

Приложение №1
к приказу Контрольно-счетной
палаты Ростовской области

« 29 » марта 2019 г. № 12 - 0

ПЕРЕЧЕНЬ
операций (действий по формированию документов, необходимых
для выполнения внутренней бюджетной процедуры),
по состоянию на «29» марта 2019 г.

Наименование главного администратора бюджетных средств Наименование бюджета Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур	по состоянию на «29» марта 2019 года <u>Контрольно-счетная палата Ростовской области</u> <u>Бюджет субъекта РФ</u> <u>Бухгалтерия</u>	Дата Глава по БК по ОКТМО
--	--	-------------------------------------

Коды
29.03.2019
803
60701000

Код бюджетного риска 1					Оценка бюджетных рисков			Указание на необходим ость включения операции в карту внутреннег о финансовог о контроля
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Критерий "вероятнос ть"	Критерий "степень влияния"	Значимос ть бюджетн ого риска	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Составление и представление в министерство финансов Ростовской области документов, необходимых для составления и рассмотрения	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на социальное обеспечение и иные выплаты населению в части публичных нормативных (публичных) обязательств (за исключением приобретения товаров, работ, услуг в пользу граждан и субвенций по переданным	Представление информации по стажу сотрудников, достигших или достигающих пенсионного возраста в отчетном и плановом периоде	Зам. начальника УПиКО	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "низкое"	Незначимый бюджетный риск	Нет
		Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на социальное	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов,	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетн	Нет

проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований	полномочиям)	обеспечение и иные выплаты населению по формам, утвержденным минфином РО		регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства			ый риск	
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	Расчет планового объема бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
	Составление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по формам, установленным минфином РО	Составление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по формам, установленным минфином РО	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
	Составление бюджетных заявок в АЦК-Планирование и представление их в минфин РО	Составление бюджетных заявок в АЦК-Планирование и представление их в минфин РО	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	Нет
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций (за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность)	Подготовка запросов поставщикам (для формирования коммерческих предложений) в целях определения НМЦ контрактов, составление обоснований бюджетных ассигнований по формам, установленным минфином РО	Главный специалист УЭАиОО	Риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур. Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
	Составление бюджетных заявок в АЦК-Планирование и представление их в минфин РО	Составление бюджетных заявок в АЦК-Планирование и представление их в минфин РО	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	Нет
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг	Подготовка запросов поставщикам (для формирования коммерческих предложений) в целях определения НМЦ контрактов, составления обоснований бюджетных ассигнований по формам, установленным минфином РО	Главный специалист УЭАиОО	Риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур. Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
	Составление бюджетных заявок в АЦК-Планирование и представление их в минфин РО	Составление бюджетных заявок в АЦК-Планирование и представление их в минфин РО	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	Нет
	Составление и представление обоснований бюджетных	Составление обоснований бюджетных ассигнований по	Начальник отдела- главный	Риски недостатков при исполнении внутренних	Значение критерия	Значение критерия	Незначимый	Нет

ассигнований на уплату налогов и иных платежей	форам, утвержденным минфином РО	бухгалтер	бюджетных процедур	"низкое"	"среднее"	бюджетный риск	
	Составление бюджетных заявок в АЦК-Планирование и представление их в минфин РО	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	Нет
Ведение реестра расходных обязательств	Ведение реестра расходных обязательств в соответствии с приказом минфина РО	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур. Риски недостижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента), установленных министерством финансов Ростовской области в целях проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов (администраторов) бюджетных средств (за исключением показателей, отражающих несоблюдение бюджетного законодательства и принципа эффективности использования бюджетных средств)	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
	Внесение данных для формирования реестра расходных обязательств в программный продукт, установленный минфином РО	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
	Уведомление минфина РО о завершении формирования реестра расходных обязательств	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
	Формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов и (или) документа об объемах бюджетных ассигнований на дополнительные потребности главного распорядителя бюджетных средств	Формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск
	Формирование и направление документов об объемах бюджетных ассигнований на дополнительные потребности Палаты	Начальник отдела- главный бухгалтер Начальник УЭАиОО	Риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств. Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	Нет
Составление и представление	Формирование и направление	Начальник	Риски несоблюдения принципа	Значение	Значение	Значимы	Да

