

ОТДЕЛ ОБРАЗОВАНИЯ
И МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ АДМИНИСТРАЦИИ
КИРОВСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА
СТАВРОПОЛЬСКОГО КРАЯ

ПРИКАЗ

18 июля 2018 года

г.Новопавловск

№ 290

Об утверждении Порядка осуществления отделом образования и молодежной политики администрации Кировского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, пунктом 4 постановления администрации Кировского городского округа Ставропольского края от 11 июля 2018 г. № 1361 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Кировского городского округа Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Кировского городского округа Ставропольского края, главными администраторами администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Кировского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Порядок осуществления отделом образования и молодежной политики администрации Кировского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - Порядок).
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Исполняющий обязанности начальника
отдела образования и молодежной политики администрации Кировского городского округа Ставропольского края



Т.Ю.Яковлева

УТВЕРЖДАЮ

Начальник отдела образования
администрации Кировского городского
округа Ставропольского края

Т.Ю.Яковлева

2018 год



КАРТА

Внутреннего финансового контроля на 2019 год

Наименование структурного подразделения

Отдел образования и молодежной политики Кировского городского округа Ставропольского края

РАЗДЕЛ 1


Наименование внутренней бюджетной процедуры: Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета.

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции с указанием должности	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие с указанием должности	Методы контроля	Контрольное действие	Виды контроля / способы контроля	Периодичность контрольных действий	Подпись должностного лица, осуществляющего контрольное действие
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Формирование и утверждение бюджетной росписи .	Составление и утверждение бюджетной росписи	Экономист 1 кат. Чепракоова Е.В.	до 31 декабря	Руководитель отдела Яковлева Т.Ю.	Самоконтроль	Проверка оформления документа.	Смешанный сплошной	В процессе формирования документа	

Ведение бюджетной росписи, в том числе внесение изменений в бюджетную роспись.	Ведение бюджетной росписи управления, в том числе изменений		Ежемесячно		Контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа	Смешанный сплошной	До передачи документа	
--	---	--	------------	--	----------------------------------	-------------------------------	--------------------	-----------------------	--

РАЗДЕЛ 2


Наименование внутренней бюджетной процедуры: Составление, утверждение и ведение бюджетных смет свода бюджетных смет.

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции с указанием должности	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие с указанием должности	Методы контроля	Контрольное действие	Виды контроля / способы контроля	Периодичность контрольных действий	Подпись должностного лица, осуществляющего контрольное действие
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Составление проекта бюджетной сметы. Составление бюджетной сметы.	Составление свода бюджетных смет, утверждение и ведение бюджетных смет	Гл.экономист Ерещенко С.С. Экономист I кат. Чепракоова Е.В.	до 31 декабря до 31 декабря	Руководитель отдела Яковлева Т.Ю.	Самоконтроль	Проверка оформления документа.	Смешанный сплошной	В процессе формирования документа	

Внесение изменений в бюджетную смету	(свода бюджетных смет)				Контроль по уровню подчиненности	Проверка оформления документа	Смешанный сплошной	До передачи документа	
--------------------------------------	------------------------	--	--	--	----------------------------------	-------------------------------	--------------------	-----------------------	--

РАЗДЕЛ 3

Наименование внутренней бюджетной процедуры: Формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений.

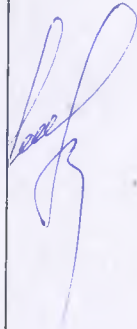
Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции с указанием должности	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие с указанием должности	Методы контроля	Контрольное действие	Виды контроля / способы контроля	Периодичность контрольных действий	Подпись должностного лица, осуществляющего контрольное действие
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Формирование и утверждение муниципальных заданий	Формирование и направление запроса в подведомственные учреждения	Зам.руководителя отдела Битик И.В.	по мере необходимости	Руководитель отдела Яковлева Т.Ю.	Самоконтроль Контроль по уровню подчиненности	Подтверждение правильности оформления запроса, достаточности запрашиваемых сведений в целях формирования государственно	Смешанный сплошной смешанный Сплошной	В процессе формирования документов До передачи документов	

						<p>го задания Подтверждение достаточности запрашиваемых сведений в целях формирования государственно го задания</p> <p>Смешанный сплошной</p> <p>В процессе формирования документов</p> <p>Смешанный сплошной</p> <p>До утверждения документа</p> <p>Проверка оформления документа. Сверка данных.</p>		
--	--	--	--	--	--	--	--	--

РАЗДЕЛ 4

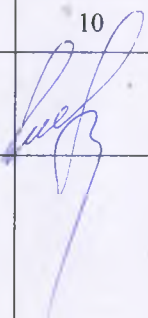
Наименование внутренней бюджетной процедуры: Исполнение бюджетной сметы.

