



АДМИНИСТРАЦИЯ ПОСЕЛЕНИЯ КИЕВСКИЙ В ГОРОДЕ МОСКВЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 15.11.2022 № 141

Об утверждении Плана проведения внутреннего финансового аудита, программы аудиторских мероприятий и реестра бюджетных рисков в администрации поселения Киевский в городе Москве на 2023 год

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – ВФА), Постановлением Правительства РФ от 17.03.2014г. №193 «О внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утверждённых постановлением Правительства Российской Федерации от 10 февраля 2014 № 89», письмом Минфина России от 17.12.2019 № 02-02-05/98728 «По вопросам внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главным администраторам средств федерального бюджета» должностными лицами (работниками) администрации поселения Киевский в городе Москве, уполномоченными на осуществление внутреннего финансового аудита (далее – аудиторская группа), руководствуясь Уставом поселения Киевский, администрация поселения Киевский постановляет:

1. Утвердить План проведения внутреннего финансового аудита, Программу аудиторских мероприятий и реестр бюджетных рисков в администрации поселения Киевский в городе Москве на 2023 год, согласно приложений 1,2,3.

2. Опубликовать настоящее постановление в бюллетене «Московский муниципальный вестник» и разместить на официальном сайте органов местного самоуправления поселения Киевский в городе Москве, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

3. Контроль за исполнением настоящего постановления возложить на заместителя главы администрации поселения Киевский Хрущеву А.А.

Глава администрации поселения Киевский

Н.М. Волков

ПЛАН

проведения внутреннего финансового аудита в администрации поселения Киевский в городе Москве на 20 23 год

№ п\п	Тема внутреннего финансового аудита	Объект внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Форма проведения проверки (камеральная, выездная, комбинированная)	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5	6
1	<p>Аудит формирования сведений о бюджетных обязательствах и исполнение бюджетных обязательств по муниципальным контрактам в 2022 году.</p> <p>Перечень проверяемых бюджетных процедур: (своевременность принятия лимитов бюджетных обязательств по муниципальным контрактам, анализ принятых и оплаченных бюджетных обязательств по муниципальным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг, проверка закрытия бюджетных обязательств в конце года).</p>	Администрация поселения Киевский отдел экономики, финансов и бухгалтерского учета, сектор муниципальных закупок	01.01.2022 – 31.12.2022	камеральная	Заместитель главы администрации поселения Киевский в городе Москве – Хрущева А.А
2	<p>Анализ бюджета по поступлению доходов</p> <p>Перечень проверяемых бюджетных процедур: (анализ поступления доходов в бюджет поселения)</p>	Администрация поселения Киевский состав постоянно действующей рабочей инвентаризационной комиссии	01.01.2022 – 31.12.2022	камеральная	Заместитель главы администрации поселения Киевский в городе Москве – Хрущева А.А

3	Аудит проекта бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов. Перечень проверяемых бюджетных процедур: (анализ и проверка нормативных правовых актов (в том числе утративших силу), регламентирующих осуществление планирования бюджета, требования к содержанию и прилагаемым документам, рассмотрение и утверждение проекта бюджета, своевременное размещение актуальной информации о деятельности поселения на официальных сайтах).	Все отделы администрации поселения Киевский	01.11.2022 – 31.01.2023	камеральная	Заместитель главы администрации поселения Киевский в городе Москве – Хрущева А.А
Информационная работа					
4	Направление информации о результатах проведенного внутреннего финансового аудита главе администрации поселения Киевский				Заместитель главы администрации поселения Киевский в городе Москве – Хрущева А.А
5	Систематизация законодательных материалов внутреннего финансового аудита				Заместитель главы администрации поселения Киевский в городе Москве – Хрущева А.А

Руководитель аудиторской группы

Заместитель главы администрации поселения Киевский в городе Москве

_____Хрущева А.А;

Члены аудиторской группы

Главный бухгалтер - начальник отдела экономики,

финансов и бухгалтерского учета администрации поселения Киевский _____Казаковцева И.М.;

Заместитель главного бухгалтера – заместитель начальника отдела экономики,

финансов и бухгалтерского учета администрации поселения Киевский _____Сандер Е.В.;

Начальник правового отдела администрации поселения Киевский _____Девлесупова С.А.;

Заместитель начальника отдела по организационным и общим

вопросам администрации поселения Киевский _____Сидорова Н.Е.;

Главный специалист отдела экономики, финансов и бухгалтерского

учета администрации поселения Киевский _____Скобкина С.С.

