



**ДЕПАРТАМЕНТ ГОСУДАРСТВЕННОГО ИМУЩЕСТВА
И ЗЕМЕЛЬНЫХ ОТНОШЕНИЙ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ**

ПРИКАЗ

г. Чита

12 декабря 2019

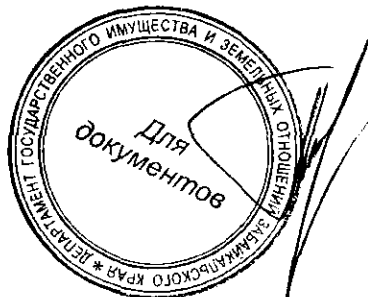
156/ОД

**Об утверждении плана внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита на 2020 год**

В соответствии с п. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. п. 18, 58 Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Забайкальского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Забайкальского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Забайкальского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением Правительства Забайкальского края от 27 июня 2014 г. N 371, **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить план (карту) внутреннего финансового контроля на 2020 год (Приложение 1 к настоящему приказу);
2. Утвердить план внутреннего финансового аудита на 2020 год (Приложение 2 к настоящему приказу);
3. Отделу организационного обеспечения и контроля (А. Б. Гладков) осуществить размещение настоящего приказа на официальном сайте Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края в информационно - телекоммуникационной сети «Интернет».
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

И.о. руководителя



Л.А. Погребная

УТВЕРЖДАЮ

И.о. руководителя Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края

« » 2019 г.
Л. А. Погребная

Приложение 1 к Приказу

Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края от

« » 2019 г. №

ПЛАН (КАРТА) ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ

на 2020 год

Раздел № 1 внутренний финансовый контроль, осуществляемый в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности

№ п/п	Наименование операции, подлежащей внутреннему финансовому контролю	Должностное лицо ответственное за выполнение операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение контрольного мероприятия	Период проведения контроля	Метод и способ контроля	Периодичность контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7
1	Составление и представление в Министерство финансов Забайкальского края документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований;	Е.В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов; А.А. Романова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов	Н.М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	1 раз в год при составлении ОБАС в целях планирования бюджета на очередной финансовый год и плановый период и далее при внесении изменений
2	Составление и представление документов в Министерство финансов Забайкальского края, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета;	Н.М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов; А.А. Романова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов	Е.В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов; Н.М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	самоконтроль – сплошной; контроль по уровню подчиненности – ежемесячно; смежный контроль – при составлении отчетности

3	Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств;	Н.М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов	Е.В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, смежный контроль	самоконтроль – сплошной; смежный контроль – при составлении отчетности
4	Составление и направление документов в Министерство финансов Забайкальского края, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств;	Е. В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов; А.А. Романова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов	Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	Самоконтроль – ежедневно; контроль по уровню подчиненности – ежемесячно; смежный контроль – при составлении отчетности
5	Составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетной сметы главного распорядителя бюджетных средств	Е. В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов;	Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	самоконтроль – сплошной; контроль по уровню подчиненности – ежемесячно; смежный контроль – при составлении отчетности
6	Формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных государственных учреждений;	А.А. Романова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов	Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Самоконтроль – при составлении и по мере внесения изменений, контроль по уровню подчиненности – при составлении отчетности
7	Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;	А.А. Романова - главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов; Т.Н. Михалева – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов; Е.И. Окладникова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов	Е. В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов;	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	Самоконтроль – ежедневно; контроль по уровню подчиненности – ежемесячно; смежный контроль – при составлении отчетности
8	Ведение бюджетного учета, в том числе:					
8.1.	Соответствие учетной политики требованиям нормативных правовых актов и внутренних стандартов и процедур;	Н.М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов	Е.В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, смежный контроль	самоконтроль – сплошной, смежный контроль – при внесении изменений

