



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

ПРИКАЗ

г. Чита

03 декабря 2018

164/02

Об утверждении плана внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита на 2019 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 2019 год (Приложение 1 к настоящему приказу);
2. Утвердить план внутреннего финансового аудита на 2019 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.

Руководитель



А.В.Хосоев

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края

А. В. Хосоев

« 03 » декабря 2018 г.

Приложение 1 к Приказу

Департамента государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края от

« 03 » декабря 2018 г. № 184/ОД

ПЛАН (КАРТА) ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО КОНТРОЛЯ на 2019 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 | Срок проведения контрольного мероприятия | Метод и способ контроля | Периодичность контрольных действий |
|-------|--|---|---|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Составление, представление и согласование обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг. Контроль за составлением и представлением документов в Министерство финансов Забайкальского края, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Забайкальского края | Е. В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов; Т. В. Иванова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов | Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов | 2019 год | 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 | Контроль соблюдения порядка составления и | Е. В. Галактионова – | Н. М. Бежанидзе – | 2019 год | самоконтроль, | 1 раз в год при |

| | | | | | | |
|---|---|---|---|----------|--|--|
| | утверждения бюджетных смет | заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов; | начальник отдела финансов и администрирования доходов | | контроль по уровню подчиненности, смежный контроль | утверждения и далее при внесении изменений |
| 3 | Контроль соблюдения ведения и исполнения бюджетных смет | Е. В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов; | Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов | 2019 год | самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль | самоконтроль – сплошной, контроль по уровню подчиненности – ежемесячно, смежный контроль при составлении отчетности |
| 4 | Контроль за соблюдением порядка 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 | Специалисты отдела финансов и администрирования доходов Департамента | Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов | 2019 год | самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль | самоконтроль – сплошной, контроль по уровню подчиненности – ежемесячно, смежный контроль при составлении отчетности |
| 5 | Контроль учета поступлений неналоговых доходов | Е. В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов; | Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов | 2019 год | самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль | Самоконтроль – ежедневно; контроль по уровню подчиненности – ежемесячно, смежный контроль при составлении отчетности |
| 6 | Контроль учета поступления и выбытия основных средств и материальных запасов | Т. Н. Михалева – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов | Е. В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования | 2019 год | самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль | По мере поступления, смежный контроль перед составлением |

| | | | | доходов; | | 2019 год | самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль | годовой отчетности |
|----|--|--|--|----------|--|----------------|--|--------------------|
| 7 | Контроль учета поступления и выбытия 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 | Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов | 2019 год | самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль | Ежеквартально | | |
| 8 | Контроль правильности учета начисления и выплаты заработной платы и командировочных расходов | А. А. Романова - главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов | Е. В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов; | 2019 год | самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль | 2 раза в месяц | | |
| 9 | Контроль учета начисления страховых взносов и налоговых платежей | А. А. Романова - главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов | Е. В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов; | 2019 год | самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль | Ежеквартально | | |
| 10 | Контроль учета банковских операций по выбытию и поступлению денежных средств | А. А. Романова - главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов; Т. Н. Михалева – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов | Е. В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов; | 2019 год | самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль | Ежемесячно | | |
| 11 | Контроль учета кассовых операций по выбытию и поступлению денежных средств | Т. Н. Михалева – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов | Е. В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов; | 2019 год | сплошной контроль по уровню подчиненности, смежный контроль | Ежедневно | | |
| 12 | Контроль учета расчетов с контрагентами | Т. Н. Михалева – главный специалист – | Е. В. Галактионова – заместитель | 2019 | сплошной контроль по | Ежемесячно | | |

| | | | | | | |
|----|---|---|--|----------|---|---|
| 13 | Контроль принятия к учету бюджетных обязательств | эксперт отдела финансов и администрирования доходов А.А. Романова - главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов; Т. Н. Михалева – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов | начальника отдела финансов и администрирования доходов; Е. В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов; | 2019 год | уровню подчиненности, смежный контроль самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль | Ежедневно |
| 14 | Контроль соблюдения порядка составления и представления бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности Департамента | Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов Т. В. Иванова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов | Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов; Е. В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов – внутренний аудит сводной годовой отчетности. | 2019 год | самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль для сводной годовой отчетности – внутренний аудит | ежемесячно для месячной отчетности, ежеквартально для квартальной отчетности, для сводной годовой отчетности осуществляется внутренний аудит |
| 15 | Контроль осуществления платежного процесса через УФК Забайкальского края | Е. В. Галактионова – заместитель начальника отдела финансов и администрирования доходов; А. А. Романова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов; Т. Н. Михалева – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов; Т. В. Иванова – главный специалист – | Н. М. Бежанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов | 2019 год | самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль | Ежедневно |

