



**РЕГИОНАЛЬНАЯ СЛУЖБА ПО НАДЗОРУ И КОНТРОЛЮ В СФЕРЕ ОБРАЗОВАНИЯ  
РОСТОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРИКАЗ**

26.02.2014

№ 415

г. Ростов-на-Дону

Об утверждении плана  
внутреннего финансового контроля  
в Ростобрнадзоре на 2014 год.

В соответствии с постановлением Правительства Ростовской области от 31.12.2013 № 889 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», приказа Ростобрнадзора от 20.02.2014 № 359 «Об осуществлении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Ростобрнадзоре».

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить план внутреннего финансового контроля в Ростобрнадзоре на 2014 год согласно приложения.
2. Сектору бухгалтерского учета и отчетности (Столбова Ю.С.) разместить утвержденный план на официальном сайте Ростобрнадзора.
3. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель Региональной службы

Н.В. Толстик

Приложение  
к приказу Ростобнадзора  
от 26.02.2014 № 415

План  
внутреннего финансового контроля в Ростобнадзоре на 2014 год.

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля		Метод контрольных действий	Период контрольных действий	Способ контрольных действий	
	ФИО, ответственного за выполнение мероприятия	Период выполнения				
1	2	3	4	5	6	7
1. Составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств						
	Столбова Ю.С.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
2. Составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета и источникам финансирования дефицита областного бюджета						
	Столбова Ю.С.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
3. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи						
	Столбова Ю.С.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
4. 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						

	Столбова Ю.С.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
5. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет						
	Столбова Ю.С.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
6. Исполнение бюджетной сметы						
	Столбова Ю.С.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Рябцева Т.Н.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Бойко С.С.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Васильева Н.А.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Красуля К.К.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Саркисян А.С.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Элизбарян Х.Г.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Щербина М.А.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Лавреньева Н.К.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
7. Принятие и исполнение бюджетных обязательств						
	Рябцева Т.Н.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
8. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в областной бюджет, пеней и штрафов по ним						
	Бойко С.С.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Васильева Н.А.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Красуля К.К.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Саркисян А.С.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Элизбарян Х.Г.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
9. Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в областной бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы						
	Бойко С.С.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Васильева Н.А.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Красуля К.К.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Саркисян А.С.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной

	Элизбарян Х.Г.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
10. Принятие решений о зачете (уточнении) платежей в областной бюджет						
	Бойко С.С.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Васильева Н.А.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Красуля К.К.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Рябцева Т.Н.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Саркисян А.С.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Элизбарян Х.Г.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
11. Процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций						
	Столбова Ю.С.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
	Рябцева Т.Н.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной
12. Составление и представление бюджетной отчетности						
	Столбова Ю.С.	Весь период	Столбова Ю.С.	Самоконтроль	Весь период	Сплошной

## Результат оценки бюджетных рисков Ростобрназора.

№ п/п	Наименование бюджетного риска	Критерий риска (вероятность, последствия)	Оценка риска (низкий, умеренный, высокий (существенный), очень высокий)
1.	Некачественное составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области	вероятность	низкий
2.	Несвоевременное отражение первичных учетных документов	вероятность	умеренный
3.	Образование кредиторской задолженности	последствия	высокий (существенный)
4.	Не полное освоение бюджетной сметы	последствия	высокий (существенный)
5.	Уменьшение поступлений в консолидируемый бюджет Ростовской области	вероятность	умеренный
6.	Излишек или недостача финансовых и нефинансовых активов	последствия	высокий (существенный)

## Реестр бюджетных рисков Ростобрназора.

№ п/п	Наименование бюджетного риска.
1.	Некачественное составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области
2.	Несвоевременное отражение первичных учетных документов
3.	Образование кредиторской задолженности
4.	Не полное освоение бюджетной сметы
5.	Уменьшение поступлений в консолидируемый бюджет Ростовской области
6.	Излишек или недостача финансовых и нефинансовых активов