



РЕСПУБЛИКА КРЫМ

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

ул. Новый Арбат, д.36, Москва, 121099

Web: www.pprcrimea.ru

ПРИКАЗ

№ 21/23 от 28.12.2023

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 2024 год согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Утвердить Реестр бюджетных рисков на 2024 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 М. Соломенцева.

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

Г. Л. Мурадов

Лист согласования

Первый 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 28.12.2023 № 21/23

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
на 2024 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	2023 год	29 марта 2024 года
2.	Контрольное мероприятие «Проверка достоверности показателей форм бюджетной отчетности»	Подведомственное ГАУ РУ «Деловой и культурный центр Республики Крым»	1 Квартал 2024 года	17 мая 2024 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 2024 года	31 октября 2024 года

4.	Контрольное мероприятие «Проверка правильности составления и ведения кассового плана»	Отдел финансово-бухгалтерского учета и контрактной работы	2024 год	30 ноября 2024 года
5.	Контрольное мероприятие «Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, за отчетный финансовый год»	Отдел финансово-бухгалтерского учета и контрактной работы	2024 год	21 января 2025 года

Приложение № 2
к приказу Постоянного Представительства
Республики Крым при Президенте Российской
Федерации от 18.12.2024 № 21/23

Реестр бюджетных рисков на 2024 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 реестров 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

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	Составление и ведение кассового плана	Не соблюдение сроков предоставления	+				+				Самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
		Наличие непредвиденных 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	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	
Отдел финансово-бухгалтерского учета и контрактной работы	Соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи	Несоответствие составления, утверждения и ведения бюджетной росписи Порядку	+				+				Самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности

		Несоответствие показателей бюджетной росписи министерства, доведенным Министерством финансов РК	+				+				
		Бюджетная роспись не ведется	+				+				
		Не соблюдение сроков утверждения бюджетной росписи министерства	+				+				

4. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет

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	Подготовка расчетов и обоснований бюджетной сметы; формирование бюджетной	Несоблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Порядку	+				+				Самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности

	сметы; внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года	Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы	+				+				
		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	Умерен ная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренн ые	Высокие	Очень высокие	
Отдел финансово- бухгалтерского учета и контрактной работы	Соблюдение порядка формирования и утверждения сметы расходов подведомственн ым учреждениям	Нарушение сроков утверждения сметы расходов	+				+				Самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
		Соблюдение требований, предъявляемых к процедурам формирования сметы расходов	+				+				

6. Исполнение бюджетной сметы

Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Необходимость или отсутствие необходимости проведения
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	
Отдел финансово-бухгалтерского учета и контрактной работы	Начисление заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды (и др. расходы)	Нарушение сроков начисления и перечисления	+						+		Самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
	Начисление и оплата налогов (имущество и земельный)	Нарушение сроков перечисления	+						+		
	Регистрация государственных контрактов, договоров	Нарушение сроков исполнения	+					+			
	Перечисление субсидий	Нарушение сроков предоставления	+						+		

7. Принятие и исполнение бюджетных 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	Принятие бюджетных обязательств (государственные контракты, договоры и др.)	Несоблюдение сроков принятия обязательств	+					+			Самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
		Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств	+						+		
		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

«28» декабря 2023 г.