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции с	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное	Методы контроля	Контрольное действие	Виды контроля / способы контроля	Периодичность контрольных действий	Подпись должностного лица, осуществляющего
---------	-----------------------	--	-----------------------------------	--	-----------------	----------------------	----------------------------------	------------------------------------	--

		указанием должности		действие с указанием должности					контрольно е действие
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<p>Оформление табеля учета рабочего времени. Оформление и представление платежных документов по выплатам работникам управления. Оформление и представление платежных документов по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации.</p>	<p>Утверждение и ведение свода бюджетных смет</p>	<p>Гл.экономист Ерещенко С.С.</p>	<p>до 31 декабря</p>	<p>Руководитель отдела Яковлева Т.Ю.</p>	<p>Самоконтроль</p> <p>Контроль по уровню подчиненности</p> <p>Самоконтроль</p>	<p>Проверка проекта бюджетной сметы на соответствие ее показателей и формы положениям правового акта ГРБС о порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет.</p> <p>Проверка оформления документа</p>	<p>Смешанный сплошной</p> <p>Смешанный сплошной</p> <p>Смешанный сплошной</p>	<p>В процессе формирования документов</p> <p>До передачи документов</p> <p>В процессе формирования документа</p>	

РАЗДЕЛ 5


Наименование внутренней бюджетной процедуры: Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности.

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции с указанием должности	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие с указанием должности	Методы контроля	Контрольное действие	Виды контроля / способы контроля	Периодичность контрольных действий	Подпись должностного лица, осуществляющего контрольное действие
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Составление бюджетной отчетности	Формирование бюджетной отчетности	Заместитель руководителя отдела Битик И.В.	ежемесячно	Руководитель отдела Яковлева Т.Ю.	по подчиненности	авторизация операций	сплошной	ежемесячно	
	прием и проверка бюджетной отчетности подведомственных муниципальных образовательных учреждений	Гл.экономист Ерещенко С.С.			по подчиненности	авторизация операций	сплошной	ежемесячно	
	составление сводной бюджетной отчетности				самоконтроль	авторизация операций	сплошной	ежемесячно	

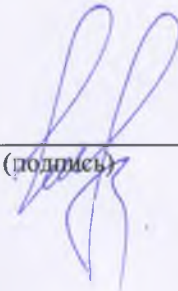
РАЗДЕЛ 6

Наименование внутренней бюджетной процедуры: Исполнение судебных актов по искам к Кировскому городскому округу Ставропольского края, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам подведомственных муниципальных казенных учреждений.

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции с	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное	Методы контроля	Контрольное действие	Виды контроля / способы контроля	Периодичность контрольных действий	Подпись должностного лица, осуществляющего
---------	-----------------------	--	-----------------------------------	--	-----------------	----------------------	----------------------------------	------------------------------------	--

		указанием должности		действие с указанием должности					ющего контрольно е действие
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Подготовка заявки на кассовый расход для осуществлен ия кассовых выплат по исполнительн ому листу	подготовка заявки на кассовый расход для осуществления кассовых выплат по исполнительному листу	Ведущий специалист юрист-консул Лосев Р.В.	По мере необходимости	Руководитель отдела Яковлева Т.Ю.	по подчиненности	авторизация операций	сплошной	По мере необходимости	

Начальник отдела образования и молодежной политики
администрации Кировского городского округа Ставропольского края



(подпись)

Яковлева Т.Ю
(расшифровка подписи)

Приложение №
к Порядку осуществлени
отделом образования и молодежн
политики администрац
Кировского городского окру
Ставропольского кр:
внутреннего финансового контрол
и внутреннего финансового ауди

ПЕРЕЧЕНЬ

процессов внутренних бюджетных процедур, в отношении которых могут
формироваться карты внутреннего финансового контроля

N п/п	Наименование внутренней бюджетной процедуры <*>	Наименование процесса	Наименование отдела, ответственного за результат выполнения внутренней бюджетной процедуры
1	2	3	4
1.	Составление и представление документов в финансовое управление администрации Кировского городского округа Ставропольского края, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период, в том числе реестров расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период и обоснований	Представление обоснований бюджетных ассигнований местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период. Формирование реестра расходных обязательств Кировского городского округа Ставропольского края на очередной финансовый год и плановый период и обоснований бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период	МКУ «ЦОМО КГО СК »

	бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период		
2.	Составление и представление документов в финансовое управление, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджет , для составления и ведения кассового плана исполнения местного бюджета в текущем финансовом году	Представление сведений для формирования прогноза расходов. Внесение изменений в показатели кассового плана по расходам. Представление пояснительной записки по исполнению показателей кассового плана по расходам и причинам отклонений фактического исполнения от плановых показателей.	МКУ «ЦОМО КГО СК »
3.	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств местного бюджета	Формирование и утверждение бюджетной росписи . Ведение бюджетной росписи, в том числе внесение изменений в бюджетную роспись.	МКУ «ЦОМО КГО СК »
4.	Формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений	Формирование и утверждение муниципальных заданий	МКУ «ЦОМО КГО СК »

5.	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы, свода бюджетных смет	Составление проекта бюджетной сметы. Составление бюджетной сметы. Внесение изменений в бюджетную смету	МКУ «ЦОМО КГО СК »
6.	Исполнение бюджетной сметы	Оформление табеля учета рабочего времени. Оформление и представление платежных документов по выплатам работникам управления. Оформление и представление платежных документов по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации.	МКУ КГО СК МЦБО МКУ «ЦОМО КГО СК »
7.	Принятие в пределах доведенных лимитов и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств	Заключение муниципальных контрактов. Заключение договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями. Оформление и представление первичных документов на закупку товаров, работ и услуг в целях	МКУ КГО СК МЦБО МКУ «ЦОМО КГО СК »

