Приложение № 1

к постановлению администрации

МО «Сафроновское»

от 01.08.2018 №20

УТВЕРЖДАЮ

Глава МО «Сафроновское»

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_И.Е.Чукичева

«01» августа 2018г

**ПЛАН**

контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю в

Администрации муниципального образования «Сафроновское»

на 2018 год

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Объект проверки** | **Проводимые процедуры и мероприятия** | Проверяемый период | Срок проведения проверки |
| 1 | Учредительные документы | -проверка учредительных и регистрационных документов;  -наличие и регистрация изменений в учредительных документах;  -соответствие деятельности учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам. | 2017 год | Ноябрь-декабрь 2018 г. |
| 2 | Соблюдение Учетной политики | -полнота и правильность отражения в приказе элементов учетной политики;  -практическое применение приказа об учетной политике;  -проверка соблюдения графика документооборота. | 2017 год | Ноябрь-декабрь 2018 г. |
| 3. | Постановка и организация бухгалтерского учета | -правильность организации бухгалтерского учета и составления плана финансово-хозяйственной деятельности;  -оценка численности и уровня образования учетных работников;  -оценка степени компьютеризации учета;  -наличие должностных инструкций с разделением обязанностей;  -оценка состояния постановки и организации бухгалтерского учета;  -наличие положений об оплате труда, подотчетных лицах, командировках и т.д.;  -наличие штатного расписания, приказов руководителя по личному составу и другие документы, являющиеся основанием для оплаты труда. | 2017 год | Ноябрь-декабрь 2018 г. |
| 4 | Ведение бухгалтерского учета | -проверка правильности оформления документов;  -проверка правильного и своевременного отражения операций в бухгалтерском учете по субсидиям (бюджетной деятельности) и предпринимательской деятельности;  -проверка применения плана счетов, утвержденного в учетной политике Учреждения;  -ведение учета согласно инструкции по бюджетному учету;  -проверка материалов инвентаризаций и ревизий и отражение результатов в бухгалтерском учете;  -проверка соответствия записей по счетам аналитического учета с записями в Главной книге и в формах журнала, бухгалтерских отчетах. | 2017 год | Ноябрь-декабрь 2018 г. |
| 5 | Целевое использование средств | - проверка применения КОСГУ и целевого использования средств;  -контроль лимитов бюджетных обязательств;  -соблюдение законодательства при ведении финансово-хозяйственной деятельности;  -соблюдения процедуры размещения заказов на поставку товаров, оказание услуг и выполнение работ для государственных нужд, а также исполнение участниками - победителями договорных условий.  -законность использования средств;  -целесообразность государственных контрактов и другие договоров, соглашений на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных нужд, предусматривающие расходование средств. | 2017 год | Ноябрь-декабрь 2018 г. |
| 6 | Налоги и сборы | - проверка расчетов по налогам и сборам согласно перечню уплачиваемых налогов;  - проверка правильности определения налоговой базы;  - проверка правильности определения налоговых ставок;  - проверка правильности применения налоговых вычетов;  - проверка правильности применения льгот;  - проверка правильности начисления, перечисления налоговых платежей;  - проверка правильности составления налоговой отчетности. | 2017 год | Ноябрь-декабрь 2018 г. |
| 7 | Состояние активов и обязательств | -наличие, законность использования и состояние нефинансовых активов, финансовых активов, дебиторской и кредиторской задолженности;  -проведение и результаты инвентаризаций;  -проверка своевременности претензий вследствие нарушения договорных обязательств, за пропажу, порчу, недопоставку материальных ценностей и т.д.;  -проверка обоснованности списания претензионных сумм на финансовый результат;  -проверка расчетов по недостачам, хищениям, проверка соблюдения сроков и порядка рассмотрения случаев недостач, потерь;  -проверка полноты и правильности оформления материалов о претензиях по недостачам, потерям и хищениям;  -проверка правильности и обоснованности числящейся в бухгалтерском учете сумм задолженности по недостачам и хищениям. | 2017 год | Ноябрь-декабрь 2018 г. |
| 9 | Бухгалтерская и статистическая отчетность | -проверка состава, содержания форм бухгалтерской отчетности данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета;  -проверка правильности оценки статей отчетности;  -проверка на согласованность показателей форм отчетности | 2017 год | Ноябрь-декабрь 2018 г. |