

от _____ № _____

Утверждено:

Начальник Отдела культуры г. Волгодонска

(наименование должности)

Д.В. Пушкина

(подпись)

(расшифровка подписи)

20 18 г.

План контрольных мероприятий внутреннего финансового контроля на 2019 год Группа (служба) по централизованному обслуживанию
муниципальных учреждений, подведомственных Отделу культуры

(наименование отдела)

Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных
1. учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного
учета

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Характеристика контрольного действия								
Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Принятие к учету актов, счетов, счетов-фактур и отражение информации, указанной в них, в регистрах бюджетного учета; проведение сверок с поставщиками товаров, работ и услуг	Заместитель главного бухгалтера Е.А. Ястребова	Постоянно	Заместитель главного бухгалтера Е.А. Ястребова	Осуществление внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля	Проверка оформления документов и хозяйственных (финансовых) операций на соответствие требованиям Инструкции от 01.12.2010 №157н	Сплошной	Ежемесячно

2. Проведение оценки имущества и обязательств

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Характеристика контрольного действия								
Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Проверка соответствия полученных товаров, работ и услуг перечню и номенклатуре, указанным в договорах	Заместитель главного бухгалтера Е.А. Ястребова	Постоянно	Заместитель главного бухгалтера Е.А. Ястребова	Осуществление внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля	Проведение экспертизы полученных результатов в соответствии со ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	Сплошной	Ежемесячно

3. Проведение инвентаризаций

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Характеристика контрольного действия								
Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Проведение инвентаризации ОС и МЗ, числящихся на балансе Отдела культуры	Заместитель главного бухгалтера Е.А. Ястребова	После проведения инвентаризации ОС и МЗ	Заместитель главного бухгалтера Е.А. Ястребова	Осуществление внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля	Проведение инвентаризации в соответствии с Инструкцией от 01.12.2010 №157/н	Выборочный	После проведения инвентаризации ОС и МЗ по состоянию на 01.10.2019г.; в случае смены материально-ответственного лица

Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью начисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в местный бюджет, пеней и штрафов по ним

(наименование внутренней бюджетной процедуры)								
Характеристика контрольного действия								
Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Начисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой и накопительной части трудовой пенсии; на обязательное медицинское страхование в территориальный и федеральный ФОМС; на обязательное социальное страхование; прочие	Ведущий бухгалтер Т.П. Маслова	Ежемесячно	Ведущий бухгалтер Т.П. Маслова	Осуществление внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля	Проверка начисления (уплаты) платежей в бюджет на соответствие требованиям налогового законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ; проверка начисления (уплаты) страховых взносов во внебюджетные фонды (ПФР, ФФОМС, ФСС) на соответствие Федеральному закону от 24.07.2009 №212-ФЗ	Сплошной	Ежемесячно

- Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных за излишне взысканные суммы; принятие решений о зачете (уточнении) платежей в местный бюджет

(наименование внутренней бюджетной процедуры)								
Характеристика контрольного действия								
Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет. принятие решений о зачете (уточнении) платежей в местный бюджет	Ведущий бухгалтер Т.П. Маслова	Ежеквартально	Ведущий бухгалтер Т.П. Маслова	Осуществление внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля	Проверка начисления (уплаты) платежей в местный бюджет на соответствие требованиям налогового законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ; проведение сверок с Межрайонной ИФНС №4 по Ростовской области	Сплошной	Ежеквартально

6. Составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности

(наименование внутренней бюджетной процедуры)								
Характеристика контрольного действия								
Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Составление и представление сводной бюджетной отчетности получателей бюджетных средств	Ведущий бухгалтер Т.П. Маслова	Ежеквартально	Ведущий бухгалтер Т.П. Маслова	Осуществление внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля	Проверка сводной бюджетной отчетности получателей бюджетных средств (бюджетных и автономных учреждений) на соответствие Инструкции от 25.03.2011 №33Н	Сплошной	Ежеквартально

- Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств

(наименование внутренней бюджетной процедуры)								
Характеристика контрольного действия								
Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Составление проекта бюджета города Волгодонска на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов; разработка уточненных реестров расходных обязательств главных распорядителей средств местного бюджета и представление в Финансовое управление города Волгодонска	Главный бухгалтер Паршукова О.В.	В сроки, установленные Постановлением Администрации города Волгодонска	Главный бухгалтер паршукова О.В.	Осуществление внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля	Предоставление в Финансовое управление города Волгодонска плановых реестров расходных обязательств главных распорядителей средств местного бюджета согласно Постановления Администрации города Волгодонска от 22.06.2015 №983 "Об утверждении порядка и сроков разработки прогноза социально-экономического развития города Волгодонска и составления проекта бюджета города Волгодонска на 2019 год и на плановый период 2020-2021 годов"	Сплошной	До 01.11.2019

8. Составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Характеристика контрольного действия			
					Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Составление и представление бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, сводной бюджетной отчетности получателей бюджетных средств	Главный бухгалтер Паршукова О.В.	Ежеквартально	Главный бухгалтер Паршукова О.В.	Осуществление внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля	Проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств на соответствие Инструкции от 28.12.2010 №191н; проверка сводной бюджетной отчетности получателей бюджетных средств на соответствие Инструкции от 25.03.2011 №33Н	Сплошной	Ежеквартально

Составление и направление документов, необходимых для
 доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов
 бюджетных обязательств; принятие и исполнение бюджетных
 обязательств

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Характеристика контрольного действия								
Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Контроль за принятием и исполнением бюджетных обязательств, исполнением плана ФХД подведомственными учреждениями (МУК ДК "Молодежный" МУК Клуб "Соленовский" МУК ДТ и Р "Радуга" МАУК ДК "Октябрь" МАУК "ДК им.Курчатова" МАУК "Парк Победы")	Ведущий экономист Н.В. Михельсон	Постоянно	Ведущий экономист Н.В. Михельсон	Осуществление внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля	Проверка оформления документов в соответствии с приказом Отдела культуры от 31.03.2011 №26а	Сплошной	Ежемесячно

Составление и направление документов, необходимых для
доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов
10. бюджетных обязательств; принятие и исполнение бюджетных
обязательств

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Контроль за принятием и исполнением бюджетных обязательств, исполнением плана ФХД подведомственными учреждениями (МБУ ДО ДМШ им. Шостаковича МБУ ДО ДМШ им Рахманинова МБУ ДО ДХШ МБУ ДО ДТШ МБУ ДО ДШИ МБУ ДО ДШИ ДШР)	Ведущий экономист М.Г.Бендик	Постоянно	Ведущий экономист М.Г.Бендик	Осуществление внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля	Проверка оформления документов в соответствии с приказом Отдела культуры от 31.03.2011 №26а	Сплошной	Ежемесячно

11. Осуществление процедур закупок товаров (работ, услуг)

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Характеристика контрольного действия								
Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность осуществления контрольного действия и срок выполнения контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Заключение муниципальных контрактов и договоров	Ведущий программист Н.В. Фисун	Ежеквартально	Ведущий программист Н.В. Фисун	Осуществление внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля	Контроль за предоставленными к оплате договорами и муницип. контрактами в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	Сплошной	Ежеквартально

- Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета. В том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств

(наименование внутренней бюджетной процедуры)								
Характеристика контрольного действия								
Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Составление, утверждение и ведение сводной бюджетной росписи местного бюджета	Главный специалист О.В. Сон	Постоянно	Главный специалист Ю.В. Сон	Осуществление внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля	Проверка оформления документов на соответствие требованиям приказа Финансового управления города Волгодонска от 23.12.2011 №33Б "Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения сводной бюджетной росписи и бюджетной росписи главного распорядителя средств местного бюджета"	Сплошной	Постоянно

Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи;
составление, утверждение и ведение бюджетных смет;

