



Российская Федерация
Свердловская область
Камышловский муниципальный район
Администрация Галкинского сельского поселения
РАСПОРЯЖЕНИЕ
Главы Галкинского сельского поселения

от 13.12.2022 г.
с. Квашнинское

№ 75-Р

**Об утверждении Реестра бюджетных рисков
и Плана внутреннего финансового аудита на 2023 год**

В соответствии с постановлением главы Галкинского сельского поселения от 13.12.2022 № 147-П «Об утверждении Порядка проведения внутреннего финансового аудита в Галкинском сельском поселении», в целях усиления контроля целевого и эффективного использования бюджетных средств, а также обеспечения полноты учета бюджетных средств:

1. Утвердить Реестр бюджетных рисков на 2023 год (Приложение 1).
2. Утвердить План внутреннего финансового аудита на 2023 год (Приложение 2).
3. Контроль исполнения настоящего распоряжения возлагается на заместителя главы Батраеву О.А.

Глава
Галкинского сельского поселения

А.А.Шумакова

Приложение 1

Утверждено
распоряжением главы
Галкинского сельского поселения
№ 75-Р от 13.12.2022

Реестр бюджетных рисков на 2023 год

Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение)	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. Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Галкинского сельского поселения, реестров расходных обязательств								
1.1. Подготовка: - расчетов ассигнований на очередной финансовый год и плановый период; - обоснований к расчетам ассигнований с указанием необходимых расходов	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Администрация Галкинского сельского поселения,	низкая	низкая	незначимый	Отсутствие расчетов ассигнований на очередной финансовый год приведет к занижению или завышению показателей бюджетной сметы	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Самоконтроль Контроль муниципальных казенных учреждений со стороны ГАБС
	Нарушение установленных сроков представления документов в сектор экономики и финансов	МКУ «Северный ЦИКД и СД»,	низкая	низкая	незначимый			
	Необоснованность ассигнований по направлениям расходов	МКП «РОСТ»	низкая	низкая	незначимый			
1.2 Подготовка планового реестра расходных обязательств	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Администрация Галкинского сельского	низкая	низкая	незначимый	Нарушение установленных сроков	Несоблюдение требований нормативных	Самоконтроль Контроль

Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение)	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))
	Нарушение установленных сроков представления документов в Финансовое управление Администрации Камышловского муниципального района	поселения, МКУ «Северный ЦИКД и СД»				представления документов в Финансовое управление Администрации Камышловского муниципального района	правовых актов	муниципальных казенных учреждений со стороны ГАБС
2. Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам местного бюджета								
2.1 Соответствие форм документов по составлению и ведению кассового плана, формам, утвержденным приказами Финансового управления Администрации Камышловского муниципального района	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Администрация Галкинского сельского поселения,	низкая	низкая	незначимый	Большое количество внесенных изменений в кассовый план	Низкое качество кассового планирования	Самоконтроль Контроль муниципальных казенных учреждений со стороны ГАБС
	Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц	МКУ «Северный ЦИКД и СД»,	средняя	низкая	незначимый			
	Нарушение установленных сроков представления документов в сектор экономики и финансов	МКП «РОСТ»	низкая	низкая	незначимый			
3. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи								
3.1. Соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи	Несоответствие составления, утверждения и ведения бюджетной росписи Порядку, утвержденному нормативными правовыми актами Обуховского сельского поселения	Администрация Галкинского сельского поселения, МКУ «Северный	низкая	низкая	незначимый	Нарушение установленного порядка ведения бюджетной росписи	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Самоконтроль Контроль муниципальных казенных учреждений со стороны ГАБС

Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение)	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))
	Несоответствие показателей бюджетной росписи, доведенным бюджетным ассигнованиям	ЦИКД и СД»	низкая	низкая	незначимый			
	Бюджетная роспись не ведется		средняя	низкая	незначимый			
	Несоблюдение сроков утверждения бюджетной росписи		низкая	низкая	незначимый			
4. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы								
4.1. Подготовка расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Администрация Галкинского сельского поселения,	средняя	низкая	незначимый	Необоснованное включение расходов в бюджетную смету	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Самоконтроль Контроль муниципальных казенных учреждений со стороны ГАБС
	Необоснованное включение расходов в бюджетную смету		средняя	низкая	незначимый			
	Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	МКУ «Северный ЦИКД и СД»	средняя	низкая	незначимый			
	Арифметические ошибки		средняя	низкая	незначимый			
4.2. Формирование бюджетной сметы	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Администрация Галкинского сельского	низкая	низкая	незначимый	Нарушение установленных сроков	Несоблюдение требований нормативных	Самоконтроль Контроль

Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение)	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))
	Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	поселения, МКУ «Северный ЦИКД и СД»	низкая	средняя	незначимый	формирования бюджетной сметы	правовых актов	муниципальных казенных учреждений со стороны ГАБС
	Нарушение установленных сроков формирования бюджетной сметы		низкая	низкая	незначимый			
4.3. Внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Администрация Галкинского сельского поселения, МКУ «Северный ЦИКД и СД»	низкая	низкая	незначимый	Нарушение установленных сроков формирования уточненной бюджетной сметы	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Самоконтроль Контроль муниципальных казенных учреждений со стороны ГАБС
	Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации		средняя	средняя	незначимый			
	Необоснованное включение расходов в бюджетную смету		средняя	низкая	незначимый			
	Нарушение установленных сроков формирования уточненной бюджетной сметы		низкая	низкая	незначимый			
	Арифметические ошибки		низкая	низкая	незначимый			
5. Исполнение бюджетной сметы								
5.1. Начисление заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды	Несоблюдение требований нормативных правовых актов (не влекущее за собой необоснованного начисления заработной платы)	Администрация Галкинского сельского поселения,	средняя	низкая	незначимый	Необоснованное начисление заработной платы	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Самоконтроль Контроль муниципальных казенных

Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение)	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))
	Нарушение установленных сроков выплаты заработной платы	МКУ «Северный ЦИКД и СД», МКП «РОСТ»	низкая	высокая	значимый			учреждений со стороны ГАБС
	Неполное и (или) несвоевременное перечисление средств во внебюджетные фонды		низкая	средняя	незначимый			
	Необоснованное начисление заработной платы		средняя	средняя	значимый			
	Арифметические ошибки		средняя	низкая	незначимый			
5.2. Регистрация муниципальных контрактов	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Администрация Галкинского сельского поселения, МКУ «Северный ЦИКД и СД»	низкая	низкая	незначимый	Неисполнение бюджетной сметы	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Самоконтроль Контроль муниципальных казенных учреждений со стороны ГАБС
	Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации		низкая	низкая	незначимый			
	Неисполнение бюджетной сметы		низкая	низкая	незначимый			
6. Принятие и исполнение бюджетных обязательств								
6.1. Постановка на учет бюджетного обязательства	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Администрация Галкинского сельского поселения, МКУ «Северный	низкая	низкая	незначимый	Нецелевое использование средств областного бюджета	Неполное и (или) несвоевременное принятие и неисполнение бюджетных обязательств	Самоконтроль Контроль муниципальных казенных учреждений со стороны ГАБС
	Неполное и (или) несвоевременное принятие и неисполнение бюджетных обязательств		средняя	средняя	незначимый			

Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение)	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))
	Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	ЦИКД и СД»	средняя	средняя	незначимый			
	Постановка на учет бюджетного обязательства, превышающего сметные назначения		низкая	низкая	незначимый			
	Нецелевое использование средств областного бюджета		низкая	высокая	значимый			
6.2. Формирование документов на финансирование заявок на оплату расходов	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Администрация Галкинского сельского поселения,	низкая	низкая	незначимый	Неполное и (или) несвоевременное исполнение контрактных обязательств	Наличие просроченной кредиторской задолженности	Самоконтроль Контроль муниципальных казенных учреждений со стороны ГАБС
	Неполное и (или) несвоевременное исполнение контрактных обязательств	МКУ «Северный ЦИКД и СД»	средняя	средняя	незначимый			
	Несоответствие документации по приемке товаров (работ, услуг) предмету (условиям) муниципального контракта		средняя	низкая	незначимый			
	Наличие просроченной кредиторской задолженности		низкая	средняя	незначимый			
	Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации		средняя	средняя	незначимый			

Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение)	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))
7. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в местный бюджет, пеней и штрафов по ним								
7.1. Начисление, учет пеней и штрафов по муниципальным контрактам в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий муниципального контракта	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Администрация Галкинского сельского поселения,	низкая	низкая	незначимый	Неприменение и (или) несвоевременное применение мер ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта	Необоснованное применение мер ответственности	Самоконтроль Контроль муниципальных казенных учреждений со стороны ГАБС
	Неприменение и (или) несвоевременное применение мер ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта	МКУ «Северный ЦИКД и СД»	низкая	средняя	незначимый			
	Необоснованное применение мер ответственности		низкая	низкая	незначимый			
	Арифметические ошибки		низкая	средняя	незначимый			
8. Процедуры ведения бюджетного (бухгалтерского) учета								
8.1. Принятие к учету первичных учетных документов	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Администрация Галкинского сельского поселения,	низкая	низкая	незначимый	Несвоевременное принятие к учету первичных учетных документов	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Самоконтроль Контроль муниципальных казенных учреждений со стороны ГАБС
	Несвоевременное принятие к учету первичных учетных документов	МКУ «Северный ЦИКД и СД», МКП «РОСТ»	низкая	низкая	незначимый			
	Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации		низкая	низкая	незначимый			

Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение)	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))
8.2. Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Администрация Галкинского сельского поселения, МКУ «Северный ЦИКД и СД», МКП «РОСТ»	средняя	низкая	незначимый	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Самоконтроль Контроль муниципальных казенных учреждений со стороны ГАБС
	Арифметические ошибки		средняя	низкая	незначимый			
8.3. Проведение инвентаризаций	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Администрация Галкинского сельского поселения, МКУ «Северный ЦИКД и СД», МКП «РОСТ»	низкая	средняя	незначимый	Несвоевременное проведение инвентаризаций	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Самоконтроль Контроль муниципальных казенных учреждений со стороны ГАБС
	Несвоевременное проведение инвентаризаций		низкая	низкая	незначимый			
	Арифметические ошибки		средняя	средняя	незначимый			
9. Составление и представление бюджетной отчетности								
9.1. Составление бюджетной отчетности	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Администрация Галкинского сельского	низкая	низкая	незначимый	Недостоверность бюджетной отчетности	Несоблюдение требований нормативных	Самоконтроль Контроль

Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение)	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))
	Недостоверность бюджетной отчетности	поселения,	низкая	средняя	незначимый		правовых актов	муниципальных казенных учреждений со стороны ГАБС
	Арифметические ошибки	МКУ «Северный ЦИКД и СД»	средняя	низкая	незначимый			
9.2. Представление бюджетной отчетности в Финансовое управление Администрации Камышловского муниципального района	Несвоевременное представление бюджетной отчетности в Министерство финансов Свердловской области	Администрация Галкинского поселения,	низкая	средняя	незначимый	Несвоевременное представление бюджетной отчетности в Министерство финансов Свердловской области	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Самоконтроль Контроль муниципальных казенных учреждений со стороны ГАБС
	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	МКУ «Северный ЦИКД и СД»	низкая	низкая	незначимый			

Утверждено
распоряжением главы
Галкинского сельского поселения
№ 75-Р от 13.12.2022

ПЛАН
внутреннего финансового аудита на 2023 год

Наименование главного администратора (администратора) бюджетных средств	Администрация Галкинского сельского поселения Камышловского муниципального района Свердловской области
---	--

№	Субъект внутреннего финансового аудита	Тема	Аудиторское мероприятие	Месяц проведения
1	МКУ «Северный Центр информационной, культурно-досуговой и спортивной деятельности»	Аудит расчета заработной платы сотрудников	Камеральная проверка	май
2	МКП «РОСТ»	Аудит расчета заработной платы сотрудников	Камеральная проверка	июнь
3	МКУ «Северный Центр информационной, культурно-досуговой и спортивной деятельности»	Аудит достоверности и полноты бюджетной отчетности за 9 месяцев 2022	Камеральная проверка	ноябрь
4	МКП «РОСТ»	Аудит наличия товаро- материальных ценностей, переданных в оперативное управление	Выборочная инвентаризация	
5	МКУ «Северный Центр информационной, культурно-досуговой и спортивной деятельности»	Аудит наличия товаро- материальных ценностей, переданных в оперативное управление	Выборочная инвентаризация	