

Карта внутреннего финансового контроля
"11" января 2021 года

Коды
11.01.2021
806
25714000001

Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств
Наименование бюджета
Наименование структурного подразделения, ответственного за выполнение внутренних бюджетных процедур

Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области
ОГКУ "УСЗН по Братскому району"

Информация о коде бюджетного риска, содержащаяся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)				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 исполнение бюджетной сметы	Составление бюджетной сметы с расчетами и обоснованиями на текущий год, а также уточнения и внесение изменений за предыдущий плановый период	Подготовка расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы, формирование сметы	главный бухгалтер	1 раз в год	главный бухгалтер, директор учреждения	самоконтроль/1 раз в год при совершении каждой операции	Проверка расчетов, мониторинг цен и тарифов, сопоставление с предыдущими периодами, проверка правильности расчетов, проверка соответствия КБК	Смешанный/сплошной	
		Подписание бюджетной сметы с расчетами и обоснованиями на текущий год, а также уточнения и внесение изменений за предыдущий плановый период	Директор учреждения, главный бухгалтер	1 раз в год	главный бухгалтер, директор учреждения	самоконтроль/1 раз в год при совершении каждой операции	Проверка полноты и правильности заполнения, сверка с ЛБО, подписание	Визуальный/сплошной	
		направление бюджетной сметы с расчетами и обоснованиями на текущий год, а также уточнения и внесение изменений за предыдущий плановый период для утверждения ГРБС	Директор учреждения, главный бухгалтер	1 раз в год	Министерство социального развития, опеки и попечительства ИО	по уровню подведомственности/1 раз в год при совершении каждой операции	Проверка своевременности и полноты сведений	Визуальный/сплошной	
	Перемещение лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) и (или) ассигнований	обоснование изменений и подготовка изменений	главный бухгалтер, главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	В течение года по мере возникновения потребности у учреждения	главный бухгалтер, главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	контроль по уровню подчиненности, самоконтроль / при совершении каждой операции	Проверка соответствия НПА, изучение обоснования для внесения изменений, проверка расчетов	Смешанный/сплошной	
		Подписание изменений по перемещению ЛБО и (или) ассигнований	Директор учреждения, главный бухгалтер	В течение года по мере возникновения потребности у учреждения	главный бухгалтер, директор учреждения	самоконтроль/ при каждом перемещении ЛБО	Проверка полноты и правильности заполнения, сверка с ЛБО, подписание	Визуальный/сплошной	
		направление изменений ГРБС на утверждение	главный бухгалтер, главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	В течение года по мере возникновения потребности у учреждения	Министерство социального развития, опеки и попечительства ИО	по уровню подведомственности/ при каждом перемещении ЛБО	Проверка наличия ЛБО, утверждение изменений	Визуальный/сплошной	
	Оформление и направление заявки на кассовый расход (ЗКР)	Формирование ЗКР	главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	По мере возникновения денежных обязательств	главный бухгалтер, главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	самоконтроль/ при совершении каждой операции	Проверка оформления ЗКР, назначения платежа, суммы с первичной документацией	визуальный/сплошной	
		Подписание ЗКР	Директор, главный бухгалтер	По мере возникновения денежных обязательств	главный бухгалтер, директор учреждения	самоконтроль/при каждом формировании ЗОР	Проверка суммы, правильности заполнения, подписание	визуальный/сплошной	
		Направление ЗКР в областное казначейство	главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	По мере возникновения денежных обязательств	ОКИБ Министерства финансов ИО	по уровню подведомственности/ при совершении каждой операции	Проверка КБК, назначения платежа, первичных документов, утверждение	визуальный/сплошной	
	Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств (ЛБО), ассигнований	Заключение контрактов и договоров	Подготовка документации для осуществления закупок товаров, работ, услуг в соответствии с ФЗ от 05.04.2013г. №44-ФЗ. Размещение информации и документации в ЕИС. Своевременное заключение и исполнение договоров и контрактов, в том числе приема выполненных работ, поставленных товаров, оказанных услуг. Соблюдение условий контрактов, договоров	главный бухгалтер, главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	В течение года по мере возникновения потребности у учреждения	главный бухгалтер, главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности, директор учреждения	1) контроль по уровню подчиненности/1 раз в месяц 2) самоконтроль/ при совершении каждой операции	проверка своевременного заключения, исполнения контрактов, договоров Правильности оформления, соблюдения условий договоров НПА Соблюдение условий договора, контракта	1) визуальный/выборочный 2) визуальный/сплошной

