



**УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
АПШЕРОНСКИЙ РАЙОН**

ПРИКАЗ

от 30.12.2019 г.

№ 1921 /01-03

г. Апшеронск

**Об утверждении Перечня операций (действий по
формированию документов, необходимых для выполнения
внутренней бюджетной процедуры), Перечня оценок бюджетных рисков,
Карты внутреннего финансового контроля управления образования
администрации муниципального образования Апшеронский район
на 2020 год**

Во исполнение приказа управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район № 1920/01-03 от 30 декабря 2019 года «Об утверждении Порядка осуществления управлением образования администрации муниципального образования Апшеронский район внутреннего финансового контроля», п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) на 2020 год, приложение № 1 к настоящему приказу.

2. Утвердить Перечень оценок бюджетных рисков на 2020 год приложение № 2 к настоящему приказу.

3. Утвердить карту внутреннего финансового контроля управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район на 2020 год, приложение № 3 к настоящему приказу.

4. Настоящий приказ довести до сведения руководителя МКУ «ЦБУО» (Саидова).

5. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

6. Приказ вступает в силу со дня его подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2020 года.

Начальник управления образования



Т.А.Борисенко

**Перечень
операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)**

Процесс	Операция	Совокупная вероятность бюджетного риска (по всем операциям и рискам, входящим в бюджетную процедуру)	Последствия возникновения бюджетного риска	Включить в карту ВФК
1	2	3	4	5
Составление и представление в финансовый орган документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта районного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	средняя	средний	да
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг	средняя	средний	да
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на уплату налогов и иных платежей	низкая	низкий	нет
	Обоснования бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы (за исключением субсидий)	низкая	низкий	нет
	Ведение реестра расходных обязательств	низкая	низкий	нет
Составление и предоставление в финансовый орган документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам районного бюджета, расходам районного бюджета и источникам финансирования дефицита районного	Составление и представление в финансовый орган сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета	низкая	низкий	нет
	Составление и представление в финансовый орган сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета	низкая	низкий	нет

Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи	Формирование и утверждение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	средняя	средний	да
	Ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в том числе внесение изменений в бюджетную роспись	средняя	средний	да
Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы	Подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету в течение финансового года	средняя	средний	да
Исполнение бюджетной сметы	Начисление заработной платы и начислений на фонд оплаты труда (и др. расходов)	низкая	низкий	нет
	Исполнение контрактов	средняя	средний	да
Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований	Принятие бюджетных обязательств (государственные и муниципальные контракты, договоры и др.)	низкая	низкий	нет
Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций	Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по исполнению принятых бюджетных обязательств) и отражение их в регистрах бюджетного учета	высокая	высокая	да
	Проведение инвентаризации имущества, денежных средств, документов и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете	средняя	средний	да
Составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности	Составление сводной бюджетной отчетности	низкая	низкий	нет
	Представление сводной бюджетной отчетности	средняя	средний	да
Обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении	Сбор и анализ информации о соблюдении условий предоставления средств из бюджета (результативности их использования) по соответствующему трансферту и представление результатов руководителю (заместителю руководителя) главного администратора бюджетных средств анализа информации о соблюдении условий предоставления средств из бюджета	средняя	средний	да
		средняя	средний	да
	Принятие мер по обеспечению условий предоставления средств из бюджета по результатам анализа, проверок соблюдения условий предоставления средств из бюджета	средняя	средний	да

Начальник управления образования



Т.А.Борисенко

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
к приказу управления образования администрации
муниципального образования Апшеронский район

