

Утверждаю:
Начальник Управления культуры
администрации Никольского
муниципального района
Н.В. Бушманова
«19» «декабря» 2023



План проведения проверок внутреннего финансового аудита
Управления культуры администрации Никольского муниципального района на 2024 год.

№ п/п	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Объект аудита	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки	Ответственный исполнитель
1.	Подтверждения достоверности годовой индивидуальной бюджетной отчетности, составленной по состоянию на 01.07.2023.	МБУК «Историко-мемориальный музей А.Я Яшина Никольского муниципального района»	2023	июль 2024 года	Кузнецова С.А.
2.	Ведение учёта и составление отчетности.	МБУК «Историко-мемориальный музей А.Я Яшина Никольского муниципального района»	2023-2024	декабрь 2024 года	Кузнецова С.А.
3.	Подтверждения достоверности годовой индивидуальной бюджетной	Управление культуры администрации	2023	февраль 2024	Кузнецова С.А.

	отчетности.	Никольского муниципального района			
--	-------------	---	--	--	--

УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ АДМИНИСТРАЦИИ
НИКОЛЬСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

П Р И К А З

От 19.12.2023 года

№ 29

Об утверждении Реестра бюджетных рисков
Управления культуры администрации
Никольского муниципального района.

Руководствуясь Порядком об осуществлении внутреннего финансового аудита Управления культуры администрации Никольского муниципального района, утвержденного приказом № 16 от 26.11.2020 года и в соответствии с приказом Минфина РФ от 21.11.2019г. №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита».

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Реестр бюджетных рисков на 2024 год.
3. Контроль за исполнением данного приказа оставляю за собой.

Начальник Управления культуры администрации
Никольского муниципального района



Н.В. Бушманова

Приложение к приказу начальника
Управления культуры администрации
Никольского муниципального района
№ 29 от 19.12.2023 года.

Утверждаю:
Начальник Управления культуры
администрации Никольского
муниципального района
Н. В. Бушманова



Реестр бюджетных рисков
по состоянию на 01.01.2024 года

№	Бюджетный риск (описание)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Значимость (уровень) бюджетного риска (низкий/средний/высокий)	Причины и возможные последствия реализации бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) Бюджетных рисков (в случае возможности и целесообразности)
1.	Составление и представление обоснований расходов по бюджетным сметам и планам финансово- хозяйственной деятельности на плановый период, обоснований к изменениям бюджетной сметы и плану ФХД. (Завышение сумм бюджетных ассигнований, включение необоснованных расходов в расходы выполнения муниципального задания,	Начальник Управления культуры администрации Никольского муниципального района. Руководитель МУК.	Высокий	Неэффективное использование бюджетных средств. Формирование некорректной документации.	Самоконтроль, мониторинг расходов.

	формирование не использованных остатков бюджетных средств на лицевых счетах учреждений).				
2.	Формирование бюджетных смет, муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений, расчет объемных показателей выполнения работ оказания услуг. (Несвоевременное доведение бюджетных смет, лимитов бюджетных ассигнований. ПФХД и муниципальных заданий).	Управление культуры администрации Никольского муниципального района. Руководитель МУК.	Высокий	Несвоевременное размещение планов-графиков закупок, заключение договоров на поставку товаров (работ, услуг) необходимых для организации деятельности учреждений.	Самоконтроль, усилить контроль со стороны учредителя.
3.	Учет расчетов с поставщиками-подрядчиками. (Риск возникновения просроченной задолженности).	Управление культуры администрации Никольского муниципального района. Руководитель МУК.	Высокий	Штрафные санкции за неисполнение обязательств по контрактам. Не проведение регулярных сверок с поставщиками-подрядчиками.	Регулярное проведение сверок с поставщиками.
4.	Формирование и внесение изменений в соглашения на выделение субсидии. (Несвоевременное формирование соглашений).	Начальник Управления культуры администрации Никольского муниципального района. Руководитель МУК.	Средний	Несвоевременное выделение средств субсидий необходимых для организации деятельности учреждений.	Самоконтроль, усилить контроль со стороны учредителя
5.	Предоставление отчетов о	Управление культуры	Средний	Нарушение сроков	Контроль за

	выполнении муниципального задания и отчетов о расходах субсидии на иные цели. (Несвоевременное предоставление отчетов).	администрации Никольского муниципального района. Руководитель МУК.		размещения, дисциплинарная ответственность.	соблюдением сроков размещения отчетов.
6.	Предоставление первичных учетных документов в бухгалтерию. (Несвоевременное предоставление документов, предоставление документов не в полном объеме, отсутствие в предоставленных документах, всех необходимых реквизитов).	Управление культуры администрации Никольского муниципального района. Руководитель МУК.	Высокий	Несвоевременное проведение расчетов за выполненные работы, услуги.	Самоконтроль
7.	Учет межбюджетных субсидий субвенций и иных, межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении. (расходы, осуществляемые за счет целевых межбюджетных трансфертов не соответствуют целям, указанным в соглашениях на выделение межбюджетных трансфертов)	Управление культуры администрации Никольского муниципального района. Руководитель МУК.	Высокий	Нецелевое использование бюджетных средств, административная ответственность.	Усилить контроль за соблюдением целевого использования средств.
8.	Невыполнение	Управление культуры	Средний		Мониторинг

	запланированных показателей по доходам от приносящей доходы деятельности.	администрации Никольского муниципального района. Руководитель МУК			выполнения показателей.
9.	Блокировка расходов уполномоченными органами	Управление культуры администрации Никольского муниципального района. Руководитель МУК.	Средний		
10.	Несоблюдение правил и процедур, установленных законодательством о закупках для государственных (муниципальных) нужд	Управление культуры администрации Никольского муниципального района. Руководитель МУК.	Средний		Самоконтроль