


УТВЕРЖДАЮ

И.о. Председателя  
Законодательного Собрания  
Ростовской области

 Н.Ф. Беляев  
21 декабря 2017 года

План внутреннего финансового контроля  
Законодательного Собрания Ростовской области  
на 2018 год

№ п/п	Наименование операции, подлежащей внутреннему финансовому контролю	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, ответственное за осуществление контрольного мероприятия	Срок проведения контрольного мероприятия	Метод и способ контроля	Периодичность контрольных действий	Оценка уровня бюджетного риска
1	Осуществление функций администратора доходов областного бюджета Законодательным Собранием Ростовской области за 2017 год	Куропаткин А.А.	Куропаткин А.А.	Январь 2018 года	Сплошной	Один раз в год	Низкий
2	Правильность и своевременность исполнения судебных актов по искам к Ростовской области за 2017 год	Куропаткин А.А.	Куропаткин А.А.	Январь 2018 года (при необходимости)	Сплошной	Один раз в год	Умеренный
3	Мониторинг качества проведения бюджетных процедур в 2017 году, подготовка соответствующего отчета Председателю Законодательного Собрания Ростовской области	Куропаткин А.А.	Куропаткин А.А.	Март 2018 года	Сплошной	Один раз в год	Высокий
4	Правильность составления и своевременность представления годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год	Куропаткин А.А.	Куропаткин А.А.	Март 2018 года	Сплошной	Один раз в год	Высокий

	Правильность составления и своевременность предоставления ежемесячной и ежеквартальной отчетности (2 полугодие 2017 года)						
5	Составление и представление в министерство финансов Ростовской области документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета за август 2017 года – июнь 2018 года	Куропаткин А.А.	Куропаткин А.А.	Июль 2018 года	Выборочный	Один раз в год	Низкий
6	Правильность принятия и исполнения бюджетных обязательств, соответствие сумм бюджетных обязательств утвержденным бюджетным ассигнованиям, лимитам бюджетных обязательств и бюджетной смете с 4 квартала 2017 года по 3 квартал 2018	Куропаткин А.А.	Куропаткин А.А.	Октябрь 2018 года	Выборочный	Один раз в год	Высокий
7	Правильность ведения процедур бюджетного учета, в том числе - принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций с 4 квартала 2017 года по 3 квартал 2018 года	Куропаткин А.А.	Куропаткин А.А.	Октябрь 2018 года	Выборочный	Один раз в год	Высокий
8	Правильность составления и полнота представления в министерство финансов Ростовской области документов, необходимых для составления проекта областного бюджета, в том числе обоснований потребности в бюджетных ассигнованиях, реестров расходных обязательств в 2018 году. Составление и ведение бюджетной росписи в 2018 году. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы	Куропаткин А.А.	Куропаткин А.А.	Декабрь 2018 года	Сплошной	Один раз в год	Высокий

Приложение  
к плану внутреннего  
финансового контроля

**Таблица оценки финансовых рисков к плану внутреннего финансового контроля на 2018 год**

Наименование бюджетной процедуры	Обоснование расчета размера риска	Оценка риска по шкале «вероятность»	Оценка риска по шкале «последствия»
<p>Осуществление функций администратора доходов областного бюджета Законодательным Собранием Ростовской области за 2017 год</p>	<p>В течение 2014 – 2016 года нарушений порядка учета поступающих доходов в областной бюджет Ростовской области и отражения операций по администрированию доходов на счетах бухгалтерского учета не зафиксировано</p> <p>Проверкой, проведенной в 2017 году Контрольно-счетной палатой Ростовской области нарушений не установлено.</p> <p>В случае возникновения ошибок возможны незначительные репутационные потери.</p>	<p>Низкий уровень риска</p>	<p>Низкий уровень риска</p>
<p>Правильность и своевременность исполнения судебных актов по искам к Ростовской области за 2017 год</p>	<p>В 2014-2016 годах фактов несвоевременного исполнения судебных актов по искам к Ростовской области не установлено.</p> <p>Внешних контрольных мероприятий не проводилось. Возможные</p> <p>Возможны штрафные санкции. Репутационные потери.</p>	<p>Низкий уровень риска</p>	<p>Умеренный уровень риска</p>
<p>Правильность составления и своевременность представления годовой бухгалтерской отчетности за 2017 год</p>	<p>В 2014-2016 годах фактов предоставления годовой отчетности с нарушением установленного срока или порядка ее предоставления не установлено.</p> <p>Ежегодно проводимыми внешними проверками Контрольно-счетной палатой Ростовской области нарушений не установлено.</p> <p>Факт не предоставления, несвоевременного предоставления или предоставление заведомо недостоверной бюджетной отчетности является административным правонарушением и влечет за собой наложение административного штрафа от 10 000 до 30 000 рублей.</p>	<p>Низкий уровень риска</p>	<p>Высокий уровень риска</p>
<p>Правильность составления и своевременность</p>	<p>В 2015 году – 1 полугодии 2017 года фактов предоставления</p>	<p>Низкий уровень</p>	<p>Высокий</p>