от 30.12.2019 № 194/19/03

Перечень оценок бюджетных рисков

1. Составление и представление в финансовый орган документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта районного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований							
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность			Степень влияния		
		низкая	средняя	высокая	низкая	средняя	высокая
Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	Несоблюдение при планировании расходов нормативов (установленных законодательством РФ, правовыми актами муниципального образования Апшеронский район)		x			x	
Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг	Несоблюдение при планировании расходов нормативов, установленных законодательством РФ, приказами Министерства Финансов РФ, нормативно-правовыми актами муниципального образования Апшеронский район		x			x	
Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на уплату налогов и иных платежей	Несоблюдение при планировании расходов нормативов, установленных законодательством РФ, приказами Министерства Финансов РФ, нормативно-правовыми актами муниципального образования Апшеронский район	x			x		
Обоснования бюджетных ассигнований на реализацию мероприятий муниципальной программы (за исключением субсидий)	Несоблюдение сроков представления	x			x		

Ведение реестра расходных обязательств	Несоблюдение сроков представления	x			x		
2. Составление и предоставление в финансовый орган документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам районного бюджета, расходам районного бюджета и источникам финансирования дефицита районного бюджета							
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность			Последствия		
		низкая	средняя	высокая	низкая	средняя	высокая
Составление и представление в финансовый орган сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета	Несоблюдение сроков представления, неправильное планирование	x			x		
Составление и представление в финансовый орган сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета	Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц	x			x		
3. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи							
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность			Последствия		
		низкая	средняя	высокая	низкая	средняя	высокая
Формирование и утверждение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	Бюджетная роспись не ведется/ ведется с допущением ошибок (неверная классификация расходов)		x			x	
Ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в том числе внесение изменений в бюджетную роспись	Бюджетная роспись не ведется/ ведется с допущением ошибок (неверная классификация расходов)		x			x	

4. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность			Последствия		
		низкая	средняя	высокая	низкая	средняя	высокая
Подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету в течение финансового года	Несоблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Порядку, утвержденному правовым актом муниципального образования Апшеронский район и /или главного распорядителя бюджетных средств		x			x	

5. Исполнение бюджетной сметы

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность			Степень влияния		
		низкая	средняя	высокая	низкая	средняя	высокая
Начисление заработной платы и начислений на фонд оплаты труда (и др. расходов)	Нарушение сроков начисления и перечисления, допущение нецелевого использования средств	x			x		
Исполнение контрактов	Нарушение сроков исполнения контрактов, несоответствие условий контрактов законодательным, нормативным, нормативно-правовым актам РФ, Краснодарского края		x			x	

6. Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность			Степень влияния		
		низкая	средняя	высокая	низкая	средняя	высокая
Принятие бюджетных обязательств (государственные и муниципальные контракты, договоры и др.)	Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств, допущение безлимитной кредиторской задолженности	x			x		

7. Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность			Степень влияния		
		низкая	средняя	высокая	низкая	средняя	высокая
Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по исполнению принятых бюджетных обязательств) и отражение их в регистрах бюджетного учета	Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства			x			x
	Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа основания для исполнения бюджетного обязательства			x			x
Проведение инвентаризации имущества, денежных средств, документов и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете	Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации, отсутствие контроля за сохранностью имущественных ценностей и средств		x			x	
	Недостоверность данных по результатам инвентаризации, формирование недостоверной бюджетной отчетности		x			x	

8. Составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность			Степень влияния		
		низкая	средняя	высокая	низкая	средняя	высокая
Составление сводной бюджетной отчетности	Недостоверность отчетных данных, искажение данных бухгалтерской (бюджетной отчетности), формирование недостоверной бухгалтерской отчетности	x			x		
	Несоблюдение требований нормативно-правовых актов	x			x		
Представление сводной бюджетной отчетности	Нарушение сроков предоставления отчетности		x			x	
	Несоблюдение требований нормативно-правовых актов		x			x	

9. Обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность			Степень влияния		
		низкая	средняя	высокая	низкая	средняя	высокая
Сбор и анализ информации о соблюдении условий предоставления средств из бюджета (результативности их использования) по соответствующему трансферту и представление результатов руководителю (заместителю руководителя) главного администратора бюджетных средств анализа информации о соблюдении условий предоставления средств из бюджета	Несоблюдение Порядков предоставления субсидий, утвержденных правовыми актами муниципального образования Апшеронский район и локальными актами главного распорядителя бюджетных средств		х			х	
Принятие мер по обеспечению условий предоставления средств из бюджета по результатам анализа, проверок соблюдения условий предоставления средств из бюджета	Несоблюдение Порядков предоставления субсидий, утвержденных правовыми актами муниципального образования Апшеронский район и локальными актами главного распорядителя бюджетных средств		х			х	

