РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ МОРОЗОВСКИЙ РАЙОН АДМИНИСТРАЦИЯ ГАГАРИНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

31 декабря 2019 № 80

Об утверждении планов внутреннего

финансового контроля и внутреннего

финансового аудита на 2020 год

В целях обеспечения реализации полномочий, определенных положениями пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с постановлением Администрации Гагаринского сельского поселения от 23.04.2014 года № 23 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», Администрация Гагаринского сельского поселения:

1. Утвердить Реестр бюджетных рисков для Администрации Гагаринского сельского поселения на 2020 год согласно приложению 1 к настоящему распоряжению.

2. Утвердить план внутреннего финансового контроля Администрации Гагаринского сельского поселения на 2020 год согласно приложению 2 к настоящему распоряжению.

3. Утвердить план внутреннего финансового аудита Администрации Гагаринского сельского поселения на 2020 год согласно приложению 3 к настоящему распоряжению.

4.Контроль за выполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава Администрации

Гагаринского сельского поселения И.Н. Шахсаддинов

Приложение 1

к распоряжению

Администрации

Гагаринского сельского поселения

от 31.12.2019 № 80

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Реестр бюджетных рисков** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1. Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование операции | Бюджетные риски | | Вероятность | | | | | Последствия | | | | | | | | | | | | | | |
| Низкая | Умеренная | Высо  кая | Очень высокая | | Низкие | | | | | Умеренные | | | | Высокие | | | | Очень высокие | |
| Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период | Несоблюдение сроков представления | | х |  |  |  | | х | | | | |  | | | |  | | | |  | |
| Несоблюдение при планировании расходов нормативов, установленных постановление Правительством РО | | х |  |  |  | | х | | | | |  | | | |  | | | |  | |
| **2. Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам местного бюджета** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование операции | Бюджетные риски | | Вероятность | | | | | Последствия | | | | | | | | | | | | | | |
| Низкая | Умеренная | Высокая | Очень высокая | | Низкие | | | | | Умеренные | | | | Высокие | | | | Очень высокие | |
| Соответствие форм документов по составлению и ведению кассового плана, формам, утвержденным постановлением Администрации Гагаринского  сельского поселения | Несоблюдение сроков представления | | х |  |  |  | | х | | | | |  | | | |  | | | |  | |
| Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц | | х |  |  |  | |  | | | | | х | | | |  | | | |  | |
| **3. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование операции | Бюджетные риски | | Вероятность | | | | | Последствия | | | | | | | | | | | | | | |
| Низкая | Умеренная | Высокая | Очень высокая | | Низкие | | | | | Умеренные | | | | Высокие | | | | Очень высокие | |
| Соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи | Несоответствие составления, утверждения и ведения бюджетной росписи Порядку, утвержденному нормативно правовыми актами Администрации Гагаринского сельского поселения | | х |  |  |  | | х | | | | |  | | | |  | | | |  | |
| Несоответствие показателей бюджетной росписи, доведенным бюджетным ассигнованиям | | х |  |  |  | | х | | | | |  | | | |  | | | |  | |
| Бюджетная роспись не ведется | | х |  |  |  | | х | | | | |  | | | |  | | | |  | |
| Несоблюдение сроков утверждения бюджетной росписи | | х |  |  |  | | х | | | | |  | | | |  | | | |  | |
| **4. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование операции | Бюджетные риски | | Вероятность | | | | | Последствия | | | | | | | | | | | | | | |
| Низкая | Умеренная | Высокая | Очень высокая | | Низкие | | | | | Умеренные | | | | Высокие | | | | Очень высокие | |
| 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 приказом Минфина Российской Федерации и Порядку, утвержденному постановлением Администрации Гагаринского сельского поселения | | х |  |  |  | | х | | | | |  | | | |  | | | |  | |
| Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы | | х |  |  |  | | х | | | | |  | | | |  | | | |  | |
| Наличие арифметической ошибки | | х |  |  |  | | х | | | | |  | | | |  | | | |  | |
| Несоблюдение порядка применения Бюджетной классификации | |  | х |  |  | |  | | | | | х | | | |  | | | |  | |
| **5. Исполнение бюджетной сметы** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование операции | Бюджетные риски | | Вероятность | | | | Последствия | | | | | | | | | | | | | | | |
| Низкая | Умеренная | Высокая | Очень высокая | Низкие | | | | | Умеренные | | | Высокие | | | | | Очень высокие | | |
| Начисление заработной платы и начислений (и др. расходов) | Нарушение сроков начисления и перечисления | | х |  |  |  |  | | | | |  | | | х | | | | |  | | |
| Регистрация муниципальных контрактов | Нарушение сроков исполнения | |  | х |  |  |  | | | | | х | | |  | | | | |  | | |
| Предоставление субвенций, субсидий иных межбюджетных трансфертов | Нарушение сроков предоставления | |  | х |  |  |  | | | | | х | | |  | | | | |  | | |
| **6. Принятие и исполнение бюджетных обязательств** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование операции | Бюджетные риски | | Вероятность | | | | Последствия | | | | | | | | | | | | | | | |
| Низкая | Умеренная | Высокая | Очень высокая | Низкие | | | | | Умеренные | | | Высокие | | | | | Очень высокие | | |
| Принятие бюджетных обязательств | Несоблюдение сроков принятия обязательств | | х |  |  |  |  | | | | | х | | |  | | | | |  | | |
| Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств | | х |  |  |  |  | | | | |  | | | х | | | | |  | | |
| Несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам | | х |  |  |  |  | | | | | х | | |  | | | | |  | | |
| Формирование документов на финансирование заявок на оплату расходов | Неверное указание классификации, назначения, наличие полного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним | |  | х |  |  |  | | | | | х | | |  | | | | |  | | |
| **7. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Вероятность | | | | | Последствия | | | | | | | | | | | | | | | |
| Низкая | | Умеренная | Высокая | Очень высокая | Низкие | | | | Умеренные | | | Высокие | | | | | Очень высокие | | | |
| Начисление, учет пени и штрафов по муниципальному контракту в случае нарушения поставщиками и подрядчиками условий контракта | Неприменение мер в случае нарушения условий контракта |  | | х |  |  |  | | | | х | | |  | | | | |  | | | |
| **8. Процедуры ведения бюджетного учета** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Вероятность | | | | | Последствия | | | | | | | | | | | | | | | |
| Низкая | | Умеренная | Высокая | Очень высокая | Низкие | | | | Умеренные | | | Высокие | | | | | Очень высокие | | | |
| 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 |  | | х |  |  |  | | | | х | | |  | | | | |  | | | |
| Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа основания для исполнения бюджетного обязательства | х | |  |  |  |  | | | |  | | | х | | | | |  | | | |
| Несвоевременное исполнение обязательств поставщиками, исполнителями работ(услуг | х | |  |  |  |  | | | |  | | | х | | | | |  | | | |
| Несвоевременное исполнение обязательств заказчиком | х | |  |  |  |  | | | |  | | | х | | | | |  | | | |
| Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документов, в регистрах бюджетного учета | Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах | х | |  |  |  |  | | | | х | | |  | | | | |  | | | |
| Проведение инвентаризации имущества финансового отдела, денежных средств, документов и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете | Нарушение сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств | х | |  |  |  |  | | | | х | | |  | | | | |  | | | |
| Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации | х | |  |  |  | х | | | |  | | |  | | | | |  | | | |
| Недостоверность данных по результатам инвентаризации |  | | х |  |  |  | | | | х | | |  | | | | |  | | | |
| **9. Составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Вероятность | | | | | | | Последствия | | | | | | | | | | | | |
| Низкая | | Умеренная | Высокая | Очень высокая | | | Низкие | Умеренные | | | | | | Высокие | | Очень высокие | | | |
| Составление и предоставление в установленные сроки консолидированного отчета об исполнении бюджета в объеме месячной, квартальной и годовой, бюджетной отчетности в министерство финансов Ростовской области | Нарушение сроков предоставления отчетности | х | |  |  |  | | |  | х | | | | | |  | |  | | | |

