



**ДЕПАРТАМЕНТ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
МИРОВЫХ СУДЕЙ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ
ПРИКАЗ**

06 декабря 2021 г.

№ 191 о.д.

г. Чита

Об утверждении плана (карты) внутреннего финансового контроля

Руководствуясь статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18 декабря 2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» и Положение об осуществлении Департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом от 13 ноября 2020 г. № 177 о.д.,

п р и к а з ы в а ю:

утвердить план (карту) внутреннего финансового контроля на 2021 г. (Приложение).

Руководитель Департамента

А.С. Трофимов

ПРИЛОЖЕНИЕ
к приказу руководителя Департамента

УТВЕРЖДЕНО
приказом руководителя Департамента
от 06 декабря 2020 года № 191 о.д.

**ПЛАН (КАРТА) ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ
на 2022 год**

Наименование главного
администратора бюджетных средств

Департамент по обеспечению
деятельности мировых судей
Забайкальского края

Наименование бюджета

Бюджет Забайкальского края

Бюджетный процесс	Операция	Должностное лицо, осуществляющее операцию	Метод контроля	Способ контроля	Периодичность
1. Составление и представление документов в Министерство финансов Забайкальского края, в том числе реестров расходов бюджетных ассигнований	Забайкальский край, в том числе реестров расходов бюджетных ассигнований	Начальник ФЗО, заместитель начальника ФЗО	Контроль по уровню подчиненности*	Выборочный	Один раз в год
Представление обоснований бюджетных ассигнований	Подготовка изменений бюджетных ассигнований на следующий очередной финансовый год, обоснований расчетов ассигнований с указанием необходимых расходов	Начальник ФЗО, заместитель начальника ФЗО	Контроль по уровню подчиненности**	Сплошной	Один раз в год
Ведение бюджетной сметы, корректировка доведенных бюджетных назначений в соответствии с корректировкой краевого бюджета	Внесение изменений в бюджетную смету	Начальник ФЗО, заместитель начальника ФЗО	Контроль по уровню подчиненности	Выборочный	По мере необходимости
			Самоконтроль	Сплошной	По мере необходимости

Бюджетный процесс	Операция	Должностное лицо, осуществляющее операцию	Метод контроля	Способ контроля	Периодичность
2. Принятие в пределах лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств					
Заключение государственных контрактов, договоров	Контроль за соответствием принимаемых бюджетных обязательств доведенным лимитам бюджетных обязательств и предельным объемам финансирования	Начальник ФЭО, заместитель начальника ФЭО	Контроль по уровню подчиненности	Выборочный	По мере заключения контракта, договора
			Самоконтроль	Сплошной	По мере заключения контракта, договора
	Регистрация в УФК бюджетных обязательств	Ведущий специалист 3 разряда ФЭО	Контроль по уровню подчиненности	Выборочный	По мере необходимости
	Проверка исполнения государственного контракта, договора	Ведущий специалист 3 разряда ФЭО	Контроль по уровню подчиненности	Выборочный	По мере исполнения контракта, договора
			Самоконтроль	Сплошной	По мере исполнения контракта, договора
	Контроль сумм дебиторской и кредиторской задолженности	Ведущий специалист 3 разряда ФЭО	Контроль по уровню подчиненности	Выборочный	В момент составления бюджетной отчетности
Осуществление расчетов с поставщиками по расходам за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги по государственным контрактам, договорам	Сверка взаиморасчетов с контрагентами	Ведущий специалист 3 разряда ФЭО	Контроль по уровню подчиненности	Выборочный	При составлении годовой бюджетной отчетности

Бюджетный процесс	Операция	Должностное лицо, осуществляющее операцию	Метод контроля	Способ контроля	Периодичность
			Самоконтроль	Сплошной	Постоянно
Осуществление закупок товаров, работ, услуг в соответствии с 44-ФЗ	Подготовка аукционной документации на приобретение знаков почтовой оплаты	Заместитель начальника ФЭО	Контроль по уровню подчиненности	Выборочный	По мере необходимости
			Самоконтроль	Сплошной	При составлении документации постоянно
	Подготовка закупок малого объема в части, касающейся ФЭО	Начальник ФЭО, заместитель начальника ФЭО, ведущий специалист 3 разряда ФЭО	Контроль по уровню подчиненности	Выборочный	По мере необходимости
			Самоконтроль	Сплошной	При составлении документации постоянно
3. Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов, отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и обязательств, инвентаризаций					
Принятие к учету первичных документов	Проверка принимаемых к учету первичных документов о совершенном факте хозяйственной жизни (арифметическая и формальная проверка документов)	Начальник ФЭО, заместитель начальника ФЭО, ведущий специалист 3 разряда ФЭО, старшие специалисты 1 разряда ФЭО, главный специалист ФЭО	Контроль по уровню подчиненности	Выборочный	По мере необходимости
			Самоконтроль	Сплошной	Постоянно
Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета	Формирование регистров учета (журналов операций, главной книги)	Начальник ФЭО, заместитель начальника ФЭО, ведущий специалист 3 разряда ФЭО, старшие специалисты 1 разряда ФЭО, главный специалист ФЭО	Контроль по уровню подчиненности	Выборочный	По мере необходимости
			Самоконтроль	Сплошной	Постоянно
	Контроль расчетов с подотчетными лицами	Старший специалист 1 разряда ФЭО	Контроль по уровню подчиненности	Выборочный	По мере необходимости