	обоснований бюджетных ассигнований на предоставление резервных средств	распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов за счет средств резервного фонда	отдела- главный бухгалтер	эффективности использования бюджетных средств	критерия "среднее"	критерия "среднее"	й бюджетный риск	
		Формирование и направление документов об объемах бюджетных ассигнований на дополнительные потребности Палаты за счет средств резервного фонда	Начальник отдела- главный бухгалтер Начальник УЭАиОО	Риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств. Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	Нет
Код бюджетного риска 2					Оценка бюджетных рисков			Указание
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Критерий "вероятность"	Критерий "степень влияния"	Значимость бюджетного риска	на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Составление и представление в министерство финансов Ростовской области документов, необходимых для составления и ведения кассового плана расходов бюджета	Составление и представление в министерство финансов Ростовской области сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета	Сбор и формирование данных для составления кассового плана по доходам	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "низкое"	Незначимый бюджетный риск	Нет
		Сбор и формирование данных для составления кассового плана по расходам в АЦК-Финансы	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
		Внесение изменений (при необходимости) в кассовый план по расходам, представление пояснений к ИКП в АЦК-Финансы	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "низкое"	Незначимый бюджетный риск	Нет
		Представление информации об ожидаемом исполнении кассового плана	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
Код бюджетного риска 3					Оценка бюджетных рисков			Указание

Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Критерий "вероятность"	Критерий "степень влияния"	Значимость бюджетного риска	на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств	Формирование и утверждение бюджетной росписи главного распорядителя Палаты	Формирование бюджетной росписи Палаты в соответствии с приказом, утвержденным минфином РО	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
		Утверждение бюджетной росписи Палаты	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "низкое"	Незначимый бюджетный риск	Нет
	Ведение бюджетной росписи Палаты, в том числе внесение изменений в бюджетную роспись	Ведение бюджетной росписи Палаты в соответствии с приказом, утвержденным минфином РО	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
Код бюджетного риска 4					Оценка бюджетных рисков			Указание на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Критерий "вероятность"	Критерий "степень влияния"	Значимость бюджетного риска	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Составление и направление в министерство финансов Ростовской области	Формирование и направление предложений по внесению изменений в распределение бюджетных ассигнований для включения в проект закона (решения) о внесении изменений	Направление предложений по внесению изменений в распределение бюджетных ассигнований для включения в проект закона (решения) о внесении изменений в закон	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да

документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств	в закон (решение) о бюджете	(решение) о бюджет		(бюджетные) обязательства					
		Формирование бюджетной заявки на изменение бюджетных ассигнований, сводной бюджетной заявки, а так же обоснований и расчетов к ним в АЦК-Планирование	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "низкое"	Незначимый бюджетный риск	Нет	
	Формирование и направление предложений об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств	Формирование бюджетной заявки на изменение бюджетных ассигнований, сводной бюджетной заявки, а так же обоснований и расчетов к ним в АЦК-Планирование	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "низкое"	Незначимый бюджетный риск	Нет	
Код бюджетного риска 5					Оценка бюджетных рисков			Указание на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля	
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Критерий "вероятность"	Критерий "степень влияния"	Значимость бюджетного риска		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Составление бюджетных смет, утверждение и ведение бюджетных смет	Составление бюджетных смет	Составление бюджетных смет для утверждения руководителем	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да	
		Подготовка обоснований и расчетов к бюджетным сметам	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да	
	Утверждение и ведение бюджетных смет	Составление бюджетных смет для утверждения руководителем, подготовка обоснований к бюджетным сметам	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да	

					(бюджетные) обязательства				
		Ведение бюджетных смет: составление изменений к бюджетным сметам, подготовка обоснований к изменениям бюджетной сметы	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да	
Код бюджетного риска 6					Оценка бюджетных рисков			Указание на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля	
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Критерий "вероятность"	Критерий "степень влияния"	Значимость бюджетного риска		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности	Составление бюджетной отчетности	Сверка остатков по счетам бюджетного учета с данными первичных документов по расчетам. Составление бюджетной отчетности и сверка данных бюджетной отчетности с Главной книгой	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства. Риски искажения бюджетной отчетности.	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да	
		Заполнение форм бюджетной отчетности в информационной системе СКИФ-БП	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски искажения бюджетной отчетности.	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да	
	Представление бюджетной отчетности	Представление бюджетной отчетности в финансовый орган в срок, установленный приказом минфина РО	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да	
Код бюджетного риска 7					Оценка бюджетных рисков			Указание на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля	
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Критерий "вероятность"	Критерий "степень влияния"	Значимость бюджетного риска		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	

Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей по возвратам дебиторской задолженности прошлых лет	Контроль за правильностью начисления платежей в бюджет в соответствии с документами-основаниями	Правильность и своевременность отражения дебиторской задолженности прошлых лет	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски искажения бюджетной отчетности. Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	Нет
		Правильность и своевременность отражения поступления дебиторской задолженности прошлых лет	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски искажения бюджетной отчетности. Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "низкое"	Незначимый бюджетный риск	Нет

Код бюджетного риска 8

Оценка бюджетных рисков

Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Оценка бюджетных рисков			Указание на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля
					Критерий "вероятность"	Критерий "степень влияния"	Значимость бюджетного риска	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей по штрафам за нарушение бюджетного законодательства	Осуществление начисления, учета платежей по штрафам за нарушение законодательства	Начисление сумм администрируемых Палатой доходов в соответствии с постановлениями мировых судей, переданными в бухгалтерию специалистом УПиКО	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски искажения бюджетной отчетности. Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
		Начисление сумм администрируемых Палатой доходов в соответствии с первичными документами	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски искажения бюджетной отчетности. Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
	Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет	Контроль поступления платежей по администрируемым Палатой доходам в соответствии с выписками УФК по РО	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски искажения бюджетной отчетности. Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
		Контроль своевременности поступления платежей по администрируемым Палатой доходам	Начальник отдела- главный бухгалтер Консультант УПиКО	Риски искажения бюджетной отчетности. Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
Принятие решений о возврате	Подготовка заключения по	Начальник	Риски недостатков при	Значение	Значение	Незначим	Нет	

	излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представление в орган Федерального казначейства поручений (сообщений) для осуществления возврата	излишне уплаченным (взысканным) платежам в бюджет (на основании заявления плательщика, документов об оплате) для принятия председателем решения о возврате излишне оплаченной (взысканной) суммы	отдела- главный бухгалтер	исполнении внутренних бюджетных процедур	критерия "среднее"	критерия "низкое"	ый бюджетный риск	
		Подготовка заявки на возврат и направление ее в УФК по РО	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
	Уточнение платежей в бюджет, в том числе невыясненных поступлений	Выявление платежей, требующих уточнения (при внесении начисления в соответствии с постановлением, при внесении оплаты в соответствии с выпиской), их контроль	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
		Составление уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа и направление его в УФК по РО	Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	Нет
Код бюджетного риска 9					Оценка бюджетных рисков			Указание на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Критерий "вероятность"	Критерий "степень влияния"	Значимость бюджетного риска	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств	Проверка не превышения принятых бюджетных обязательств по заработной плате, начисленным налогам, страховым взносам, командировочным расходам доведенным лимитам бюджетных обязательств	Проверка не превышения принятых бюджетных обязательств доведенным лимитам бюджетных обязательств по заработной плате, начисленным налогам, страховым взносам при отработке сводов по заработной плате	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства.	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
		Проверка не превышения принятых бюджетных обязательств доведенным лимитам бюджетных обязательств по	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или)	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да

		командировочным расходам при составлении заявок в АЦК-Финансы	бухгалтер	обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства.					
		Проверка не превышения принятых бюджетных обязательств доведенным лимитам бюджетных обязательств по начисленным налогам при их начислении	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства.	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	Нет	
	Проверка не превышения принятых бюджетных обязательств по заключенным контрактам на закупку товаров, работ, услуг доведенным лимитам бюджетных обязательств	Проверка не превышения принятых бюджетных обязательств доведенным лимитам бюджетных обязательств при заключении контрактов на закупку товаров, работ, услуг	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства.	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да	
	Постановка на учет бюджетных обязательств	Учет бюджетных обязательств по заработной плате, начисленным налогам, страховым взносам при отработке сводов по заработной плате в ПП «Парус»	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства.	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	Нет	
		Учет бюджетных обязательств по командировочным расходам в ПП «Парус»	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства.	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	Нет	
		Учет бюджетных обязательств по начисленным налогам при их начислении в ПП «Парус»	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства.	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	Нет	
		Учет бюджетных обязательств по заключенным контрактам на закупку товаров, работ, услуг в ПП «Парус»	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходные (бюджетные) обязательства.	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	Нет	
Код бюджетного риска 10					Оценка бюджетных рисков			Указание	

Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Критерий "вероятность"	Критерий "степень влияния"	Значимость бюджетного риска	на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Исполнение бюджетной сметы	Заключение контрактов на выполнение работ, оказание услуг, приобретение товаров	Оформление и представление в минфин РО для санкционирования расходов ЗОР по оплате товаров, работ, услуг	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента), установленных министерством финансов Ростовской области в целях проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов (администраторов) бюджетных средств (за исключением показателей, отражающих несоблюдение бюджетного законодательства и принципа эффективности использования бюджетных средств) Риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств. Риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
	Формирование заявок на оплату расходов и представление их в министерство финансов Ростовской области для санкционирования	Оформление и представление в минфин РО для санкционирования расходов заявок на оплату расходов (ЗОР) по заработной плате, иным выплатам, страховым взносам, справок к ЗОР	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента), установленных министерством финансов Ростовской области в целях проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов (администраторов) бюджетных средств (за исключением	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да

				показателей, отражающих несоблюдение бюджетного законодательства и принципа эффективности использования бюджетных средств)				
		Оформление и представление в минфин РО для санкционирования расходов ЗОР по командировочным расходам, справок к ЗОР	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента), установленных министерством финансов Ростовской области в целях проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов (администраторов) бюджетных средств (за исключением показателей, отражающих несоблюдение бюджетного законодательства и принципа эффективности использования бюджетных средств)	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
		Оформление и представление в минфин РО для санкционирования расходов ЗОР по налогам, справок, налоговых деклараций к ЗОР	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента), установленных министерством финансов Ростовской области в целях проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов (администраторов) бюджетных средств (за исключением показателей, отражающих несоблюдение бюджетного законодательства и принципа эффективности использования бюджетных средств)	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	Нет
	Ведение операций с денежной наличностью	Оформление и представление в минфин РО для санкционирования расходов денежных средств на дебетовую карту УФК	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
		Внесение денежных средств на карту УФК для восстановления расходов на лицевой счет	Главный специалист бухгалтерии	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да

		Палаты	Начальник отдела- главный бухгалтер					ый риск	
Код бюджетного риска 11					Оценка бюджетных рисков			Указание на необходим ость включения операции в карту внутреннег о финансовог о контроля	
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Критерий "вероятнос ть"	Критерий "степень влияния"	Значимос ть бюджетн ого риска		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
Процедуры бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов)	Своевременность принятия к учету первичных учетных документов	Внесение в ПП Парус-Бюджет данных, содержащихся в первичных учетных документах	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимы й бюджетн ый риск	Да	
		Сверка первичных учетных документов с регистрами бюджетного учета	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимы й бюджетн ый риск	Да	
	Правильность составления первичных учетных документов	Проверка наличия необходимых реквизитов, правильности оформления и заполнения первичных учетных документов	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимы й бюджетн ый риск	Да	
Код бюджетного риска 12					Оценка бюджетных рисков			Указание на необходим ость включения операции в карту внутреннег о финансовог о контроля	
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Критерий "вероятнос ть"	Критерий "степень влияния"	Значимос ть бюджетн ого риска		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	

Отражение информации, указанной в первичных документах регистров бюджетного учета	Ведение регистров бюджетного учета	Проверка и формирование регистров бюджетного учета Сверка регистров с данными Главной книги	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур Риски искажения бюджетной отчетности	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
Код бюджетного риска 13					Оценка бюджетных рисков			Указание на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Критерий "вероятность"	Критерий "степень влияния"	Значимость бюджетного риска	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций	Проведение оценки имущества и обязательств, проведение годовых и внеплановых инвентаризаций	Проведение инвентаризации имущества и составление регистров бюджетного учета при смене МОЛ	Главный специалист УЭАиОО Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
		Проведение ежегодной инвентаризации имущества и обязательств, составление регистров бюджетного учета	Главный специалист УЭАиОО Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
		Проведение оценки имущества и обязательств (при необходимости)	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
	Проведение инвентаризаций кассы	Проведение ежеквартальной инвентаризации кассы и составление регистров бюджетного учета	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да

		Проведение инвентаризации имущества и составление регистров бюджетного учета при смене МОЛ	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
Код бюджетного риска 14					Оценка бюджетных рисков			Указание на необходимость включения операции в карту внутреннего финансового контроля
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Наименование бюджетного риска	Критерий "вероятность"	Критерий "степень влияния"	Значимость бюджетного риска	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Составление и представление отчетности в ИФНС и органы статистики	Составление и представление отчетности в ИФНС	Сверка остатков по счетам учета с данными первичных документов по расчетам. Составление бухгалтерской отчетности и сверка данных бухгалтерской отчетности с Главной книгой	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур Риски искажения бюджетной отчетности	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	Нет
		Заполнение форм бухгалтерской отчетности и направление ее в ИФНС, ПФР, ФСС	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур Риски искажения бюджетной отчетности	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "среднее"	Значимый бюджетный риск	Да
	Составление и представление отчетности в органы статистики	Составление статистической отчетности и сверка данных отчетности с Главной книгой	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур Риски искажения бюджетной отчетности	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	Нет
		Заполнение форм статистической отчетности и направление ее органы статистики	Главный специалист бухгалтерии Начальник отдела- главный бухгалтер	Риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур Риски искажения бюджетной отчетности	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	Нет