13. исполнение бюджетной сметы

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Характеристика контрольного действия								
Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Принятие бюджетных обязательств на основании договоров (муниципальных контрактов) и иных оснований возникновения обязательств (Отдел культуры)	Главный специалист Ю.В. Сон	Постоянно	Главный специалист Ю.В. Сон	Осуществление внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля	Проверка документального оформления принятых бюджетных обязательств в соответствии с п.70 Инструкции от 28.12.2010 №191н	Сплошной	Ежеквартально

Контроль за составлением и представлением бюджетной

14. отчетности, сводной бюджетной отчетности

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Характеристика контрольного действия								
Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Составление и представление бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, сводной бюджетной отчетности получателей бюджетных средств	Главный специалист Ю.В. Сон	Ежеквартально	Главный специалист Ю.В. Сон	Осуществление внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля	Проверка бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств на соответствие Инструкции от 28.12.2010 №191н; проверка сводной бюджетной отчетности получателей бюджетных средств на соответствие Инструкции от 29.12.2014 №172н	Сплошной	Ежеквартально

15. Осуществление процедур закупок товаров, работ и услуг

(наименование внутренней бюджетной процедуры)								
Характеристика контрольного действия								
Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Заключение муниципальных контрактов и договоров	Ведущий программист Н.В. Фисун	Постоянно	Ведущий программист Н.В. Фисун	Осуществление внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля	Составление Отчета об исполнении контракта в соответствии со ст.94 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	Сплошной	Ежемесячно

Составление и представление документов (информации),
16. необходимых для составления (исполнения) кассового плана
по доходам местного бюджета, расходам местного бюджета

(наименование внутренней бюджетной процедуры)								
Характеристика контрольного действия								
Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Составление заявок на доведение предельных объемов оплаты денежных обязательств, согласно кассовому плану на текущий месяц	Ведущий экономист Н.В. Беланова	Постоянно	Ведущий экономист Н.В. Беланова	Осуществление внутреннего финансового контроля в ходе самоконтроля	Проверка оформления документов на соответствие требованиям Приказа Финансового управления города Вологодска от 21.07.2014 №385 "Об утверждении Положения о порядке санкционирования оплаты денежных обязательств главных распорядителей, получателей средств местного бюджета и главных администраторов источников финансирования дефицита местного бюджета"	Сплошной	Ежемесячно

Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Характеристика контрольного действия			
					Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Принятие к учету актов, счетов, счетов-фактур и отражение информации, указанной в них, в регистрах бюджетного учета; проведение сверок с поставщиками товаров, работ и услуг	Главный бухгалтер О.В. Паршукова	Постоянно	Главный бухгалтер О.В. Паршукова	Осуществление внутреннего финансового контроля по уровню подчиненности	Проверка оформления документов в соответствии с приказом Отдела культуры от 31.03.2011 №26а	Сплошной	Ежеквартально

18. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью начисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в местный бюджет, пеней и штрафов по ним

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Характеристика контрольного действия								
Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, Ф.И.О.	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, Ф.И.О.	Метод осуществления контрольных действий	Контрольные действия	Вид контроля	Периодичность осуществления контрольного действия и срок выполнения контрольного действия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Внутренний финансовый контроль	Начисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой и накопительной части трудовой пенсии; на обязательное медицинское страхование в территориальный и федеральный ФОМС; на обязательное социальное страхование; прочие платежи в бюджет	Главный бухгалтер О.В. Паршукова	Постоянно	Главный бухгалтер О.В. Паршукова	Осуществление внутреннего финансового контроля по уровню подчиненности	Проверка начисления (уплаты) платежей в бюджет на соответствие требованиям налогового законодательства РФ и иных нормативных правовых актов РФ; проверка начисления (уплаты) страховых взносов во внебюджетные фонды (ПФР, ФФОМС, ФСС) на соответствие Федеральному закону от 24.07.2009 №12-ФЗ	Сплошной	Ежеквартально