Бюджетный процесс	Операция	Должностное лицо, осуществляющее операцию	Метод контроля	Способ контроля	Периодичность
			Самоконтроль	Сплошной	Постоянно
	Контроль расчетов по кассе, безналичным перечислениям	Старший специалист 1 разряда ФЭО	Контроль по уровню подчиненности	Выборочный	По мере необходимости
	Контроль расчетов по заработной плате	Старший специалист 1 разряда ФЭО, главный специалист ФЭО	Самоконтроль	Сплошной	Постоянно
	Контроль за движением основных средств и материалов	Старший специалист 1 разряда ФЭО	Контроль по уровню подчиненности	Выборочный	По мере необходимости
	Контроль за исполнением полномочия по созданию административных комиссий	главный специалист ФЭО	Самоконтроль	Сплошной	Постоянно
	Контроль за составлением отчетов адвокатами, оказывающими бесплатную юридическую помощь	главный специалист ФЭО	Контроль по уровню подчиненности	Выборочный	По мере необходимости
			Самоконтроль	Сплошной	Постоянно
			Контроль по уровню подчиненности	Выборочный	По мере необходимости
			Самоконтроль	Сплошной	Постоянно
4. Составление и представление бюджетной отчетности					
Формирование отчетности	Формирование отчетности в «Свод-Смарт»	Заместитель начальника ФЭО, заместитель заведующего отдела АД	Контроль по уровню подчиненности	Выборочный	По мере необходимости

Бюджетный процесс	Операция	Должностное лицо, осуществляющее операцию	Метод контроля	Способ контроля	Периодичность
5. Контроль правомерности, эффективности и экономности использования средств бюджета Забайкальского края подведомственным учреждением					
Контроль использования средств бюджета подведомственным учреждением	Проведение внутреннего финансового аудита	Начальник ФЭО	Контроль по уровню подведомственности	Выборочный	Плановые (ежегодно) и внеплановые проверки (по мере необходимости)
6. Разработка мер по предупреждению и устранению бюджетных рисков					
Составление, утверждение, актуализация реестра бюджетных рисков	Формирование реестра бюджетных рисков	Начальник ФЭО	Самоконтроль	Сплошной	При составлении реестра бюджетных рисков
Разработка мер по предупреждению и устранению бюджетных рисков	Анализ, вероятности возникновения бюджетных рисков	Начальник ФЭО	Самоконтроль	Сплошной	При составлении реестра бюджетных рисков

*Контроль по уровню подчиненности осуществляется начальником должностного лица, осуществляющего операцию, либо главным бухгалтером Учреждения
 ** Самоконтроль осуществляется должностным лицом, осуществляющим операцию

Начальник финансово-экономического отдела



О.Н. Шарабаева



**ДЕПАРТАМЕНТ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
МИРОВЫХ СУДЕЙ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ
ПРИКАЗ**

06 декабря 2021 г.

№ 190 о.д.

г. Чита

О проведении внутреннего финансового аудита, утверждения общего плана и программы внутреннего финансового аудита, плана внутреннего финансового аудита

Руководствуясь статьей 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18 декабря 2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» и Положение об осуществлении Департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом от 13 ноября 2020 г. № 177 о.д.,

п р и к а з ы в а ю:

1. Назначить аудиторскую проверку (внутренний финансовый аудит) в Департаменте по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края и подведомственном Государственном казенном учреждении «Центр оказания услуг Департаменту по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края» в 2022 году.

2. Утвердить общий план аудита на 2022 г. и программу внутреннего финансового аудита (приложение).

3. Установить срок проведения внутреннего финансового аудита: с 14 марта по 1 июня 2022 г.

