Администрация

Верхнебуреинского муниципального района

РАСПОРЯЖЕНИЕ

21.12.2021 № 408-р

п. Чегдомын

Об утверждении карты внутреннего финансового контроля и плана внутреннего финансового аудита администрации Верхнебуреинского муниципального района на 2022 год

В соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите администрации Верхнебуреинского муниципального района, утвержденного распоряжением администрации Верхнебуреинского района от 26.12.2017 № 290-р:

1. Утвердить карту внутреннего финансового контроля администрации Верхнебуреинского муниципального района на 2022 год, согласно приложению 1 к настоящему распоряжению.
2. Утвердить план внутреннего финансового аудита администрации Верхнебуреинского муниципального района на 2022 год, согласно приложению 2 к настоящему распоряжению.
3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на главного бухгалтера М.М. Рябыкину.

4. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

Глава района А.М.Маслов

Приложение 1

УТВЕРЖДЕНА

распоряжением

администрации района

от 21.12.2021 № 408-р

КАРТА

внутреннего финансового контроля

администрации Верхнебуреинского муниципального района на 2022год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Предмет внутреннего финансового контроля (операция, форма документа | Ответственный за выполнение операции (формирования документа) | Периодичность выполнения операции (формирования документа) | Ответственный за осуществление внутреннего финансового контроля с указанием должности, фамилии, инициалов | Способ/метод внутреннего финансового контроля | Контрольное действие | Периодичность осуществления контрольных действий |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Формирование обоснований бюджетных ассигнований, формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов на уровне ПБС и ГРБС; | Ведущий бухгалтер отдела бухгалтерского учета и отчетности | Раз в год | Главный бухгалтер отдела учета и отчетности М.М.Рябыкина(оценка своевременности, полноты и достоверности предоставленных обоснований бюджетных ассигнований | Выборочный/Контроль по подчиненности; Сплошной(при наличии ошибок)/Контроль по подчиненности | проверка оформления документов, авторизация операций | Раз в год |
| Ведущий бухгалтер отдела учета и отчетности Е.С.Черепанова (оценка своевременности, полноты и достоверности предоставленных обоснований бюджетных ассигнований отдела учета и отчетности | Сплошной/Самоконтроль | проверка оформления документов, авторизация операций | Раз в год |
| 2 | Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств ПБС;ГРБС | Ведущий бухгалтер отдела бухгалтерского учета и отчетности (составление, утверждение и ведение бюджетной росписи, внесение в неё изменений в соответствии с бюджетными ассигнованиями, утвержденными сводной бюджетной росписью и утвержденными лимитами бюджетных обязательств) | Раз в год, по необходимости | Ведущий бухгалтер отдела учета и отчетности Е.С.Черепанова(оценка своевременности, полноты и достоверности предоставленных данных) | Сплошной/Самоконтроль | проверка оформления документов, авторизация операций | Раз в год, по необходимости |
| Главный бухгалтер отдела учета и отчетности М.М.Рябыкина (оценка своевременности, полноты и достоверности предоставленных данных) | Выборочный/Контроль по подчиненности; Сплошной(при наличии ошибок)/Контроль по подчиненности | проверка оформления документов, авторизация операций | Раз в год, по необходимости |
| 3 | Составление утверждение и ведение бюджетной сметы | Ведущий бухгалтер отдела бухгалтерского учета и отчетности | Раз в год, по необходимости | Ведущий бухгалтер отдела учета и отчетности Е.С.Черепанова(оценка своевременности, полноты и достоверности предоставленных данных) | Сплошной/Самоконтроль | проверка оформления документов, авторизация операций | Раз в год, по необходимости  Раз в год, по необходимости |
| Главный бухгалтер отдела учета и отчетности М.М.Рябыкина (оценка своевременности, полноты и достоверности предоставленных данных) | Выборочный/Контроль по подчиненности; Сплошной(при наличии ошибок)/Контроль по подчиненности | проверка оформления документов, авторизация операций |
| 4 | Принятие и исполнение бюджетных обязательств | Главный бухгалтер, ведущие бухгалтеры отдела бухгалтерского учета и отчетности(отражение отдельных операций в бюджетном учете согласно положениям Инструкции по бюджетному учету, учетной политики, в том числе формирование сведений о б обязательстве, заявок на финансирование, заявок на кассовый расход) | Постоянно | Ведущие бухгалтеры отдела учета и отчетности Е.С.Черепанова, Т.Н.Войтке, Н.Ф.Бурсевич, А.А.Федосеева(оценка своевременности, полноты и достоверности предоставленных данных) | Сплошной/Самоконтроль | проверка оформления документов, авторизация операций | Постоянно |
| Главный бухгалтер отдела учета и отчетности М.М.Рябыкина (оценка своевременности, полноты и достоверности предоставленных данных) | Выборочный/Контроль по подчиненности; Сплошной(при наличии ошибок)/Контроль по подчиненности | проверка оформления документов, авторизация операций | Постоянно |
| 5 | Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов. отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций. | Главный бухгалтер, ведущие бухгалтеры отдела бухгалтерского учета и отчетности(проверка и принятие к учету первичных документов и ведение бюджетного учета с безналичными денежными средствами, с подотчетными лицами, по расчетам с поставщиками и подрядчиками, по оплате труда, по поступлению, учету и выбытию нефинансовых активов с отражением хозяйственных операций в журналах-операций | постоянно | Ведущие бухгалтеры отдела учета и отчетности Е.С.Черепанова, Т.Н.Войтке, Н.Ф.Бурсевич, А.А.Федосеева(оценка своевременности, полноты и достоверности предоставленных данных) | Сплошной/Самоконтроль | проверка оформления документов, авторизация операций | Постоянно |
| Главный бухгалтер отдела учета и отчетности М.М.Рябыкина (оценка своевременности, полноты и достоверности предоставленных данных) | Сплошной, выборочный/самоконтроль, контроль по подчиненности | проверка оформления документов, авторизация операций | Постоянно |
| 6 | Составление и представление бюджетной отчетности в финансовое управление администрации Верхнебуреинского района | Главный бухгалтер отдела бухгалтерского учета и отчетности( отражение результатов финансово-хозяйственной деятельности путем формирования годовой, квартальной, месячной отчетности согласно | Раз в месяц | Главный бухгалтер отдела бухгалтерского учета и отчетности М.М.Рябыкина(оценка своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетной отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности | Сплошной/Самоконтроль | проверка оформления документов, авторизация операций, оценка своевременности, полноты и достоверности отражения в бюджетной отчетности результатов финансово-хозяйственной деятельности | Раз в месяц |
| 7 | Исполнение судебных актов по искам предусматривающих обращение взыскания на средства районного бюджета | Главный бухгалтер, ведущий бухгалтер отдела бухгалтерского учета и отчетности ( учет, контроль, хранение исполнительных документов) | постоянно | Ведущий бухгалтер отдела учета и отчетности Т.Н.Войтке (оценка полноты и достоверности оснований, своевременности исполнения) | Сплошной/Самоконтроль | проверка оформления документов, авторизация операций | Постоянно |
| Главный бухгалтер отдела учета и отчетности М.М.Рябыкина (оценка полноты и достоверности оснований, своевременности исполнения) | Выборочный/Контроль по подчиненности; Сплошной(при наличии ошибок)/Контроль по подчиненности | проверка оформления документов, авторизация операций |
| 8 | Проведение оценки бюджетных рисков | Главный бухгалтер,  Ведущий бухгалтер отдела бухгалтерского учета и отчетности | постоянно | Ведущий бухгалтер отдела учета и отчетности Е.С.Черепанова (оценка своевременности, полноты и достоверности предоставленных данных) |  | проверка оформления документов, авторизация операций | Постоянно |
| Главный бухгалтер отдела учета и отчетности М.М.Рябыкина( оценка своевременности, полноты и достоверности предоставленных данных) | Выборочный/Контроль по подчиненности; Сплошной(при наличии ошибок)/Контроль по подчиненности | проверка оформления документов, авторизация операций |