8.2.	Отражение совершенных финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском учете, в том числе полнота и своевременность отражения	Все специалисты отдела	Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	Самоконтроль – ежедневно; контроль по уровню подчиненности – ежемесячно; смежный контроль – при составлении отчетности
8.3.	Принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов) в соответствии с требованиями нормативных правовых актов и внутренних стандартов и процедур	Все специалисты отдела	Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	Самоконтроль – ежедневно; контроль по уровню подчиненности – ежемесячно; смежный контроль – при составлении отчетности
8.4.	Ведение кассовых операций, полнота оприходования, сохранность и фактическое наличие денежных средств и денежных документов,	Т.Н. Михалева – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов	Е.В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	Самоконтроль – ежедневно; контроль по уровню подчиненности – ежемесячно; смежный контроль – при составлении отчетности
8.5.	Определение балансовой стоимости основных средств, МПЗ, начисление амортизации; отражение в учете операций по поступлению, перемещению, выбытию материальных ценностей,	Т.Н. Михалева – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов	Е.В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	Самоконтроль – ежедневно; контроль по уровню подчиненности – ежемесячно; смежный контроль – при составлении отчетности
8.6.	Отражение в учете операций по заработной плате, расчетов с подотчетными лицами	Е.И. Окладникова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов	Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	Самоконтроль – ежедневно; контроль по уровню подчиненности – ежемесячно; смежный контроль – при составлении отчетности
8.7.	Отражение в учете операций на лицевых счетах	Е.И. Окладникова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов	Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	Самоконтроль – ежедневно; контроль по уровню подчиненности – ежемесячно; смежный контроль – при составлении отчетности
8.8.	Отражение в учете расчетов с контрагентами, прочими дебиторами и кредиторами	Т.Н. Михалева – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов	Е.В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	Самоконтроль – ежедневно; контроль по уровню подчиненности – ежемесячно; смежный контроль – при составлении отчетности

8.9.	Учет расчетов с подведомственными учреждениями	А.А. Романова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов	Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Самоконтроль – при составлении и по мере внесения изменений, контроль по уровню подчиненности – при составлении отчетности
8.10.	Учет поступлений неналоговых доходов	Е. В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов;	Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	самоконтроль – сплошной; контроль по уровню подчиненности – ежемесячно; смежный контроль – при составлении отчетности
8.11.	Поступление и выбытие объектов имущества казны Забайкальского края	Н. Н. Ковалева – главный специалист – отдела финансов и администрирования доходов; Н. Н. Бабичева – главный специалист отдела финансов и администрирования доходов	Е.В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	Самоконтроль – ежедневно; контроль по уровню подчиненности – ежемесячно; смежный контроль – при составлении отчетности
8.12.	Начисление страховых взносов и налоговых платежей	Е.И. Окладникова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов	Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Самоконтроль – при составлении и по мере внесения изменений, контроль по уровню подчиненности – при составлении отчетности
8.13.	Проведение оценки имущества и обязательств в соответствии с требованиями нормативных правовых актов и внутренних стандартов и процедур	Т.Н. Михалева – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов	Е.В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	Самоконтроль – ежедневно; контроль по уровню подчиненности – ежемесячно; смежный контроль – при составлении отчетности
8.14.	Проведение инвентаризаций в соответствии с требованиями нормативных правовых актов и внутренних стандартов и процедур	Т.Н. Михалева – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов	Е.В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	Самоконтроль – ежедневно; контроль по уровню подчиненности – ежемесячно; смежный контроль – при составлении отчетности
9	Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности;	Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов А.А. Романова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов	Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов; Е. В. Галактионова –	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	ежемесячно для месячной отчетности, ежеквартально для квартальной отчетности, для сводной годовой отчетности осуществляется внутренний аудит

				заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов – внутренний аудит сводной годовой отчетности.		сводной годовой отчетности – внутренний аудит	
10	Распределение лимитов бюджетных обязательств по подведомственным получателям бюджетных средств и подведомственным учреждениям, не являющимся получателями бюджетных средств;	А.А. Романова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов	Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов	2020	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль	Ежемесячно	

Раздел № 2 внутренний финансовый контроль, осуществляемый по подведомственности

№ п/п	Наименование объекта внутреннего финансового контроля	Предмет внутреннего финансового контроля	Проверяемый период	Сроки проведения контрольного действия	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5	6
1.	Государственное казенное учреждение «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края»	соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд; порядок ведения бюджетного учета, в том числе отражение финансовых и хозяйственных операций в бухгалтерском и бюджетном учетах (полнота и правильность); составление бюджетной отчетности;	2019 год	1 раз в год 2 квартал 2020 года	Проверяющая группа

УТВЕРЖДАЮ

И.о. руководителя Департамента государственного имущественного и земельных отношений Забайкальского края

Л. А. Погребная

« _____ » 2019 г.

Приложение 2 к Приказу

Департамента государственного имущественного и земельных отношений Забайкальского края от

« 11 » *сентября* 2019 г. № 156/СР

ПЛАН ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА

на 2020 год

№ п/п	Объект аудита	Тема аудиторской проверки	Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5	6
1	Департамент государственного имущественного и земельных отношений Забайкальского края	оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовка рекомендаций по повышению его эффективности; подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации; подготовка предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств.	камеральная	2019 год	Не позднее чем за 3 дня до установленного срока сдачи финансовой отчетности в Министерство финансов Забайкальского края
2	Государственное казенное учреждение «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края»		комбинированная	2019 год	В сроки осуществления внутреннего финансового контроля