Руководитель Департамента

А.С. Трофимов

ПРИЛОЖЕНИЕ
к приказу руководителя Департамента

УТВЕРЖДЕНО
приказом руководителя Департамента
от 06 декабря 2021 года № 190 о.д.

Программа Внутреннего финансового аудита

1. Наименование проверяемой организации:
Департамент по обеспечению деятельности мировых судей
Забайкальского края (далее-Департамент);
Государственное казенное учреждение «Центр оказания услуг
Департаменту по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского
края» (далее - ГКУ).
2. Тема аудиторской проверки: внутренний финансовый аудит
деятельности проверяемых организаций за 2020 и 2021 годы.
3. Основание для проведения внутреннего финансового аудита: План
внутреннего финансового аудита на 2022 год, утвержденный руководителем
Департамента.
4. Проверяемый период: 2020 и 2021 годы.
5. Перечень основных вопросов внутреннего финансового аудита:
 - I. Содержание учетной политики, принятой проверяемой организацией,
в том числе на предмет ее соответствия новым изменениям в области
бюджетного учета;
 - II. Законность выполнения внутренних бюджетных процедур и
эффективности использования средств бюджета Забайкальского края:
 - 2.1. Составление и предоставление документов, необходимых для
составления и рассмотрения проекта бюджета Забайкальского края, в том
числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных
обязательств;
 - 2.2. Составление и ведение бюджетной сметы, исполнение бюджетной
сметы, принятие и исполнение бюджетных обязательств;
 - 2.3. Составление и представление бюджетной отчетности, ее
достоверность, соответствие порядка ведения бюджетного учета,
методологии и стандартам бюджетного учета;
 - 2.4. Подготовка предложений по повышению экономности и
результативности использования средств бюджета Забайкальского края (в
случае необходимости).
 - III. Оценка надежности внутреннего финансового контроля и
подготовка рекомендаций по повышению его эффективности (в случае
необходимости):

3.1. Дата начала проведения внутреннего финансового аудита с 13 марта по 1 июня 2022 года.

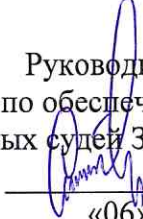
3.2. Срок подписания должностными лицами акта о результатах и проведении внутреннего финансового аудита 1 июня 2022 года.

IV. Разработка мер по предупреждению и устранению бюджетных рисков.

Руководитель Департамента



А.С. Трофимов

УТВЕРЖДАЮ
Руководитель Департамента
по обеспечению деятельности
мировых судей Забайкальского края

А.С. Трофимов
«06» декабря 2021 года

**ОБЩИЙ ПЛАН АУДИТА
на 2022 год
правомерности, эффективности и экономности использования средств бюджета
Забайкальского края**

Наименование главного
администратора бюджетных средств

Департамент по обеспечению
деятельности мировых судей
Забайкальского края

Период проверки

14.03.2022 г. -01.06.2022 г.

Наименование бюджета

Бюджет Забайкальского края

№ п/п	Планируемые виды работ	Объект аудита	Вид аудиторской проверки	Период проведения	Проверяемый период	Исполнитель
1	Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и эффективности исполнения бюджетной сметы за 2020-2021 годы	ГКУ «Центр оказания услуг Департаменту по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края»	Выездная	14.03.22-01.04.22	2020 -2021 годы	Начальник ФЭО
2	Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении составления и представления бюджетной отчетности за 2020-2021 годы	ГКУ «Центр оказания услуг Департаменту по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края»	Выездная	14.03.22-01.04.22	202-2021 годы	Начальник ФЭО
3	Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении формирования (ведения) и эффективности исполнения бюджетной сметы за 2020, 2021 годы	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края	Камеральная	01.05.22-16.05.22	2020 -2021 годы	Начальник ФЭО

4	Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении осуществления полномочий главного администратора доходов бюджета в 2020, 2021 году	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края	Камеральная	01.05.22-16.05.22	2020 -2022 годы	Заведующий отделом АД
5	Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении предоставления межбюджетных трансфертов Муниципальным образованиям в 2020, 2021 годах	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края	Камеральная	01.05.22-16.05.22	2020-2021 годы	Начальник ФЭО
6	Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении составления и представления бюджетной отчетности в 2020, 2021 годах	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края	Камеральная	01.05.22-16.05.22	2020- 2021 годы	Начальник ФЭО
7	Анализ, вероятности возникновения бюджетных рисков. Разработка мер по предупреждению и устранению бюджетных рисков	Департамент по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края. ГКУ «Центр оказания услуг Департаменту по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края»	-	17.05.22-01.06.22	-	Начальник ФЭО

Начальник финансового-экономического отдела



О.Н. Шарабаева