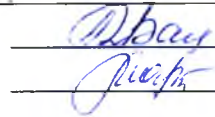
		Подписание договоров, контрактов. Контроль за соответствием принимаемых бюджетных обязательств (БО) доведенным ЛБО. Контроль за исполнением принятых БО	Директор учреждения, главный бухгалтер, главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	В течение года по мере возникновения потребности у учреждения	Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области, Министерство по регулированию контрактной системы Иркутской области	по уровню подведомственности/ при совершении каждой операции	Проверка соответствия требованиям НПА, проверка правильности и полноты заполнения государственных контрактов, договоров	Визуальный/сплошной	
Ведение бюджетного учета	Проведение инвентаризации нефинансовых активов (НФА)	Проверка соответствия данных бухгалтерского учета фактическому наличию НФА	Комиссия по поступлению и выбытию нефинансовых активов	1 раз в год перед сдачей годовой отчетности, при смене МОЛ и др согласно НПА	главный бухгалтер, директор учреждения	контроль по уровню подчиненности/ 1 раз в квартал при наличии операции	проверка правильности заполнения инвентаризационных описей, проверка соответствия описей	визуальный, автоматический/выборочный	
Составление и предоставление бюджетной, налоговой, статистической отчетности	Формирование, утверждение, представление бюджетной отчетности	Формирование соответствующих форм бюджетного учета	главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	главный бухгалтер, главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	1) контроль по уровню подчиненности/ 1 раз в месяц, 2)самоконтроль / при совершении каждой операции	Проверка правильности и полноты заполнения формы, соответствие заполнения НПА	1)Визуальный, автоматический /выборочный 2)визуальный, автоматический/сплошной	
		Проверка отчетности	главный бухгалтер, главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	главный бухгалтер, главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	самоконтроль / при совершении каждой операции	Проверка соответствия данных с бюджетным учетом	визуальный, автоматический/сплошной	
	Подписание, направление и согласование отчетности в уполномоченном органе	Подписание, направление и согласование отчетности в уполномоченном органе	Директор учреждения, главный бухгалтер	ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	Министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области.	по уровню подведомственности/ при совершении каждой операции	Проверка правильности заполнения отчетности, утверждение	Визуальный, автоматический /сплошной	
		Формирование, утверждение, представление налоговой отчетности, отчетности в пенсионный фонд, ФСС	Формирование соответствующих форм налоговой отчетности, отчетности в пенсионный фонд, ФСС	главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	главный бухгалтер, главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	1) контроль по уровню подчиненности/ раз в месяц, 2)самоконтроль / при совершении каждой операции	Проверка правильности и полноты заполнения формы, соответствие заполнения НПА	1)Визуальный, автоматический /выборочный 2)визуальный, автоматический/сплошной
	Проверка отчетности	Проверка отчетности	главный бухгалтер, главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	главный бухгалтер, главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	самоконтроль / при совершении каждой операции	Проверка соответствия данных с бюджетным учетом	визуальный, автоматический/сплошной	
		Подписание, направление и согласование отчетности в уполномоченном органе	Директор учреждения, главный бухгалтер	ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	ИФНС РФ, ПФР РФ.	по уровню подведомственности/ при совершении каждой операции	Проверка правильности заполнения отчетности, утверждение	Визуальный, автоматический /сплошной	
	Формирование, утверждение, представление статистической отчетности	Формирование соответствующих форм статистической отчетности	главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	главный бухгалтер, главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	1) контроль по уровню подчиненности/ раз в квартал, 2)самоконтроль / при совершении каждой операции	Проверка правильности и полноты заполнения формы, соответствие заполнения НПА	1)Визуальный, автоматический /выборочный 2)визуальный,	
		Проверка отчетности, подписание	главный бухгалтер, главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	главный бухгалтер, главный специалист отдела исполнения бюджета и бюджетной отчетности	самоконтроль / при совершении каждой операции	Проверка соответствия данных с бюджетным учетом	визуальный, автоматический/сплошной	
Направление на утверждение и согласование отчетности в ГРБС, ИФНС, органах статистики		Директор учреждения, главный бухгалтер	ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	Органы статистики	по уровню подведомственности/ при совершении каждой операции	Проверка правильности заполнения отчетности, утверждение	Визуальный, автоматический /сплошной		

Руководитель (заместитель руководителя) главного администратора (администратора) бюджетных средств

"11" января 2021г.

Директор Учреждения

Главный бухгалтер



В.Т. Матвеева

Л.Н. Залицаева