



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ТБИЛИССКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ
ТБИЛИССКОГО РАЙОНА**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 14.12.2022

№ 75-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 подведомственных ему учреждений
на 2023 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 декабря 2019 г. № 237 н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019г. № 196 н «Об утверждении Федерального стандарта внутреннего финансового аудита» Определение, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», 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 25 мая 2022 года № 242 «О наделении главного специалиста по внутреннему финансовому контролю администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района полномочиями об упрощенном осуществлении внутреннего финансового аудита Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита Тбилисского сельского поселения Тбилисского района и подведомственных ему учреждений», 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 учреждений подведомственных администрации

Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на 2023 год согласно приложению №1, (прилагается).

2. Утвердить реестр бюджетных рисков администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на 2023 год, согласно приложения №2, (прилагается).

3. Отделу делопроизводства и организационно-кадровой работы администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района (Воронкин) до 30 декабря 2022 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 официального подписания.

Глава Тбилисского сельского
поселения Тбилисского района



А.Н. Стойкин

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

УТВЕРЖДЕН



რასპორაჟენიემ ადმინისტრაციის
თბილისის რაიონის სოფლის რაიონის
ადმინისტრაციის

12 2022გოდა № 75რ

**План
проведения контрольных мероприятий внутреннего финансового аудита администрации Тбилисского
сельского поселения Тбилисского района и подведомственных ему учреждений на 2023 год**

№ п/п	Тема внутреннего финансового аудита	Наименование объекта аудита	Срок проведения проверки	Проверяемый период	Ответственные исполнители
1.	Подтверждение достоверности и соответствия бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения годовой бюджетной отчетности ГРБС	Финансовый отдел	Февраль 2023г.	2022год	Главный специалист по внутреннему финансовому контролю
2.	Подтверждение достоверности промежуточной бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления,	Финансовый отчет	Июль 2023 г.	1 полугодие 2023 года	Главный специалист по внутреннему финансовому контролю

	предоставления и утверждения полугодовой бюджетной отчетности ГРБС					
3	Подтверждение достоверности промежуточной бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения полугодовой бюджетной отчетности ГРБС	Финансовый отдел	Октябрь 2023г.	9 месяцев 2023 года	Главный специалист по внутреннему финансовому контролю	
4.	Анализ составления, утверждения и ведение бюджетных смет, а также своевременности и корректности внесения изменений в них	Финансовый отдел	Октябрь 2023 г.	9 месяцев 2023 года	Главный специалист по внутреннему финансовому контролю	
5.	Проверка организации и осуществления внутреннего финансового контроля и законности выполнения внутренних бюджетных процедур. Ведение бюджетного учета (отражение финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете) (выборочно).	Финансовый отдел	Декабрь 2023 г.	11 месяцев 2023 года	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 12 2022 года № 75-р

Реестр бюджетных рисков
на 2023 год

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска (низкая/средняя/высокая)	Оценка степени влияния бюджетного риска (низкая/средняя/высокая)	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый/незначимый)	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Подготовка расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы, внесение	Несоблюдение требований нормативно-правовых актов Несоблюдение порядка применения бюджетной	Администрация Тбилисского сельского поселения Тбилисского района	средняя	низкая	незначимый	Необоснованное включение расходов в бюджетную смету	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Самоконтроль Начальник финансового отдела

3	<p>Осуществление мониторинга дебиторской задолженности по доходам бюджета и осуществление мер, направленных на ее сокращение (недопущение роста)</p>	<p>Риск возникновения /увеличения объема дебиторской задолженности, в том числе просроченной по доходам бюджета на отчетную дату</p>	<p>Начальник финансового отдела, специалист категории I бухгалтер по доходам</p>	Средняя	Средняя	Значимый	<p>Несвоевременно исполнение по доходам бюджета и поступлениям по источникам финансирования дефицита бюджета Наличие и рост просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет. Не поступление доходов в бюджет.</p>	<p>Недостаточное информирование плательщиков об изменениях в бюджетном законодательстве. Недостаточная эффективность проводимой работы по мониторингу, сбору и анализу дебиторской задолженности по доходам бюджета. Отсутствие контроля платежей, неплатежеспособность дебиторов. Неприменение мер реагирования по отношению к неплательщикам.</p>	<p>Повышение качества управления дебиторской задолженностью. Совершенствование правовой базы</p>
---	--	--	--	---------	---------	----------	---	---	--

