



АДМИНИСТРАЦИЯ ПОСЕЛЕНИЯ КИЕВСКИЙ В ГОРОДЕ МОСКВЕ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 15.12.2021 № 141

Об утверждении Плана проведения внутреннего финансового аудита, программы аудиторских мероприятий и реестра бюджетных рисков в администрации поселения Киевский в городе Москве на 2022 год

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (в редакции Федерального закона от 26.07.2019 № 199-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в части совершения государственного (муниципального) финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» (далее – ВФА), Постановлением Правительства РФ от 17.03.2014 № 193, 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, **постановляет:**

1. Утвердить План проведения внутреннего финансового аудита, Программу аудиторских мероприятий и реестр бюджетных рисков в администрации поселения Киевский в городе Москве на 2022 год, согласно приложениям 1, 2, 3 к настоящему постановлению.

2. Опубликовать настоящее постановление в бюллетене «Московский муниципальный вестник» и разместить на официальном сайте администрации поселения Киевский 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

Приложение 1
к постановлению администрации
поселения Киевский в городе Москве
от 15.12.2021 № 141

ПЛАН

**проведения внутреннего финансового аудита в администрации поселения Киевский в городе Москве
на 20 22 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 style="text-align: center;">Аудит проекта бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.</p> <p>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).</p>	<p style="text-align: center;">Все отделы администрации поселения Киевский</p>	<p style="text-align: center;">01.11.2021 – 31.01.2022</p>	<p style="text-align: center;">камеральная</p>	<p style="text-align: center;">Заместитель главы администрации поселения Киевский в городе Москве – Хрущева А.А</p>
2	<p style="text-align: center;">Формирование, исполнение бюджетной росписи и принятие денежных обязательств на 2022 год</p> <p>Перечень проверяемых бюджетных процедур: (своевременность принятия лимитов бюджетных обязательств, своевременность открытия денежных и бюджетных обязательств, своевременность включения в план-график обоснованных объектов закупок).</p>	<p style="text-align: center;">Администрация поселения Киевский отдел экономики, финансов и бухгалтерского учета, сектор муниципальных закупок</p>	<p style="text-align: center;">01.11.2021 – 31.01.2022</p>	<p style="text-align: center;">камеральная</p>	<p style="text-align: center;">Заместитель главы администрации поселения Киевский в городе Москве – Хрущева А.А</p>

3	<p align="center">Аудит проведения инвентаризации.</p> <p>Перечень проверяемых бюджетных процедур: (приказы о порядке и сроках проведения инвентаризации, формирование инвентаризационной описи и акта по результатам инвентаризации)</p>	<p align="center">Администрация поселения Киевский состав постоянно действующей рабочей инвентаризационной комиссии</p>	<p align="center">01.01.2021 – 31.12.2021</p>	<p align="center">камеральная</p>	<p align="center">Заместитель главы администрации поселения Киевский в городе Москве – Хрущева А.А</p>
Информационная работа					
4	<p align="center">Направление информации о результатах проведенного внутреннего финансового аудита главе администрации поселения Киевский</p>				<p align="center">Заместитель главы администрации поселения Киевский в городе Москве – Хрущева А.А</p>
5	<p align="center">Систематизация законодательных материалов внутреннего финансового аудита</p>				<p align="center">Заместитель главы администрации поселения Киевский в городе Москве – Хрущева А.А</p>

Приложение 2
к постановлению администрации
поселения Киевский в городе Москве
от 15.12.2021 № 141

ПРОГРАММА
аудиторских мероприятий администрации поселения Киевский в городе Москве на 20 22 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 проекта бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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	01.11.2021 – 31.01.2022	январь 2022 года	Аналитические процедуры, мониторинг внутреннего финансового контроля	Заместитель главы администрации поселения Киевский в городе Москве – Хрущева А.А

