

**Администрация
Кировского муниципального района Ленинградской области**
УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ
администрации Кировского муниципального района Ленинградской области

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 29 декабря 2022 года № 107

**Об утверждении Реестра бюджетных рисков
Управления культуры администрации Кировского
муниципального района Ленинградской области
на 2023 год**

В соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»:

1. Утвердить Реестр бюджетных рисков Управления культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области на 2023 год согласно приложению.

2. Разместить настоящее распоряжение на сайте администрации Кировского муниципального района Ленинградской области в сети Интернет.

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Начальник управления



ПОДПИСЬ

Е.В. Неделко

В дело 01-04, КФ, МКУ УУиК, ЦМБ, ДШИ

ПРИЛОЖЕНИЕ

к распоряжению Управления культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области

от 29.12.2022 № 107

Реестр бюджетных рисков Управления культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области на 2023 год

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (объект бюджетного риска)	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка Значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по минимизации и бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Доведение до подведомственных казенных учреждений лимитов бюджетных обязательств, до подведомственных бюджетных учреждений – плана финансово-хозяйственной деятельности	Несвоевременное доведение бюджетных смет, лимитов бюджетных обязательств, ПФХД и муниципальных заданий до подведомственных учреждений	Специалист МКУ УУиК, Главный специалист Управления культуры	высокая	значимая	высокая	Несвоевременное размещение планов графиков закупок; заключение договоров на поставку товаров (работ/услуг), необходимых для организации деятельности учреждения с опозданием	Несвоевременное формирование муниципальных заданий и ПФХД	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности
2.	Утверждение нормативов на выполнение муниципального задания и размещение их на сайте	Несвоевременное утверждение	Руководитель, главный специалист Управления культуры	высокая	значимая	высокая	Несвоевременное размещение оармативов на сайте, нарушение сроков	низкое качество исполнительской дисциплины	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
3.	Утверждение муниципальных заданий подведомственных бюджетных учреждений	Несвоевременное утверждение	Руководитель, главный специалист Управления культуры	высокая	значимая	высокая	Несвоевременное размещение на сайте, нарушение сроков	низкое качество исполнительской дисциплины	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности
4.	Формирование соглашений (внесение изменений) на предоставление субсидии на выполнение муниципального задания и соглашений на иные цели с подведомственными учреждениями	Несвоевременное формирование соглашений	Специалист МКУ УУиК совместно со специалистом ГРБС	высокая	значимая	низкая	несвоевременное выделение средств субсидий для организации деятельности учреждений	Несвоевременное формирование ПФХД	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности
5.	Контроль за размещением на официальном сайте отчетов о выполнении муниципального задания и отчетов о расходовании субсидии на иные цели	Несвоевременное размещение информации	Главный специалист Управления культуры	высокая	значимая	низкая	Несвоевременное размещение на сайте, нарушение сроков	низкое качество исполнительской дисциплины	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности
6.	Постановка на учет бюджетных обязательств	Несвоевременное предоставление (договоров) в УУиК, их заключение сверх лимитов бюдж.ассигн.	Контрактный управляющий Управления культуры	высокая	значимая	высокая	Искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности в части санкционирования расходов	низкое качество исполнительской дисциплины	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности
7.	Предоставление первичных учетных документов в бухгалтерию	Несвоевременное предоставление, предоставление не в полном объеме документов, отсутствие в предоставленных документах всех необходимых реквизитов	Специалист Управления культуры, ответственный за осуществление факта хозяйственной жизни	высокая	значимая	высокая	несвоевременное принятие к учету товаров (работ, услуг), несвоевременная оплата за товары (работы, услуги), искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности	низкое качество исполнительской дисциплины	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
8.	Учет нефинансовых активов	Не отражение (не полное отражение) стоимостной стоимости нефинансовых активов в учете и отчетности	руководитель Управления культуры	средняя	значимая	средняя	искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности	не проведение плановых инвентаризаций	усиление контроля за учетом НФА