

УТВЕРЖДАЮ:

Начальник управления образования администрации
Минераловодского городского округа
Безруких Л.А.



2018 года

**Карта внутреннего финансового контроля
Управления администрации Минераловодского городского округа
на 2019 год.**

Наименование структурного подразделения
управления образования Минераловодского
городского округа,

ответственного за выполнение бюджетных процедур: отдел учета и отчетности

№ п/п	Наименование операции (действия по формированию документа) для выполнения внутренней бюджетной процедуры	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции (Ф.И.О., должность)	Периодичность в выполнении операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие (Ф.И.О., должность)	Методы контроля	Контрольное действие	Виды/ способы контроля	Периодичность контроль внешних действий	Подпись должного лица, осуществляющего контроль внешних действий
1. исполнение бюджетной сметы									
1.1	Оформление и представление в УФК по СК платежей	руководитель отдела учета и отчетности, главный	По мере поступления	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова	Самостоятельная роль Контроль по	Авторизация операций	Визуальный/слуховой	По мере поступления	

1.2	документов по выплатам работникам	и в СК Оформление представления по платежным документам по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации	специалист Михайлова И.В., Тучкова Н.Н.	руководитель отдела учета и отчетности, главный специалист Михайлова И.В., Тучкова Н.Н.	По мере поступления	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	уровню подчиненности	Автоматизация операций	Визуальный/сплошной	По мере поступления
1.3	Оформление и представление в УФК по СК заявки на получение наличных денег, заявки на получение денежных средств, перечисляемых на дебетовую карту	и в СК Оформление представления по СК заявки на получение наличных денег, заявки на получение денежных средств, перечисляемых на дебетовую карту	руководитель отдела учета и отчетности, главный специалист Михайлова И.В., Тучкова Н.Н.	руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	По мере поступления	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	уровню подчиненности	Автоматизация операций	Визуальный/сплошной	По мере поступления
1.4	Ведение операций с денежной наличностью	и в СК Ведение операций с денежной наличностью	руководитель отдела учета и отчетности, главный специалист Михайлова И.В., Тучкова Н.Н.	руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	По мере поступления	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	уровню подчиненности	Автоматизация операций	Визуальный/сплошной	По мере поступления

1.5	Оформление и представление в СК платежных документов по выплатам субсидий бюджетным учреждениям	Тучкова Н.Н. Руководитель отдела учета и отчетности, главный специалист Михайлова И.В., Тучкова Н.Н.	По мере поступления	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Самоконтроль по уровню подчиненности	Авторизация операций	Визуальный/слуховой	По мере поступления
1.6	Оформление и представление в СК платежных документов на закупку товаров, работ и услуг в целях обеспечения исполнения бюджетной сметы	Руководитель отдела учета и отчетности, главный специалист Михайлова И.В., Тучкова Н.Н.	По мере поступления	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Самоконтроль по уровню подчиненности	Авторизация операций	Визуальный/слуховой	По мере поступления
2. принятие в пределах доведенных лимитов и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств								
2.1	Оформление документов по принятию бюджетных обязательств	Руководитель отдела учета и отчетности, главный специалист Михайлова И.В., Тучкова Н.Н.	По мере поступления	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Самоконтроль по уровню подчиненности	Авторизация операций	Визуальный/слуховой	По мере поступления
2.2	Оформление и представление в СК сведений о	Руководитель отдела учета и отчетности, главный специалист	По мере поступления	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Самоконтроль по уровню	Авторизация операций	Визуальный/слуховой	По мере поступления

	принятых бюджетных обязательствах	Михайлова И.В., Тучкова Н.Н.			подчиненности			
3. ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций								
3.1 Принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов)								
3.1.1	Принятие к учету и выбытие нефинансовых активов (учет операций).	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	По мере поступления	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Самоконтроль по уровню подчиненности	Авторизация операций	Визуальный/сплошной	По мере поступления
3.1.2	Учет операций финансовых активов (денежные средства учреждения, средства на счетах бюджета).	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	По мере поступления	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Самоконтроль по уровню подчиненности	Авторизация операций	Визуальный/сплошной	По мере поступления
3.1.3	Учет операций расчетов по доходам.	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	По мере поступления	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Самоконтроль по уровню подчиненности	Авторизация операций	Визуальный/сплошной	По мере поступления
3.1.4	Учет операций расчетов по выданным авансам, расчетов по	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова	По мере поступления	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова	Самоконтроль по	Авторизация операций	Визуальный/сплошной	По мере поступления