4	Осуществление начисления, учета пени и штрафов по муниципальным контрактам	Риск неприменения мер ответственности (не начисления неустойки (штрафов, пени)) в случае нарушения подрядчиком (поставщиком, исполнителем) условий муниципального контракта	Начальник финансового отдела, эксперт по закупкам	низкая	Средняя	Средняя	Недополучение доходов бюджета.	Недостаточный контроль исполнения обязательств. Технические ошибки при исчислении размеров неустойки (штрафов, пени).	Самоконтроль
5	Принятие к учету первичных учетных документов	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Финансовый отдел, главный бухгалтер МАУ «Радуга»	низкая	низкая	незначимый	Несвоевременное принятие к учету первичных документов	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Самоконтроль Начальник финансового отдела
		Несвоевременное принятие к учету первичных документов		низкая	низкая	незначимый			
6	Отражение информации указанной в первичных документах	Несоблюдения порядка применения бюджетной классификации	Финансовый отдел, главный бухгалтер МАУ «Радуга»	средняя	низкая	незначимый	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Самоконтроль, начальник финансового отдела
		Несоблюдение требований нормативных правовых актов		средняя	низкая	незначимый			
7	Проведение инвентаризации и	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Финансовый отдел, главный бухгалтер МАУ «Радуга»	низкая	средняя	незначимый	Несвоевременное проведение инвентаризации	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Самоконтроль, Начальник финансового отдела
		Несвоевременное		низкая	средняя	незначимый			

8	Формирование, утверждение и изменение учетной политики	<p>проведение инвентаризации</p> <p>Арифметические ошибки</p> <p>Риск несоблюдения требований порядка формирования, утверждения и изменения учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином России</p>	«Радуга»		средняя	средняя	ый	<p>Признание отчетности недостоверной. Административная ответственность</p>	<p>актов</p> <p>Несвоевременная актуализация положений учетной политики (порядок отражения в учете событий после отчетной даты и порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; начисление в учете неустоек (штрафов, пеней) за нарушение условий</p>	Начальник финансового отдела
			средняя	значимый	Средняя	Высокая	незначимый			

9	Составление и представление бюджетной отчетности, а также сводной бюджетной отчетности	Риск искажения бюджетной отчетности. Подготовка, формирование и отражение документов, содержащих полную, точную, достоверную информацию, необходимую для составления отчетности	Начальник финансового отдела, заместитель начальника финансового отдела, главный бухгалтер МАУ «Радуга»	Значимый	Средняя	Высокая	Представление недостоверной бюджетной отчетности, в том числе сводной; Штрафные санкции со стороны контролирурующих органов	Низкая степень надежности внутреннего финансового контроля; Отсутствие проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства РФ, регулирующих его осуществление операций (действий) по выполнению	НХ контрактов не в момент возникновения требований к исполнителем муниципальным контрактам, на основании платежных поручений). Начальник финансового отдела, усиление внутреннего финансового контроля за составлением и представлением промежуточной (квартальной) бюджетной отчетности, с целью выявления ошибок и недостатков на этапе ее подготовки
---	--	---	---	----------	---------	---------	---	---	---

10	Составление и представление предусмотренных нормативными правовыми актами документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета поселения, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств	Риск недоверности планирования бюджета; Риск несоблюдения принципа полноты отражения доходов, расходов и источников финансирования дефицитов бюджетов	Начальник финансового отдела, Заместитель начальника финансового отдела, Эксперт-экономист, главный бухгалтер МАУ «Радуга».	Значимый	Средняя	Средняя	Подготовка и представление документов, содержащих полную, точную, достоверную информацию, необходимую для составления и рассмотрения проекта бюджета поселения	Неверное применение норм бюджетного законодательства, в частности, п. 5 ст. 179.4 БК РФ Нарушение требований к формированию и представлению документов, необходимых для планирования и исполнения бюджета	Актуализация Порядка формирования бюджетных ассигнований муниципального дорожного фонда в соответствии с положениями бюджета РФ
----	---	--	---	----------	---------	---------	--	--	---



Главный специалист по внутреннему финансовому контролю администрации Тбилисского сельского Тбилисского района

О.М. Насыкина