



РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 15.12. 2022г. № 252

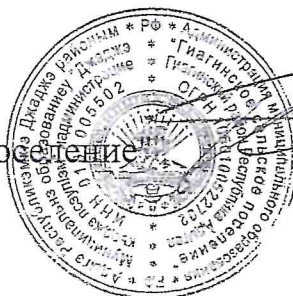
ст. Гиагинская

«Об утверждении карты внутреннего финансового контроля муниципального образования "Гиагинское сельское поселение" на в 2023 год.

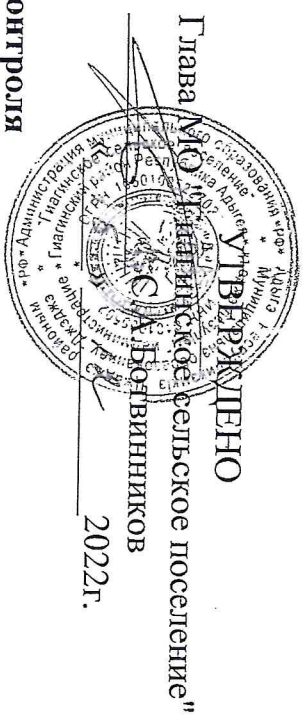
В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, руководствуясь Постановлением главы администрации муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» № 278 от 25.11.2016г. «Об утверждении порядка осуществления полномочий органом (должностным лицом) во внутреннему финансовому контролю муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» внутреннего финансового контроля» :

1. Утвердить карту внутреннего финансового контроля муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» на 2023г».
2. Настоящее распоряжение вступает в силу после его официального обнародования и размещения на сайте администрации.
3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на руководителя финансово-бухгалтерского отдела Шкурат Е.С.

Глава МО "Гиагинское сельское поселение"



С.А.Ботвинников



Карта внутреннего финансового контроля

Администрации МО "Тятинское сельское поселение"

на 2023 год

№ п/п	Бюджетная процедура (операция)	Должностное лицо, ответственное за осуществление операции (исполнитель)	Должностное лицо, проводящее контрольные действия (контролер)	Метод контроля	Способ контроля	Периодичность контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7
1	Составление реестра расходных обязательств	Гутник Т.В.	Гутник Т.В.	Проверка оформления документа	Сплошной текущий самоконтроль	В процессе формирования документа
			Шкураг Е.С.		Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	До утверждения документа
2	Обоснование бюджетных ассигнований	Гутник Т.В.	Гутник Т.В.	Проверка	Сплошной	В процессе

	на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период	Пантюк Н.Е.	Пантюк Н.Е.	оформления документов	текущий самоконтроль <u>Сплошной</u> последующий контроль по уровню подчиненности	формирования документов <u>До передачи</u> документов
3	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы в соответствии с установленным Порядком	Гутник Т.В.	Гутник Т.В. <u>Шкурат Е.С.</u>	Проверка оформления документа	Сплошной текущий самоконтроль <u>Сплошной</u> последующий контроль по уровню подчиненности	В процессе формирования документа <u>До утверждения</u> документа
4	Прогноз поступления административных доходов с соответствующими обоснованиями и расчетами по формам (кассовый план поступлений)	Шкурат Е.С. Гутник Т.В.	Шкурат Е.С. Гутник Т.В. <u>Шкурат Е.С.</u>	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль <u>Сплошной</u> последующий контроль по уровню подчиненности	В процессе формирования документов <u>До передачи</u> документов

5	Осуществление планирования (прогнозирований) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета	Шкурят Е.С. Гутник Т.В.	Шкурят Е.С. Гутник Т.В.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	До передачи документов
			Шкурят Е.С.		Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	
6	Обеспечение адресности и целевого характера использования выделенных ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита бюджета	Пантюк Н.Е. Гутник Т.В. Талстых С.В.	Пантюк Н.Е. Гутник Т.В. Талстых С.В. Шкурят Е.С.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	В процессе формирования документов После осуществления операций
					Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	
7	Ведение кассовых операций	Пантюк Н.Е. Гутник Т.В. Талстых С.В.	Пантюк Н.Е. Гутник Т.В. Талстых С.В. Шкурят Е.С.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов После осуществления операций
					Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	

8	Размещение плана-графика закупок в соответствии № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	Гутник Т.В.	Гутник Т.В. <u>Шкураг Е</u>	Проверка размещения на сайте	Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов <u>После</u> осуществления операций
9	Размещение ведения реестра контрактносоответствия № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	Гутник Т.В.	Гутник Т.В. <u>Шкураг Е.</u>		Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов <u>После</u> осуществления операций
10	Размещение на сайте договоров по поставку товаров и услуг с единственным поставщиком в соответствии № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд"	Гутник Т.В.	Гутник Т.В. <u>Шкураг Е.</u>		Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов <u>После</u> осуществления операций