	приятным обязательствам.	И.В.	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	По мере поступления	И.В.	уравно подчинен ности	Авторизация операций	Визуальный/спл ошной	По мере поступл ения	
3.1.5	Учет операций расчетов с подотчетными лицами.	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	По мере поступления	И.В.	Самоконт роль Контроль по уровню подчинен ности	Авторизация операций	Визуальный/спл ошной	По мере поступл ения	
3.1.6	Учет операций расчетов по ущербу и иным доходам.	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	По мере поступления	И.В.	Самоконт роль Контроль по уровню подчинен ности	Авторизация операций	Визуальный/спл ошной	По мере поступл ения	
3.1.7	Учет операций прочих расчетов с дебиторами.	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	По мере поступления	И.В.	Самоконт роль Контроль по уровню подчинен ности	Авторизация операций	Визуальный/спл ошной	По мере поступл ения	
3.1.8	Учет расчетов по платежам в бюджеты.	Главный специалист Тучкова Н.Н	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	ежемесячно	И.В.	Самоконт роль Контроль по уровню подчинен ности	Авторизация операций	Визуальный/спл ошной	ежемеся чно	
3.1.9	Учет прочих расчетов с кредиторами.	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова	ежемесячно	И.В.	Самоконт роль Контроль по уровню	Авторизация операций	Визуальный/спл ошной	ежемеся чно	

3.1.1.0	Учет финансовых результатов.	И.В. Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	ежемесячно	И.В. Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	подчиненности Самоконтроль по уровню подчиненности	Авторизация операций	Визуальный/сплошной	ежемесячно	
3.2 Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета									
3.2.1	Формирование регистров бухгалтерского учета (журналов операций, главной книги).	руководитель отдела учета и отчетности, главный специалист Михайлова И.В., Тучкова Н.Н.	ежемесячно	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Самоконтроль по уровню подчиненности	Сверка данных	Визуальный/сплошной	ежемесячно	
3.3 Проведение оценки имущества и обязательств									
3.3.1	Учет лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований.	руководитель отдела учета и отчетности, главный специалист Михайлова И.В., Тучкова Н.Н.	ежемесячно	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Самоконтроль по уровню подчиненности	Сверка данных	Визуальный/сплошной	ежемесячно	
3.3.2	Учет обязательств.	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	По мере поступления	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Самоконтроль по уровню подчиненности	Сверка данных	Визуальный	По мере поступления	
3.3.3	Учет сметных (плановых,	Руководитель отдела учета и	ежемесячно	Руководитель отдела учета и	Самоконтроль	Сверка данных	Визуальный/сплошной	ежемесячно	

	прогнозных) назначений.	отчетности Михайлова И.В.	отчетности Михайлова И.В.	по уровню подчиненности	Сверка данных	Визуальный/сплошной	ежемесячно	
3.3.4	Учет забалансовых счетов.	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Самостоятельная роль Контроль по уровню подчиненности	Сверка данных	Визуальный/сплошной	ежемесячно	
3.4. Проведение инвентаризации								
3.4.1	Проведение инвентаризации	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Самостоятельная роль Контроль по уровню подчиненности	Изучение фактического наличия	Визуальный/сплошной	По мере поступления	
4. составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности								
4.1	Составление и представление бюджетной отчетности	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Самостоятельная роль Контроль по уровню подчиненности	Сверка данных	Визуальный/сплошной	1 раз в квартал	
4.2	Составление и представление сводной бюджетной отчетности	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В.	Самостоятельная роль Контроль по уровню подчиненности	Сверка данных	Визуальный/сплошной	1 раз в квартал	