ПРОГРАММА
аудиторских мероприятий администрации поселения Киевский в городе Москве на 20 23 год

№ п\п	Основание аудиторского мероприятия	Тема внутреннего финансового аудита	Перечень проверяемых бюджетных процедур	Объект внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Срок проведения	Метод проведения проверки	Ответственный исполнитель
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	п. 1 плана ВФА	Аудит формирования сведений о бюджетных обязательствах и исполнение бюджетных обязательств по муниципальным контрактам в 2022 году.	Перечень проверяемых бюджетных процедур: (своевременность принятия лимитов бюджетных обязательств по муниципальным контрактам, анализ принятых и оплаченных бюджетных обязательств по муниципальным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг, проверка закрытия бюджетных обязательств в конце года).	Администрация поселения Киевский отдел экономики, финансов и бухгалтерского учета, главный специалист отдела экономики, финансов и бухгалтерского учета и сектор муниципальных закупок	01.01.2022 – 31.12.2022	Август 2022 года	Аналитические процедуры, мониторинг внутреннего финансового контроля	Заместитель главы администрации поселения Киевский в городе Москве – Хрущева А.А
2	п. 2 плана ВФА	Анализ бюджета по поступлению доходов	Перечень проверяемых бюджетных процедур: (анализ поступления доходов в бюджет поселения)	Администрация поселения Киевский отдел экономики, финансов и бухгалтерского учета	01.01.2022 – 31.12.2022	Август 2022 года	Аналитические процедуры, мониторинг внутреннего финансового контроля	Заместитель главы администрации поселения Киевский в городе Москве – Хрущева А.А

3	п. 3 плана ВФА	Аудит проекта бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.	Перечень проверяемых бюджетных процедур: (анализ и проверка нормативных правовых актов (в том числе утративших силу), регламентирующих осуществление планирования бюджета, требования к содержанию и прилагаемым документам, рассмотрение и утверждение проекта бюджета, своевременное размещение актуальной информации о деятельности поселения на официальных сайтах).	Все отделы администрации поселения Киевский	01.01.2023 – 31.12.2023	Ноябрь 2022 года	Аналитические процедуры, мониторинг внутреннего финансового контроля	Заместитель главы администрации поселения Киевский в городе Москве – Хрущева А.А
---	----------------------	--	--	---	-------------------------	------------------	--	--

Реестр бюджетных рисков администрации поселения Киевский

№ п/п	Наименование операции, действия по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Описание причин возникновения бюджетного риска и возможные последствия его реализации (кратко)	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Формирование уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по муниципальным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и направление их в казначейство для постановки на учет	Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушениями при формировании НМ ЦК. Риск принятия завышенных денежных обязательств при осуществлении закупок, не соответствующих объему	Высокая (1,0)	Средняя (0,7)	Средняя (0,7)	Низкое качество финансовой дисциплины. Завышение тарифов, расценок, ставок, норм расхода материалов. Некачественное проведение анализа цен. Отсутствие документов, подтверждающих объем работ (поставку товаров, оказание услуг). Несоблюдение условий муниципальных контрактов.	Проверка порядка формирования НМ ЦК на соответствие требованиям Федерального закона № 44-ФЗ Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о ценах. Контроль в ходе исполнения муниципальных контрактов. Организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с	Главный бухгалтер, заместители главного бухгалтера и главный специалист отдела экономики, финансов и бухгалтерского учета.	Завышение размера принимаемого бюджетного обязательства. Неправомерное расходование средств бюджета. Оплата невыполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг). Неправомерное использование бюджетных средств. Административная ответственность.

		выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг)				Двойная оплата. Нарушения порядка приемки выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг).	требованиями Федерального закона № 44-ФЗ. Проведение экспертиз. Анализ принятых и оплаченных бюджетных обязательств по муниципальным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг.		
2.	Анализ бюджета по поступлению доходов	Риск не ритмичности поступления доходов	Средняя (0,7)	Средняя (0,7)	Средняя (0,7)	Некачественное планирование доходов. Изменение экономических условий в процессе поступления доходов. Изменение законодательства.	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о поступлении доходов.	Заместитель главы, главный бухгалтер.	Не поступление доходов ведет к неисполнению расходов бюджета за отчетный период.
3.	Аудит проекта бюджета поселения на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.	Риск несоблюдения требований к содержанию и прилагаемым документам, сроки рассмотрение и утверждение проекта бюджета, несвоевременное размещение актуальной информации о деятельности поселения на официальных сайтах	Средняя (0,7)	Средняя (0,7)	Средняя (0,7)	Несвоевременность процедур составления при планировании бюджета. Технические ошибки при планировании и подсчете сумм бюджета. Несвоевременное составление программ включаемых в состав бюджета.	Контроль за изменениями в законодательстве, своевременное устранение несоответствий установленным требованиям Минфина России, Департамента финансов города Москвы. Использование типовой документации.	Все отделы администрации поселения Киевский.	Административная ответственность.