11	Поступление и перемещение материальных ценностей. отражение в учете полученных товарно-материальных ценностей	Пантюк Н.Е.	Пантюк Н.Е.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов
			<u>Шкурят Е</u>		<u>Сплошной</u> последующий контроль по уровню	<u>После</u> осуществления операций
12	Ведение банковских (безналичных) операций	Пантюк Н.Е. Гутник Т.В. Талстых С.В.	Пантюк Н.Е. Гутник Т.В. Талстых С.В. <u>Шкурят Е.С.</u>	Проверка оформления документов	Сплошной последующий Самоконтроль	В процессе формирования документа
					<u>Сплошной</u> последующий контроль по уровню подчиненности	<u>После</u> осуществления операций
13	Учет расчетов с подотчетными лицами	Пантюк Н.Е.	Пантюк Н.Е.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов
			<u>Шкурят Е.С.</u>		<u>Сплошной</u> последующий контроль по уровню подчиненности	<u>После</u> осуществления операций
14	Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками	Пантюк Н.Е. Гутник Т.В. Талстых С.В.	Пантюк Н.Е. Гутник Т.В. Талстых С.В.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов
					<u>Выборочный</u>	<u>После</u>

			Шкурат Е.С.		контроль по уровню подчиненности	осуществления операций
15	Учет расчетов с дебиторами по доходам	Шкурат Е.С. Гутник Т.В.	Шкурат Е.С. Гутник Т.В.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов
			Шкурат Е.С.		Выборочный контроль по уровню подчиненности	После осуществления операций
16	Учет расчетов по оплате труда	Талстых С.В.	Талстых С.В.	Проверка оформления документов на соответствие требованиям внутренних стандартов и нормативно-правовых актов	Сплошной текущий самоконтроль	В процессе формирования документов
			Шкурат Е.С.		Выборочный контроль по уровню подчиненности	После осуществления операций
17	Учет нефинансовых активов	Пантюк Н.Е.	Пантюк Н.Е.	Проверка оформления документов на соответствие требованиям стандартам и нормативно-правовых актов	Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов
			Шкурат Е.С.		Выборочный контроль по уровню подчиненности	После осуществления операций
18	Санкционирование расходов	Гутник Т.В.	Гутник Т.В.	Проверка	Сплошной	В процессе

			Шкураг Е.С.	оформления документов	текущий самоконтроль	формирования документов
					Выборочный контроль по уровню подчиненности	После осуществления операций
19	Формирование месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности	Гутник Т.В. Пантюк Н.Е. Талстых С.В.	Гутник Т.В. Пантюк Н.Е. Талстых С.В. Шкураг Е.С.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль Выборочный контроль по уровню подчиненности	В процессе формирования отчетности До сдачи отчетности

20	Принятие к учету и обработка первичных документов	.Пантюк Н.Е. Гутник Т.В. Талстых С.В.	Пантюк Н.Е. Гутник Т.В. Талстых С.В. Шкураг Е.С.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль Выборочный контроль по уровню подчиненности	При приеме и обработке документов После осуществления операций
21	Отражение информации из первичных документов в регистрах бюджетного учета, проведение бухгалтерских проводок, составление справки	Гутник Т.В. Пантюк Н.Е. Талстых С.В.	Гутник Т.В. Пантюк Н.Е. Талстых С.В.	Проверка оформления документов на соответствие	Сплошной текущий самоконтроль	В процессе формирования документов

	ф.0504833		<u>Шкурат Е.С.</u>	требованиям внутренних стандартов и нормативно-правовых актов	Выборочный контроль по уровню подчиненности	После осуществления операций
22	Расчет заработной платы	Талстых С.В.	Талстых С.В.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов
			<u>Шкурат Е.С.</u>		Выборочный контроль по уровню подчиненности	После осуществления операций
23	Формирование платежной ведомости на выплаты заработной платы	Талстых С.В.	Талстых С.В.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	В процессе формирования документов
			<u>Шкурат Е.С.</u>		Выборочный контроль по уровню подчиненности	После осуществления операций
24	Исчисление и удержание налога на доходы физических лиц	Талстых С.В.	Талстых С.В.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	В процессе формирования документов
			<u>Шкурат Е.С.</u>		Выборочный контроль по	После

				уровню подчиненности	осуществления документов	
25	Перечисление заработной платы и удержаний из заработной платы формирование заявок на кассовый расход на перечисление заработной платы на счета в банке	Пантюк Н.Е.	Пантюк Н.Е.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	В процессе формирования отчетности
			<u>Шкураг Е.С.</u>	<u>Выборочный контроль по уровню подчиненности</u>	<u>После осуществления операций</u>	

