



**ОТДЕЛ КУЛЬТУРЫ**  
**АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**  
**ТУАПСИНСКИЙ РАЙОН**

**П Р И К А З**

от 10.01.2010

№ 16

с.Небуг

**Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в отделе культуры администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление**

В соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Положением об отделе культуры администрации муниципального образования Туапсинский район, утвержденным решением Совета муниципального образования Туапсинский район от 27 марта 2009 года № 133 «Об учреждении органа администрации муниципального образования Туапсинский район в качестве юридического лица – отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район» п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить:
  - 1) Порядок осуществления внутреннего финансового контроля в отделе культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (приложение № 1);
  - 2) Порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого отделом культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (приложение № 2);
  - 3) Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)



(приложение № 3).

2. Лицу, ответственному за проведение внутреннего финансового контроля в отделе культуры администрации муниципального образования Туапсинский район, составлять отчетность о результатах внутреннего финансового контроля и представлять ее в установленные сроки начальнику Отдела.

3. Признать утратившими силу приказы отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район от 02 августа 2019 года № 429 «Об организации осуществления внутреннего финансового контроля в отделе культуры администрации муниципального образования Туапсинский район и утверждении документов, обеспечивающих его осуществление», от 13 августа 2019 года № 445 «О назначении ответственного лица за проведение внутреннего финансового контроля, ведение и хранение документации по внутреннему финансовому контролю в отделе культуры администрации муниципального образования Туапсинский район» и от 27 августа 2019 года «О формировании и утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2019 год».

4. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

5. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Начальник отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова

Проект подготовлен и внесен:  
Ведущий специалист отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район

*С.С.*

Э.Г. Селиверстова

Согласовано:  
Начальник муниципального казенного  
учреждения «Централизованная бухгалтерия  
управления образования муниципального  
образования Туапсинский район»

*А.В. Баранова*

А.В. Баранова



УТВЕРЖДЕН

приказом отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район  
от 10.01.2020 № 16

**ПОРЯДОК**  
**осуществления внутреннего финансового контроля в отделе**  
**культуры администрации муниципального образования**  
**Туапсинский район**

1. Настоящий порядок осуществления внутреннего финансового контроля в отделе культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – Порядок) разработан в целях проведения предварительных и текущих контрольных мероприятий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур.

2. Внутренний финансовый контроль в отделе культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – Отдел) осуществляется в соответствии:

1) с оценкой операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (далее – бюджетные риски), в целях определения применяемых к ним методов контроля, контрольных действий и способов их осуществления;

2) с перечнем операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости осуществления контрольных действий, определяемых по результатам оценки бюджетных рисков согласно приложению к Порядку.

3. Оценка бюджетного риска осуществляется по следующим критериям:

1) вероятность – степень возможности наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренней бюджетной процедуры;

2) степень влияния – уровень негативного воздействия события на результат выполнения внутренней бюджетной процедуры, определяемый по величине отклонения от целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (далее – качество финансового менеджмента), осуществляемых Отделом, величине ущерба, причиненного муниципальному образованию Туапсинский район, или величине искажения бюджетной отчетности и (или) величине отклонения от целевых значений показателей



муниципальной программы муниципального образования Туапсинский район.

Значение каждого из указанных критериев оценивается как низкое, среднее или высокое.

Оценка значения критерия «вероятность» осуществляется с учетом результатов анализа имеющихся причин и условий (обстоятельств) реализации бюджетного риска.

Оценка значений критериев бюджетного риска осуществляется должностными лицами Отдела, ответственными за внутренний финансовый контроль, на основании:

1) информации Отдела о результатах внутреннего финансового контроля и отчетов о результатах аудиторских проверок;

2) информации о выявленных Отделом, осуществляющим функции по текущему контролю за ведением операций со средствами бюджета муниципального образования Туапсинский район, иному государственному (муниципальному) учреждению (централизованной бухгалтерии), которому переданы полномочия по ведению бюджетного учета и формированию бюджетной отчетности, на основании договора (соглашения) (далее – бухгалтерия), информации о выявленных Отделом внутреннего финансового контроля, осуществляющим функции по контролю в финансово-бюджетной сфере, нарушениях нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Туапсинский район, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства муниципального образования Туапсинский район, а также требований внутренних стандартов и процедур (далее – нарушения), представляемой в установленном ими порядке;

3) информации о возникновении коррупционно опасных операций.

