

**Министерство сельского хозяйства**

**Забайкальского края**

**ПРИКАЗ**

от 13 декабря 2019 года № 235

г. Чита

**Об утверждении плана внутреннего финансового контроля в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края на 2020 год и плана внутреннего финансового аудита в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края на 2020 год**

В соответствии с постановлением Правительства Забайкальского края от 27 июня 2014 г. № 371 «Об утверждении 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» и в целях осуществления внутреннего финансового контроля и аудита в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края, **приказываю**:

1. Утвердить план внутреннего финансового контроля в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края на 2020 год согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить план внутреннего финансового аудита в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края на 2020 год согласно приложению № 2 к настоящему приказу

3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

И. о. министра сельского хозяйства

Забайкальского края М.В. Кузнецова

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 1  к приказу Министерства сельского хозяйства  Забайкальского края от 13 декабря 2019 года № 235 |

**План**

**внутреннего финансового контроля на 2020 год**

**в Министерстве сельского хозяйства Забайкальского края**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование контрольного действия | Структурное подразделение, в котором осуществляется внутренний финансовый контроль | Периодичность выполнения операции | Должностное лицо, ответственное за выполнение операций | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие | Способ контроля | Периодичность контрольных действий | Подпись ответственного исполнителя за контрольные действия |
| 1 | 2 | 3 | 4 |  | 5 | 6 | 7 | 8 |
| 1 | Проверка представления документов в Министерство финансов Забайкальского края, необходимых для составления и рассмотрения проекта краевого бюджета | отдел бухгалтерского учета, отраслевой отчетности и контроля; отдел финансирова  ния. | один раз в год | Начальники отделов | Заместитель министра, курирующий соответствующие отделы | самоконтроль, контроль по уровню подчинен  ности | ежегодно |  |
| 2 | Проверка представления документов в Министерство финансов Забайкальского края, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам краевого бюджета | отдел бухгалтерского учета, отраслевой отчетности и контроля; отдел финансирова  ния. | ежемесячно | Начальники отделов | Заместитель министра, курирующий соответствующие отделы | самоконтроль, контроль по уровню подчинен  ности | ежемесячно |  |
| 3 | Проверка первичных финансовых документов | отдел бухгалтерского учета, отраслевой отчетности и контроля | ежедневно | Специалисты отдела | Начальник отдела | самоконтроль, контроль по уровню подчинен  ности | ежемесячно |  |
| 4 | Проверка планов финансово- хозяйственной деятельность подведомственных учреждений | отдел бухгалтерского учета, отраслевой отчетности и контроля | ежемесячно | Ведущий экономист- Леновская Н.Н. | Начальник отдела | самоконтроль | ежемесячно |  |
| 5 | Проверка соблюдения порядка составления и представления бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности | отдел бухгалтерского учета, отраслевой отчетности и контроля | ежеквартально | Начальник отдела | Начальник отдела | самоконтроль | ежеквартально |  |
| 6 | Проверка осуществления платежного процесса через УФК Забайкальского края | отдел бухгалтерского учета, отраслевой отчетности и контроля | ежедневно | Специалисты отдела | Начальник отдела | самоконтроль  контроль по подчинен  ности | ежемесячно |  |
| 7 | Проверка государственных контрактов, договоров, соглашений | отдел бухгалтерского учета, отраслевой отчетности и контроля | по мере возникновения обязательства | Специалисты отдела | Начальник отдела | самоконтроль  контроль по подчинен  ности | ежеквартально |  |
| 8 | Проверка государственного задания, отчетов о выполнении государственного задания подведомственных учреждений | отдел бухгалтерского учета, отраслевой отчетности и контроля; отдел животноводства и племенного дела; отдел растениевод  ства. | ежеквартально | Начальники отделов | Заместитель министра, курирующий соответствующие отделы | самоконтроль  контроль по подчинен  ности | ежеквартально |  |
| 9 | Учет и контроль кассовых операций по выбытию и поступлению денежных средств | отдел бухгалтерского учета, отраслевой отчетности и контроля | ежемесячно | Специалисты отдела | Начальник отдела | самоконтроль  контроль по подчинен  ности | ежеквартально |  |
| 10 | Проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета и отражение хозяйственных операций в соответствующих журналах учета:   1. с безналичными денежными средствами; 2. с подотчетными лицами; 3. по расчетам с поставщиками и подрядчиками; 4. по оплате труда; 5. с дебиторами по администрируемым доходам; 6. по поступлению учету и выбытию нефинансовых активов. | отдел бухгалтерского учета, отраслевой отчетности и контроля | ежемесячно | Специалисты отдела | Начальник отдела | самоконтроль  контроль по подчинен  ности | ежеквартально |  |
| 11 | Учет и контроль принятия бюджетных обязательств | отдел бухгалтерского учета, отраслевой отчетности и контроля | по мере возникновения обязательства | Начальник отдела | - | самоконтроль | ежеквартально |  |
| 12 | Проверка соблюдения порядка составления и предоставления налоговой отчетности, отчетности во внебюджетные фонды, органы государственной статистики | отдел бухгалтерского учета, отраслевой отчетности и контроля | ежемесячно | Специалисты отдела | Начальник отдела | самоконтроль  контроль по подчинен  ности | ежеквартально |  |
| 13 | Учет и контроль приема реестров на начисление субсидий в пределах лимитов бюджетных обязательств | отдел финансирова  ния | По мере поступления реестров | Специалисты отдела | Начальник отдела | самоконтроль  контроль по подчинен  ности | По мере поступления реестров |  |
| 14 | Проверка начисления субсидий в пределах лимитов бюджетных обязательств | отдел финансирова  ния | По мере поступления реестров | Специалисты отдела | Начальник отдела | самоконтроль  контроль по подчинен  ности | По мере поступления реестров |  |
| 15 | Проверка условий предоставления субсидий | отдел животноводства и племенного дела; отдел растениевод  ства, отдел механизации, отдел финансирова  ния | ежеднев  но | Специалисты отдела | Начальник отдела | самоконтроль  контроль по подчинен  ности | ежеквартально |  |
| 16 | Проверка документов, подтверждающих целевое использование гранта на развитие семейных ферм в соответствии с утвержденным планом расходов | отдел развития малых форм хозяйствования, земельных и имущественных отношений | ежеквартально | Специалисты отдела | Начальник отдела | самоконтроль  контроль по подчинен  ности | ежеквартально |  |
| 17 | Проверка документов, подтверждающих целевое использование гранта на поддержку начинающих фермеров в соответствии с утвержденным планом расходов | отдел развития малых форм хозяйствования, земельных и имущественных отношений | ежеквартально | Специалисты отдела | Начальник отдела | самоконтроль  контроль по подчинен  ности | ежеквартально |  |
| 18 | Проверка составления реестра получателей грантов на развитие семейных ферм | отдел развития малых форм хозяйствования, земельных и имущественных отношений | по мере возникно-вения обязательства | Специалисты отдела | Начальник отдела | самоконтроль  контроль по подчинен  ности | по мере возникновения обязательст  ва |  |
| 19 | Проверка составления реестра получателей грантов на поддержку начинающих фермеров | отдел развития малых форм хозяйствования, земельных и имущественных отношений | по мере возникновения обязательства | Специалисты отдела | Начальник отдела | самоконтроль  контроль по подчинен  ности | по мере возникновения обязательст  ва |  |
| 20 | Проверка документов, подтверждающих целевое использование гранта на реализацию проектов местных инициатив граждан, проживающих в сельской местности, в соответствии с утвержденной сметой расходов по проекту | отдел социального развития села | ежеквартально | Специалисты отдела | Начальник отдела | самоконтроль  контроль по подчиненности | ежеквартально |  |

