

Утверждаю

Заместитель министра

природных ресурсов и экологии

Ростовской области

 В.Б. Дыкина

«14» января 2017 года

План

внутреннего финансового контроля отдела бухгалтерского учета и отчетности
министерства природных ресурсов и экологии Ростовской области на 2017 год

№ п/п	Предмет внутреннего финансового контроля	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Периодичность выполнения операции	Должностные лица, осуществляющие контрольные действия	Методы контроля	Способ проведения контрольных действий	Периодичность контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Проверка, принятие к учету первичных учетных документов и отражение содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета	все сотрудники согласно распределению обязанностей	постоянно	начальник отдела Кржечковская Н.В.	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	выборочный	ежеквартально
2.	Формирование и утверждение учетной политики, внесение изменений в учетную политику	начальник отдела Кржечковская Н.В.	При формировании и внесении изменений в соответствии с федеральным	начальник отдела Кржечковская Н.В. начальник управления Овчарова Л.В.	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	сплошной	1 раз в год

			законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказом минфина РФ от 06.10.2008 № 106н		начальник отдела Кржечковская Н.В.	1 раз в год в установленные сроки			1 раз в год в установленные сроки
3.	Осуществление расчета планового объема бюджетных ассигнований для составления и рассмотрения проекта областного бюджета по следующим расходам, расчет которых осуществляет отдел: -оплата труда государственных гражданских служащих, иных категорий работников; -обеспечение государственных гарантий государственных гражданских служащих; -уплата налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации	начальник отдела Кржечковская Н.В. Заведующий сектором имущественных отношений Главный специалист Заболотная Т.М.	1 раз в год в установленные сроки		начальник отдела Кржечковская Н.В.	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности		выборочный	
4.	Составление и представление	начальник отдела Кржечковская Н.В.	ежемесячно, ежеквартально,		начальник отдела Кржечковская Н.В.	самоконтроль, контроль по		сплошной	ежемесячно, ежеквартально,

	бюджетной отчетности в министерство финансов Ростовской области	ведущий специалист Будилова К.О.	ежегодно в установленные сроки сдачи отчетности	начальник управления Овчарова Л.В.	уровню подчиненности, автоматический контроль		ежегодно в установленные сроки сдачи отчетности, ежеквартально-начальник отдела, ежегодно-начальник управления
5.	Сбор и проверка представленной бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений	главный специалист Климова Е.А.	ежеквартально, ежегодно в установленные сроки сдачи отчетности	начальник отдела Кржечковская Н.В. начальник управления Овчарова Л.В. главный специалист Климова Е.А.	мониторинг, самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	сплошной	ежеквартально, ежегодно в установленные сроки сдачи отчетности
6.	Составление и представление в министерство финансов Ростовской области сводной бухгалтерской отчетности подведомственных учреждений	начальник отдела Кржечковская Н.В. главный специалист Климова Е.А.	ежеквартально, ежегодно в установленные сроки сдачи отчетности	начальник отдела Кржечковская Н.В. начальник управления Овчарова Л.В.	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, автоматический контроль	сплошной	ежеквартально, ежегодно в установленные сроки сдачи отчетности, ежеквартально-начальник отдела, ежегодно-начальник управления
7.	Инвентаризация имущества и оформление результатов инвентаризации	заведующий сектором имущественных отношений главный специалист сектора	в соответствии с учетной политикой; материальные запасы не реже 1 раза в год (в обязательном	начальник отдела Кржечковская Н.В. заведующий сектором имущественных отношений	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	выборочный	1 раз в год

	имущественных отношений инвентаризационная комиссия	порядке перед составлением бюджетной отчетности)	не реже 1 раза в год (в обязательном порядке перед составлением бюджетной отчетности)	начальник отдела Кржечковская Н.В.	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	выборочный	1 раз в год
8.	Инвентаризация расчетов (инвентаризация расчетов с бюджетом, поставщиками, подотчетными лицами, другими дебиторами и кредиторами)	главный специалист сектора имущественных отношений ведущий специалист Клюева И.А. ведущий специалист Будилова К.О. инвентаризационная комиссия					
9.	Обоснованность списания просроченной дебиторской (кредиторской) задолженности	начальник отдела Кржечковская Н.В.	1 раз в год при наличии просроченной задолженности перед составлением бюджетной отчетности	начальник отдела Кржечковская Н.В. начальник управления Овчарова Л.В	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	сплошной	1 раз в год
10.	Соблюдение порядка начисления заработной платы по установленным законодательством должностным окладам и надбавкам штатным сотрудникам, выплаты	главный специалист Заболотная Т.М.	постоянно	начальник отдела Кржечковская Н.В.	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	выборочный	ежеквартально

