Приложение

к плану меропритяий по муниципальному финансовому контролю на 2024 год

УТВЕРЖДАЮ

Глава Администрации Андреевского сельского поселения

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.В. Лондарь

19 декабря 2023г.

РЕЕСТР бюджетных рисков на 2024 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска | Наименование владельца бюджетного риска (должностное лицо) | Оценка критерия «вероятность» бюджетного риска (низкая/средняя/высокая) | Оценка критерия «существенность» бюджетного риска (низкая/средняя/высокая) | Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый/незначимый) | Описание последствий бюджетного риска | Описание причин бюджетного риска | Предложения по мерам предупреждения и (или) минимизации (устранения) бюджетного риска (самоконтроль/контроль по уровню подчиненности/иные действия (указать) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. Формирование и утверждение муниципального задания для муниципального учреждения культуры Андреевского сельского поселения | | | | | | | | |
| Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | Риск завышения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | Директор МБУК «Андреевский СДК» | средняя | средняя | значимый | Завышение/занижение размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | Несоответствие размера субсидии затратам на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) | Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) |
| Получение отчетов о выполнении муниципального задания | Риск включения в отчетность неполных/недостоверных данных отчетов о выполнении муниципального задания | Директор МБУК «Андреевский СДК» | средняя | средняя | значимый | Искажение показателей сводной бюджетной отчетности | Отсутствие оперативного контроля за выполнением муниципального задания | Сверка данных  Сбор (запрос), анализ и оцен-ка (монито-ринг)  Проверка |
| 1. Осуществление действий, направленных на обеспечение заключения Соглашения на выполнение муниципального задания и соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления | | | | | | | | |
| Заключение соглашений о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания из бюджета сельского поселения | Нарушение условий предоставления субсидии из бюджета сельского поселения | Директор МБУК «Андреевский СДК» | высокая | низкая | значимый | Неправомерное использование средств бюджета сельского поселения на предоставление субсидий | Недостаточный контроль за документами, предоставляемыми претендентами | Анализ документов  Проверка |
| Получение отчетов о выполнении условий предоставления субсидий из бюджета сельского поселения | Риск включения в отчетность неполных/недостоверных данных отчетов о выполнении условий предоставления субсидий из бюджета сельского поселения | Директор МБУК «Андреевский СДК» | средняя | средняя | значимый | Искажение показателей сводной бюджетной отчетности | Недостаточный внутренний финансовый контроль | Проверка полноты и достоверности отчетности |
| 3. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности | | | | | | | | | |
| Расчет заработной платы | Нарушение сроков начисления | Бухгалтер МБУК «Андреевскаий СДК» | низкая | низкая | незначимый | Несвоевременное начисление заработной платы , формирование платежной ведомости, исчисление налога на доходы физических лиц | Отсутствие контроля за изменением нормативной правовой базы | Самоконтроль главного бухгалтера, контроль сектором экономики и финансов Администрации Андреевского сельского поселения |
| Перечисление заработной платы и удержаний из заработной платы | Нарушение сроков перечисления | Бухгалтер МБУК «Андреевскаий СДК» | низкая | низкая | незначимый | Несвоевременная выплата заработной платы, перечисление налога на доходы физических лиц | Отсутствие контроля за соблюдением сроков перечисления | Самоконтроль главного бухгалтера, контроль сектором экономики и финансов Администрации Андреевского сельского поселения |  | |  |  |  |  |  |  |
| Расчёт и перечисление начислений на выплаты по заработной плате во внебюджетные социальные фонды | Нарушение сроков начисления и перечисления | Бухгалтер МБУК «Андреевскаий СДК» | низкая | низкая | незначимый | Несвоевременное перечисление  по начисленным и уплаченным страховым взносам на выплаты по заработной плате во внебюджетные фонды | Отсутствие контроля за соблюдением сроков начисления и перечисления | Самоконтроль главного бухгалтера, контроль сектором экономики и финансов Администрации Андреевского сельского поселения |
| Регистрация муниципальных контрактов | Нарушение сроков исполнения | Директор МБУК «Андреевский СДК» | средняя | средняя | значимый | Нарушение сроков исполнения контрактов | Отсутствие организации контроля и ведения контрактов | Самоконтроль главного бухгалтера |
