|  |
| --- |
| АДМИНИСТРАЦИЯ ИЛЬМЕНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ  РУДНЯНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ  РАСПОРЯЖЕНИЕ |
| от 15.12.2023 N – 43 |

Об утверждении плана внутреннего финансового аудита на 2024 г.

|  |
| --- |
| В целях реализации статьи 160.2-1, в соответствии с постановлением администрации Ильменского сельского поселения от 16.03.2020г N – 9/2 «Об утверждении Порядка организации и осуществлении в администрации Ильменского сельского поселения внутреннего финансового аудита»:  1.Утвердить план внутреннего финансового аудита в администрации Ильменского сельского поселения на 2024г согласно приложению.  2. Контроль за выполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.  Глава Ильменского  сельского поселения В.П.Плющенко |

Приложение N 1к Положению

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель

\_\_\_\_\_\_\_ В.П.Плющенко

(подпись) (расшифровка)

"15" декабря 2023 г.

ПЛАН

внутреннего финансового аудита

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Администрация Ильменского сельского поселения\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование органа, осуществляющего внутренний

финансовый аудит)

на 2024 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Тема аудиторской проверки | Объект аудита | Срок проведения аудиторской проверки | Вид аудиторской проверки | Проверяемый период | Срок проведения аудиторской проверки | Должностное лицо, осуществляющее контрольное действие |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 |
|  | Аудит качества ведения бюджетного учета, принятия к учету первичных учетных документов, отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета | МКУ «Ильменский СДК» | 2 квартал | Камеральная | 01.01.2023-31.12.2023 | 15.04.2024-30.04.2024 | Глава сельского поселения |
|  | Аудит достоверности бюджетной отчетности(объем активов и обязательств) и соответствие порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности | МКУ «Благоустройство с.Ильмень» | 3 квартал | Камеральная | 01.01.2023-31.12.2023 | 01.09.2024-15.09.2024 | Глава сельского поселения |

|  |
| --- |
| АДМИНИСТРАЦИЯ ИЛЬМЕНСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ  РУДНЯНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ  РАСПОРЯЖЕНИЕ |
| от 15.12.2023 N – 44 |

Об утверждении реестра бюджетных рисков

Администрации Ильменского сельского поселения

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетным кодексом Российской Федерации, Методическими рекомендациями по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденными приказом Минфина России от 1 июня 2021 г. N 246, постановлением администрации Ильменского сельского поселения от 16.03.2020г N – 9/2 Об утверждении Порядка организации и осуществлении в администрации Ильменского сельского поселения внутреннего финансового аудита, уставом Ильменского сельского поселения:

1.Утвердить прилагаемый реестр бюджетных рисков, подлежащих оценке при проведении внутреннего финансового аудита администрацией Ильменского сельского поселения на 2024г согласно приложению.

2. Контроль за выполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава Ильменского

сельского поселения В.П.Плющенко

Реестр бюджетных рисков

|  |
| --- |
| Администрация Ильменского сельского поселения |
| (наименование главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджетов, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджетов) |

на 1 января 2024 г.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры | Бюджетный риск | Причины бюджетного риска | Возможные последствия реализации 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) бюджетных рисков и приоритетность их принятия |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Ведение бюджетного учета | | | | | | | | |
| 1.1 | Отражение в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни | Несвоевременное отражение в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни | Несоблюдение ответственными лицами графика документооборота | Искажение данных бюджетного учета.  Искажение данных бюджетной и иной отчетности (в определенных случаях).  Административная ответственность | Средняя | Высокая | Значимый | Бухгалтерия.  Лица, ответственные за оформление (согласование) фактов хозяйственной жизни и представление документов | Требование соблюдения графика документооборота учреждения.  Осуществление сплошного внутреннего финансового контроля за совершением операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры |
| Отражение в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни на основании первичных учетных документов, оформленных с нарушением установленных требований | Неисполнение лицами, ответственными за оформление фактов хозяйственной жизни, требований к оформлению первичных учетных документов | Искажение данных бюджетного учета.  Искажение данных бюджетной и иной отчетности.  Административная ответственность | Средняя | Высокая | Значимый | Бухгалтерия.  Лица, ответственные за оформление (согласование) фактов хозяйственной жизни и представление документов | Своевременная организация и проведение инвентаризации.  Осуществление сплошного внутреннего финансового контроля за совершением операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры |
| 2.2 | Формирование регистров бюджетного учета | Неправильное отражение хозяйственных операций в регистрах бюджетного учета | Несоблюдение требований бюджетного законодательства об учете и положений учетной политики учреждения | Искажение данных бюджетного учета.  Административная ответственность | Низкая | Высокая | Значимый | Бухгалтерия | Осуществление сплошного внутреннего финансового контроля за совершением операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры |
| Нарушение установленной периодичности формирования отдельных регистров бюджетного учета | Несоблюдение требований бюджетного законодательства об учете и положений учетной политики учреждения | Искажение данных бюджетного учета.  Административная ответственность | Низкая | Высокая | Значимый | Бухгалтерия | Осуществление сплошного внутреннего финансового контроля за совершением операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры |
| 2 | Составление и представление бюджетной отчетности | | | | | | | | |
| 2.1 | Составление бюджетной отчетности | Формирование показателей не на основании данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета | Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц | Признание бюджетной отчетности недостоверной в части ненадлежащим образом подтвержденных показателей.  Административная ответственность | Низкая | Высокая | Значимый | Бухгалтерия.  Лица, ответственные за оформление фактов хозяйственной жизни | Осуществление сплошного внутреннего финансового контроля за совершением операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры |
| 2.2 | Представление бюджетной отчетности субъекту консолидированной отчетности | Несоблюдение сроков представления бюджетной отчетности | Конкретные сроки проведения (начала, окончания) аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности не учитывают выходные дни и связанные с ними переносы сроков представления годовой бюджетной отчетности | Нарушение сроков принятия бюджетной отчетности учреждения субъектом консолидированной отчетности.  Административная ответственность | Низкая | Высокая | Значимый | Бухгалтерия.  Сектор ВФА | Внесение изменений в локальные акты по ВФА в части сроков проведения (начала, окончания) аудиторских мероприятий в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности (учесть при этом перенос сроков исходя из производственного календаря на соответствующий год) |
| Несоблюдение требований к составу бюджетной отчетности | Неполучение или позднее получение письма ГРБС о дополнительных критериях раскрытия информации при составлении и представлении бюджетной отчетности | Отказ субъектом консолидированной отчетности в принятии бюджетной отчетности учреждения.  Нарушение сроков принятия бюджетной отчетности учреждения субъектом консолидированной отчетности.  Административная ответственность | Низкая | Высокая | Значимый | Бухгалтерия | Уточнение у ГРБС наличия дополнительных критериев раскрытия информации при каждом составлении и представлении бюджетной отчетности |

Глава Ильменского сельского поселения В.П.Плющенко