



## РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 14.12 2023г. № 225

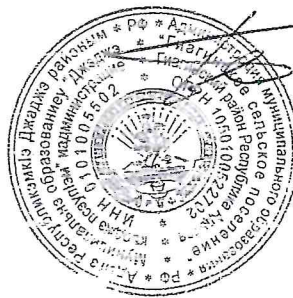
ст. Гиагинская

### «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля муниципального образования "Гиагинское сельское поселение" на 2024 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 внутреннем финансовому контролю муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» внутреннего финансового контроля»:

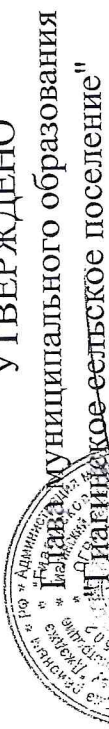
1. Утвердить карту внутреннего финансового контроля муниципального образования «Гиагинское сельское поселение» на 2024г.
2. Настоящее распоряжение вступает в силу после его официального обнародования и размещения на сайте администрации.
3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на руководителя финансово-бухгалтерского отдела Шкурат Е.С.

Глава муниципального образования  
"Гиагинское сельское поселение"



С.А.Ботвинников

УТВЕРЖДЕНО



Глава муниципального образования  
"Тигинское-сельское поселение"

С.А.Ботвинников

» 2023г.

## Карта внутреннего финансового контроля

Администрации муниципального образования "Тигинское сельское поселение"

на 2024 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
			Шкурат Е.С.		Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	До утверждения документа

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

5	Осуществление планирования (прогнозирования) 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
					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.  Шкурат Е.С.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	В процессе формирования документов
					Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	После осуществления операций
7	Ведение кассовых операций	Пантюк Н.Е. Гутник Т.В. Талстых С.В.	Пантюк Н.Е. Гутник Т.В. Талстых С.В.  Шкурат Е.С.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль	При приеме и обработке документов
					Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	После 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. Шкурат Е	Проверка размещения на сайте	Сплошной текущий самоконтроль Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	При приеме и обработке документов После осуществления операций
9	Размещение ведения реестра контрактов 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.		Сплошной текущий самоконтроль Сплошной последующий контроль по уровню	При приеме и обработке документов После 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. Шкурат Е.		Сплошной текущий самоконтроль Сплошной последующий контроль по уровню	При приеме и обработке документов После осуществления операций

11	Поступление и перемещение материальных ценностей. отражение в учете полученных товарно-материальных ценностей	Пантюк Н.Е.	Пантюк Н.Е.  Шкурат Е	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль  Сплошной последующий контроль по уровню	При приеме и обработке документов  После 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.  Шкурат Е.С.	Проверка оформления документов	Сплошной последующий Самоконтроль  Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	В процессе формирования документа  После осуществления операций
13	Учет расчетов с подотчетными лицами	Пантюк Н.Е.	Пантюк Н.Е.  Шкурат Е.С.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль  Сплошной последующий контроль по уровню подчиненности	При приеме и обработке документов  После 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  Выборочный	При приеме и обработке документов  После

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



			<u>Шкурат Е.С.</u>	оформления документов	текущий самоконтроль <u>Выборочный контроль по уровню подчиненности</u>	формирования документов <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. <u>Шкурат Е.С.</u>	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль <u>Выборочный контроль по уровню подчиненности</u>	В процессе формирования отчетности <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. <u>Шкурат Е.С.</u>	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль <u>Выборочный контроль по уровню подчиненности</u>	При приеме и обработке документов <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			Шкураг 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.  Шкураг Е.С.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль  Выборочный контроль по уровню подчиненности	При приеме и обработке документов  После осуществления операций
23	Формирование платежной ведомости на выплаты заработной платы	Талстых С.В.	Талстых С.В.  Шкураг Е.С.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль  Выборочный контроль по уровню подчиненности	В процессе формирования документов  После осуществления операций
24	Исчисление и удержание налога на доходы физических лиц	Талстых С.В.	Талстых С.В.  Шкураг Е.С.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль  Выборочный контроль по	В процессе формирования документов  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.  Шкураг Е.С.	Проверка оформления документов	Сплошной текущий самоконтроль  Выборочный контроль по уровню подчиненности	В процессе формирования отчетности  После осуществления операций

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

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



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



Руководитель финансово-  
бухгалтерского отдела

Е.С.Шкурат



С.А.Ботвинников

1 декабря 2023г.

Регистр бюджетных рисков на 2024 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, регистров 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	х				х			
	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	х			высокая	х			высокие
	Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц	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 "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



Подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету в течение финансового года		Несоблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Порядку, утвержденному приказом Минфина Российской Федерации и Порядку, утвержденном нормативно правовыми актами МО "Тягинское сельское поселение"										X					X				
		Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы										X					X				
		Наличие арифметической ошибки										X					X				
		Несоблюдение порядка применения Бюджетной классификации											X					X			
<b>5. Исполнение бюджетной сметы</b>																					
Наименование операции		Бюджетные риски		Вероятность								Последствия									
				Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие										
Начисление заработной платы и начислений (и др. расходов)		Нарушение сроков начисления и перечисления		X					X		X				X						
Регистрация мун. контрактов		Нарушение сроков исполнения			X					X					X						
Предоставление субвенций, субсидий иных межбюджетных трансфертов		Нарушение сроков предоставления			X					X					X						
<b>6. Принятие и исполнение бюджетных обязательств</b>																					
Наименование операции		Бюджетные риски		Вероятность								Последствия									
				Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие										
Принятие бюджетных обязательств		Несоблюдение сроков принятия обязательств		X						X					X						
		Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств		X						X					X						
		Несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам			X										X						
Формирование документов на финансирование заявок на оплату расходов		Неверное указание классификации, назначения, наличие полного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним				X									X						
<b>7. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним</b>																					
Наименование операции		Бюджетные риски		Вероятность								Последствия									
				Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие										
Начисление, учет пеней и штрафов по муниципальному контракту в случае нарушения поставщиками и подрядчиками условий контракта		Неприменение мер в случае нарушения условий контракта					X								X						
<b>8. Пропекуры ведения бюджетного учета</b>																					

