

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «ДУХОВЩИНСКИЙ РАЙОН» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**П Р И К А З**

**«\_\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ №\_\_\_\_\_\_\_\_**

|  |  |
| --- | --- |
| Об утверждении Плана внутреннего финансового аудита на 2020 год и Реестра бюджетных рисков Финансового управления Администрации муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области |  |

В соответствии со [статьей 160.2-1](consultantplus://offline/ref=EE7A9B9207A6DC6A2500F2DB4781AAAA9EE03BD63EB9C3D6571D2CD2BD950D280523BE1E74F4D9mBL) Бюджетного кодекса Российской Федерации, [приказом](consultantplus://offline/ref=E49F81F8D4A79A0032E39C30B0A01558058AC02E94D52D774AADD538E49F9C7277D37EFFF67E4E63311572F89CH6t0K) Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", [приказом](consultantplus://offline/ref=E49F81F8D4A79A0032E39C30B0A01558058AC02E94D62D774AADD538E49F9C7277D37EFFF67E4E63311572F89CH6t0K) Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита".

**приказываю:**

1. Утвердить:
   1. План внутреннего финансового аудита на 2020 год согласно приложению №1 к настоящему приказу.
   2. Реестр бюджетных рисков Финансового управления Администрации муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области согласно приложению №2 к настоящему приказу.
2. Контроль исполнения приказа оставляю за собой.

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник Финансового управления Администрации муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области | Н.И.Федорова |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 1  к приказу Финансового управления Администрации муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области  от «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**План внутреннего финансового аудита на 2020 год**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Внутренняя бюджетная процедура | Наименование процессов, операций, действий, составляющих внутреннюю бюджетную процедуру | Субъект бюджетной процедуры | Проверяемый период | Срок проведения аудиторской проверки | Ответственные исполнители |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* |
|  | Проверка составления и предоставления сводной бюджетной росписи | 1. Сбор бюджетных росписей ГАБС, АБС. 2. Рассмотрение сводной бюджетной росписи. 3. Утверждение оформленной в соответствии с нормативным актом сводной бюджетной росписи | Бюджетный отдел Финансового управления Администрации муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области | 01.01.2019-  31.12.2019 гг | II квартал 2020 года | Ведущий специалист Финансового управления Администрации муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области – Е.А. Баранова |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение 2  к приказу Финансового управления Администрации муниципального образования «Духовщинский район» Смоленской области  от «\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |

**РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ**

**Финансового управления Администрации муниципального**

**образования «Духовщинский район» Смоленской области**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Перечень бюджетных рисков | Наименование бюджетной процедуры | Уровень бюджетного риска | Причины бюджетного риска | Возможные последствия реализации бюджетного риска | Владельцы бюджетного риска | Вероятность бюджетного риска | Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска |
| *1* | *2* | *3* | *4* | *5* | *6* | *7* | *8* | *9* |
| 1 | Исполнение бюджетной сметы и принятие денежных обязательств | Формирование первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы | средний | Формирование некорректной документации | Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств. Неравномерность исполнения расходов бюджета | Бюджетный отдел | средняя | Использование типовой документации |
| 2 | Исполнение бюджета | Осуществление мониторинга дебиторской задолжности по доходам в бюджет | средний | Недостаточная эффективность проводимой работы по мониторингу, сбору и анализу | Наличие и рост дебиторской задолжнности. Непоступление доходов в бюджет | Бюджетный отдел  Отдел учета и отчетности | средний | Повышение качества управления задолжностью. Совершенствование правовой базы |
| 3 | Принятие и исполнение бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований | Формирование сведений о бюджетных обязательствах по муниципальным контрактам и договорам . | средний | Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок | Неправомерное расходование средств бюджета | Бюджетный отдел  Отдел учета и отчетности | средний | Сбор (запрос) анализ и оценка (мониторинг) информации о ценах |
| 4 | Составление и предоставление документов, необходимых для введения кассового плана по доходам и расходам бюджета | Формирование сведений о поквартальном распределении (изменении) поступлении доходов, и расходов | средний | Наличие отклонений прогнозных значений от сведений об исполнении расходов бюджета. Наличие отклонений фактических поступлений от утвержденных показателей объемов доходов. Наличие поступлений несистемного характера | Погрешность кассового планирования. Предоставление недостоверных сведений для составления кассового плана. | Бюджетный отдел  Отдел учета и отчетности | средний | Сбор (запрос) анализ по поступлениям в бюджет. Своевременное внесение изменений в методики прогнозирования поступлений |
| 5 | Рассмотрение и утверждение бюджетной отчетности | Принятие от распорядителей бюджетных средств, учреждений сведений форм бюджетной отчетности для формирования сводной бюджетной отчетности | средний | Некачественное осуществление внутреннего финансового контроля при принятии информации (форма отчетности от распорядителей бюджетных средств, учреждений | Риск оказания влияния на полноту и достоверность данных сводной отчетности в связи с получением неполных и (или) недостоверных данных | Бюджетный отдел  Отдел учета и отчетности | средний | Сверка данных. Сбор (запрос) анализ и оценка показателей бюджетной отчетности. |
| 6 | Составление и предоставление документов, необходимых для составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета (вносимых изменений) | Формирование и утверждение бюджетной сметы | средний | Необеспечение полноты информации, обязательной к включению в методику прогнозирования поступлений доходов | Недостаточное качество осуществления расчета прогноза поступлений доходов в бюджет. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись и в закон о бюджете. | Бюджетный отдел  Отдел учета и отчетности | средний | Проверка соответствия документов требованиям нормативных документов. Сверка данных |
| 7 | Формирование и утверждение муниципальных заданий для муниципальных учреждений | Предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | средний | Некорректный расчет нормативных затрат на выполнение муниципального задания. Неверная оценка стоимости недвижимого или особо ценного имущества используемого в рамках исполнения муниципального задания. | Формирование остатков средств на лицевых счетах . Необходимость внесения изменений в муниципальное задание с целью приведения размера субсидии в соответствие. Неправомерный расход средств бюджета | Бюджетный отдел  Отдел учета и отчетности | средний | Сверка данных. Сбор (запрос) анализ и оценка(мониторинг). Проверка. |