| | | | | | | | |
|----|---|--|---|----------|--|--|--|
| | | эксперт отдела финансов и администрирования доходов | | | | | |
| 16 | Контроль соблюдения порядка составления и утверждения государственных заданий для подведомственных учреждений | Т. В. Иванова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов | Н. М. Безанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов | 2019 год | самоконтроль, контроль по уровню подчиненности | По мере внесения изменений | |
| 17 | Контроль учета расчетов с подведомственными учреждениями | Т. В. Иванова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов | Н. М. Безанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов | 2019 год | самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль | Ежемесячно | |
| 18 | Контроль соблюдения порядка составления и представления бюджетной отчетности подведомственных учреждений | Т. В. Иванова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов | Н. М. Безанидзе – начальник отдела финансов и администрирования доходов | 2019 год | самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, смежный контроль | Ежемесячно для месячной отчетности, ежеквартально для квартальной отчетности | |

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 автономное учреждение «Центр военно-патриотического воспитания «Дом офицеров Забайкальского края» | Проверка законности и целевого характера использования финансовых и материальных средств, составление и ведение планов финансово хозяйственной деятельности, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, использование имущества, закрепленного на праве оперативного управления за учреждением | 2018 год | 1 раз в год апрель - май 2019 | Т. В. Иванова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов |

| № 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 |
| 2. | Краевое государственное бюджетное учреждение по архивно-информационному и геопространственному обеспечению «Забайкальский архивно-геоинформационный центр» | Проверка законности и целевого характера использования финансовых средств, составление и ведение планов финансово хозяйственной деятельности, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, использование имущества, закрепленного на праве оперативного управления за учреждением | 2019 год | 1 раз в год июнь - июль 2018 | Т. В. Иванова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов |
| 3. | Государственное казенное учреждение «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» | Проверка законности и целевого характера использования финансовых средств, составление и исполнение бюджета, составление и ведение бюджетной сметы, ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности, использование имущества, закрепленного на праве оперативного управления за учреждением | 2019 год | 1 раз в год сентябрь - октябрь 2018 | Т. В. Иванова – главный специалист – эксперт отдела финансов и администрирования доходов |

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель Департамента государственного
имущества и земельных отношений Забайкальского края

А. В. Хосоев

« 03 » *декабрь* 2018г.

Приложение 2 к Приказу

Департамента государственного имущества и
земельных отношений Забайкальского края от

« 03 » *декабрь* 2018 г. № *164/00*

ПЛАН ВНУТРЕННЕГО ФИНАНСОВОГО АУДИТА на 2019 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 имущества и земельных отношений Забайкальского края | Организация и ведение внутреннего финансового контроля, составление и представление сводной годовой бюджетной отчетности | камеральная | 2018 год | Не позднее чем за 3 дня до установленного срока сдачи финансовой отчетности в Министерство финансов Забайкальского края |
| 2 | Государственное автономное учреждение «Центр военно-патриотического воспитания «Дом офицеров Забайкальского края» | Организация и ведение внутреннего финансового контроля, составление и представление бюджетной отчетности, организация и ведение бюджетного учета | комбинированная | 2018 год | В сроки осуществления внутреннего финансового контроля |
| 3 | Краевое государственное бюджетное учреждение по архивно-информационному и геопрозрачному обеспечению «Забайкальский архивно-геоинформационный центр» | Организация и ведение внутреннего финансового контроля, составление и представление бюджетной отчетности, организация и ведение бюджетного учета | комбинированная | 2018 год | В сроки осуществления внутреннего финансового контроля |
| 4 | Государственное казенное учреждение «Центр обслуживания, содержания и продаж казенного имущества Забайкальского края» | Организация и ведение внутреннего финансового контроля, составление и представление бюджетной отчетности, организация и ведение бюджетного учета | комбинированная | 2018 год | В сроки осуществления внутреннего финансового контроля |