АДМИНИСТРАЦИЯ
ТБИЛИССКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
ТБИЛИССКОГО РАЙОНА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 16.12.2024 № 52-р

ст-ца Тбилисская

Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий внутреннего финансового аудита и реестра бюджетных рисков в администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района и подведомственного ей казенного учреждения на 2025 год

В целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленных частью 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпунктом «а» пункта 3 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 июля 2023 г. № 118 н «О внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита», письмо Минфина России от 11 сентября 2023 года № 02-10-08/1/86333 «Методические рекомендации по оценке бюджетных рисков и ведению реестра бюджетных рисков» и письмо Минфина от 13 сентября 2023 года № 02-10-08/1/88746 «Методические рекомендации по составлению и утверждению плана проведения аудиторских мероприятий и принятию решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91 н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», в соответствии с постановлением администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, от 26 февраля 2024 года № 84 «Об утверждении Порядка проведения внутреннего финансового аудита в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств, Тбилисского сельского поселения Тбилисского района и Порядка передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита », руководствуясь статьями 32, 60 устава Тбилисского сельского поселения Тбилисского района:

1. Утвердить план проведения контрольных мероприятий внутреннего финансового аудита администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района и подведомственного ей казенного учреждения на 2025 год согласно приложению №1, (прилагается).

2. Утвердить реестр бюджетных рисков администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на 2025 год, согласно приложения №2, (прилагается).

3. Отделу делопроизводства и организационно-кадровой работы администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района (Воронкин) до 30 декабря 2024 года разместить, настоящее распоряжение на официальном сайте администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района в информационно-телекоммуникационной сети «ИНТЕРНЕТ».

4. Контроль за выполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

5. Распоряжение вступает в силу со дня его подписания.

Глава Тбилисского сельского
поселения Тбилисского района А.Н. Стойкин

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

УТВЕРЖДЕН
распоряжением администрации
Тбилисского сельского поселения
Тбилисского района
от «16» 12 2024года № 52-р

План
проведения контрольных мероприятий внутреннего финансового аудита администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района и подведомственного ей казенного учреждения на 2025 год

№ п/п	Тема внутреннего финансового аудита	Наименование объекта аудита	Срок проведения проверки	Проверяемый период	Ответственные исполнители
1	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения годовой отчетности по МКУ «Учреждение по обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района»	финансовый отдел	январь 2025г.	2024год	Главный специалист по внутреннему финансовому контролю
2.	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета	финансовый отдел	январь 2025г.	2024год	Главный специалист по внутреннему

	единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения годовой бюджетной отчетности ГРБС				финансовому контролю
3.	Оценка надежности внутреннего финансового контроля, анализ составления, утверждения и ведение бюджетных смет, а также своевременности и корректности внесения изменений в них	финансовый отдел	июль 2025 г.	1 полугодие 2025 года	Главный специалист по внутреннему финансовому контролю
4	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности ГРБС за 9 месяцев 2025 года	финансовый отдел	Октябрь 2025г.	9 месяцев 2025 года	Главный специалист по внутреннему финансовому контролю
5.	Ведение бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, в целях составления, подтверждение достоверности, предоставления и утверждения годовой бюджетной отчетности ГРБС, а также финансового контроля за 2025 год	финансовый отдел	декабрь 2025 г. - январь 2026 г.	2025 год	Главный специалист по внутреннему финансовому контролю

Главный специалист по внутреннему
финансовому контролю администрации Тбилисского
сельского поселения Тбилисского района О.М. Насыкина

ПРИЛОЖЕНИЕ №2

УТВЕРЖДЕН

распоряжением администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района
от «16» 12 2024 года №52-р

Реестр бюджетных рисков
на 2025 год

№ п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия бюджетного риска	Оценка по критерию «вероятность»	Оценка по критерию «степень влияния»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Структурные подразделения, ответственные за выполнение(результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Наименование бюджетной процедуры								

