

Приложение
к плану мероприятий по
муниципальному финансовому
контролю на 2024 год



УТВЕРЖДАЮ
Глава Администрации
Мирненского сельского поселения
Л.С. Сулиманова
«29» 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 вероятности бюджетного риска (низкая/средняя/высокая)	Оценка степени влияния 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 Мирненского сельского поселения								
Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	Риск завышения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	Директор МБУК «Мирненский 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	Риск включения в отчетность	Директор МБУК	средняя	средняя	значимый	Искажение показателей	Отсутствие оперативного	Сверка данных Сбор (запрос),

муниципального задания	неполных/недостовверных данных отчетов о выполнении муниципального задания	«Мирненский СДК»				сводной бюджетной отчетности	контроля за выполнением муниципального задания	анализ и оценка (монито-ринг) Проверка
2. 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 «Мирненский 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/недостовверных данных отчетов о выполнении условий предоставления субсидий из бюджета сельского поселения	Директор МБУК «Мирненский 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 «Мирненский 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 специалиста, контроль сектором экономики и финансов Администрации Мирненского сельского 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	Отсутствие контроля за соблюдением сроков перечисления	Самоконтроль главного специалиста, контроль сектором экономики и

						доходы физических лиц		финансов Администрации Мирненского сельского 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 специалиста, контроль сектором экономики и финансов Администрации Мирненского сельского поселения
Регистрация муниципальных контрактов	Нарушение сроков исполнения	Директор МБУК «Мирненский СДК»	средняя	средняя	незначимый	Нарушение сроков исполнения контрактов	Отсутствие организации контроля и ведения контрактов	Самоконтроль главного специалиста
4. Принятие и исполнение бюджетных обязательств								
Принятие бюджетных обязательств	Несоблюдение сроков принятия обязательств	Директор МБУК «Мирненский СДК»	средняя	средняя	незначимый	Нарушение условий контракта	Отсутствие организации контроля и ведения контрактов	Самоконтроль главного специалиста
	Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств	Директор МБУК «Мирненский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Превышение обязательств над лимитами	Отсутствие контроля за лимитами бюджетных обязательств	Самоконтроль главного специалиста, контроль сектором экономики и финансов Администрации Мирненского сельского поселения

	Несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам	Бухгалтер МБУК «Мирненский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Несвоевременное выполнение бюджетных обязательств	Некорректное заполнение реквизитов бюджетного обязательства	Самоконтроль главного специалиста
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	незначимый	Несвоевременное выполнение бюджетных обязательств	Некорректное заполнение платежных реквизитов бюджетного обязательства	Самоконтроль главного специалиста
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 «Мирненский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Нарушение сроков исполнения контракта со стороны поставщика, подрядчика	Нарушение сроков исполнения контракта со стороны поставщика, подрядчика	Самоконтроль главного специалиста
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 «Мирненский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Принятые к исполнению документы будут считаться некорректными	Отсутствие контроля за изменениями в законодательстве	Самоконтроль главного специалиста
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	Самоконтроль главного специалиста

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 документов	Самоконтроль главного специалиста
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	незначимый	Нарушение сроков проведения инвентаризации	Нарушение сроков проведения инвентаризации	Самоконтроль главного специалиста
	Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации	Бухгалтер МБУК «Мирненский СДК»	средняя	средняя	незначимый	Недостоверность данных по имуществу, находящемуся в собственности	Отсутствие контроля за документальным оформлением результатов инвентаризации	Самоконтроль главного специалиста
	Недостоверность данных по результатам инвентаризации	Бухгалтер МБУК «Мирненский СДК»	средняя	средняя	незначимый	Недостоверность данных по имеющемуся имуществу	Отсутствие контроля сроков проведения инвентаризации	Самоконтроль главного специалиста
7. Составление и представление бюджетной отчетности								
Проверка составления и предоставления бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности	Нарушение сроков предоставления отчетности	Директор, Бухгалтер МБУК «Мирненский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Нарушение сроков предоставления отчетности	Отсутствие контроля за сроками предоставления отчетности	Самоконтроль главного специалиста, контроль сектором экономики и финансов Администрации Мирненского сельского поселения

Начальник сектора экономики и финансов



З.Д. Эльдиева

Главный специалист (главный бухгалтер) А.А. Лавренко

