Приложение

к Плану внутреннего финансового аудита

на 2022 год

**Реестр бюджетных рисков на 2022 год**

| **№№ п/п** | **Бюджетные процедуры** | **Операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур)** | **Описание (содержание) бюджетного риска** | **Вероятность возникновения бюджетного риска (критерий «вероятность»)** | **Последствия возникновения бюджетного риска (критерий «степень влияния»** | | | | **Совокупная оценка бюджетного риска** |  | **Предложения по мерам предупреждения и (или) минимизации (устранения) бюджетного риска (самоконтроль/контроль по уровню подчиненности/иные действия)** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **По критерию в совокупности** | **в том числе по размеру** | | |  |
| **наносимого ущерба** | **потери репутации** | **налагаемых санкций за допущенное нарушение** | **Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый/ннезначимый)** |
| 1. | Составление и представление документов в сектор экономики и финансов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Веселовского сельского поселения Дубовского района | Подготовка:  - расчетов ассигнований на следующий очередной финансовый год и заполнение приложений в соответствии с постановлением Администрации Веселовского сельского поселения от 29.12.12 № 184;  - обоснований к расчетам ассигнований с указанием необходимых расходов | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль специалистов по формированию и исполнению бюджета |
| Нарушение установленных сроков представления документов в сектор экономики и финансов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль специалиста по формированию и исполнению бюджета |
| Необоснованность ассигнований по направлениям расходов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль специалиста по формированию и исполнению бюджета |
| Подготовка планового реестра расходных обязательств | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль специалиста по формированию и исполнению бюджета |
| Нарушение установленных сроков представления документов в сектор экономики и финансов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль специалиста по формированию и исполнению бюджета |
| 2. | Составление и представление документов в сектор экономики и финансов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам местного бюджета | Составление и направление в сектор экономики и финансов ежемесячного кассового плана по расходам | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль специалиста по формированию и исполнению бюджета |
| Низкое качество кассового планирования (наличие необоснованно внесенных изменений в кассовый план) | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **незначимый** | самоконтроль специалиста по формированию и исполнению бюджета |
| Нарушение установленных сроков представления документов в сектор экономики и финансов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль специалиста по формированию и исполнению бюджета |
| 3. | Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы | Подготовка расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **незначимый** | **контроль начальника сектора экономики и финансов** |
| Необоснованное включение расходов в бюджетную смету | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **незначимый** | **контроль начальника сектора экономики и финансов** |
| Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | **умеренный** | **умеренный** | - | + | + | **умеренный** | **незначимый** | **контроль начальника сектора экономики и финансов** |
| Арифметические ошибки | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **незначимый** | **контроль начальника сектора экономики и финансов** |
| Формирование бюджетной сметы | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль специалиста по формированию и исполнению бюджета |
| Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | **низкий** | **умеренный** | - | + | + | **умеренный** | **незначимый** | самоконтроль специалиста по формированию и исполнению бюджета |
| Нарушение установленных сроков формирования бюджетной сметы | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль специалиста по формированию и исполнению бюджета |
| Арифметические ошибки | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль специалиста по формированию и исполнению бюджета |
| Внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | **контроль начальника сектора экономики и финансов** |
| Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | **умеренный** | **умеренный** | - | + | + | **умеренный** | **незначимый** | **контроль начальника сектора экономики и финансов** |
| Необоснованное включение расходов в бюджетную смету | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **незначимый** | **контроль начальника сектора экономики и финансов** |
| Нарушение установленных сроков формирования уточненной бюджетной сметы | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль специалиста по формированию и исполнению бюджета |
| Арифметические ошибки | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **незначимый** | самоконтроль специалиста по формированию и исполнению бюджета |
| 4. | Исполнение бюджетной сметы | Начисление заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды | Несоблюдение требований нормативных правовых актов (не влекущее за собой необоснованного начисления заработной платы) | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Нарушение установленных сроков выплаты заработной платы | **низкий** | **высокий** | + | + | + | **умеренный** | **значимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Неполное и (или) несвоевременное перечисление средств во внебюджетные фонды | **низкий** | **средний** | + | + | - | **умеренный** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Необоснованное начисление заработной платы | **умеренный** | **средний** | + | + | - | **средний** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Арифметические ошибки | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Заключение муниципальных контрактов | Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок | **умеренный** | **средний** |  |  |  | **умеренный** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Регистрация муниципальных контрактов | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Неисполнение бюджетной сметы | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| 5. | Принятие и исполнение бюджетных обязательств | Постановка на учет бюджетного обязательства | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Неполное и (или) несвоевременное принятие и неисполнение бюджетных обязательств | **умеренный** | **умеренный** | + | + | - | **умеренный** | **незначимый** | **контроль начальника сектора экономики и финансов** |
| Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | **умеренный** | **умеренный** | + | + | - | **умеренный** | **незначимый** | **контроль начальника сектора экономики и финансов** |
| Постановка на учет бюджетного обязательства, превышающего сметные назначения | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | **контроль начальника сектора экономики и финансов** |
| Нецелевое использование средств областного бюджета | **низкий** | **высокий** | + | + | + | **средний** | **значимый** | **контроль начальника сектора экономики и финансов** |
| Формирование заявки на оплату расходов для направления в сектор экономики и финансов | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Неполное и (или) несвоевременное исполнение контрактных обязательств | **умеренный** | **умеренный** | + | + | - | **умеренный** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Несоответствие документации по приемке товаров (работ, услуг) предмету (условиям) муниципального контракта | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **незначимый** | **контроль начальника сектора экономики и финансов** |
| Наличие просроченной кредиторской задолженности | **низкий** | **умеренный** | + | + | - | **умеренный** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | **умеренный** | **умеренный** | + | + | - | **умеренный** | **незначимый** | **контроль начальника сектора экономики и финансов** |
| 6. | Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в местный бюджет, пеней и штрафов по ним | Начисление, учет пени и штрафов по муниципальным контрактам в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий муниципального контракта | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Неприменение и (или) несвоевременное применение мер ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта | **низкий** | **умеренный** | + | + | - | **умеренный** | **незначимый** | **контроль начальника сектора экономики и финансов** |
| Необоснованное применение мер ответственности | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Арифметические ошибки | **низкий** | **умеренный** | + | + | - | **умеренный** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| 7. | Процедуры ведения бюджетного учета | Принятие к учету первичных учетных документов | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Несвоевременное принятие к учету первичных учетных документов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Арифметические ошибки | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Проведение инвентаризаций | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Несвоевременное проведение инвентаризаций | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Арифметические ошибки | **умеренный** | **умеренный** | + | + | - | **умеренный** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| 8. | Составление и представление бюджетной отчетности | Составление бюджетной отчетности | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | **контроль начальника сектора экономики и финансов** |
| Недостоверность бюджетной отчетности | **низкий** | **умеренный** | - | + | + | **умеренный** | **незначимый** | самоконтроль главного бухгалтера |
| Арифметические ошибки | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **незначимый** | **контроль начальника сектора экономики и финансов** |
| Представление бюджетной отчетности в финансовый отдел Администрации Дубовского района | Несвоевременное представление бюджетной отчетности в финансовый отдел Администрации Дубовского района | **низкий** | **умеренный** | - | + | + | **умеренный** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |
| Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **незначимый** | самоконтроль главного специалиста по ведению бухгалтерского учета |

Начальник сектора экономики и финансов Литовченко И.И

**СОГЛАСОВАНО** Главный специалист по ведению бухгалтерского учета Анистратова Н.В