1	Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год	Несоблюдение сроков предоставления	Недостаточность квалификации	Нарушение сроков предоставления расчетов	низкая	высокая	значимый	Финансовый отдел администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района	Организовать перераспределение обязанностей
		Несоблюдение нормативов при планировании расходов	Неактуальная нормативно правовая база	Нарушение расчетов планирования расходов	низкая	высокая	значимый		Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия
2	Принятие бюджетных обязательств	Несоблюдение сроков принятия обязательств	Неактуальная нормативно правовая база	Несоответствие показателей БО доведенным ЛБО, дисциплинарная и административная ответственность	низкая	высокая	значимый	Финансовый отдел администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района	Провести нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия
		Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств	Недостаточность квалификации	Несвоевременная оплата обязательств, начисление штрафных санкций, пени	низкая	высокая	значимый		Провести повышение квалификации сотрудников, контроль по уровню подчиненности

		Несоответствие реквизитов, по принятым бюджетным обязательства		Несвоевременная оплата обязательств, начисление штрафных санкций, пени	низкая	высокая	значимый		Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности
3	Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи	Несоответствие составления, утверждения и ведения бюджетной росписи порядку утвержденному НПА	Неактуальная нормативно правовая база	Нарушение расчет показателей бюджетной росписи	низкая	высокая	значимый.	Финансовый отдел администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района	Нормативное регулирование совершенствования взаимодействия
4	Осуществление начисления, учета пени и штрафов, неустоек по муниципальным контрактам при осуществлении закупок для муниципальных нужд	Неприменения мер ответственности (не начисления неустойки (штрафов, пени)) в случае нарушения подрядчиком (поставщиком, исполнителем) условий муниципального контракта	Технические ошибки при исчислении размера неустойки(штрафа, пени)	Недополученные доходов бюджета	Средняя	Высокая	значимый	Эксперт по закупкам, начальник финансового отдела администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района	Контроль исполнения обязательств.

5	Регистрация государственных контрактов	Нарушение сроков исполнения	Несоблюдение правил выполнения отдельных операций	Несвоевременное перечисление оплаты по обязательствам, исчисление штрафа, пени,	средняя	Средняя	значимый	Эксперт по закупкам, финансовый отдел администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района	Уточнение мер по внутреннему финансовому контролю в отношении операций
6	Отражение информации указанной в первичных документах	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Нарушение порядка ведения бюджетного учета единой методологии	Неверное отражение в учете хозяйственных операций	низкая	средняя	незначимый	Ответственные за предоставление первичных документов и финансовый отдел администрации Тбилисского сельского поселения тбилисского района	Повышение квалификации сотрудников
		Арифметические ошибки Неверное отражение показателей бюджетного учета			высокая	средняя	значимый		Сверка данных с приказом Министерства «О порядке формирования и применения кодов бюджетной квалификации РФ и их структуре и принципах назначения»
7	Проведение инвентаризации имущества, денежных средств, документов, финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации отраженных	Нарушение сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств	Нехватка кадрового потенциала	Предоставления недостоверной отчетности, неверное отражение операций в учете. Нарушение сроков оплаты, недополученных доходов.	высокая	средняя	значимый	Инвентаризационные комиссии и финансовый отдел администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района	Организационно штатные мероприятия
		Несвоевременное и некачественное проведение инвентаризации			высокая	средняя			
		Недостоверность данных по результатам инвентаризации			средняя	средняя			

	их в учете								
8	Составление и представлени е бюджетной отчетности, а также сводной бюджетной отчетности	Нарушение сроков предоставления отчетности Несоблюдение требований к составу бюджетной отчетности	Несоблюдение правил выполнения отдельных операций	Штраф за нарушение сроков сдачи отчетности	высокая	средняя	Значимый	Финансовый отдел администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района	Усиление финансового контроля за составлением и предоставлением промежуточной (квартальной) и годовой бюджетной отчетности, с целью выявления ошибок и недостатков на этапе ее подготовки

Главный специалист по внутреннему финансовому контролю администрации Тбилисского сельского Тбилисского района

О.М. Насыкина