Начальник управления образования



Т.А.Борисенко

Карта внутреннего финансового контроля

Управления образования администрации муниципального образования Апшеронский район

1. Составление и представление в финансовый орган муниципального образования Апшеронский район документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований

Процесс	Операция		Должностное лицо, ответственное за выполнение операции	Срок выполнения операций	Должностные лица, осуществляющие контрольные действия	Характеристики контрольного действия		
	Наименование	Код				Метод контроля	Контрольное действие	Вид/ способ контроля
Составление и представление в финансовый орган документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	01/1	Начальник управления образования/ заместитель начальника управления образования	В срок, установленный Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район	Начальник управления образования/ заместитель начальника управления образования	Подтверждение (согласование) операции, визирование	визуальное	Сплошной
			Заместитель главного бухгалтера	За 1 день до срока, установленного Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район	Заместитель главного бухгалтера	Проверка соответствия НПА, требованиям внутренних процедур	смешанное	Сплошной

проекта районного бюджета, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг	01/2	Начальник управления образования/ заместитель начальника управления образования	В срок, установленный Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район	Начальник управления образования/ заместитель начальника управления образования	Подтверждение (согласование) операции, визирование	визуальное	Сплошной
			Заместитель главного бухгалтера	За 1 день до срока, установленного Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район	Заместитель главного бухгалтера	Проверка соответствия НПА, требованиям внутренних процедур	смешанное	Сплошной

3. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств

Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи	Формирование, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в том числе внесение изменений в бюджетную роспись	03/1	Начальник управления образования/ заместитель начальника управления образования	В срок, установленный Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район или по мере поступления средств	Начальник управления образования/ заместитель начальника управления образования	Подтверждение (согласование) операции, визирование	визуальное	Сплошной
			Заместитель главного бухгалтера	В срок, установленный Финансовым управлением администрации муниципального образования Апшеронский район или по мере поступления средств	Заместитель главного бухгалтера	Проверка соответствия НПА, требованиям внутренних процедур	смешанное	Сплошной

4. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы

Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы	Подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету в течение финансового года	04/1	Начальник управления образования/ заместитель начальника управления образования	В срок, установленный порядками о ведении бюджетной сметы учреждений	Начальник управления образования/ заместитель начальника управления образования	Подтверждение (согласование) операции, визирование	визуальное	Сплошной
			Заместитель главного бухгалтера	За 1 день до срока, установленного порядками о ведении бюджетной сметы учреждений	Заместитель главного бухгалтера	Проверка соответствия НПА, требованиям внутренних процедур	визуальное	Сплошной
			Главный специалист, экономист; ведущий специалист, экономист	За 2 дня до срока, установленного порядками о ведении бюджетной сметы учреждений	Главный специалист, экономист; ведущий специалист, экономист	Сверка (сравнение) данных из разных источников информации, Проверка соответствия НПА, требованиям внутренних процедур	смешанное	Сплошной

5. Исполнение бюджетной сметы

Исполнение бюджетной сметы (ГРБС, в том числе бюджетных смет подведомственных учреждений)	Анализ расходов по исполнению контрактов	05/1	Главный специалист, экономист, ведущий специалист, экономист	В день принятия к бухгалтерскому учету документов	Главный специалист, экономист, ведущий специалист, экономист	Сверка (сравнение) данных из разных источников информации, проверка соответствия НПА, требованиям внутренних процедур	смешанное	Сплошной
---	--	------	--	---	--	---	-----------	----------

