

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ  
БУХГАЛТЕРИЯ»**

**П Р И К А З**

от 29 декабря 2018 г.

г. Светлоград

№ 24

«Об утверждении карты внутреннего финансового контроля в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия» на 2019 год»

На основании Положения о внутреннем финансовом контроле муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» утвержденного приказом муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Петровского муниципального района Ставропольского края» от 17 мая 2016 года № 8, во исполнение требований ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемую карту внутреннего финансового контроля в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия» на 2019 год.
2. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Исполняющий обязанности директора  
муниципального казенного учреждения  
«Централизованная бухгалтерия»



Д.А. Ромась

УТВЕРЖДАЮ

И.О. Директора муниципального казенного  
учреждения «Централизованная бухгалтерия»

Д.А.Ромась



2018 г.

Карта внутреннего финансового контроля  
МКУ «Централизованная бухгалтерия»  
на 2019год

## РАЗДЕЛ I

Наименование внутренней бюджетной процедуры:

**Составление и представление документов, необходимых для составления, обоснований бюджетных ассигнований бюджета Петровского городского округа Ставропольского края на очередной финансовый год и плановый период.**

Процесс	Наименование операции	Должностное лицо, ответственное за выполнение операции, с указанием Ф.И.О., должности	Периодичность выполнения операции	Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие, с указанием Ф.И.О., должности	Методы контроля	Контрольное действие	Виды контроля / способы контроля	Периодичность контрольных действий	Подпись должностного лица, осуществляющего контрольное действие
Предоставление обоснований бюджетных ассигнований местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.	Заполнение формы обоснования бюджетных ассигнований (ОБАС)	Черниговская И.А. - главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия»	3 квартал	Черниговская И.А. - главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Самоконтроль	Авторизация операций, проверка оформления документов на соответствие требованиям НПА, сверка данных	Смешанный/ сплошной	В процессе формирования документов	
				Ромась Д.А. - И.О. директор МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Контроль по уровню подчиненности	Авторизация операций, проверка оформления документов на соответствие требованиям НПА, сверка данных	Визуальный/ сплошной	В процессе формирования документов	

Формирование реестра расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период.	Формирование реестра расходных обязательств	Ромась Д.А. - И.О. Директора МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Один раз в год	Ромась Д.А. - И.О. директора МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Самоконтроль	Авторизация операций, проверка оформления документов на соответствие требованиям НПА, сверка данных	Смешанный/сплошной	Один раз в год	
				Ромась Д.А. - И.О. директора МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Контроль по уровню подчиненности	Авторизация операций, проверка оформления документов на соответствие требованиям НПА, сверка данных	Визуальный/выборочный	Один раз в год	

## РАЗДЕЛ II

Наименование внутренней бюджетной процедуры:

**Ведение бюджетных смет**

Ведение бюджетных смет	Ведение бюджетных смет	Заведующий планово-экономического сектора расчетного отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	1 раз в квартал	Заведующий планово-экономического сектора расчетного отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Самоконтроль	Авторизация операций, сверка данных	Смешанный/сплошной	В процессе формирования документов	
Внесение изменений в бюджетную смету	Формирование изменений в бюджетную	Заведующий планово-экономического	1 раз в квартал	Заведующий экономическим сектором	Самоконтроль	Авторизация операций, сверка	Смешанный/сплошной	В процессе формирования документов	

	смету	о сектора расчетного отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия »		расчетного отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»  Булавина О.Н. начальника расчетного отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Контроль по уровню подчиненности	Авторизация операций, сверка данных	Визуальный/ выборочный	В процессе формирования документов	Булавина О.Н. начальника расчетного отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»
--	-------	---	--	--	--	--	---------------------------	--	--

### РАЗДЕЛ III

Наименование внутренней бюджетной процедуры:

**Исполнение бюджетной сметы (за исключением расходов на закупку товаров, работ, услуг, для обеспечения муниципальных нужд)**

Осуществление расчетов с работниками по командировочным расходам	Расчет выплат в соответствии с учетной политикой и предоставленным и документами	Шапошникова Л.И. начальник материального отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Ежемесячно	Шапошников А.Л.И. начальник материального отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Самоконтроль	Авторизация операций, проверка оформления документов на соответствие требованиям НПА, сверка данных	Смешанный/ сплошной	В процессе формирования документов	
				Черниговская И.А.-главный бухгалтер МКУ	Контроль по уровню подчиненности	Авторизация операций, сверка данных	Визуальный/ сплошной	В процессе формирования документов	

				«Централизованная бухгалтерия»					
Осуществление расчетов по компенсационным выплатам с должностными лицами (работниками)	Расчет компенсационных выплат	Булавина О.Н.- начальник расчетного отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	По мере необходимости	Булавина О.Н.- начальник расчетного отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Самоконтроль	Авторизация операций, проверка оформления документов на соответствие требованиям НПА, сверка данных	Смешанный/ сплошной	В процессе формирования документов	
				Черниговская И.А.- главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Контроль по уровню подчиненности	Авторизация операций, сверка данных	Визуальный/ выборочный	В процессе формирования документов	
Осуществление расчетов по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации	Расчет выплат по уплате налогов и сборов	Булавина О.Н.- начальник расчетного отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»  Сидоренко С.В.- заведующий сектором по учету основных средств материального	Ежемесячно	Булавина О.Н.- начальник расчетного отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»  Сидоренко С.В.- заведующий по учету основных материального отдела	Самоконтроль	Авторизация операций, сверка данных	Визуальный/ Сплошной	В процессе формирования документов	Осуществление расчетов по уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации

		отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»		МКУ «Централизованная бухгалтерия»					и
				Черниговская И.А.-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Контроль по уровню подчиненности	Авторизация операций, сверка данных	Визуальный/выборочный	В процессе формирования документов	

#### РАЗДЕЛ IV

Наименование внутренней бюджетной процедуры:  
**Принятие и исполнение бюджетных обязательств**

Принятие к учету бюджетных обязательств на закупку товаров, работ и услуг в целях обеспечения исполнения бюджетной сметы	Проверка поступающих документов. Постановка на учет бюджетных обязательств	Шапошникова Л.И. начальник материального отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Ежедневно, по мере необходимости	Шапошников а Л.И. начальник материального отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Самоконтроль	Авторизация операций, проверка оформления документов на соответствие требованиям НПА, сверка данных	Смешанный/сплошной	В процессе формирования документов	
Осуществление расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), подотчетными лицами по расходам за поставленные товары, выполненные работы,	Формирование заявок на кассовый расход	Шапошникова Л.И. начальник материального отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Ежедневно, по мере необходимости	Шапошников а Л.И. начальник материального отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Самоконтроль	Авторизация операций, сверка данных	Смешанный/сплошной	В процессе формирования документов	

оказанные услуги по муниципальным контрактам, договорам				бухгалтерия»					
				Черниговская И.А.-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Контроль по уровню подчиненности	Авторизация операций, сверка данных	Визуальный/выборочный	В процессе формирования документов	

## РАЗДЕЛ V

Наименование внутренней бюджетной процедуры:

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

Учет лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований	Проведение бухгалтерской проводки	Заведующий планово-экономического сектора расчетного отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»  Шапошникова Л.И.-начальник материального отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Ежедневно, по мере необходимости	Заведующий планово-экономического сектора расчетного отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»  Шапошников А.Л.И.-начальник материального отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Самоконтроль	Авторизация операций, сверка данных	Смешанный/сплошной	В процессе формирования документов	
---	-----------------------------------	--	----------------------------------	---	--------------	-------------------------------------	--------------------	------------------------------------	--



Принятие к учету и выбытие нефинансовых активов	Проведение бухгалтерской проводки	Ковалева Е.М. –бухгалтер материального отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Ежедневно, по мере поступления и выбытия	Ковалева Е.М. – бухгалтер материального отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Самоконтроль	Авторизация операций, проверка оформления документов на соответствие требованиям НПА, сверка данных	Смешанный/ сплошной /	В процессе формирования документов	
Учет операций с финансовыми активами	Проведение бухгалтерской проводки	Шапошникова Л.И.-начальник материального отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Ежедневно, по мере необходимости	Шапошников а Л.И.- начальник материального отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Самоконтроль	Авторизация операций, проверка оформления документов на соответствие требованиям НПА, сверка данных	Смешанный/ сплошной	В процессе формирования документов	
Учет расчетов по оплате труда	Начисление оплаты труда. Проведение бухгалтерской проводки	Булавина О.Н.-начальник расчетного отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	1 раз в месяц	Булавина О.Н.- начальник расчетного отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Самоконтроль	Авторизация операций, сверка данных	Смешанный/ сплошной	В процессе формирования документов	
Формирование регистров бюджетного учета	Формирование регистров бюджетного учета	Шапошникова Л.И.-начальник материального отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия» Булавина О.Н.-начальник	Постоянно	Шапошников а Л.И.- начальник материального отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Самоконтроль	Авторизация операций, сверка данных	Смешанный/ сплошной	В процессе формирования документов	

		расчетного отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия» Переверзева М.В. – бухгалтер материального отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»		Булавина О.Н. - начальник расчетного отдела МКУ «Централизованная бухгалтерия»  Переверзева М.В. бухгалтер материальног о отдела МКУ «Централизо ванная бухгалтерия»					
Проведение инвентаризаций	Формирование документов для проведения инвентаризации	Порублева Н.Г.-бухгалтер ревизор МКУ «Централизованная бухгалтерия»	В установленн ые сроки	Порублева Н.Г. - бухгалтер ревизор МКУ «Централизо ванная бухгалтерия»	Самоконтроль	Авторизация операций, сверка данных	Смешанный/ сплошной	В процессе формировани я документов	
				Черниговская И.А.-главный бухгалтер МКУ «Централизо ванная бухгалтерия»	Контроль по уровню подчиненности	Авторизация операций, сверка данных	Визуальный/ выборочный	В процессе формировани я документов	

## РАЗДЕЛ VII

Наименование внутренней бюджетной процедуры:

**Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности**

Составление ежемесячной, ежеквартальной и годовой бюджетной отчетности МКУ «Централизованной бухгалтерии	Формирование отчетности	Черниговская И.А.-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия»	В установленные сроки	Черниговская И.А.-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия»	самоконтроль	Авторизация операций, сверка данных	Смешанный/ сплошной	Ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	
Составление сводной бюджетной отчетности	Формирование формы сводной бюджетной отчетности в автоматизированной системе	Черниговская И.А.-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия»	В установленные сроки	Черниговская И.А.-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Самоконтроль,	Авторизация операций, сверка данных	Смешанный/ сплошной	Ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	
Предоставление сводной бюджетной отчетности	Выгрузка сводной бюджетной отчетности в автоматизированной системе	Черниговская И.А.-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия»	В установленные сроки	Черниговская И.А.-главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия»	Самоконтроль,	Авторизация операций, сверка данных	Смешанный/ Сплошной	Ежемесячно, ежеквартально, ежегодно	
				Ромась Д.А.- И.О. директора МКУ «Централизованная бухгалтерия»					

И.О. директора МКУ «Централизованная бухгалтерия»

«29» декабря 2018 г.

Ромась Д.А.