РЕЕСТР рисков на 2022 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции | 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 (устранению) бюджетного риска (самоконтроль/контроль по уровню подчиненности/ иные действия (указать)) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств | | | | | | | | |
| Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период | Несоблюдение сроков представления | аудитор | низкая | низкая | незначимый |  | Недостаточность квалификации | Перераспределение обязанностей |
| Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета | | | | | | | | |
| Соответствие форм документов по составлению и ведению кассового плана | Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц | аудитор | низкая | средняя | незначимый |  | Орг-штатные мероприятия | Перераспределение обязанностей |
| Несоблюдение сроков представления | аудитор | низкая | низкая | незначимый |  | Несоблюдение правил выполнения отдельных операций | Уточнение мер по внутреннему финконтролю в отношении операций |
| Составление, утверждение и ведение бюджетных смет | | | | | | | | |
| Подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету в течение финансового года | Несоблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы порядку, утвержденному приказом Министерства финансов РФ и порядку, утвержденному Администрацией | аудитор | низкая | низкая | незначимый |  | Неактуальная регламентация | Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия |
| Наличие арифметической ошибки | аудитор | низкая | низкая | незначимый |  | Недостаточность квалификации | Повышение квалификации сотрудника |
| Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы | аудитор | низкая | низкая | незначимый |  | Несоблюдение правил выполнения отдельных операций | Уточнение мер по внутреннему финконтролю в отношении операций |
| Принятие и исполнение бюджетных обязательств | | | | | | | | |
| Принятие бюджетных обязательств | Несоблюдение сроков принятия обязательств | аудитор | низкая | средняя | значимый |  | Неактуальная регламентация | Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия |
| Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств | аудитор | низкая | высокая | значимый |  | Недостаточность квалификации | Повышение квалификации сотрудника, стимулирование |
| Исполнение бюджетной сметы | | | | | | | | |
| Начисление заработной платы, начислений и других расходов | Нарушение сроков начисления и перечисления | аудитор | низкая | высокая | значимый |  | Отсутствие программного обеспечения | Закупка оборудования, программного обеспечения |
| Регистрация государственных контрактов | Нарушение сроков исполнения | аудитор | средняя | средняя | значимый |  | Несоблюдение правил выполнения отдельных операций | Уточнение мер по внутреннему финконтролю в отношении операций |
| Процедуры ведения бюджетного учета | | | | | | | | |
| Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по исполнению принятых бюджетных обязательств) и отражение их в регистрах бюджетного учета | Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства | аудитор | средняя | средняя | значимый |  | Недостаточность квалификации | Повышение квалификации сотрудника |
| Несвоевременное исполнение обязательств поставщикам, исполнителями работ, услуг | аудитор | низкая | высокая | значимый |  | Нехватка кадрового потенциала | Орг-штатные мероприятия |
| Несвоевременное исполнение обязательств заказчиком | аудитор | низкая | высокая | значимый |  | Нехватка кадрового потенциала | Орг-штатные мероприятия |
| Проведение инвентаризации имущества финансового сектора, 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 | аудитор | низкая | средняя | незначимый |  | Нехватка кадрового потенциала | Орг-штатные мероприятия |
| Недостоверность данных по результатам инвентаризации | аудитор | средняя | средняя | значимый |  | Нехватка кадрового потенциала | Орг-штатные мероприятия |
| Составление и представление бюджетной отчетности | | | | | | | | |
| Составление и предоставление в установленные сроки бюджетной отчетности | Нарушение сроков предоставления отчетности | аудитор | низкая | средняя | значимый |  | Несоблюдение правил выполнения отдельных операций | Уточнение мер по внутреннему финконтролю в отношении операций |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Заместитель Главы Администрации Туношенского сельского поселения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.В. Халваши

УТВЕРЖДАЮ

Глава Туношенского сельского поселения

(должность руководителя)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Н.В. Печаткина

(подпись) (расшифровка подписи)

«30» декабря 20 21 г.

ПЛАН

внутреннего финансового аудита на 20 22 год

Наименование главного

администратора бюджетных средств Администрация Туношенского сельского поселения ЯМР ЯО

Субъект внутреннего финансового аудита

Администрация Туношенского сельского поселения ЯМР ЯО

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Тема аудиторского мероприятия | Объекты внутреннего финансового аудита | Субъект бюджетной процедуры | Проверяемый период | Месяц начала проведения аудиторского мероприятия | Ответственные исполнители |
| 1 | достоверность  бюджетной отчетности | достоверность  бюджетной отчетности | Администрация ТСП | 2021г. | январь | Заместитель Главы |