2	п. 2 плана ВФА	Формирование, исполнение бюджетной росписи и принятие денежных обязательств на 2022 год	Перечень проверяемых бюджетных процедур: (своевременность принятия лимитов бюджетных обязательств, своевременность открытия денежных и бюджетных обязательств, своевременность включения в план-график обоснованных объектов закупок).	Администрация поселения Киевский отдел экономики, финансов и бухгалтерского учета, сектор муниципальных закупок	01.11.2021 – 31.01.2021	январь 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 проведения инвентаризации.	Перечень проверяемых бюджетных процедур: (приказы о порядке и сроках проведения инвентаризации, формирование инвентаризационной описи и акта по результатам инвентаризации)	Администрация поселения Киевский состав постоянно действующей рабочей инвентаризационной комиссии	01.01.2021 – 31.12.2021	Июль 2022 года	Аналитические процедуры, мониторинг внутреннего финансового	Заместитель главы администрации поселения Киевский в городе Москве Хрущева А.А

Приложение 3
к постановлению администрации
поселения Киевский в городе Москве
от 15.12.2021 № 141

**Реестр
бюджетных рисков администрации поселения Киевский в 20 22 году**

№ 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.	Аудит проекта бюджета поселения на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов.	Риск несоблюдения требований к содержанию и прилагаемым документам, сроки рассмотрения и утверждение проекта бюджета, несвоевременное размещение актуальной информации о деятельности поселения на официальных	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.	Заместитель главы, главный бухгалтер.	Административная ответственность.

		сайтах							
2.	Формирование, исполнение бюджетной росписи и принятие денежных обязательств	<p>Риск внесения бюджетной росписи с нарушением сроков по открытию ДО и БО.</p> <p>Формирование не корректной документации.</p> <p>Риск продления сроков конкурентных процедур по причинам формирования некорректной инструкции по заполнению заявок на участие в торгах, неправомерного отклонения заявок на участие в торгах, наличия противоречий положений проекта муниципального контракта</p>	Средняя (0,7)	Средняя (0,7)	Средняя (0,7)	<p>Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств.</p> <p>Недостоверное планирование.</p> <p>Несвоевременное получение товаров, работ, услуг.</p> <p>Отказ поставщика от выполнения условий контракта, необходимость проведения новых конкурсных , процедур. Низкое качество исполнительской дисциплины.</p> <p>Завышение объема финансового обеспечения закупок.</p> <p>Включение в план-график необоснованных объектов закупок.</p> <p>Снижение цен товаров, работ, услуг по итогам проведения конкурентных процедур.</p> <p>Изменение законодательства.</p>	<p>Использование типовой документации.</p> <p>Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона № 44-ФЗ.</p> <p>Соблюдение требований к обоснованию закупок.</p> <p>Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о потребности в закупках.</p> <p>Повышение квалификации и профессионального уровня сотрудников комиссии.</p>	<p>Главный бухгалтер, заместители главного бухгалтера, заведующий сектора муниципальных закупок.</p>	<p>Систематическое наличие обоснованных жалоб в сфере закупок, направленных в Федеральную антимонопольную службу, что может повлечь продление сроков проведения конкурентных процедур и сказаться на своевременности принятия лимитов бюджетных обязательств.</p> <p>Административная ответственность.</p>

3.	Проведение инвентаризации, формирование инвентаризационной описи и акта по результатам инвентаризации	Риск признания результатов инвентаризации не действительными.	Средняя (0,7)	Средняя (0,7)	Средняя (0,7)	Отсутствие в инвентаризационной описи и акте по результатам инвентаризации обязательных реквизитов, сведений. Непроведение инвентаризации в случаях, установленных законодательством	Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации. Своевременное назначение материально ответственных лиц. Обеспечения контроля за перемещением материальных ценностей.	Главный бухгалтер, заместители главного бухгалтера, материально ответственные лица	Создание условий для нанесения ущерба муниципальному имуществу из-за плохого учета. Отсутствующие основные средства продолжают находиться на балансовом учете. Признание бюджетной отчетности недостоверной в части ненадлежаще подтвержденных показателей.
----	---	---	---------------	---------------	---------------	--	--	--	---