\* Сроки проведения контрольных мероприятий могут быть установлены конкретной датой, диапазоном времени или иметь предельный срок исполнения.

**\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение № 2  к приказу Министерства сельского хозяйства Забайкальского края от 13 декабря 2019 года№235 |
| **План**  **проведения внутреннего финансового аудита**  **в Министерстве сельского хозяйства и продовольствия Забайкальского края на 2020 год** | | |
| |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **№ п/п** | **Тема аудиторской проверки** | **Объекты аудита** | **Вид аудиторской проверки (камеральная, выездная, комбинированная)** | **Проверяемый период** | **Срок проведения аудиторской проверки** | | **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | | 1 | Проверка достоверности бухгалтерской отчетности за 2019 год, в том числе проверка выполнения государственного задания за 2019 год и использования бюджетных средств, выделенных на иные цели в 2019 году. Проверка за соблюдением трудового законодательства. Оформление и ведение кадровой документации в соответствии с унифицированными формами и требованиями законодательства. Проверка требований соблюдения 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Мониторинг закупок. Порядок осуществления операций по платным услугам. Учет, выдача и хранение бланков строгой отчетности. | ГУ "Читинская ГЗК с ипподром им.Хосаена Хакимова" | комбинированная | с 01.01.2019 по 31.12.2019 г. | 3 квартал 2020 года | | 2 | Проверка субсидий, выплаченных в 2018-2019 годах, в том числе по ИП Батракову С.М., и ИП ГКФХ Рыбкиной М.О. Проверка в отделе сельского хозяйства администрации муниципального района «Оловяннинский район» владельцев ЛПХ на возмещение части затрат на уплату процентов по кредитам. | Оловяннинский район | комбинированная | с 01.01.201 по 31.12.2019 г. | 2 квартал 2020 года | | 3 | Проверка субсидий, выплаченных в 2018-2019 годах, в том числе СПК «Кадаинский» и ПК «Байгульский». Проверка в отделе сельского хозяйства администрации муниципального района «Чернышевский район» владельцев ЛПХ на возмещение затрат, определенных по результатам экспертной оценки ущерба, причиненного в результате чрезвычайной ситуации природного характера в летний период 2018 года (паводок), граждан- по обеспечению жильем молодых специалистов и семей, а так же грантовую поддержку местных инициатив граждан. | Чернышевский район | комбинированная | с 01.01.2018 по 31.12.2019 г. | 2 квартал 2020 года | | | |

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_