

Приложение  
к плану мероприятий по  
муниципальному финансовому  
контролю на 2023 год

УТВЕРЖДАЮ  
Глава Администрации  
Мирненского сельского поселения

\_\_\_\_\_ Л.С. Сулиманова

28 декабря 2022г.

### РЕЕСТР бюджетных рисков на 2023 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. 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 бухгалтера, 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 доходы физических лиц	Отсутствие контроля за соблюдением сроков перечисления	Самоконтроль главного бухгалтера, контроль сектором экономики и 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 бухгалтера, контроль сектором экономики и финансов Администрации Мирненского сельского поселения
Регистрация муниципальных контрактов	Нарушение сроков исполнения	Директор МБУК «Мирненский СДК»	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	значимый	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	незначимый	Превышение обязательств над лимитами	Отсутствие контроля за лимитами бюджетных обязательств	Самоконтроль главного бухгалтера, 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 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	незначимый	Несвоевременное выполнение бюджетных обязательств	Некорректное заполнение платежных реквизитов бюджетного обязательства	Самоконтроль главного бухгалтера
3. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним								
Начисление, учет пеней и штрафов по муниципальному контракту в случае нарушения поставщиками	Неприменение мер в случае нарушения условий контракта	Директор МБУК «Мирненский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Нарушение сроков исполнения контракта со стороны	Нарушение сроков исполнения контракта со стороны	Самоконтроль главного бухгалтера

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	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 «Мирненский 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 «Мирненский 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 «Мирненский СДК»	средняя	средняя	значимый	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	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 имеющемуся имуществу	Отсутствие контроля сроков проведения инвентаризации	Самоконтроль главного бухгалтера

5. 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 бухгалтера, контроль сектором экономики и финансов Администрации Мирненского сельского поселения

Начальник сектора экономики и финансов

З.Д. Эльдиева

Согласовано:

Главный бухгалтер

А.Ю. Котова