Руководитель структурного подразделения Начальник отдела- главный бухгалтер
(должность)


(подпись)

Голуб О.В.
(расшифровка подписи)

"29" марта 20 19 г.

Приложение №2
к приказу Контрольно-счетной
палаты Ростовской области

«29» марта 2019 г. № 12-0

Карта внутреннего финансового контроля
на 2019 год

Наименование главного администратора
бюджетных средств

Наименование бюджета

Наименование подразделения, ответственного за
выполнение внутренних бюджетных процедур

Контрольно-счетная палата Ростовской области

Бюджет субъекта РФ

Бухгалтерия

Дата

Глава по БК

по ОКТМО

Коды
29.03.2019
803
60701000

Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) Код бюджетного риска 1				Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			Предлагаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, операций
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции			Метод контроля/Периодичность контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Составление и представление в министерство финансов Ростовской области документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	Расчет планового объема бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Ежегодно, в срок, установленный НПА Правительства РО или минфина РО	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, Самоконтроль/ При составлении расчетов	Проверка соответствия расчетов НПА	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	

<p>бюджета, в том числе реестров расходных обязательств обоснований бюджетных ассигнований</p>		Составление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по формам, установленным минфином РО	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Ежегодно, в срок, установленный НПА Правительства РО или минфина РО	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При составлении обоснований	Проверка правильности и заполнения форм	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление бюджетных инвестиций (за исключением бюджетных инвестиций в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности или на приобретение объектов недвижимого имущества в государственную (муниципальную) собственность)	Подготовка запросов поставщикам (для формирования коммерческих предложений) в целях определения НМЦ контрактов, составление обоснований бюджетных ассигнований по формам, установленным минфином РО	Главный специалист УЭАиОО Попов В.В.	Ежегодно, за 10 дней до сроков, установленных НПА Правительства РО или минфина РО	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Смежный контроль/ По мере представления коммерческих предложений, обоснований	Проверка расчетов. Проверка правильности и заполнения форм	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг	Подготовка запросов поставщикам (для формирования коммерческих предложений) в целях определения НМЦ контрактов, составления обоснований бюджетных ассигнований по формам, установленным минфином РО	Главный специалист УЭАиОО Попов В.В.	Ежегодно, за 10 дней до сроков, установленных НПА Правительства РО или минфина РО	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Смежный контроль/ По мере представления коммерческих предложений, обоснований	Проверка расчетов. Проверка правильности и заполнения форм	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
	Ведение реестра расходных обязательств	Ведение реестра расходных обязательств в соответствии с приказом минфина РО	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	В срок, установленный НПА Правительства РО или минфина РО	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При составлении РРО	Проверка правильности и заполнения форм.	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	

		Внесение данных для формирования реестра расходных обязательств в программный продукт, установленный минфином РО	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	В срок, установленный НПА Правительства РО или минфина РО	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При составлении РРО	Проверка правильности и заполнения форм.	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
		Уведомление минфина РО о завершении формирования реестра расходных обязательств	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	В срок, установленный НПА Правительства РО или минфина РО	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ После формирования РРО	Проверка правильности и заполнения форм.	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
	Формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов и (или) документа об объемах бюджетных ассигнований на дополнительные потребности главного распорядителя бюджетных средств	Формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	По мере необходимости	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При формировании документов	Проверка правильности и обоснованности предложений	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление резервных средств	Формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов за счет средств резервного фонда	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	По мере необходимости	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При формировании документов	Проверка правильности и обоснованности предложений	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) Код бюджетного риска 2				Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			Предлагаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, операций
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции			Метод контроля/Периодичность контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля	