	премий, материальной помощи								
11.	Соблюдение порядка расчетов с сотрудниками по дополнительным выплатам, очередным отпускам, учебным отпускам, компенсациям за неиспользованный отпуск при увольнении сотрудника и иным расчетам)	главный специалист Заболотная Т.М.	постоянно	начальник отдела Кржечковская Н.В.	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	выборочный по каждому виду расчетов	ежеквартально		
12.	Соблюдение порядка расчетов по гражданско-правовым договорам с лицами, не состоящими в штате министерства	главный специалист Заболотная Т.М.	постоянно	начальник отдела Кржечковская Н.В.	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	выборочный	ежеквартально		
13.	Соблюдение порядка, своевременность представления налоговой отчетности по исчисленному налогу на доходы физических лиц	главный специалист Заболотная Т.М.	ежегодно в установленные сроки	начальник отдела Кржечковская Н.В.	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	выборочный	ежегодно		
14.	Соблюдение порядка, своевременность исчисления страховых взносов и представления	главный специалист Заболотная Т.М.	ежеквартально в установленные сроки	начальник отдела Кржечковская Н.В.	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	выборочный	ежеквартально		

	<p>отчетности по обязательному социальному страхованию (страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование) и обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</p>						
15.	<p>Соблюдение порядка, своевременность исчисления налога на имущество организаций, транспортного налога, земельного налога и представления налоговой</p>	<p>заведующий сектором имущественных отношений</p>	<p>ежеквартально в установленные сроки</p>	<p>начальник отдела Кржечковская Н.В.</p>	<p>самоконтроль, контроль по уровню подчиненности</p>	<p>выборочный</p>	<p>ежеквартально</p>

	отчетности	начальник отдела Кржечковская Н.В. ведущий специалист Будилова К.О.	постоянно	начальник отдела Кржечковская Н.В.	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	сплошной	постоянно при санкционировании
16.	Проверка, санкционирование и принятие к учету авансовых отчетов подотчетных лиц	начальник отдела Кржечковская Н.В. ведущий специалист Будилова К.О.	постоянно	начальник отдела Кржечковская Н.В.	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	сплошной	постоянно при санкционировании
17.	Проверка путевых листов в целях определения объемов израсходованных ГСМ, подлежащих списанию	главный специалист сектора имущественных отношений	ежемесячно	начальник отдела Кржечковская Н.В.	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	выборочный	ежеквартально
18.	Соблюдение порядка и сроков формирования документов – оснований, необходимых для отражения в учете операций по операциям по нефинансовым активам (принятие, перемещение и списание)	заведующий сектором имущественных отношений главный специалист сектора имущественных отношений ведущий специалист сектора имущественных отношений	постоянно	начальник отдела Кржечковская Н.В.	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	выборочный	ежеквартально
19.	Своевременность отражения в учете операций по начислению амортизации на объекты основных средств	заведующий сектором имущественных отношений ведущий специалист сектора имущественных отношений	ежемесячно	начальник отдела Кржечковская Н.В.	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	сплошной	ежеквартально

20.	Обоснованность и соблюдение порядка списания с балансового (забалансового) учета объектов нефинансовых активов	<p>заведующий сектором имущественных отношений</p> <p>главный специалист сектора имущественных отношений</p> <p>ведущий специалист сектора имущественных отношений</p>	постоянно	начальник отдела Кржечковская Н.В.	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	выборочный	ежеквартально
-----	--	--	-----------	------------------------------------	--	------------	---------------

Начальник отдела бухгалтерского учета
и отчетности – главный бухгалтер



Н.В. Кржечковская

Приложение к плану
внутреннего финансового контроля

Результаты оценки возможных рисков на 2017 год
отдела бухгалтерского учета и отчетности

№ п/п	Наименование бюджетной процедуры	Идентификация и анализ бюджетного риска				Оценка бюджетного риска								
		Несоблюден ие требований НПА при исполнении бюджетной процедуры	Влияние на формиро вание проекта бюджета	Влияние на исполне ние бюджета	Штрафы за несоблю дение требова ний НПА и сроков исполне ния	Вероятность возникновения			Последствия нарушения				Совокупный уровень риска	
						Низкий	Умеренный	Высокий	Очень высокий	Плзкий	Умеренный	Высокий		Очень высокий
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	Проверка, принятие к учету первичных документов и отражение содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета	некорректное, неполное внесение данных в журналы операций					+				+			умеренный
2.	Формирование и утверждение учетной политики, внесение изменений в учетную политику	несоблюдение правил формирования и полноты раскрытия всех фактов					+				+			умеренный

[illegible]

[illegible]

[illegible]

[illegible]

14.	<p>социальному страхованию (страховым взносам в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на обязательное медицинское страхование) и социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний</p>	<p>несоблюдение требований НПА</p>	<p>предусмот рены</p>	<p>+</p>	<p>+</p>	<p>ВЫСОКИЙ</p>
-----	--	------------------------------------	---------------------------	----------	----------	----------------

[illegible]

