

УТВЕРЖДАЮ

Директор департамента по делам
казачества и кадетских учебных
заведений Ростовской области

М.В. Корнеев

« 20 » 2014 года

**План внутреннего финансового аудита департамента по делам казачества и кадетских учебных заведений
Ростовской области на 2015 год**

По каждому отражаемому в плане предмету внутреннего финансового аудита:

1. Контрольные действия осуществляет ведущий специалист и сотрудники отдела финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности.

Предмет контроля	Периодичность выполнения операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры)	Метод контроля (контроль по уровню подчиненности, мониторинг)	Способ контроля (сплошной / выборочный)	Периодичность контрольного действия
1. Бюджетные процедуры/ операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур)				
1.1. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы:				
- подготовка расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы в части ГКУ «Казачи Дона»;	2 раза в год (при составлении проекта бюджетной сметы; при утверждении бюджетной сметы)	в рамках контроля по уровню подчиненности	выборочный (за исключением заработной платы)	2 раза в год (при составлении проекта бюджетной сметы; при утверждении бюджетной сметы)
- подготовка расчетов и обоснований для формирования планов ФХД в части подведомственных учреждений;				
- внесение изменений в бюджетную смету и планов	по мере необходимости	в рамках контроля по уровню подчиненности	выборочный (за исключением)	по мере необходимости

Предмет контроля	Периодичность выполнения операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры)	Метод контроля (контроль по уровню подчиненности, мониторинг)	Способ контроля (сплошной / выборочный)	Периодичность контрольного действия
ФХД в течение финансового года			заработной платы)	
1.2. Принятие и исполнение бюджетных обязательств:				
- постановка на учет бюджетного обязательства	по мере возникновения бюджетного обязательства	в рамках контроля по уровню подчиненности	сплошной	ежеквартально
- формирование заявки на оплату расходов для направления в министерство финансов Ростовской области	по мере возникновения денежного обязательства	в рамках контроля по уровню подчиненности	выборочный (за исключением заработной платы)	периодичность возникновения денежного обязательства
1.3. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в областной бюджет, пеней и штрафов по ним:				
- начисление, учет пени и штрафов по государственному контрактам в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий государственного контракта	по мере необходимости	в рамках контроля по уровню подчиненности	сплошной	периодичность необходимости
2. Качество исполнения бюджетных процедур:				
- проверка учета и начисления заработной платы в учреждениях; - проверка отражения расходов по принятым бюджетным обязательствам; - исполнение нормативных правовых актов.	постоянно в течение года	мониторинг	сплошной	1 раз в 2 года