Приложение 2

к распоряжению Администрации

Гагаринского сельского поселения

от 31.12.2019 № 80

|  |
| --- |
| План внутреннего финансового аудита Администрации Гагаринского сельского поселения на 2020 год |





Приложение 3

к распоряжению Администрации

Гагаринского сельского поселения

от 31.12.2019 № 80

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **План внутреннего финансового аудита Администрации Гагаринского сельского поселения на 2020 год** | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |
| № п/п | Объект аудита | Должностное лицо, ответственное за предмет внутреннего финансового аудита | Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый аудит по уровню подчиненности | Бюджетные процедуры | Срок проведения аудита (месяц) | Способ проведения аудита |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1 | Администрация Гагаринского сельского поселения | Заведующий сектором экономики и финансов Администрации Гагаринского сельского поселения | Заведующий сектором экономики и финансов Администрации Гагаринского сельского поселения | Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и на закупку товаров, работ и услуг, на уплату налогов и иных платежей | октябрь/ по мере необходимости | выборочный |
| 2 | МБУК «Покровский СК» | Заведующий сектором экономики и финансов Администрации Гагаринского сельского поселения | Ведущий специалист (по бухгалтерскому учету) Администрации Гагаринского сельского поселения | Проверка бухгалтерского учета и отчетности МБУК «Покровского СК» | октябрь/ по мере необходимости | выборочный |