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Составление и представление в министерство финансов Ростовской области документов, необходимых для составления и ведения кассового плана расходов бюджета	Составление и представление в министерство финансов Ростовской области сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета	Сбор и формирование данных для составления кассового плана по расходам в АЦК-Финансы	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	За 10 рабочих дней до конца месяца	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При формировании документов	Проверка правильности и данных	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
		Представление информации об ожидаемом исполнении кассового плана	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	За 8 рабочих дней до конца месяца	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При формировании документов	Проверка правильности и данных	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) Код бюджетного риска 3				Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			Предлагаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, операций
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции			Метод контроля/Периодичность контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств	Формирование и утверждение бюджетной росписи главного распорядителя Палаты	Формирование бюджетной росписи Палаты в соответствии с приказом, утвержденным минфином РО	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	В срок, установленный приказом	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При формировании документов	Проверка правильности и данных	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
	Ведение бюджетной росписи Палаты, в том числе внесение изменений в бюджетную роспись	Ведение бюджетной росписи Палаты в соответствии с приказом, утвержденным минфином РО	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	В срок, установленный приказом	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При формировании документов	Проверка правильности и данных	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) Код бюджетного риска 4				Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			Предлагаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за			Метод контроля/Периодичность контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля	

			выполнение операции						процедур, операций
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Составление и направление в министерство финансов Ростовской области документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей бюджетных средств	Формирование и направление предложений по внесению изменений в распределение бюджетных ассигнований для включения в проект закона (решения) о внесении изменений в закон (решение) о бюджете	Направление предложений по внесению изменений в распределение бюджетных ассигнований для включения в проект закона (решения) о внесении изменений в закон (решение) о бюджете	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	По мере необходимости	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При формировании документов	Проверка правильности и данных	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) Код бюджетного риска 5				Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			Предлагаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, операций
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции			Метод контроля/Периодичность контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Составление бюджетных смет, утверждение и ведение бюджетных смет	Составление бюджетных смет	Составление бюджетных смет для утверждения руководителем	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	После составления бюджетной росписи	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При формировании документов	Проверка соответствия данным бюджетной росписи	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
		Подготовка обоснований и расчетов к бюджетным сметам	Начальник отдела-главный	После составления бюджетной	Начальник отдела-главный бухгалтер	Самоконтроль/ При формировании	Проверка соответствия расчетов и	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	

			бухгалтер Голуб О.В.	росписи	Голуб О.В.	документов	обоснований бюджетным сметам		
Утверждение и ведение бюджетных смет	Составление бюджетных смет для утверждения руководителем, подготовка обоснований к бюджетным сметам	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	В течение 8 дней после составления бюджетной росписи	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При формировании документов	Проверка соответствия данным бюджетной росписи	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) Код бюджетного риска 6				Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			Предлагаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, операций
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции			Метод контроля/Периодичность контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности	Составление бюджетной отчетности	Сверка остатков по счетам бюджетного учета с данными первичных документов по расчетам. Составление бюджетной отчетности и сверка данных бюджетной отчетности с Главной книгой	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	После получения лицевого счета из минфина РО	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При проверке документов	Проверка остатков по счетам бюджетного. Проверка данных бюджетной отчетности с Главной книгой	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
		Заполнение форм бюджетной отчетности в информационной системе СКИФ-БП	Начальник отдела- главный бухгалтер	За 1 день до срока представления	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При внесении отчетов в ПП	Проверка правильности внесенных данных	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	

			Голуб О.В.	отчета					
	Представление бюджетной отчетности	Представление бюджетной отчетности в финансовый орган в срок, установленный приказом минфина РО	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	В срок предоставления отчета, установленный минфином РО	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При предоставлении отчетности	Проверка правильности и оформления, соответствия контрольным соотношениям	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) Код бюджетного риска 8				Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			Предлагаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, операций
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции			Метод контроля/Периодичность контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей по штрафам за нарушение бюджетного законодательства	Осуществление начисления, учета платежей по штрафам за нарушение бюджетного законодательства	Начисление сумм администрируемых Палатой доходов в соответствии с постановлениями мировых судей, переданными в бухгалтерию специалистом УПиКО	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	При поступлении постановления мирового судьи	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ По мере необходимости	Проверка соответствия реквизитов, КДБ, указанным в постановлении	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
		Начисление сумм администрируемых Палатой доходов в соответствии с первичными документами	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	При наличии документального основания	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ По мере необходимости	Проверка обоснованности начисленных сумм данным бухгалтерского учета	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
	Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет	Контроль поступления платежей по администрируемым Палатой доходам в соответствии с	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	В день поступления выписки из УФК по РО	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При внесении данных в ПП Парус	Проверка соответствия КДБ, указанном в платежном	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	