		обеспечения исполнения бюджетной сметы. Оформление платежных поручений для осуществления кассовых выплат.	
8.	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей.	Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей.	МКУ КГО СК МЦБО
9	Ведение 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, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций.	Принятие к учету и выбытие нефинансовых активов (учет операций). Учет операций с финансовых активов (денежные средства учреждения, средства на счетах бюджета). Учет операций расчетов по доходам. Учет расчетов по платежам в бюджеты. Учет финансовых результатов. Учет лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований. Проведение инвентаризаций.	МКУ КГО СК МЦБО
10	Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности	Составление бюджетной отчетности .	МКУ КГО СК МЦБО МКУ «ЦОМО КГО СК »
11	Исполнение судебных актов по искам к Кировскому	Подготовка заявки на кассовый расход для осуществления кассовых	Отдел образования и молодежной политики АКГО СК

<p>городскому округу Ставропольского края, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам подведомственных муниципальных казенных учреждений.</p>	<p>выплат по исполнительному листу</p>	
--	--	--

<*> Наименование внутренних бюджетных процедур соответствует перечню бюджетных процедур, установленных постановлением администрации Кировского городского округа Ставропольского края от 11 июля 2018 г. № 1361 <<Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Кировского городского округа Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Кировского городского округа Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Кировского городского округа Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита>>.

УТВЕРЖДАЮ
 Начальник отдела образования
 администрации Кировского городского
 округа Ставропольского края
 Т.Ю.Яковлева
 2019 год



ПЛАН
 проведения аудиторских проверок в рамках осуществления
 внутреннего финансового аудита на 2019 год

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Наименование объекта аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственный исполнитель
1	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета	МКУ «ЦОМО КГО СК »	2018г.	3 квартал 4 квартал	Отдел образования и молодежной политики Кировского городского округа СК
2	Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет	МКУ «ЦОМО КГО СК »	2018г.	3 квартал 4 квартал	Отдел образования и молодежной политики Кировского городского округа СК
3	Исполнение бюджетной сметы	МКУ «ЦОМО КГО СК »	2018г.	3 квартал 4 квартал	Отдел образования и молодежной политики Кировского городского округа СК
4	Осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового	МКУ «ЦОМО КГО СК »	2018г.	3 квартал 4 квартал	Отдел образования и молодежной политики Кировского

	аудита				городского округа СК
5	Подготовка заявки на кассовый расход для осуществления кассовых выплат по исполнительному листу	МКУ «ЦОМО КГО СК »	2018г.	3 квартал 4 квартал	Отдел образования и молодежной политики Кировского городского округа СК

ПРОГРАММА
аудиторской проверки

Отдела образования и молодежной политики Кировского городского округа
Ставропольского края

1. Тема аудиторской проверки: осуществление внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита

2. Основание проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита: приказ от 13.09.2018 № 371/1

(пункт плана проведения аудиторских проверок на 2017 год, дата и номер приказа комитета образования)

3. Срок проведения аудиторской проверки с 15.01.2019 г. по 31.01.2019 г.

4. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:

1) Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета.

2) Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет.

3) Исполнение бюджетной сметы.

4) Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности.

6) Исполнение бюджетной сметы.

Начальник отдела образования
и молодежной политики Кировского
городского округа Ставропольского края



Т.Ю.Яковлева

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки

Отдел образования и молодежной политики Кировского городского округа
Ставропольского края

1. Основание для проведения аудиторской проверки приказ отдела образования и молодежной политики Кировского городского округа Ставропольского края от 13.09.2018 № 371/1

2. Тема аудиторской проверки: внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит .

3. Проверяемый период: 2018 год

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 15.01.2019 по 31.01.2019

5. Вид аудиторской проверки: выборочный;

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1) Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета.

2) Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет.

3) Исполнение бюджетной сметы.

4) Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности.

6) Исполнение бюджетной сметы.

7. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

Предоставленная отчетность отражает все финансовое положение, а совершенные финансовые и хозяйственные операции соответствуют действующим в Российской Федерации нормативным актам, требованиям. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств бюджета ведется без нарушений.

8. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта аудиторской проверки, изложенные по результатам аудиторской проверки: возражений нет

9. Выводы:

1) система внутреннего контроля обеспечивает своевременность, правильность и полноту оформления документов

2. ведение бюджетного учета соответствуют стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

10. Предложения и рекомендации: _____

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт проверки отдела образования и молодежной политики Кировского городского округа Ставропольского края

на 3 листах в 1 экз.

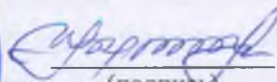
2. Возражения к акту проверки _____
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на _____ листах в 1 экз.

Начальник отдела образования
и молодежной политики Кировского
городского округа
Ставропольского края

(должность)




(подпись)

Т.Ю.Яковлева
(фамилия, имя, отчество)