

Приложение
к плану мероприятий по
муниципальному финансовому
контролю на 2022 год

УТВЕРЖДАЮ
Глава Администрации
Мирненского сельского поселения

_____ Л.С. Сулиманова

30 декабря 2021г.

РЕЕСТР бюджетных рисков на 2022 год

1	2	3	4	5	6	7	8	9
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								
1. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности								

Расчет заработной платы	Нарушение сроков начисления	Бухгалтер МБУК «Мирненский СДК»	низкая	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 Мирненского поселения
Перечисление заработной платы и удержаний из заработной платы	Нарушение сроков перечисления	Бухгалтер МБУК «Мирненский 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 Мирненского поселения	
Расчёт и перечисление начислений на выплаты по заработной плате во внебюджетные социальные фонды	Нарушение сроков начисления и перечисления	Бухгалтер МБУК «Мирненский 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 Мирненского поселения	
Регистрация муниципальных контрактов	Нарушение сроков исполнения	Директор МБУК «Мирненский	средняя	средняя	значимый	Нарушение сроков исполнения	Отсутствие организации контроля и	Самоконтроль главного бухгалтера	

		й СДК»						контрактов	ведения контрактов	
2. Принятие и исполнение бюджетных обязательств										
Принятие бюджетных обязательств	Несоблюдение сроков принятия обязательств	Директор МБУК «Мирненский СДК»	средняя	средняя	низкая	низкая	незначимый	Нарушение условий контракта	Отсутствие организации контроля и ведения контрактов	Самоконтроль главного бухгалтера
	Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств	Директор МБУК «Мирненский СДК»	низкая	низкая	низкая	незначимый	Превышение обязательств над лимитами	Отсутствие контроля за лимитами бюджетных обязательств	Отсутствие контроля главного бухгалтера, контроль сектором экономики и финансов Администрации Мирненского сельского поселения	
	Несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам	Бухгалтер МБУК «Мирненский СДК»	низкая	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 «Мирненский СДК»	низкая	низкая	низкая	незначимый	Несвоевременное выполнение бюджетных обязательств	Некорректное заполнение платежей	Самоконтроль главного бухгалтера	
	Начисление, учет пени и штрафов по муниципальному контракту в случае нарушения поставщиками	Директор МБУК «Мирненский СДК»	низкая	низкая	низкая	незначимый	Нарушение сроков исполнения контракта со стороны	Нарушение сроков исполнения контракта со стороны	Нарушение сроков исполнения контракта со стороны	Самоконтроль главного бухгалтера
3. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним										

и подрядчиками условий контракта									поставщика, подрядчика	поставщика, подрядчика	
4. 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 «Мирненский СДК»	низкая	низкая	низкая	незначимый	Принятие 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 «Мирненский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Нарушение финансовых условий контракта	Нарушение финансовых условий контракта	Нарушение сроков оформления первичных документов	Самоконтроль главного бухгалтера		
Отражение информации из первичных документов в регистрах бюджетного учёта	Несвоевременное оформление бухгалтерской проводки	Директор МБУК «Мирненский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Нарушение сроков оформления первичных документов	Нарушение сроков оформления первичных документов	Нарушение сроков проведения инвентаризации	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 «Мирненский СДК»	средняя	средняя	значимый	Нарушение сроков проведения инвентаризации	Нарушение сроков проведения инвентаризации	Нарушение сроков проведения инвентаризации	Самоконтроль главного бухгалтера		
	Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации	Бухгалтер МБУК «Мирненский СДК»	средняя	средняя	значимый	Недостоверность данных по имуществу, находящемуся в собственности	Недостоверность данных по имуществу, находящемуся в собственности	Отсутствие контроля за документальным оформлением результатов инвентаризации	Самоконтроль главного бухгалтера		
	Недостоверность данных по результатам инвентаризации	Бухгалтер МБУК «Мирненский СДК»	средняя	средняя	значимый	Недостоверность данных по имуществу	Недостоверность данных по имуществу	Отсутствие контроля сроков проведения инвентаризации	Самоконтроль главного бухгалтера		

5. Составление и представление бюджетной отчетности						
Проверка составления и представления бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности	Нарушение сроков представления отчетности	Директор, Бухгалтер МБУК «Мирненский СДК»	низкая	низкая	незначительный	Нарушение сроков представления отчетности
						Отсутствие контроля за сроками представления отчетности
						Самоконтроль главного бухгалтера, контроль сектором экономики и финансов Администрации Мирненского поселения

Начальник сектора экономики и финансов 3.Д. Эльдиева

Согласовано:

Главный бухгалтер

А.Ю. Котова