



РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 18.12 2024г. № 008

ст. Гиагинская

«Об утверждении карты внутреннего финансового контроля муниципального образования "Гиагинское сельское поселение" на 2025 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 2025г.
2. Настоящее распоряжение вступает в силу после его официального опубликования в установленном порядке и размещения на сайте администрации.
3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на начальника финансово-бухгалтерского отдела Шкурат Е.С.

Глава муниципального образования
"Гиагинское сельское поселение"

А.Н.Лукьянов

Первый заместитель главы администрации
муниципального образования
«Гиагинское сельское поселение»

Т.А.Горбунов

Начальник финансово-бухгалтерского
отдела

Е.С.Шкурат



УТВЕРЖДЕНО

Глава муниципального образования
"Гиагинское сельское поселение"

А.М. Лукьянов

2024г.



Администрации муниципального образования "Гиагинское сельское поселение"

Карта внутреннего финансового контроля

на 2025 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. <u>Шкураг Е.С.</u>	Проверка оформления документа	Сплошной текущий самоконтроль <u>Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности</u>	В процессе формирования документа <u>До утверждения документа</u>

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

5	Осуществление планирования (прогнозирований) поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета	Шкурат Е.С. Гутник Т.В.	Шкурат Е.С. Гутник Т.В.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	До передачи документов
			<u>Шкурат Е.С.</u>		<u>Сплошной</u> 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.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	В процессе формирования документов
			<u>Шкурат Е.С.</u>		<u>Сплошной</u> последующий контроль по уровню подчиненности	<u>После</u> осуществления операций
7	Ведение кассовых операций	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>Шкурат Е.С.</u>		<u>Сплошной</u> последующий контроль по уровню подчиненности	<u>После</u> осуществления операций

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>Шкурат Е</u>	Проверка размещения на сайте	Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов
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>Шкурат Е.</u>		Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов
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>Шкурат Е.</u>		Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов
					Сплошной последующий контроль по уровню	После осуществления операций
					Сплошной последующий контроль по уровню	После осуществления операций

11	Поступление и перемещение материальных ценностей. отражение в учете полученных товарно-материальных ценностей	Пантюк Н.Е.	Пантюк Н.Е. <u>Шкураг Е</u>	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов <u>После</u>
12	Ведение банковских (безналичных) операций	Пантюк Н.Е. Гутник Т.В. Талстых С.В.	Пантюк Н.Е. Гутник Т.В. Талстых С.В. <u>Шкураг Е.С.</u>	Проверка оформления документов	Сплошной последующий Самоконтроль	В процессе формирования документа <u>После</u> осуществления операций
13	Учет расчетов с подотчетными лицами	Пантюк Н.Е. Талстых С.В. Гутник Т.В.	Пантюк Н.Е. Талстых С.В. Гутник Т.В. <u>Шкураг Е.С.</u>	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов <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 <u>Выборочный</u>	При приеме и обработке документов <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. <u>Шкурат Е.С.</u>	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов <u>После</u> осуществления операций
16	Учет расчетов по оплате труда	Талстых С.В.	Талстых С.В. <u>Шкурат Е.С.</u>	Проверка оформления документов на соответствие требованиям внутренних стандартов и нормативно- правовых актов	Сплошной текущий самоконтроль <u>Выборочный контроль по уровню подчиненности</u>	В процессе формирования документов <u>После</u> осуществления операций
17	Учет нефинансовых активов	Пантюк Н.Е.	Пантюк Н.Е. <u>Шкурат Е.С.</u>	Проверка оформления документов на соответствие требованиям стандартам и нормативно- правовых актов	Сплошной текущий самоконтроль <u>Выборочный контроль по уровню подчиненности</u>	При приеме и обработке документов <u>После</u> осуществления операций
18	Санкционирование расходов	Гутник Т.В.	Гутник Т.В.	Проверка	Сплошной	В процессе

			оформления документов	текущий самоконтроль	формирования документов
		<u>Шкурат Е.С.</u>		<u>Выборочный контроль по уровню подчиненности</u>	<u>После осуществления операций</u>
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.	Проверка оформления документов	Проверка оформления документов
				Сплошной текущий самоконтроль	В процессе формирования отчетности
		<u>Шкурат Е.С.</u>		<u>Выборочный контроль по уровню подчиненности</u>	<u>До сдачи отчетности</u>

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.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов
			<u>Шкурат Е.С.</u>		<u>Выборочный контроль по уровню подчиненности</u>	<u>После осуществления операций</u>
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> </u> Шкурат Е.С.	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> </u> Шкурат Е.С.		<u>Выборочный</u> контроль по уровню подчиненности	<u>После</u> 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> </u> Шкурат Е.С.		<u>Выборочный</u> контроль по уровню подчиненности	<u>После</u> 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> </u> Шкурат Е.С.		<u>Выборочный</u> контроль по	<u>После</u>

				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. Талстых С.В. Гутник Т.В.	Пантюк Н.Е. Талстых С.В. Гутник Т.В.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	В процессе формирования отчетности
			<u>Шкурат 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	До передачи документов
			Шкурат Е.С.		Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	До формирования документов
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
			Шкурат Е.С.		Сплошной последующий контроль по	До утверждения документа

				уровню подчиненности	
28	Отражение в учете передачи объектов основных средств материально ответственному лицу	Пантюк Н.Е.	Пантюк Н.Е.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль Сплошной последующий До передачи документов
			Шкураг Е.С.		контроль по уровню подчиненности До передачи документов
29	Отражение в учете сумм начисленной амортизации на объекты основных средств	Пантюк Н.Е.	Пантюк Н.Е.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности До передачи документов
			Шкураг Е.С.		

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 документ
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 документ

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. Шкурат Е.С.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	В процессе формирования документов До передачи документ
----	---	-------------	----------------------------------	--------------------------------	--	--

Начальник финансово-бухгалтерского отдела

Е.С.Шкурат

Рестр бюджетных рисков на 2025 год (Приложение к карте внутреннего финансового контроля)

1. Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, рестров 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	 x				 x					

2. Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения Касового 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	 x				 x					

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 составлению, утверждения и ведения бюджетной росписи Порядку, утвержденному нормативно правовыми актами Администрации МО "Тягинское сельское поселение"	x				x					
	Несоответствие показателей бюджетной росписи, доведенным бюджетным ассигнованиям	x				x					
	Бюджетная роспись не ведется	x				x					
	Несоблюдение сроков утверждения бюджетной росписи	x				x					

4. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет

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

Глава муниципального образования "Тягинское сельское поселение"
 А.Н. Лукьянов
 26 декабря 2024г.


[illegible]

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		x				x		
	Несвоевременное исполнение обязательств поставщиками, исполнителями работ (услуг)	x						x	
	Несвоевременное исполнение обязательств заказчиком	x						x	
Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документов, в регистрах бюджетного учета	Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах	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 Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации Недостоверность данных по результатам инвентаризации	x				x			
			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 "Тиагинский район"	Нарушение сроков предоставления отчетности	x					x		

Согласовано:

Начальник финансово-бухгалтерского отдела

Е.С.Шкурят