



ПРАВИТЕЛЬСТВО РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ДЕПАРТАМЕНТ ПО ДЕЛАМ КАЗАЧЕСТВА
И КАДЕТСКИХ УЧЕБНЫХ ЗАВЕДЕНИЙ
РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

28.12.2015

№ 172

г. Ростов-на-Дону

О проведении внутреннего финансового контроля
в департаменте по делам казачества и кадетских
учебных заведений Ростовской области в 2016 году.

В целях исполнения постановления Правительства Ростовской области от 31.12.2013 № 889 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в соответствии с Положением о департаменте по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области, утвержденным постановлением Правительства Ростовской области от 15.12.2011 № 254, а также приказом от 26.02.2014 № 28

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Назначить ответственной за проведение внутреннего контроля и аудита в департаменте по делам казачества и кадетских учебных заведений Ростовской области в 2016 году Злобину С.И. ведущего специалиста отдела финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности.

2. Утвердить план внутреннего финансового контроля на 2016 год с приложением результатов оценки бюджетных рисков согласно приложению 1 к приказу.

3. Утвердить реестр наиболее значимых бюджетных рисков на 2016 год (приложение 2 к приказу).

4. Утвердить перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) на 2016 год (приложение 3 к приказу).

5. Контроль за исполнением данного приказа возложить на начальника отдела финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности Кадырову А.П.

И.о. директора департамента



В.В. Белов

Приказ вносит
отдел финансового планирования,
бухгалтерского учета и отчетности

Приложение №1
к Приказу департамента по делам казначества
и кадетских учебных заведений Ростовской области
от 28.12.2015 № 172

Департамент по делам казначества и кадетских учебных заведений Ростовской области.
План внутреннего финансового контроля на 2016 год.

№ п/п	Бюджетная процедура и составляющая ее операция	ФИО специалиста, ответственного за выполнение операции	Периодичность проведения операции	ФИО специалиста, осуществляющего контрольные действия	Метод контроля	Способ контроля	Периодичность осуществления контрольных действий
1	Составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета	КадYROва А.П. Горина О.А. Морковкина Е. Аношкина Т.И. Злобина С.И. Тупало А.Н.	1 раз в год	Злобина С.И.	визуальный	выборочный	1 раз в год
2	Составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета	Горина О.А. Аношкина Т.И. Тупало А.Н.	ежемесячно	Злобина С.И.	визуальный	выборочный	1 раз в год
3	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы	КадYROва А.П. Горина О.А.	2 раза в год	Злобина С.И.	визуальный	выборочный	1 раз в год
4	Исполнение бюджетной сметы	Горина О.А. Морковкина Е. Аношкина Т.И.	еженедельно	Злобина С.И.	визуальный	выборочный	1 раз в год
5	Принятие и исполнение бюджетных обязательств	КадYROва А.П. Горина О.А.	еженедельно	Злобина С.И.	визуальный	выборочный	1 раз в год

		Злобина С.И. Тупало А.Н. Колесникова Г					
6	Формирование финансового обеспечения государственных заданий в отношении подведомственных областных государственных учреждений	Морковкина Е.	1 раз в год	Злобина С.И.	визуальный	выборочный	1 раз в год
7	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в областной бюджет, пеней и штрафов по ним	Горина О.А.	ежедневно	Злобина С.И.	визуальный	выборочный	1 раз в год
8	Процедуры ведения бюджетного учета, в т.ч. принятие к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в учетных документах, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвенторизации	Кадырова А.П. Горина О.А. Аношкина Т.И. Тупало А.Н.	ежедневно	Злобина С.И.	визуальный	выборочный	1 раз в год
9	Составление и представление бюджетной и бухгалтерской отчетности	Кадырова А.П.	ежемесячно	Злобина С.И.	визуальный	выборочный	1 раз в год

Начальник отдела
финансового планирования,
бухгалтерского учета и отчетности



А.П. Кадырова

Приложение к Плану внутреннего
финансового контроля на 2016 год

Результаты оценки бюджетных рисков на 2016 год

№п/п	Наименование бюджетной процедуры	Выявленный бюджетный риск	Критерий «вероятность» (низкий, умеренный, высокий (существенный), очень высокий)	Критерий «последствия» (низкий, умеренный, высокий (существенный), очень высокий)	Необходимость проведения контрольных действий
1	Составление и представление документов в Министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета	Нарушение установленных сроков представления документов в Министерство финансов Ростовской области	Низкий	Умеренный	+
2	Составление и представление документов в Министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета	Низкое качество кассового планирования (наличие необоснованно внесенных изменений в кассовый план)	Низкий	Низкий	+
3	Составление, утверждение и ведение	Нарушение установленных	Низкий	Низкий	+

	бюджетной сметы	сроков формирования бюджетной сметы			
4	Исполнение бюджетной сметы	Арифметические ошибки	Низкий	Низкий	+
5	Принятие и исполнение бюджетных обязательств	Неполное и (или) несвоевременное исполнение контрактных обязательств	Низкий	Умеренный	+
6	Формирование финансового обеспечения государственных заданий в отношении подведомственных областных государственных учреждений	Необоснованность расчетов субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания подведомственными учреждениями	Низкий	Умеренный	+
7	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в областной бюджет, пеней и штрафов по ним	Неприменение и (или) несвоевременное применение мер ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта	Низкий	Низкий	+
8	Процедуры ведения бюджетного учета	Арифметические ошибки	Низкий	Низкий	+

9	Составление и представление бюджетной и бухгалтерской отчетности	Арифметические ошибки	Низкий	Низкий	+
---	--	-----------------------	--------	--------	---

Начальник отдела
финансового планирования,
бухгалтерского учета и отчетности

А.П. Кадьрова

Приложение №2
к Приказу департамента по делам казачества
и кадетских учебных заведений Ростовской области
от 28.12.2015 № 172

Ресстр бюджетных рисков на 2016 год.