<p>представления ежемесячной и ежеквартальной бухгалтерской отчетности за 2 полугодие 2017 года</p>	<p>отчетности с нарушением установленного срока или порядка ее предоставления не установлено.</p> <p>Внешних контрольных мероприятий не проводилось.</p> <p>Факт не предоставления, несвоевременного предоставления или предоставление заведомо недостоверной бюджетной отчетности является административным правонарушением и влечет за собой наложение административного штрафа от 10 000 до 30 000 рублей.</p>	<p>риска</p>	<p>уровень риска</p>
<p>Своевременность составления и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета</p>	<p>В 2014 –2016 годах нарушений порядка предоставления документов в Министерство финансов Ростовской области не зафиксировано.</p> <p>Внешних контрольных мероприятий не проводилось.</p> <p>В случае возникновения ошибок возможны незначительные репутационные потери.</p>	<p>Низкий уровень риска</p>	<p>Низкий уровень риска</p>
<p>Правильность принятия и исполнения бюджетных обязательств, соответствие сумм бюджетных обязательств утвержденным бюджетным ассигнованиям, лимитам бюджетных обязательств и бюджетной смете с 4 квартала 2017 года по 3 квартал 2018</p>	<p>В 2015 году – 1-3 квартале 2017 года фактов превышения сумм утвержденных бюджетных обязательств над утвержденными бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств не установлено.</p> <p>Проверкой, проведенной в 2017 году Контрольно-счетной палатой Ростовской области нарушений не установлено.</p> <p>Факт принятия бюджетных обязательств в размерах, превышающих суммы утвержденных бюджетных обязательств утвержденным бюджетным ассигнованиям и (или) лимитам бюджетных обязательств является административным правонарушением и влечет за собой наложение административного штрафа от 20 000 до 50 000 рублей.</p>	<p>Низкий уровень риска</p>	<p>Высокий уровень риска</p>
<p>Правильность ведения процедур бюджетного учета, в том числе - принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций с 4 квартала 2017 года по 3 квартал 2018 года</p>	<p>В 2015 году – 1-3 квартале 2017 нарушения ведения процедур бюджетного учета, в том числе - принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций не установлено.</p> <p>Проверкой, проведенной в 2017 году Контрольно-счетной палатой Ростовской области нарушений не установлено.</p>	<p>Низкий уровень риска</p>	<p>Умеренный уровень риска</p>

	<p>Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, нецелевое использование бюджетных средств является административным правонарушением и влечет за собой наложение административных штрафов по различным основаниям до 50 000 рублей, дисквалификации на срок 1 года до 3 лет, штрафа от 5 до 25 процентов от суммы средств полученных из бюджета бюджетной системы Российской Федерации, использованных не по целевому назначению.</p>		
<p>Составление и направление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи областного бюджета, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи в 2018 году. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы в 2018 году</p>	<p>В 2015-2017 годах нарушений сроков предоставления документов в Министерство финансов Ростовской области или предоставления недостоверной информации не зафиксировано В 2015-2017 годах нарушений порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Законодательного Собрания Ростовской области не установлено.</p> <p>Проверкой, проведенной в 2017 году Контрольно-счетной палатой Ростовской области нарушений не установлено.</p> <p>Факт не предоставления, несвоевременного предоставления или предоставления заведомо недостоверных данных для составления и рассмотрения проектов бюджета является административным правонарушением и влечет за собой наложение административного штрафа от 10 000 до 30 000 рублей.</p> <p>Факт несоответствия бюджетной росписи Законодательного Собрания Ростовской области сводной бюджетной росписи областного бюджета является административным правонарушением и влечет за собой наложение административного штрафа от 20 000 до 50 000 рублей Нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы является административным правонарушением и влечет за собой наложение административного штрафа от 10 000 до 30 000 рублей.</p>	<p>Низкий уровень риска</p>	<p>Очень высокий уровень риска</p>