| 4. Принятие и исполнение бюджетных обязательств | | | | | | | | | |
| Принятие бюджетных обязательств | Несоблюдение сроков принятия обязательств | Директор МБУК «Андреевский СДК» | средняя | средняя | значимый | Нарушение условий контракта | Отсутствие организации контроля и ведения контрактов | Самоконтроль главного бухгалтера |
| Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств | Директор МБУК «Андреевский СДК» | низкая | низкая | незначимый | Превышение обязательств над лимитами | Отсутствие контроля за лимитами бюджетных обязательств | Самоконтроль главного бухгалтера, контроль сектором экономики и финансов Администрации Андреевского сельского поселения |
| Несоответствие реквизитов по  принятым бюджетным обязательствам | Бухгалтер МБУК «Андреевский СДК» | низкая | низкая | незначимый | Несвоевременное выполнение бюджетных обязательств | Некорректное заполнение реквизитов бюджетного обязательства | Самоконтроль главного бухгалтера |
| Формирование заявки на кассовый расход для оплаты счетов в соответствии с требованиями контракта | Неверное указание классификации, назначения, наличие полного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним | Бухгалтер МБУК «Андреевский СДК» | низкая | низкая | незначимый | Несвоевременное выполнение бюджетных обязательств | Некорректное заполнение платежных реквизитов бюджетного обязательства | Самоконтроль главного бухгалтера |
| 5. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним | | | | | | | | | |
| Начисление, учет пени и штрафов по муниципальному контракту в случае нарушения поставщиками и подрядчиками условий контракта | Неприменение мер в случае нарушения условий контракта | Директор МБУК «Андреевский СДК» | низкая | низкая | незначимый | Нарушение сроков исполнения контракта со стороны поставщика, подрядчика | Нарушение сроков исполнения контракта со стороны поставщика, подрядчика | Самоконтроль главного бухгалтера |
| 6. Процедуры ведения бюджетного учета | | | | | | | | | |
| Принятие к учёту первичных учётных документов, составление сводных учётных документов | Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства | Бухгалтер МБУК «Андреевский СДК» | низкая | низкая | незначимый | Принятые к исполнению документы будут считаться некорректными | Отсутствие контроля за изменениями в законодательстве | Самоконтроль главного бухгалтера |
| Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств и отражение их в регистрах бюджетного учета | Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа основания для исполнения бюджетного обязательства | Бухгалтер МБУК «Андреевский СДК» | низкая | низкая | незначимый | Нарушение финансовых условий контракта | Нарушение финансовых условий контракта | Самоконтроль главного бухгалтера |
| Отражение информации из первичных документов в регистрах бюджетного учёта | Несвоевременное оформление бухгалтерской проводки | Директор МБУК «Андреевский СДК» | низкая | низкая | незначимый | Нарушение сроков оформления первичных документов | Нарушение сроков оформления первичных документов | Самоконтроль главного бухгалтера |
| Проведение инвентаризации имущества, денежных средств, документов и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете | Нарушение сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств | Бухгалтер МБУК «Андреевский СДК» | средняя | средняя | значимый | Нарушение сроков проведения инвентаризации | Нарушение сроков проведения инвентаризации | Самоконтроль главного бухгалтера |
| Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации | Бухгалтер МБУК «Андреевский СДК» | средняя | средняя | значимый | Недостоверность данных по имуществу, находящемуся в собственности | Отсутствие контроля за документальным оформлением результатов инвентаризации | Самоконтроль главного бухгалтера |
| Недостоверность данных по результатам инвентаризации | Бухгалтер МБУК «Андреевский СДК» | средняя | средняя | значимый | Недостоверность данных по имеющемуся имуществу | Отсутсвие контроля сроков проведения инвентаризации | Самоконтроль главного бухгалтера |
| 7. Составление и представление бюджетной отчетности | | | | | | | | | |
| Проверка составления и предоставления бюджетной отчётности и сводной бюджетной отчётности | Нарушение сроков предоставления отчетности | Директор, Бухгалтер МБУК «Андреевский СДК» | низкая | низкая | незначимый | Нарушение сроков предоставления отчетности | Отсутствие контроля за сроками предоставления отчетности | Самоконтроль главного бухгалтера, контроль сектором экономики и финансов Администрации Андреевского сельского поселения |

Начальник сектора экономики и финансов Н.П. Усач

Согласовано:

Главный бухгалтер А.Н. Глущенко