№п/п	Выявленный бюджетный риск	Наименование бюджетной процедуры	Показатель критерия «вероятность» (низкий, умеренный, высокий)	Показатель критерия «последствия» (низкий, умеренный, высокий)	Необходимость проведения контрольных действий
1	Нарушение установленных сроков представления документов в министерство финансов Ростовской области	Составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета	Низкий (существенный), очень высокий)	Умеренный (существенный), очень высокий)	+
2	Низкое качество кассового планирования (наличие необоснованно внесенных изменений в кассовый план)	Составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета	Низкий	Низкий	+
3	Нарушение установленных сроков формирования	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы	Низкий	Низкий	+

	бюджетной сметы					
4	Арифметические ошибки	Исполнение бюджетной сметы	Низкий	Низкий		+
5	Непогашенное и (или) несвоевременное исполнение контрактных обязательств	Принятие и исполнение бюджетных обязательств	Низкий	Умеренный		+
6	Необоснованность расчетов субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания подведомственными учреждениями	Формирование финансового обеспечения государственных заданий в отношении подведомственных областей государственных учреждений	Низкий	Умеренный		+
7	Неприменение и (или) несвоевременное применение мер ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в областной бюджет, пеней и штрафов по ним	Низкий	Низкий		+
8	Арифметические ошибки	Процедуры ведения бюджетного учета	Низкий	Низкий		+
9	Несвоевременное представление отчетности в министерство финансов Ростовской области	Составление и представление бюджетной и бухгалтерской отчетности	Низкий	Низкий		+

Начальник отдела финансового планирования, бюджетного учета и отчетности



А.П. Кадырова

Приложение №3
к Приказу департамента по делам качества
и качеству учебных заведений Ростовской области
от 28.12.2015 № 172

ПЕРЕЧЕНЬ

операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)

№ _____ от _____ 20__ г.
по состоянию на "___" _____ 20__ г.

Департамент по делам качества и качеству учебных заведений Ростовской области
областной

Глава по БК
по ОКТМО

Коды
28.12.2015
825
60701000

Наименование главного администратора бюджетных средств
Наименование бюджета
Наименование структурного подразделения, ответственного за
выполнение внутренних бюджетных процедур

Отдел финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности

Процесс	Операция	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Уровень риска	Метод контроля	
Составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета	Подготовка	Главный специалист	низкий	Самоконтроль	
					Расчетов ассигнований на следующий очередной финансовый год и заполнение приложений в соответствии с приказом министерства финансов Ростовской области от 26.06.12 № 47;
	Подготовка планового реестра расходных обязательств	Главный специалист	низкий	Самоконтроль	
					Обоснований к расчетам ассигнований с указанием
	Составление и направление в министерство финансов Ростовской области смешанного кассового плана по расходам	Главный специалист	низкий	Самоконтроль	
					Составление и направление в министерство финансов Ростовской области смешанного кассового плана по расходам
	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы	Подготовка расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы	Главный специалист	низкий	Самоконтроль
	Исполнение бюджетной сметы	Внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года	Главный специалист	средний	Самоконтроль
Привлечение и исполнение бюджетных обязательств	Регистрация государственных контрактов	Главный специалист	средний	Самоконтроль	
					Постановка на учет бюджетного обязательства
	Формирование заявки на оплату расходов для направления в министерство финансов Ростовской области	Главный специалист	средний	Самоконтроль	
					Заявка на кассовый расход для направления в министерство финансов Ростовской области

Формирование финансового обеспечения государственных заданий в отношении подведомственных областных государственных учреждений	Формирование финансового обеспечения государственных заданий в отношении подведомственных областных государственных учреждений	Главный специалист	средний	Самоконтроль
	Утверждение государственных заданий в отношении подведомственных областных государственных учреждений	Главный специалист	средний	Самоконтроль
Осуществление начисления, учета и контроля за правомочностью исполнения, полнотой и своевременностью осуществления платежей в областной бюджетной и штрафов по ним	Начисление, учет пен и штрафов по государственным контрактам в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий государственного контракта	Главный специалист, ведущий специалист, специалист I категории	низкий	Самоконтроль
	Принятие к учету первичных учетных документов	Главный специалист, ведущий специалист, специалист I категории	низкий	Самоконтроль
	Проведение инвентаризаций	Главный специалист	низкий	контроль главного специалиста
Составление и представление бюджетной и бухгалтерской отчетности	Составление бюджетной и бухгалтерской отчетности	Главный бухгалтер	низкий	Самоконтроль
	Представление бюджетной отчетности в министерство финансов Ростовской области	Главный бухгалтер	низкий	Самоконтроль

Начальник отдела финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности _____ (подпись)
 А.П. Каларова (расшифровка подписи)

Руководитель структурного подразделения _____ (должность)
 _____ 20 ____ г.