К коррупционно опасным операциям для целей настоящего Порядка относятся операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур):

1) при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов и в отношении которых внутренний финансовый контроль осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;

2) необходимые для выполнения внутренней бюджетной процедуры, направленной на организацию исполнения функции органа местного самоуправления, определенной в качестве коррупционно опасной;

3) в отношении которых имеется информация о признаках, свидетельствующих о коррупционном поведении должностных лиц при их выполнении.

Бюджетный риск признается значимым, если значение хотя бы одного из критериев бюджетного риска оценивается как высокое, либо при одновременной оценке значений нескольких критериев бюджетного риска как среднее.

4. При осуществлении внутреннего финансового контроля составляется (уточняется) перечень мер по повышению качества выполнения



внутренних бюджетных процедур, к которым в том числе относятся:

- 1) меры, направленные на совершенствование способов и уточнение сроков совершения операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);
- 2) меры, направленные на устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);
- 3) меры, направленные на повышение квалификации должностных лиц, выполняющих внутренние бюджетные процедуры;
- 4) проведение мониторинга изменений бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, а также положений законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Туапсинский район, обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства муниципального образования Туапсинский район.

Указанный перечень мер составляется (уточняется) с учетом результатов оценки бюджетных рисков и утверждается начальником Отдела, а в случае его временного отсутствия – лицом его замещающим.

5. Формирование и утверждение перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур осуществляются в порядке, установленном Отделом, в том числе с применением автоматизированных информационных систем.

Актуализация (формирование) перечня мер по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур проводится не реже одного раза в год.

6. Ответственность за организацию и осуществление внутреннего финансового контроля несут начальник Отдела, а в случае его временного отсутствия – лицо его замещающее.

7. При выявлении нарушений Отдел направляет информацию о выявленных нарушениях в бухгалтерию, бухгалтерия направляет информацию в Отдел об устранении выявленных нарушений и сведения о мерах по повышению качества выполнения внутренних бюджетных процедур.

8. Внутренний финансовый контроль в Отделе осуществляется самостоятельно по внутренним бюджетным процедурам.

9. Самоконтроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом должностным лицом Отдела путем проведения проверки выполняемой им операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Туапсинский район, регулирующим бюджетные правоотношения и (или) обуславливающим расходные (бюджетные) обязательства муниципального образования Туапсинский район, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, и (или) сверки данных.



10. Контроль по уровню подчиненности осуществляется сплошным способом начальником Отдела, а в случае его временного отсутствия – лицом его замещающим (иным уполномоченным лицом) путем подтверждения (согласования) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

11. Контроль по уровню подведомственности осуществляется в целях реализации бюджетных полномочий сплошным и (или) выборочным способом начальником Отдела, а в случае его временного отсутствия – лицом его замещающим, в отношении процедур и операций, совершенных бухгалтерией и получателями бюджетных средств, путем проведения проверок, направленных на установление соответствия представленных документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, Краснодарского края и муниципального образования Туапсинский район, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренним стандартам и процедурам, и путем сбора (запроса), анализа и оценки (мониторинга) Отделом информации об организации и результатах выполнения внутренних бюджетных процедур бухгалтерией и получателями бюджетных средств.

Результаты таких проверок оформляются отчетом с указанием методов контроля, количеством выявленных недостатков (нарушений), предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений, принятых мер, исполненных заключений.

12. Смежный контроль осуществляется сплошным и (или) выборочным способом начальником Отдела, а в случае его временного отсутствия – лицом его замещающим, путем согласования (подтверждения) операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), осуществляемых должностными лицами бухгалтерии, и (или) проведения анализа и оценки информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

13. Информация о результатах внутреннего финансового контроля направляется Отделом, ответственным за результаты выполнения внутренних бюджетных процедур, с установленной начальником Отдела периодичностью.

Порядок формирования и направления информации о результатах внутреннего финансового контроля устанавливается Отделом.

14. Начальник Отдела, а в случае его временного отсутствия – лицо его замещающее по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля принимает решения с указанием сроков их выполнения, направленные:

1) на обеспечение применения эффективных автоматических контрольных действий в отношении отдельных операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры) и (или) устранение недостатков используемых прикладных программных средств автоматизации контрольных действий, а также на исключение неэффективных автоматических контрольных действий;

2) на актуализацию системы формуляров, реестров и классификаторов

как совокупности структурированных документов, позволяющих отразить унифицированные операции в процессе осуществления бюджетных полномочий Отдела;

3) на уточнение прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

4) на изменение внутренних стандартов и процедур;

5) на уточнение прав по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к записям в регистры бюджетного учета;

6) на устранение конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры;

7) на проведение служебных проверок и применение материальной и (или) дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам.