7. Введение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций

Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и	Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по исполнению принятых бюджетных обязательств) и отражение их в регистрах бюджетного учета	07/1	Главный бухгалтер	После принятия к учету первичного документа, подтверждающего хозяйственную операцию	Главный бухгалтер	Подтверждение (согласование) операции, визирование	визуальное	Сплошное
			Заместители главного бухгалтера, начальники отделов	В день принятия к бухгалтерскому учету документов	Заместители главного бухгалтера, начальники отделов	Сверка (сравнение) данных из разных источников информации, проверка соответствия НПА, требованиям внутренних процедур	визуальное	Сплошное
	Проведение инвентаризации имущества, денежных средств,	07/2	Главный бухгалтер	После проведения инвентаризации	Главный бухгалтер	Подтверждение (согласование) операции, визирование	визуальное	Сплошное

обязательств, а также инвентаризаций	документов и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете		Заместители главного бухгалтера, начальники отделов	После проведения инвентаризации	Заместители главного бухгалтера, начальники отделов	Сверка (сравнение) данных из разных источников информации, проверка соответствия НПА, требованиям внутренних процедур	смешанное	Сплошной
--------------------------------------	--	--	---	---------------------------------	---	---	-----------	----------

8. Составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности

Составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности	Составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности	08/1	Руководитель МКУ "ЦБУО", главный бухгалтер	В момент составления форм бюджетной отчетности	Руководитель МКУ "ЦБУО", главный бухгалтер	Контроль за соблюдением сроков предоставления отчетности	Контроль за соблюдением сроков предоставления	Контроль за соблюдением сроков предоставления
			Заместитель главного бухгалтера; начальник материального отдела; начальник расчетного отдела; начальник отдела по принятым обязательствам;	В момент составления форм бюджетной отчетности	Заместитель главного бухгалтера; начальник материального отдела; начальник расчетного отдела; начальник отдела по принятым обязательствам;	Контроль за соблюдением сроков предоставления отчетности	Сплошной	Сплошной

9. Обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении

Обеспечение соблюдения получателями межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их	Сбор и анализ информации о соблюдении условий предоставления средств из бюджета (результативности их использования) по соответствующему трансферту	09/1	Заместители главного бухгалтера	Ежеквартально за 2 дня до установленных соглашениями между администрацией муниципального образования Апшеронский район (ГРБС) и министерством образования, науки и молодежной политики Краснодарского края, иными органами исполнительной власти, предоставляющими межбюджетные трансферты, сроков	Заместители главного бухгалтера	Сверка (сравнение) данных из разных источников информации, проверка соответствия НПА, требованиям внутренних процедур	визуальное	Сплошной
		09/2	Начальники отделов; главный специалист, экономист; главный специалист, бухгалтер, ведущий специалист, бухгалтер; ведущий специалист, экономист, специалист 1 категории, бухгалтер	Ежеквартально за 3 дня до установленных соглашениями между администрацией муниципального образования Апшеронский район (ГРБС) и министерством образования, науки и молодежной политики Краснодарского края, иными органами исполнительной власти, предоставляющими межбюджетные трансферты, сроков	Начальники отделов; главный специалист, экономист; главный специалист, бухгалтер, ведущий специалист, бухгалтер; ведущий специалист, экономист, специалист 1 категории, бухгалтер	Сверка (сравнение) данных из разных источников информации, проверка соответствия НПА, требованиям внутренних процедур	смешанное	Сплошной

предоставлении	Принятие мер по обеспечению условий предоставления средств из бюджета по результатам анализа, проверок соблюдения условий предоставления средств из бюджета	09/3	Начальник управления образования/ заместитель начальника управления образования, руководитель МКУ "ЦБУО", главный бухгалтер МКУ "ЦБУО"	Ежеквартально по итогам составленных сводных отчетов об использовании субсидий	Начальник управления образования/заместитель начальника управления образования, руководитель МКУ "ЦБУО", главный бухгалтер МКУ "ЦБУО"	Подтверждение, (согласование) операции, визирование	визуальное	Сплошным
----------------	---	------	--	--	---	---	------------	----------

Начальник управления образования



Handwritten signature in blue ink.

Т.А.Борисенко