|  |  |
| --- | --- |
|  | Утверждаю  Начальник управления  записи актов  гражданского состояния  Ленинградской области  М.Л. Страхова  «14» декабря 2018 года |

**ПЛАН**

**осуществления управлением записи актов гражданского состояния Ленинградской области**

**внутреннего финансового аудита на 2019 год**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Мероприятие по  осуществлению внутреннего  Финансового аудита | Объект внутреннего финансового аудита | Сроки проведения | Проверяемый  период | Ответственный исполнитель |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1 | Проведение аудиторской проверки по вопросам контроля за:  исполнением действующих законодательных и нормативных правовых актов;  осуществлением внутренних стандартов и процедур по вопросам составления и исполнения бюджета на соответствующий финансовый год и плановый период;  обеспечением соответствия положений учетной политики фактическому состоянию бюджетного учета и отчетности;  осуществлением внутреннего финансового контроля объектом аудита. | Отдел организационно-правового обеспечения, бюджетного учета и отчетности управления записи актов гражданского состояния Ленинградской области | I  квартал | Отчетный финансовый год | Главный специалист-бухгалтер Ивановская М.Н.  Заместитель начальника управления Грядицкая Ю.П. |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2. | | | Проведение аудиторской проверки по вопросам контроля за:  исполнением действующих законодательных и нормативных правовых актов;  осуществлением внутренних стандартов и процедур по вопросам составления и исполнения бюджета на соответствующий финансовый год и плановый период;  обеспечением соответствия положений учетной политики фактическому состоянию бюджетного учета и отчетности;  осуществлением внутреннего финансового контроля объектом аудита. | | Отдел организационно-правового обеспечения, бюджетного учета и отчетности управления записи актов гражданского состояния Ленинградской области | II  квартал | | I квартал текущего финансового года | | Главный специалист-бухгалтер Ивановская М.Н.  Заместитель начальника управления Грядицкая Ю.П. | |
| 3. | Проведение аудиторской проверки по вопросам контроля за:  исполнением действующих законодательных и нормативных правовых актов;  осуществлением внутренних стандартов и процедур по вопросам составления и исполнения бюджета на соответствующий финансовый год и плановый период;  обеспечением соответствия положений учетной политики фактическому состоянию бюджетного учета и отчетности;  осуществлением внутреннего финансового контроля объектом аудита. | | Отдел организационно-правового обеспечения, бюджетного учета и отчетности управления записи актов гражданского состояния Ленинградской области | | | III  квартал | | II квартал текущего финансового года | | Главный специалист-бухгалтер Ивановская М.Н.  Заместитель начальника управления Грядицкая Ю.П. | |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 4. | Проведение аудиторской проверки по вопросам контроля за:  исполнением действующих законодательных и нормативных правовых актов;  осуществлением внутренних стандартов и процедур по вопросам составления и исполнения бюджета на соответствующий финансовый год и плановый период;  обеспечением соответствия положений учетной политики фактическому состоянию бюджетного учета и отчетности;  осуществлением внутреннего финансового контроля объектом аудита. | Отдел организационно-правового обеспечения, бюджетного учета и отчетности управления записи актов гражданского состояния Ленинградской области | VI  квартал | III квартал текущего финансового года | Главный специалист-бухгалтер Ивановская М.Н.  Заместитель начальника управления Грядицкая Ю.П. |

Заместитель начальника управления Ю.П.Грядицкая

Приложение к плану внутреннего

финансового аудита управления ЗАГС ЛО

Таблица оценки финансовых рисков

управления записи актов гражданского состояния Ленинградской области при проведении внутреннего финансового аудита

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Ранг (иерархия) рисков** | **Наименование риска** | **Событие, ведущее к риску** | **Контрольные процедуры** | **Контрольные показатели** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| Значительные последствия и высокая вероятность | Неквалифицированная или неправильная деятельность работников | Низкая квалификация | Необходимы | Соблюдение уровня квалификации и должностных полномочий лиц, осуществляющих подготовку заявок |
| Несоответствие форм заявок контрольным цифрам и методическим указаниям | Ошибки текущей работы | Необходимы | Соответствие заявок контрольным цифрам и методическим указаниям Комитета финансов Ленинградской области |
| Несоответствие расчета анализа эффективности расходов показателям нормативно-правового акта | Ошибки текущей работы | Необходимы | Правильность анализа эффективности расходов и соответствие его показателей нормативно-правовым документам |
| Незначительные последствия и высокая вероятность | Несоблюдение сроков | Ошибки текущей работы | Необходимы | Соблюдение сроков |
| Значительные последствия и низкая вероятность | Сбой техники и ошибки программного обеспечения или отсутствие надлежащего программного обеспечения | Неисправность техники | Чрезвычайная ситуация | Контроль технического и программного обеспечения |
| Незначительные последствия и низкая вероятность | Противоречивые или усложняющие деятельность нормативные акты | - | нет | - |