26	Формирование кассовых заявок на перечисление начислений во внебюджетные фонды	Пантюк Н.Е.	Пантюк Н.Е.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	В процессе формирования документов
			<u>Шкураг Е.С.</u>		<u>Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности</u>	<u>До передачи документов</u>
27	Поступление и перемещение основных средств. отражение в учете полученных объектов основных средств	Пантюк Н.Е.	Пантюк Н.Е.	Проверка оформления документа	Сплошной текущий самоконтроль	В процессе формирования документа
			<u>Шкураг Е.С.</u>		<u>Сплошной последующий контроль по</u>	<u>До утверждения документа</u>

				уровню подчиненности	В процессе формирования документов
28	Отражение в учете передачи объектов основных средств материально ответственному лицу	Пантюк Н.Е.	Пантюк Н.Е. <u>Шкураг Е.С.</u>	Проверка оформления документов Сплошной текучий самоконтроль Сплошной последующий	До передачи документов
				контроль по уровню подчиненности	
29	Отражение в учете сумм начисленной амортизации на объекты основных средств	Пантюк Н.Е.	Пантюк Н.Е. <u>Шкураг Е.С.</u>	Проверка оформления документов Сплошной текучий самоконтроль Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	В процессе формирования документов До передачи документов

30	Выбытие основных средств, формирование актов о приеме-передаче объектов основных средств при приеме-передаче объектов основных средств	Пантюк Н.Е.	Пантюк Н.Е.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	В процессе формирования документов
			Шкурят Е.С.		Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	До передачи документов
31	Сведения о бюджетных обязательствах	Гутник Т.В. Талстых С.В.	Гутник Т.В. Талстых С.В.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	В процессе формирования документов
			Шкурят Е.С.		Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	До передачи документов
32	Сведения о лимитах бюджетных обязательств	Гутник Т.В. Талстых	Гутник Т.В. Талстых С.В.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	В процессе формирования документов
			Шкурят Е.С.		Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	До передачи документов

32	Внесение сведений об исполнении, расторжении контрактов в соответствии № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок, товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".	Гутник Т.В.	Гутник Т.В. <hr/> Шкурят Е.С.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	В процессе формирования документов <hr/> До передачи документ
----	---	-------------	----------------------------------	--------------------------------	-------------------------------	---	--

Руководитель финансово-бухгалтерского отдела



Е.С.Шкурят



реестров расходных обязательств

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период	Несоблюдение сроков представления Несоблюдение при планировании расходов нормативов	х				х			
2. Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения Кассового плана по расходам местного бюджета									
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Соответствие форм документов по составлению и ведению кассового плана	Несоблюдение сроков представления Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц	х				х			
		х					х		

3. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи	Несоответствие составления, утверждения и ведения бюджетной росписи Порядку, утвержденному нормативно правовыми актами Администрации МО "Гиагинское сельское поселение"	X				X			
	Несоответствие показателей бюджетной росписи, введенным бюджетным ассигнованиям	X				X			
	Бюджетная роспись не ведется	X				X			
	Несоблюдение сроков утверждения бюджетной росписи	X				X			

4. Составление и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия		
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие

Несоблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Порядку, утвержденному приказом Минфина Российской Федерации и Порядку,

	X
--	---

	X
--	---



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	51	52	53	54	55	56	57	58	59	60	61	62	63	64	65	66	67	68	69	70	71	72	73	74	75	76	77	78	79	80	81	82	83	84	85	86	87	88	89	90	91	92	93	94	95	96	97	98	99	100
---	---	---	---	---	---	---	---	---	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	----	-----

--	--

Нарушение сроков начисления и перечисления

	Нарушение сроков исполнения
--	-----------------------------

иций	Нарушение сроков предоставления
------	---------------------------------

...

И

Несоблюдение сроков принятия обязательств

[illegible]

Неверное указание классификации, наименования, наличие полного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним

--	--

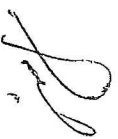
контроля за правильностью исчисления, полнотой

И

Неприменение мер в случае нарушения условий контракта

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность					Последствия		
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по исполнению принятых бюджетных обязательств) и отражение их в регистрах бюджетного учета	Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа основания для исполнения бюджетного обязательства Несвоевременное исполнение обязательств поставщиками, исполнителями работ(услуг) Несвоевременное исполнение обязательств заказчиком Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах		x				x		
Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документов, в регистрах бюджетного учета		x						x	
Проведение инвентаризации имущества финансового сектора, денежных средств, документов и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете	Нарушение сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств	x					x		
	Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации	x				x			
	Недостоверность данных по результатам инвентаризации		x				x		
9. Составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности									
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность					Последствия		
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Составление и предоставление в установленные сроки консолидированного отчета об исполнении бюджета в объеме месячной, квартальной и годовой, бюджетной отчетности в финансовый отдел МО "Тягинский район"	Нарушение сроков предоставления отчетности	x					x		

Согласовано:
Руководитель финансово-бухгалтерского отдела



Е.С.Щураг