15. При принятии решений по итогам рассмотрения результатов внутреннего финансового контроля учитывается информация, указанная в отчетах, в актах, заключениях, представлениях и предписаниях Отдела, информация о нарушениях, выявленных Отделом, осуществляющим функции по предварительному и текущему контролю за ведением операций со средствами бюджета муниципального образования Туапсинский район, бухгалтерией, а также результаты мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого Отделом.

Начальник отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова







1	2	3	4	5	6	7	8	9

Начальник отдела

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(ФИО)

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Начальник отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова



## ПРИЛОЖЕНИЕ № 2

### УТВЕРЖДЕН

приказом отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район  
от 10.01.2020 № 16

### ПОРЯДОК

#### **составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого отделом культуры администрации муниципального образования Туапсинский район**

1. Настоящий порядок составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого отделом культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – Порядок) разработан в целях единого и своевременного составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого отделом культуры администрации муниципального образования Туапсинский район.

2. Отчет о результатах внутреннего финансового контроля (далее – Отчет) составляется отделом культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (далее – Отдел), ответственным за внутренний финансовый контроль в отношении внутренних бюджетных процедур на основе данных оценки операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с точки зрения вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур, по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

3. Отчет составляется нарастающим итогом с начала текущего года на основе данных перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) по состоянию на 1 июля текущего года и на 1 января года, следующего за отчетным годом, и представляется на бумажных носителях до 25 числа месяца, следующего за отчетным периодом, начальнику отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (далее - начальник Отдела) для формирования сводной информации о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого Отделом.

4. В графе 1 Отчета указываются методы контроля:
- 1) самоконтроль;
  - 2) смежный контроль;
  - 3) контроль по уровню подчиненности;
  - 4) контроль по уровню подведомственности.



5. В графе 2 Отчета указывается общее количество недостатков (нарушений), выявленных в рамках внутреннего финансового контроля методами самоконтроля, смежного контроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по уровню подведомственности в отчетном периоде.

6. В графе 3 Отчета указывается количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений, выявленных по результатам внутреннего финансового контроля, проведенного методами самоконтроля, смежного контроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по уровню подведомственности.

7. В графе 4 Отчета указывается количество принятых мер, исполненных заключений по устранению недостатков (нарушений), выявленных по результатам внутреннего финансового контроля, проведенного методами самоконтроля, смежного контроля, контроля по уровню подчиненности и контроля по уровню подведомственности.

8. К Отчету должна прилагаться пояснительная записка по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку, содержащая:

1) описание предлагаемых мер, отраженных в графе 3 Отчета, и принятых мер, исполненных заключений отраженных в графе 4 Отчета, по устранению недостатков и (или) нарушений, причин их возникновения, заключений в отчетном периоде;

2) сведения о количестве должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль;

3) сведения о причинах рисков возникновения недостатков и (или) нарушений при исполнении внутренних бюджетных процедур и принятые (принимаемые) меры по их устранению;

4) сведения о привлечении к ответственности должностных лиц, виновных в нарушениях;

5) сведения о результатах устранения выявленных ранее недостатков и (или) нарушений.

Начальник отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова



Приложение № 1  
к Порядку составления отчетности  
о результатах внутреннего финансового  
контроля, осуществляемого отделом  
культуры администрации муниципального  
образования Туапсинский район,  
утвержденному приказом отдела культуры  
администрации муниципального образования  
Туапсинский район  
от 10.01.2020 № 16

**ОТЧЕТ**  
**о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию**

по состоянию на «\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Наименование главного  
администратора (администратора)  
бюджетных средств

\_\_\_\_\_

Наименование бюджета

\_\_\_\_\_

Периодичность: квартальная,  
полугодовая, годовая

\_\_\_\_\_

	Коды
Дата	
Глава по БК	
по ОКТМО	

Методы контроля	Количество		
	выявленных недостатков (нарушений)	предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения, заключений	принятых мер, исполненных заклучений
1	2	3	4



1. Самоконтроль			
2. Смежный контроль			
3. Контроль по уровню подчиненности			
4. Контроль по уровню подведомственности			
Итого			

Руководитель структурного подразделения

«\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

\_\_\_\_\_  
(подпись)

\_\_\_\_\_  
(Ф.И.О.)

