



РЕСПУБЛИКА КРЫМ

**ПОСТОЯННОЕ ПРЕДСТАВИТЕЛЬСТВО
РЕСПУБЛИКИ КРЫМ ПРИ ПРЕЗИДЕНТЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

ул. Новый Арбат, д.36, Москва, 121099

Web: www.ppcrimea.ru

ПРИКАЗ

№ 43/22 от 27.11.2022

**Об утверждении Плана проведения аудиторских мероприятий
Постоянным Представительством Республики Крым при Президенте
Российской Федерации**

В целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленного статьёй 16.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и приказом Постоянного Представителя Республики Крым от 28.10.2020 № 44/20 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита Постоянным Представительством Республики Крым при Президенте Российской Федерации»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить План внутреннего финансового аудита на 2023 год согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Реестр бюджетных рисков на 2023 год согласно приложению № 2 к настоящему приказу.
3. Отделу управления делами и кадровой работы (В. Графкову) обеспечить размещение настоящего приказа на официальной странице Постоянного Представительства Республике Крым при Президенте Российской Федерации.
4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя Постоянного Представителя Республики Крым при Президенте Российской Федерации С. Кудрина.

**Заместитель Председателя Совета
министров Республики Крым-
Постоянный Представитель
Республики Крым при Президенте
Российской Федерации**

Г. Л. Мурадов

Лист согласования

Заместитель Постоянного Представителя
Республики Крым при Президенте
Российской Федерации



М. Ю. Соломенцев

Заведующий отделом
финансово-бухгалтерского учета
и контрактной работы



И. В. Кулакова

Исп. Кулакова И.В.
Тел. (495) 249-2414 (доб. 301#)

Приложение № 1
к приказу Постоянного Представительства
Республики Крым при Президенте Российской
Федерации
от 27.12.2022 № 43/22

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на 2023 год

№ п/п	Наименование(тема) аудиторского мероприятия	Субъект бюджетных процедур (структурное подразделение Постпредства)	Проверяемый период	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3	4	5
1.	Проверка результатов инвентаризации имущества	Отдел управления делами и кадровой работы	2022 год	31 марта 2023 года
2.	Контрольное мероприятие «Проверка достоверности показателей форм бюджетной отчетности»	Подведомственное ГАУ РУ «Деловой и культурный центр Республики Крым»	3 Квартал 2023 года	02 ноября 2023 года
3.	Контрольное мероприятие «Анализ расходов на профессиональную переподготовку и повышение квалификации государственных гражданских служащих Республики Крым в рамках государственного заказа на дополнительное образование государственных гражданских служащих Республики Крым»	Отдел управления делами и кадровой работы	9 месяцев 2023 года	02 ноября 2023 года

Приложение № 2

к приказу Постоянного Представительства Республики Крым при Президенте Российской Федерации от 14.01.2014 № 12

Реестр бюджетных рисков на 2023 год

Постоянное Представительство Республики Крым при Президенте Российской Федерации
(наименование главного распорядителя средств бюджета, главного администратора доходов бюджета)

1. Составление и представление документов в Министерство финансов Республики Крым, необходимых для составления и рассмотрения проекта регионального бюджета, в том числе обоснований ресурсов расходных обязательств

Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	
Отдел финансово-бухгалтерского учета и контрактной работы	Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период	Не соблюдение сроков представления	+				+				Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		Не соблюдение при планировании расходов нормативов (установленных Минфином РК)	+				+				

2. Составление и представление документов в Министерство финансов Республики Крым, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам

Отдел финансово-бухгалтерского учета и контрактной работы	Составление и ведение кассового плана	Не соблюдение сроков предоставления	+ +					Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		Наличие не предвиденных расходов после составления кассового плана на очередной месяц	+ +					

3. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи

Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия	Необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая		
Отдел финансово-бухгалтерского учета и контрактной работы	Соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи	Несоответствие составления, утверждения и ведения бюджетной росписи Порядку	+ +				+	
		Несоответствие показателей бюджетной росписи министерства, доведенным Министерством финансов РК	+ +					

Бюджетная распись не ведется	+					+	
Не соблюдение сроков утверждения бюджетной расписи министерства	+					+	

4. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет

Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность			Последствия		Необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий
			Низкая	Умерен- ная	Высокая	Очень высокая	Высокие	
Отдел финансово- бухгалтерского учета и контрактной работы	Подготовка расчетов и обоснований бюджетной сметы, формирование бюджетной сметы, внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года	Несоблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Порядку	+				+	Самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
	Арифметическая ошибка							+

Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации	+	+		

5. Формирование и утверждение сметы расходов в отношении подведомственных учреждений

Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность			Последствия			Необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий
			Низкая	Умеренная	Высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	
Отдел финансово-бухгалтерского учета и контрактной работы	Соблюдение порядка формирования и утверждения сметы расходов	Нарушение сроков утверждения сметы расходов	+			+		+	Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		Соблюдение подведомственных учреждениям требований, предъявляемых к процедурам формирования сметы расходов						+	

6. Исполнение бюджетной сметы

контрактной работы	внебюджетные фонды (и др. расходы)			
	Начисление и оплата налогов (имущество и земельный)	Нарушение сроков перечисления	+	+
	Регистрация государственных контрактов, договоров	Нарушение сроков исполнения	+	
	Перечисление субсидий	Нарушение сроков представления	+	

7. Принятие и исполнение бюджетных обязательств

Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность			Последствия			Необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий
			Низкая	Умеренноая	Высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	
Отдел финансово-бухгалтерского учета и контрактной работы	Принятие бюджетных обязательств (государственные контракты, договоры и др.)	Несоблюдение сроков принятия обязательств	+				+		Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами	+					+	

Несоответствие реквизитов документов являющихся основанием для оплаты	+			+
Формирование документов по финансированию	Несоответствие реквизитов документов, являющихся основанием для оплаты	+		+
	Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	+		+

Заведующий Отделом финансово-бухгалтерского
учета и контрактной работы

И.В. Кулакова

«27» июня 2012 г.