

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

**«ХОЛМ-ЖИРКОВСКИЙ РАЙОН» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

 **П Р И К А З**

от.12.2016 г. ПРОЕКТ №

Об организации внутреннего

 финансового контроля и внутреннего финансового аудита

 Во исполнение требований пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области от 13.02.2015 №75,

 п р и к а з ы в а ю:

1. Установить, что внутренний финансовый контроль в Финансовом управлении Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области (далее – Финансовое управление) осуществляется непрерывно начальником Финансового управления, начальниками отделов в составе управления и иными работниками Финансового управления, организующими и выполняющими внутренние бюджетные процедуры составления и исполнения бюджета муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области, в том числе по доходам и источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, включая ведение учетной политики.

2. Установить что, лица, указанные в пункте 1настоящего приказа несут ответственность за осуществление внутреннего финансового контроля в пределах своих должностных обязанностей в соответствии с действующим законодательством.

 3.Назначить лицом, уполномоченным на проведение внутреннего финансового аудита Никитину Нину Ивановну – ведущего специалиста отдела бухгалтерского учета и отчетности.

4. Утвердить план внутреннего финансового контроля на 2017 год согласно приложению №1 к настоящему приказу.

 5.Утвердить план внутреннего финансового аудита на 2017 год согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

6.Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Финансового управления

Администрации муниципального образования

 «Холм-Жирковский район» Смоленской области Т.М.Станько

 Приложение № 1

к приказу начальника финансового

 управления Администрации муниципального

образования «Холм-Жирковский район»

Смоленской области

от.12. 2016 №

УТВЕРЖДАЮ

начальник финансового управления

 Администрации муниципального

образования «Холм-Жирковский район»

Смоленской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.М.Станько

 «».12. 2016 г.

**План**

**внутреннего финансового контроля на 2017год**

**Финансового управления Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район»**

**Смоленской области**

Раздел № 1 внутренний финансовый контроль, осуществляемый в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование контрольного действия | Структурное подразделение, в котором осуществляется внутренний финансовый контроль | Периодичность выполнения операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О, должности | Способ контроля | Периодичность контрольных действий |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Проверка соблюдения порядка составления, утверждения бюджетных смет  | Отдел бухгалтерского учета и отчетности | 1 квартал | Жителева Л.Н. -ведущий специалистТарасенкова Т.С. –начальник отдела | СамоконтрольКонтроль по подчиненности | 1 квартал |
| 2 | Проверка соблюдения ведения бюджетных смет | Отдел бухгалтерского учета и отчетности | 3-4 квартал | Жителева Л.Н.ведущий специалистТарасенкова Т.С.–начальник отдела  | СамоконтрольКонтроль по подчиненности | 3-4 квартал |
| 3 | Проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций | Отдел бухгалтерского учета и отчетности | Ежемесячно  |  Жителева Л.Н.-ведущий специалистТарасенкова Т.С. –начальник отдела  | Самоконтроль Контроль по подчиненности | Ежемесячно  |
| 4 | Проверка соблюдения порядка составления и представления бюджетной отчетности | Отдел бухгалтерского учета и отчетности | Ежемесячно  | Жителева Л.Н.-ведущий специалистТарасенкова Т.С. –начальник отдела | Самоконтроль Контроль по подчиненности | Ежемесячно |
| 5 | Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области, в том числе обоснований бюджетных ассигнований | Бюджетный отдел, Казначейский отдел,отдел бухгалтерского учета и отчетности,отдел прогнозирования доходов | 3-4 квартал  | Бочкина Е.В. – начальник отдела,Белкина Ю.А.-начальник отдела,Тарасенкова Т.С. –начальник отдела,Журавлева О.Н.-начальник отдела  | Контроль по подчиненности | 3-4 квартал |
| 6 | Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана: |  |  |  |  |  |
| а) по доходам бюджета муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области | Отдел бухгалтерского учета и отчетности | Не позднее 5 декабря  | Тарасенкова Т.С. –начальник отдела  | Контроль по подчиненности | 4 квартал |
| Бюджетный отдел  | Не позднее 5 декабря  | Бочкина Е.В. – начальник отдела  | Контроль по подчиненности  | 4 квартал |
| Отдел прогнозирования доходов | Не позднее 5 декабря  | Журавлева О.Н.-начальник отдела  |  Контроль по подчиненности | 4 квартал |
| б) расходам бюджета муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области | Отдел бухгалтерского учета и отчетности | Не позднее 15 декабря  | Жителева Л.Н.-ведущий специалистТарасенкова Т.С. –начальник отдела | СамоконтрольКонтроль по подчиненности | 4 квартал |
| в) источникам финансирования дефицита бюджета муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области | Отдел прогнозирования доходов | Не позднее 15 декабря  | Журавлева О.Н.-начальник отдела  |  Контроль по подчиненности | 4 квартал |
| 7 | Исполнение судебных актов по искам к муниципальному образованию «Холм-Жирковский район» Смоленской области | Казначейский отдел | По мере представления судебных актов | Смыслова А.В.-ведущий специалистБелкина Ю.А.-начальник отдела | СамоконтрольКонтроль по подчиненности  | По мере представления судебных актов |

Раздел № 2 внутренний финансовый контроль, осуществляемый по подведомственности

| № п/п | Наименование объекта внутреннего финансового контроля | Предмет внутреннего финансового контроля | Проверяемый период | Сроки проведения контрольного действия | Ответственный исполнитель |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |

Приложение № 2

к приказу начальника финансового

 управления Администрации муниципального

образования «Холм-Жирковский район»

Смоленской области

от.12. 2016 №75

УТВЕРЖДАЮ

начальник финансового управления

 Администрации муниципального

образования «Холм-Жирковский район»

Смоленской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.М.Станько

 «».12. 2016г.

**План**

 **внутреннего финансового аудита на 2017 год**

**Финансового управления Администрации муниципального образования «Холм-Жирковский район»**

**Смоленской области**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование контрольного действия\* | Структурное подразделение, в котором осуществляется внутренний финансовый аудит | Периодичность выполнения операции | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О, должности | Способ контроля | Периодичность контрольных действий |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Проверка соблюдения порядка составления, утверждения бюджетных смет | Отдел бухгалтерского учета и отчетности | Июль  | Никитина Н.И. – ведущий специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности | Аудиторская проверка | Июль |
| 2 | Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета муниципального образования «Холм-Жирковский район» Смоленской области | Бюджетный отдел | Декабрь  | Никитина Н.И. – ведущий специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности | Аудиторская проверка | Декабрь  |