Начальник отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова



Приложение № 2  
к Порядку составления отчетности  
о результатах внутреннего финансового  
контроля, осуществляемого отделом  
культуры администрации  
муниципального образования  
Туапсинский район, утвержденному  
приказом отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район  
от 10.01.2020 № 16

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
к отчету о результатах внутреннего  
финансового контроля

	на _____ г.	Дата	Коды
Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств	_____	по ОКПО	
		Глава по БК	
Наименование бюджета	_____	по ОКТМО	
Периодичность:			
Единица измерения:	руб.	по ОКЕИ	
_____			
_____			
_____			
_____			

Руководитель структурного подразделения \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ФИО)

"\_\_" \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

Начальник отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова







1	2	3	4	5	6	7	8	9
Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе: - реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований; - обоснований бюджетных ассигнований	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	Заполнение формы обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды	Начальник экономического отдела МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (М.И. Костенко)	Риск несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства, при выполнении операций, необходимых оформления и направления заявки на кассовый расход, в том числе посредством удаленного финансового документооборота	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг	Заполнение формы обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг и бюджетных ассигнований	Ведущий специалист, экономист МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (И.В. Гавар)		Значение критерия "среднее"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на исполнение судебных исков	Заполнение формы обоснований бюджетных ассигнований на исполнение судебных исков	Ведущий специалист, экономист МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (И.В. Гавар)		Значение критерия "низкое"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	



1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на уплату налогов и иных платежей	Заполнение формы обоснований бюджетных ассигнований на уплату налогов и иных платежей	Ведущий специалист, экономист МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (И.В. Гавар)		Значение критерия "низкое"	Значение критерия "среднее"	Незначимый бюджетный риск	
	Ведение реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований	Заполнение реестра расходных обязательств, подлежащих исполнению в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований	Ведущий специалист, экономист МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (И.В. Гавар)		Значение критерия "среднее"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	
	Формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов и (или)	Заполнение формы распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов и (или)	Ведущий специалист, экономист МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (И.В. Гавар)		Значение критерия "среднее"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	



1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<p>документа об объемах бюджетных ассигнований на дополнительные потребности отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район как главного распорядителя бюджетных средств</p>	<p>документа об объемах бюджетных ассигнований на дополнительные потребности отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район как главного распорядителя бюджетных средств</p>						
<p>Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета и источникам</p>	<p>Составление и представление сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета</p>	<p>Обобщение сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета</p>	<p>Начальник экономического отдела МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (М.И. Костенко)</p>	<p>риски недостижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента), установленных финансовым</p>	<p>Значение критерия "низкое"</p>	<p>Значение критерия "высокое"</p>	<p>Значимый бюджетный риск</p>	



1	2	3	4	5	6	7	8	9
финансирования дефицита местного бюджета	Составление и предоставление сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета	Обобщение сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по источникам финансирования дефицита местного бюджета	Ведущий специалист, экономист МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (И.В. Гавар)	органом соответствующего бюджета 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 "высокое"	Значимый бюджетный риск	
Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета	Формирование и утверждение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	Заполнение формы бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств	Начальник отдела культуры (Ю.А. Данилова)	риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	



1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<p>Ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, в том числе внесение изменений в бюджетную роспись</p>	<p>Заполнение формы с внесенными изменениями бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных</p>	<p>Начальник отдела культуры (Ю.А. Данилова)</p>	<p>процедур</p>	<p>Значение критерия "среднее"</p>	<p>Значение критерия "высокое"</p>	<p>Значимый бюджетный риск</p>	
<p>Составление и представление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета</p>	<p>Формирование и направление предложений по внесению изменений в распределение бюджетных ассигнований для включения в проект решения Совета муниципального образования Туапсинский район изменений в решении о бюджете</p>	<p>Составление предложений по внесению изменений в распределение бюджетных ассигнований для включения в проект решения Совета муниципального образования Туапсинский район изменений в решении о бюджете</p>	<p>Начальник отдела культуры (Ю.А. Данилова)</p>	<p>риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств</p>	<p>Значение критерия "среднее"</p>	<p>Значение критерия "высокое"</p>	<p>Значимый бюджетный риск</p>	



1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Формирование и направление предложений об изменении сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств	Заполнение формы по изменению сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств	Начальник экономического отдела МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (М.И. Костенко)		Значение критерия "среднее"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	
Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении отделом культуры администрации муниципального образования Туапсинский район иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей	Сбор и анализ информации о соблюдении условий предоставления средств из бюджета (результативности их использования) по соответствующему иному межбюджетному трансферту	Заполнение формы определения методики расчета межбюджетных трансфертов, предоставляемых отделом культуры администрации муниципального образования Туапсинский район	Начальник экономического отдела МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (М.И. Костенко)	риски недостижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества финансового менеджмента), установленных финансовым органом соответствующего бюджета в целях проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	



