

УТВЕРЖДАЮ

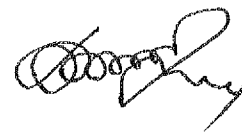
Исполняющий полномочия главы  
муниципального образования  
Щербиновский район  
С.Ю. Дормидонтов  
«09» декабря 2023 года

П Л А Н  
проведения внутреннего финансового аудита  
в администрации муниципального образования Щербиновский район  
на 2024 год

№ п/п	Тема аудиторского мероприятия	Объекты аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторского мероприятия	Ответственные исполнители
1	2	3	4	5	6
1	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности (получателя бюджетных средств) за 2023 год и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2023 год	Первичные (учетные) документы, документы, подтверждающие проведение инвентаризации, Положение об учетной политике, бюджетная отчетность получателя бюджетных средств	2023 год	С 23 января по 2 февраля 2024 года	Белая Е.С.
2	Проверка правильности использования средств краевого бюджета, выделенных администрации муниципального образования Щербиновский район в виде субвенций в 2023 году на осуществление отдельных государственных полномочий по поддержке сельскохозяйственного производства в Краснодарском крае в части предоставления суб-	Денежные средства, выделенные из краевого бюджета	2023 год	Не более 45 календарных дней с 15 мая 2024 года	Белая Е.С.

1	2	3	4	5	6
	сидий гражданам, ведущим личное подсобное хозяйство, крестьянским (фермерским) хозяйствам, индивидуальным предпринимателям, осуществляющим деятельность в области сельскохозяйственного производства				

Начальник отдела муниципального контроля  
администрации муниципального образования  
Щербиновский район



Е.С. Беляя

Приложение к Плану проведения  
внутреннего финансового аудита  
в администрации муниципального  
образования Щербиновский район  
на 2024 год

**Реестр бюджетных рисков**

<b>1. Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств</b>									
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период	Несоблюдение сроков представления	x				x			
	Несоблюдение при планировании расходов установленных нормативов	x				x			
<b>2. Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения Кассового плана по расходам местного бюджета</b>									
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 утвержденным формам	Несоблюдение сроков представления	x					x		
	Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц	x					x		

**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 муниципального образования Щербиновский район	x				x			
	Несоответствие показателей бюджетной росписи, доведенным бюджетным ассигнованиям	x						x	
	Бюджетная роспись не ведется	x						x	
	Несоблюдение сроков утверждения бюджетной росписи	x						x	

**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 постановлением администрации муниципального образования Щербиновского района	x				x			
	Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы	x						x	
	Наличие арифметической ошибки	x					x		
	Несоблюдение порядка применения Бюджетной классификации	x						x	

5. Исполнение бюджетной сметы									
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Подготовка локальных документов, служащих основанием для денежных выплат сотрудникам администрации муниципального образования Щербиновский район	Нарушение сроков	x						x	
Постановка на учет муниципальных контрактов	Нарушение сроков исполнения		x				x		
Предоставление субвенций, субсидий иных межбюджетных трансфертов	Нарушение сроков предоставления		x				x		
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	x					x		
	Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств	x						x	
	Несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам	x					x		

7. Соблюдение условий, целей и порядка расходования межбюджетных трансфертов на исполнение переданных государственных полномочий (субсидий и субвенций)									
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Соблюдение условий, целей и порядка предоставления межбюджетных трансфертов	Неправомерное или нецелевое расходование бюджетных средств		х						х
8. 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		
9. Процедуры ведения бюджетного учета									
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Проведение инвентаризации	Несоблюдение сроков и порядка проведения инвентаризации			х				х	

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Подготовка (сбор) 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		x				x		
	Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа основания для исполнения бюджетного обязательства	x						x	
	Несвоевременное отражение на счетах бюджетного учета фактов хозяйственной жизни (поставленного товара, выполненных работ, оказанных услуг)		x					x	
	Несвоевременное исполнение обязательств поставщиками, исполнителями работ(услуг)		x					x	
	Несвоевременное исполнение обязательств заказчиком		x					x	

Начальник отдела муниципального  
контроля администрации муниципального  
образования Щербиновский район



Е.С. Белая