

Утверждаю  
Заместитель председателя  
избирательной комиссии  
Липецкой области  
С.Н.Кораблин



"13" декабря 2017 года

ПЛАН  
ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА на 2018 год

Наименование главного администратора бюджетных средств

избирательная комиссия Липецкой области

Наименование бюджета

бюджет субъекта Российской Федерации

N п/п	Объект аудита	Тема проверки (проверяемые внутренние бюджетные процедуры)	Срок проведения проверки	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5
1.	Отдел бухгалтерского учета планирования и финансирования расходов избирательной комиссии Липецкой области (далее – ИКЛО)	1. Ревизия кассы, соблюдение порядка ведения кассовых операций. Проверка наличия заявлений сотрудников на выдачу денежных средств из кассы ИКЛО. Проверка нормативных документов, устанавливающих лимит остатка наличных денег в кассе ИКЛО, соблюдение установленного лимита в течение отчетного периода:  1.1. Проверка проведения ежеквартальной ревизии кассы ИКЛО, наличие первичных документов.	Июль	Комиссия по осуществлению внутреннего финансового аудита

		<p>1.2. Наличие определения лимита остатка наличных денег в кассе ИКЛО, правильность его расчета.</p> <p>1.3. Ведение кассовых операций. Проверка выдачи, принятия в кассу денежной наличности, её обоснованность. Наличие разрешительных, первичных кассовых документов, кассовой книги, договора материальной ответственности с кассиром ИКЛО.</p>		
2.	Отдел бухгалтерского учета планирования и финансирования расходов ИКЛО	<p>2. Проверка правильности отражения хозяйственных операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета:</p> <p>2.1. Проверка соблюдения сроков представления подотчетными лицами авансовых отчетов, соблюдение порядка расчетов с подотчетными лицами, имеющими задолженность по ранее выданным авансам.</p> <p>2.2. Проверка принятия к учету подотчетных сумм при служебных командировках, в размере не превышающем сумм, утвержденных нормативно-правовыми актами Российской Федерации и нормативно-правовыми актами Липецкой области.</p> <p>2.3. Проверка первичных учетных документов по расчетам с подотчетными лицами, их отражение в учете, в регистрах бухгалтерского учета.</p>	Октябрь	Комиссия по осуществлению внутреннего финансового аудита

3.	Отдел бухгалтерского учета планирования и финансирования расходов ИКЛО	<p>3. Проверка правильности учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение, их отражение на лицевых счетах:</p> <p>3.1. Проверка учета поступлений и выбытия средств, поступающих во временное распоряжение ИКЛО в разрезе контрагентов. Соблюдение сроков их возврата в соответствии с письменным заявлением контрагента.</p> <p>3.2. Соответствие остатка средств, поступивших во временное распоряжение на лицевой счет ИКЛО с их отражением на счетах бухгалтерского учета на отчетный период. Ведение забалансового счета по поступившим банковским гарантиям. Ведение регистров бухгалтерского учета со средствами, поступающими во временное распоряжение.</p>	Ноябрь	Комиссия по осуществлению внутреннего финансового аудита
----	--	---	--------	--

Начальник отдела – главный бухгалтер  
"14" декабря 2017 г.



(Подпись)

/ Н.А.Копытина/

(расшифровка подписи)