Приложение

к плану меропритяий по муниципальному финансовому контролю на 2023 год

УТВЕРЖДАЮ

Глава Администрации Семичанского сельского поселения

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В. Грачев «22» 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 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 Семичанского сельского поселения | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | | | Риск завышения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | Директор МБУК «Семичанский 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 «Семичанский 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 «Семичанский 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 «Семичанский 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 «Семичанский 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 Семичанского сельского поселения | | |
| Перечисление заработной платы и удержаний из заработной платы | | Нарушение сроков перечисления | | | Бухгалтер МБУК «Семичанский СДК» | низкая | | низкая | | незначимый | | | Несвоевременная выплата заработной платы, перечисление налога на доходы физических лиц | | | Отсутствие контроля за соблюдением сроков перечисления | | | Самоконтроль главного специалиста, контроль сектором экономики и финансов Администрации Семичанского сельского поселения | | |  | |  |  |  |  |  |  |
| Расчёт и перечисление начислений на выплаты по заработной плате во внебюджетные социальные фонды | | Нарушение сроков начисления и перечисления | | | Бухгалтер МБУК «Семичанский 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 Семичанского сельского поселения | | |
| Регистрация муниципальных контрактов | | Нарушение сроков исполнения | | | Директор МБУК «Семичанский 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 «Семичанский 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 «Семичанский СДК» | низкая | | низкая | | незначимый | | | Превышение обязательств над лимитами | | | Отсутствие контроля за лимитами бюджетных обязательств | | | Самоконтроль главного специалиста, контроль сектором экономики и финансов Администрации Семичанского сельского поселения | | |
| Несоответствие реквизитов по  принятым бюджетным обязательствам | | | Бухгалтер МБУК «Семичанский 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 «Семичанский 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 «Семичанский 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 «Семичанский 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 «Семичанский 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 «Семичанский СДК» | низкая | | низкая | | незначимый | | | Нарушение сроков оформления первичных документов | | | Нарушение сроков оформления первичных 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 «Семичанский СДК» | средняя | | средняя | | незначимый | | | Нарушение сроков проведения инвентаризации | | | Нарушение сроков проведения инвентаризации | | | Самоконтроль главного специалиста | | |
| Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации | | | Бухгалтер МБУК «Семичанский 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 «Семичанский СДК» | средняя | | средняя | | незначимый | | | Недостоверность данных по имеющемуся имуществу | | | Отсутсвие контроля сроков проведения инвентаризации | | | Самоконтроль главного специалиста | | |
| 7. Составление и представление бюджетной отчетности | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| Проверка составления и предоставления бюджетной отчётности и сводной бюджетной отчётности | | Нарушение сроков предоставления отчетности | | | Директор, Бухгалтер МБУК «Семичанский СДК» | низкая | | низкая | | незначимый | | | Нарушение сроков предоставления отчетности | | | Отсутствие контроля за сроками предоставления отчетности | | | Самоконтроль главного специалиста, контроль сектором экономики и финансов Администрации Семичанского сельского поселения | | |

Начальник сектора экономики и финансов Г.Г. Жигунова

Главный специалист (главный бухгалтер) Н.А. Ефимова