1	2	3	4	5	6	7	8	9
и порядка их предоставления	Представление результатов начальнику (как главному администратору бюджетных средств) (лицу его замещающему) анализа информации о соблюдении условий предоставления средств из бюджета	Предоставление документов с анализом информации о соблюдении условий предоставления средств из местного бюджета	Начальник экономического отдела МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (М.И. Костенко)	(администраторов) бюджетных средств (за исключением показателей, отражающих несоблюдение бюджетного законодательства и принципа эффективности использования бюджетных средств)	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	
	Принятие мер по обеспечению условий предоставления средств из местного бюджета по результатам анализа, проверок соблюдения условий предоставления средств из местного бюджета	Заключение соглашений, составление распоряжений на перечисление межбюджетных трансфертов	Начальник экономического отдела МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (М.И. Костенко)		Значение критерия "среднее"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	



1	2	3	4	5	6	7	8	9
Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы	Составление бюджетной сметы	Заполнение формы бюджетной сметы	Начальник отдела культуры (Ю.А. Данилова)	риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	
	Утверждение и ведение бюджетной сметы	Заполнение формы бюджетной сметы, а также своевременное внесение изменений в бюджетную смету	Начальник отдела культуры (Ю.А. Данилова)					
Исполнение бюджетной сметы	Исполнение бюджетной сметы отдельно по каждой целевой статье, виду расходов и КОСГУ	Осуществление выплат согласно утвержденным сметам	Главный бухгалтер МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (А.М. Андриадис)	риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	
Принятие и исполнение в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных	Обеспечение результативности, адресности и целевого характера использования бюджетных средств в	Осуществление выплат с обеспечением результативности, адресности и целевого характера использования	Заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (И.Ю. Букова)	риски недостижения целевых значений показателей качества исполнения бюджетных полномочий (качества	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	



1	2	3	4	5	6	7	8	9
ассигнований бюджетных обязательств	соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств	бюджетных средств в соответствии с утвержденными ему бюджетными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств		финансового менеджмента), установленных финансовым органом соответствующего бюджета 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)				
Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью	Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременнос		Главный бухгалтер МКУ «ЦБ УО администрации МО	риски несоблюдения принципа эффективности использования	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	



1	2	3	4	5	6	7	8	9
исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах)	тью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита местного бюджета) в местный бюджет		Туапсинский район» (А.М. Андриадис)	бюджетных средств				
Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне	Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в местный бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременно осуществление такого возврата		Главный бухгалтер МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (А.М. Андриадис)	риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	



1	2	3	4	5	6	7	8	9
взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах)	и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах), и представление в орган Федерального казначейства поручений (сообщений) для осуществления возврата							
Принятие решений о зачете (об уточнении) платежей в местный бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с	Принятие решений об уточнение платежей в местный бюджет (за исключением операций, осуществляемых в соответствии	Заполнение заявки на выяснение вида и принадлежности платежа	Главный бухгалтер МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (А.М. Андриадис)	риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	



1	2	3	4	5	6	7	8	9
законодательств ом Российской Федерации о налогах и сборах)	с законодательств ом Российской Федерации о налогах и сборах), в том числе невьясненных поступлений							
Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и	Ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведения оценки имущества и		Главный бухгалтер МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (А.М. Андриадис) Начальник отдела культуры (Ю.А. Данилова)	риски недостатков при исполнении внутренних бюджетных процедур	Значение критерия "среднее"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	



1	2	3	4	5	6	7	8	9
обязательств, а также инвентаризаций	обязательств, а также инвентаризаций							
Составление и представление бюджетной отчетности	Составление бюджетной отчетности	Заполнение форм бюджетной отчетности	Главный бухгалтер МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (А.М. Андриадис)	риски искажения бюджетной отчетности	Значение критерия "низкое"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	
	Представление бюджетной отчетности	Представление заполненных форм бюджетной отчетности	Заместитель главного бухгалтер МКУ «ЦБ УО администрации МО Туапсинский район» (И.Ю. Букова)		Значение критерия "низкое"	Значение критерия "высокое"	Значимый бюджетный риск	

Начальник отдела культуры  
администрации муниципального  
образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова