

Приложение  
к распоряжению администрации  
Ломовского сельского поселения  
от 14 мая 2024 г. № 15-р

**План контрольных мероприятий по внутреннему финансовому контролю администрации Ломовского сельского поселения Залегощенского района Орловской области сельского поселения на 2024 год**

№ п/п	Тема контрольного мероприятия	Объект внутреннего муниципального финансового контроля	Проверяемый период	Период проведения контрольного мероприятия	Ф.И.О. ответственного за проведение контрольного мероприятия
<b>Раздел I</b>					
1.1	Проверка осуществления расходов на обеспечение выполнения функций органа местного самоуправления и их отражения в бюджетном учете и отчетности	администрация Ломовского сельского поселения	2023	ноябрь 2024	Главный специалист – бухгалтер  Индюхова Галина Васильевна
1.2	Проверка предоставления и использования субсидий, предоставленных из бюджета Ломовского сельского поселения Залегощенского района бюджетным учреждениям, и их отражения в бухгалтерском учете и	МБУК «Ломовский СДК»	2023	октябрь 2024	Главный специалист – бухгалтер  Индюхова Галина Васильевна

	бухгалтерской отчетности				
Раздел 2					
2.1	Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд	администрация Ломовского сельского поселения	2023	ноябрь 2024	Главный специалист – бухгалтер  Индюхова Галина Васильевна
2.2	Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд	МБУК «Ломовский СДК»	2023	октябрь 2024	Главный специалист – бухгалтер  Индюхова Галина Васильевна

Приложение  
к плану мероприятий по  
муниципальному финансовому  
контролю на 2024 год

**РЕЕСТР бюджетных рисков на 2024 год**

Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (должностное лицо)	Оценка критерия «вероятность» бюджетного риска (низкая/средняя/высокая)	Оценка критерия «существенность» 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. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности								
Расчет заработной платы	Нарушение сроков начисления	Бухгалтер МБУК «Ломовский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Несвоевременное начисление заработной платы, формирование платежной ведомости, исчисление налога на доходы физических	Отсутствие ем нормативной правовой базы	Самоконтроль бухгалтера, контроль главой Администрации

						лиц		
Перечисление заработной платы и удержаний из заработной платы	Нарушение сроков перечисления	Бухгалтер МБУК «Ломовский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Несвоевременная выплата заработной платы, перечисление налога на доходы физических лиц	Отсутствие контроля за соблюдением сроков перечисления	Самоконтроль бухгалтера, контроль главой Администрации
Расчёт и перечисление начислений на выплаты по заработной плате во внебюджетные социальные фонды	Нарушение сроков начисления и перечисления	Бухгалтер МБУК «Ломовский 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 бухгалтера, контроль главой Администрации
Регистрация муниципальных контрактов	Нарушение сроков исполнения	Директор МБУК «Ломовский СДК»	средняя	средняя	значимый	Нарушение сроков исполнения контрактов	Отсутствие организации контроля и ведения контрактов	Самоконтроль бухгалтера, контроль главой Администрации
2. Принятие и исполнение бюджетных обязательств								
Принятие бюджетных обязательств	Несоблюдение сроков принятия обязательств	Директор МБУК «Ломовский СДК»	средняя	средняя	значимый	Нарушение условий контракта	Отсутствие организации контроля и ведения контрактов	Самоконтроль главного бухгалтера
	Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над	Директор МБУК «Ломовский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Превышение обязательств над лимитами	Отсутствие контроля за лимитами бюджетных	Самоконтроль бухгалтера, контроль главой



	лимитами бюджетных обязательств						обязательств	Администрации
	Несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам	Бухгалтер МБУК «Ломовский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Несвоевременное выполнение бюджетных обязательств	Некорректное заполнение реквизитов бюджетного обязательства	Самоконтроль главного бухгалтера
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 «Ломовский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Несвоевременное выполнение бюджетных обязательств	Некорректное заполнение платежных реквизитов бюджетного обязательства	Самоконтроль главного бухгалтера
3. 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 «Ломовский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Нарушение сроков исполнения контракта со стороны поставщика, подрядчика	Нарушение сроков исполнения контракта со стороны поставщика, подрядчика	Самоконтроль главного бухгалтера
4. 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 «Ломовский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Принятые к исполнению документы будут считаться некорректными	Отсутствие контроля за изменениями в законодательстве	Самоконтроль главного бухгалтера
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 «Ломовский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Нарушение финансовых условий контракта	Нарушение финансовых условий контракта	Самоконтроль главного бухгалтера

Отражение информации из первичных документов в регистрах бюджетного учёта	Несвоевременное оформление бухгалтерской проводки	Директор МБУК «Ломовский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Нарушение сроков оформления первичных документов	Нарушение сроков оформления первичных документов	Самоконтроль главного бухгалтера
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 «Ломовский СДК»	средняя	средняя	значимый	Нарушение сроков проведения инвентаризации	Нарушение сроков проведения инвентаризации	Самоконтроль главного бухгалтера
	Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации	Бухгалтер МБУК «Ломовский СДК»	средняя	средняя	значимый	Недостоверность данных по имуществу, находящемуся в собственности	Отсутствие контроля за документальным оформлением результатов инвентаризации	Самоконтроль главного бухгалтера
	Недостоверность данных по результатам инвентаризации	Бухгалтер МБУК «Ломовский СДК»	средняя	средняя	значимый	Недостоверность данных по имеющемуся имуществу	Отсутствие контроля сроков проведения инвентаризации	Самоконтроль главного бухгалтера
5. Составление и представление бюджетной отчетности								
Проверка составления и предоставления бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности	Нарушение сроков предоставления отчетности	Директор, Бухгалтер МБУК «Ломовский СДК»	низкая	низкая	незначимый	Нарушение сроков предоставления отчетности	Отсутствие контроля за сроками предоставления отчетности	Самоконтроль бухгалтера, контроль главой Администрации

Глава администрации

Главный специалист-бухгалтер