<p>5. осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита местного бюджета) в местный бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании, законодательством Российской Федерации о страховых взносах)</p>								
5.1	Осуществление начисления платежей в местный бюджет (арендная плата, предпринимательская и иная приносящая доход деятельность, целевые поступления, компенсация затрат)	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В	По мере поступления	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В	Самоконтроль по уровню подчиненности	Сверка данных	Визуальный/сплошной	ежемесячно
5.2	Осуществление бюджетного учета платежей в местный бюджет (арендная плата, предпринимательская и иная приносящая доход деятельность, целевые поступления, компенсация затрат)	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В	По мере поступления	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В	Самоконтроль по уровню подчиненности	Сверка данных	Визуальный/сплошной	ежемесячно
5.3	Осуществление полноты и своевременности платежей в местный бюджет (арендная плата, предпринимательская и иная приносящая	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В	По мере поступления	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В	Самоконтроль по уровню подчиненности	Сверка данных	Визуальный/сплошной	ежемесячно

	доход деятельности, целевые поступления, компенсация затрат)	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В	ежемесячно	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В	Самоконтроль по уровню подчиненности	Сверка данных	Визуальный/сплошной	ежемесячно	
5.4	осуществление контроля за правильностью начисления, полноты и своевременного перечисления платежей в местный бюджет (арендная плата, предпринимательская и иная приносящая доход деятельность, целевые поступления, компенсация затрат)	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В	ежемесячно	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В	Самоконтроль по уровню подчиненности	Сверка данных	Визуальный/сплошной	ежемесячно	
6. принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании, законодательством Российской Федерации о страховых взносах)									
6.1	На заявительной основе осуществление возврата излишне уплаченных платежей в местный бюджет (арендная плата, предпринимательская и иная приносящая доход деятельность, целевые поступления,	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В	По мере поступления	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В	Самоконтроль по уровню подчиненности	Сверка данных	Визуальный/сплошной	По мере поступления	

	компенсация затрат)							
<p>7. принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в местный бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством Российской Федерации о таможенном регулировании, законодательством Российской Федерации о страховых взносах)</p>								
7.1	<p>Осуществление уточнений платежей в местный бюджет (арендная плата, предпринимательская доход деятельность, иная приносящая целевые поступления, компенсация затрат) с связи с некорректным их зачислением</p>	<p>Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В</p>	<p>По мере необходимости</p>	<p>Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В</p>	<p>Самоконтроль по уровню подчиненности</p>	<p>Сверка данных</p>	<p>Визуальный/сплошной</p>	<p>По мере поступления</p>
<p>8. исполнение судебных актов по искам к Минераловодскому городскому округу Ставропольского края, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам подведомственных муниципальных казенных учреждений Минераловодского городского округа Ставропольского края</p>								
8.1	<p>исполнение судебных актов по искам, а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам подведомственных</p>	<p>Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В</p>	<p>По мере поступления</p>	<p>Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В</p>	<p>Самоконтроль по уровню подчиненности</p>	<p>Сверка данных</p>	<p>Визуальный/сплошной</p>	<p>По мере поступления</p>

	порядка предоставления согласно соглашениям бюджетных инвестиций	отчетности Михайлова И.В	ти	отчетности Михайлова И.В	Контроль по уровню подчиненности		ения
<p>11. осуществление предусмотренных нормативными правовыми актами Российской Федерации, нормативными правовыми актами Ставропольского края, муниципальными правовыми актами Минераловодского городского округа Ставропольского края о выделении в распоряжение Управления ассигнований, предназначенных для погашения источников финансирования дефицита местного бюджета, действий, направленных на обеспечение адресности и целевого характера использования указанных ассигнований</p>							
11.1	осуществление обеспечения адресности и целевого характера использования указанных ассигнований (средства во временном распоряжении)	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В	По мере необходимости	Руководитель отдела учета и отчетности Михайлова И.В	Самоконтроль по уровню подчиненности	Сверка данных	По мере поступления

Руководитель отдела учета и отчетности -



И.В.Михайлова

« 22 » _____ 20 18 г.