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.М. Рябыкина

Приложение 2

УТВЕРЖДЕН

распоряжением

администрации района

от 21.12.2021 № 408-р

План

аудиторских проверок в администрации Верхнебуреинского муниципального района на 2022 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Объект аудита | Тема проверки (проверяемые внутренние бюджетные процедуры) | Срок  проверки | Ответственные  исполнители |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 1. | Администрация Верхнебуреинского муниципального района | Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета | 01.01.2022-31.12.2022г | Специалисты отдела учета и отчетности |
| 2. | Собрание Депутатов Верхнебуреинского муниципального района | Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета | 01.01.2022- 31.12.2022г | Специалисты отдела учета и отчетности |
| 3. | МКУ «ЕДДС» | Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета | 01.01.2022-31.12.2022г | Специалисты отдела учета и отчетности |
| 4. | МКУ «АХЧ» | Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета | 01.01.2022-31.12.2022г | Специалисты отдела учета и отчетности |
| 5. | МБУ «Плавательный бассейн п. Чегдомын» | Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета | 01.01.2022-31.12.2022г | Специалисты отдела учета и отчетности |
| 6. | Контрольно-счетная палата Верхнебуреинского района | Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета | 01.01.2022-31.12.2022г | Специалисты отдела учета и отчетности |

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_М.М. Рябыкина