		выписками УФК по РО					поручении, начисленным суммам		
		Контроль своевременности поступления платежей по администрируемым Палатой доходам	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	В день поступления выписки из УФК по РО	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При внесении данных в ПП Парус	Проверка соответствия КДБ, указанном в платежном поручении, начисленным суммам	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
	Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представление в орган Федерального казначейства поручений (сообщений) для осуществления возврата	Подготовка заявки на возврат и направление ее в УФК по РО	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	При поступлении заявления от плательщика	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При оформлении заявки на возврат	Проверка соответствия реквизитам, указанным в заявлении плательщика	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
	Уточнение платежей в бюджет, в том числе невыясненных поступлений	Выявление платежей, требующих уточнения (при внесении начисления в соответствии с постановлением, при внесении оплаты в соответствии с выпиской), их контроль	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	При выявлении невыясненных платежей	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Самоконтроль/ При составлении заявки об уточнении вида и принадлежности платежа	Проверка правильности и составления заявки	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) Код бюджетного риска 9				Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			Предлагаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, операций
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции			Метод контроля/Периодичность контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств	Проверка не превышения принятых бюджетных обязательств по заработной плате, начисленным налогам, страховым взносам, командировочным расходам доведенным лимитам бюджетных обязательств	Проверка не превышения принятых бюджетных обязательств доведенным лимитам бюджетных обязательств по заработной плате, начисленным налогам, страховым взносам при отработке сводов по заработной плате	Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Ежемесячно	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, Самоконтроль/ При составлении расчетов	Проверка правильности и отражения данных	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
		Проверка не превышения принятых бюджетных обязательств доведенным лимитам бюджетных обязательств по командировочным расходам при составлении заявок в АЦК-Финансы	Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	При оформлении ЗОР	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, Самоконтроль/ При составлении расчетов	Проверка правильности и отражения данных	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
		Проверка не превышения принятых бюджетных обязательств по заключенным контрактам на закупку товаров, работ, услуг доведенным лимитам бюджетных обязательств	Проверка не превышения принятых бюджетных обязательств доведенным лимитам бюджетных обязательств при заключении контрактов на закупку товаров, работ, услуг	Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	При заключении контрактов	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, Самоконтроль/ При составлении расчетов	Проверка правильности и отражения данных	Визуальные, Смешанные/ Сплошной
Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) Код бюджетного риска 10				Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			Предлагаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, операций
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции			Метод контроля/Периодичность контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10


Исполнение бюджетной сметы	Заключение контрактов на выполнение работ, оказание услуг, приобретение товаров	Оформление и представление в минфин РО для санкционирования расходов ЗОР по оплате товаров, работ, услуг	Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	По мере необходимости	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, Самоконтроль/ При составлении и направлении ЗОР	Проверка правильности оформления ЗОР, соответствие ЗОР первичным документам	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
	Формирование заявок на оплату расходов и представление их в министерство финансов Ростовской области для санкционирования	Оформление и представление в минфин РО для санкционирования расходов заявок на оплату расходов (ЗОР) по заработной плате, иным выплатам, страховым взносам, справок к ЗОР	Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	По мере необходимости	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, Самоконтроль/ При составлении и направлении ЗОР	Проверка правильности оформления ЗОР, соответствие ЗОР регистрам бухгалтерского учета	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
		Оформление и представление в минфин РО для санкционирования расходов ЗОР по командировочным расходам, справок к ЗОР	Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	По мере необходимости	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, Самоконтроль/ При составлении и направлении ЗОР	Проверка правильности оформления ЗОР, соответствие ЗОР заявкам на перечисление командировочных расходов	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
	Ведение операций с денежной наличностью	Оформление и представление в минфин РО для санкционирования расходов ЗОР по получению наличных денежных средств на дебетовую карту УФК	Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный бухгалтер	По мере необходимости	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, Самоконтроль/ При составлении и направлении ЗОР	Проверка правильности оформления ЗОР, соответствие ЗОР заявкам, первичным документам	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
		Внесение денежных средств на карту УФК	Главный специалист	По мере необходимости	Начальник отдела-главный	Контроль по уровню	Проверка правильности	Визуальные, Смешанные/	

