

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

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

**П Р И К А З**

от 15.12.2017 г. № 57

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 2018 год согласно приложению №1 к настоящему приказу.

5.Утвердить план внутреннего финансового аудита на 2018 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 15.12. 2017 №57

УТВЕРЖДАЮ

начальник Финансового управления

Администрации муниципального

образования «Холм-Жирковский район»

Смоленской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.М.Станько

«15».12. 2017 г.

**План**

**внутреннего финансового контроля на 2018год**

**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 специалист  Тарасенкова Т.С. –  начальник отдела | Самоконтроль  Контроль по подчиненности | 1 квартал |
| 2 | Проверка соблюдения ведения бюджетных смет | Отдел бухгалтерского учета и отчетности | 3-4 квартал | Жителева Л.Н.ведущий специалист  Тарасенкова Т.С.–  начальник отдела | Самоконтроль  Контроль 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 специалист  Тарасенкова 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 специалист  Тарасенкова 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 специалист  Тарасенкова Т.С. –  начальник отдела | Самоконтроль  Контроль по подчиненности | 4 квартал |
| в) по 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 специалист  Белкина Ю.А.-начальник отдела | Самоконтроль  Контроль 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 15.12. 2017 №57

УТВЕРЖДАЮ

начальник Финансового управления

Администрации муниципального

образования «Холм-Жирковский район»

Смоленской области

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Т.М.Станько

«15».12. 2017г.

**План**

**внутреннего финансового аудита на 2018 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 |