		для восстановления расходов на лицевой счет Палаты	бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный бухгалтер	и	бухгалтер Голуб О.В.	подчиненности, Самоконтроль/ При составлении и направлении ЗОР	и отражения восстановленных расходов	Сплошной	
Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) Код бюджетного риска 11				Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			Предлагаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, операций
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции			Метод контроля/Периодичность контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Процедуры бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов)	Своевременность принятия к учету первичных учетных документов	Внесение в ПП Парус-Бюджет данных, содержащихся в первичных учетных документах	Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный бухгалтер	По мере необходимости	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, Самоконтроль/ При принятии к учету	Проверка правильности оформления операций	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
		Сверка первичных учетных документов с регистрами бюджетного учета	Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный бухгалтер	По мере необходимости	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, Самоконтроль/ При формировании регистров	Проверка соответствия регистров данным первичных документов	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
	Правильность составления первичных учетных документов	Проверка наличия необходимых реквизитов, правильности оформления и заполнения первичных учетных документов	Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный	По мере необходимости	Начальник отдела-главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, Самоконтроль/ При принятии к учету	Проверка первичных документов на правильность составления и полноту	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	

				бухгалтер			реквизитов		
Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) Код бюджетного риска 12				Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			Предлагаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, операций
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции			Метод контроля/Периодичность контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Отражение информации, указанной в первичных документах регистров бюджетного учета	Ведение регистров бюджетного учета	Проверка и формирование регистров бюджетного учета Сверка регистров с данными Главной книги	Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный бухгалтер	По мере необходимости	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, Самоконтроль/ При формировании регистров	Проверка первичных документов на правильность составления и полноту реквизитов	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) Код бюджетного риска 13				Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			Предлагаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, операций
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции			Метод контроля/Периодичность контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций	Проведение оценки имущества и обязательств, проведение годовых и внеплановых инвентаризаций	Проведение инвентаризации имущества и составление регистров бюджетного учета при смене МОЛ	Главный специалист УЭАиОО Попов В.В. Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-	По мере необходимости	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, смежный контроль, Самоконтроль/ При проведении инвентаризации	Проверка соответствия активов Палаты данным бюджетного учета, проверка правильности и составленны	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	

			главный бухгалтер				х описей и актов инвентаризации		
		Проведение ежегодной инвентаризации имущества и обязательств, составление регистров бюджетного учета	Главный специалист УЭАиОО Попов В.В. Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежегодно	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, смежный контроль, Самоконтроль/ При проведении инвентаризации	Проверка соответствия активов Палаты данным бюджетного учета, проверка правильности составленных описей и актов инвентаризации	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
		Проведение оценки имущества и обязательств (при необходимости)	Главный специалист УЭАиОО Попов В.В. Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный бухгалтер	По мере необходимости	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, смежный контроль, Самоконтроль/ При проведении инвентаризации	Проверка соответствия активов Палаты данным бюджетного учета, проверка правильности составленных описей и актов инвентаризации	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
Проведение инвентаризаций кассы		Проведение ежеквартальной инвентаризации кассы и составление регистров бюджетного учета	Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный бухгалтер	Ежеквартально	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, Самоконтроль/ При проведении инвентаризации	Проверка превышения лимита кассы, проверка правильности оформления инвентаризационных описей, актов	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	

		Проведение инвентаризации имущества и составление регистров бюджетного учета при смене МОЛ	Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный бухгалтер	По мере необходимости	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, Самоконтроль/ При проведении инвентаризации	Проверка непревышения лимита кассы, проверка правильности оформления инвентаризационных описей, актов	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	
Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) Код бюджетного риска 14				Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие	Характеристики контрольного действия			Предлагаемые меры по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур, операций
Наименование внутренней бюджетной процедуры	Наименование процесса	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции			Метод контроля/Периодичность контроля	Контрольное действие	Вид/Способ контроля	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Составление и представление отчетности в ИФНС и органы статистики	Составление и представление отчетности в ИФНС	Заполнение форм бухгалтерской отчетности и направление ее в ИФНС, ПФР, ФСС	Главный специалист бухгалтерии Андросова Е.В. Начальник отдела-главный бухгалтер	В установленные сроки	Начальник отдела- главный бухгалтер Голуб О.В.	Контроль по уровню подчиненности, Самоконтроль/ При составлении отчетности	Проверка правильности и заполнения отчетности, проверка соответствия данных отчетов регистрам бухгалтерского учета	Визуальные, Смешанные/ Сплошной	

Руководитель (заместитель руководителя) Председатель  В.И. Хрипун
главного администратора (должность) (подпись) (расшифровка подписи)
(администратора) бюджетных средств

Руководитель структурного подразделения

главный бухгалтер О.В. Голуб
(должность)  (подпись) (расшифровка подписи)

"29" марта 2019 г.