

НА _____ 2023 _____ ГОДА

РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
к Порядку осуществления
внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового
аудита в управлении финансами
администрации городского округа Кинель Самарской области

Дата	Коды

Наименование главного администратора бюджетных средств _____ Управление финансами администрации городского округа Кинель Самарской области
Наименование бюджета _____ бюджет городского округа Кинель Самарской области
Объект внутреннего финансового аудита _____ отдел бюджетного учета и отчетности, отдел предварительного контроля и исполнения бюджета, отдел управления бюджетной политикой и мониторинга

Глава по БК
по ОКТМО
36708000

Процесс	Наименование операции (действия по формированию документов, необходимых для выписки внутренней бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Виды/исст бюджетного риска (должность, ФИО)	Вероятность возникновения риска (низкая, средняя, высокая)	Периодичность	Аудиторская группа (должность, ФИО)	Характеристики контрольного действия		Предложения по мерам минимизации (устранению) бюджетных рисков								
							Метод внутреннего финансового аудита	План проведения мероприятий									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10								
Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы	Составление расчета плановых сметных показателей для бюджетной сметы	Несоблюдение сроков предоставления	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Низкая	Согласно пункта плана-графика	Руководитель управления Москаленко А.В.	Наблюдение	По мере поступления	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (мероприятий) для условно-очевидных дней								
										Несоблюдение сроков предоставления при планировании расходов нормативом, установленных постановлением Правительства Самарской области	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Низкая	В сроки установленные руководителем финансового органа	Руководитель управления Москаленко А.В.	Инспектирование	В процессе формирования документа, до утверждения документа	Сверка предоставления обоснований с контрольными цифрами, полученными при формировании бюджета
Представление бюджетной сметы и внесение изменений в смету	Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Средняя	По мере поступления	Начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Новикова Е.К.	Инспектирование	По мере поступления	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий									

II. Составление отчетности
(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операция	Бюджетный риск (описание)	Выявлен бюджетного риска (должность, ФИО)	Вероятность возникновения риска (низкая, средняя, высокая)	Периодичность	Аудиторская группа (должность, ФИО)	Характеристики контрольного действия		Предложения по мерам минимизации (устранению) бюджетных рисков
							Метод внутреннего финансового аудита	План проведения мероприятий	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Составление отчетности	Составление бухгалтерской отчетности	Нарушение сроков предоставления	Главный бухгалтер Козлова Т.П., главный специалист Галыдова Т.А.	Низкая	Ежемесячно до 5 числа следующего за отчетным	Руководитель управления Москаленко А.В.	Инспектирование	Ежемесячно	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц

III. Исполнение бюджетной сметы (за исключением расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд)

Исполнение бюджетной сметы (за исключением расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд)	Выполнение расчетов по выплатам денежного содержания и заработной платы, по контрактным расходам	Нарушение сроков начисления, перечисления	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Высокая	Ежемесячно до 5 числа следующего за отчетным	Руководитель управления Москаленко А.В.	Инспектирование	Постоянно	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий

IV. Исполнение бюджетной сметы по расходам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд

Исполнение бюджетной сметы по расходам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	Заключение государственных контрактов, договоров	Неисполнение бюджетных ассигнований в отчетном периоде, в связи с продлением сроков отбойной регуляторов закупок. Отказ поставщика от выполнения условий контракта	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Средняя	По мере необходимости	Руководитель управления Москаленко А.В.	Наблюдение	В процессе формирования документа	Отзывление исполнителей с актуальными рекламациями правовых актов. Появление

Осуществление расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), подотчетными лицами по расходам за поставленные товары, выполнение работ, оказанные услуги по государственному контрактам, договорам	Риск исполнения по расходам, связанным с закупками товаров, работ, услуг не в полном объеме. Завышение потребности в товарах, работах, услугах	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Средняя	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москаленко А.В.	Наблюдение	При приеме и обработке документов	классификации и профессионального уровня сотрудников. Прогнозирование негативного влияния изменения законодательства. Соблюдение требований к обоснованию закупок. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий
Составление и утверждение плана закупок, внесение изменений, составление и утверждение плана-графика, внесение изменений в него, размещение на сайте закупок	Несоответствие требованиям	Главный специалист Гальцова Т.А.	Низкая	По мере необходимости	Главный бухгалтер Козлова Т.П. Главный специалист Гальцова Т.А.	Инспектирование	В процессе формирования документа	

V. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления уплаты страховых взносов и налогов (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Налоговая служба)

Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления уплаты страховых взносов и налогов (Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Налоговая служба)	Контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей и бюджет	Нарушения сроков начисления, перечисления	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Высокая	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москаленко А.В.	Инспектирование	При приеме и обработке документов	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий
--	---	---	-----------------------------------	---------	----------------------------------	---	-----------------	-----------------------------------	--

VI. Ведение бюджетного учета

Ведение бюджетного учета	Принятие к учету первичных учетных документов (составление своенных учетных документов)	Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	средняя	Постоянно, по мере поступления документов	Руководитель управления Москаленко А.В.	Наблюдение	При приеме и обработке документов		
		Отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета	Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Низкая	Постоянно	Руководитель управления Москаленко А.В.	Инспектирование	При приеме и обработке документов	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий
		Послужение, внутреннее перемещение и выбытие нефинансовых активов		Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Низкая	По мере поступления и выбытия	Руководитель управления Москаленко А.В.	Наблюдение	При приеме и обработке документов	
		Ведение кассовых и банковских операций		Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Низкая	Постоянно	Руководитель управления Москаленко А.В.	Наблюдение	При приеме и обработке документов	
Проведение инвентаризации активов и		Несоответствие						При приеме и обработке документов	Ежегодно, по плану	

УП. Составление проекта бюджета на очередной год и плановый период с необходимыми расчетами и приложениями для рассмотрения на планово-бюджетной комиссии и Думы городского округа

Организация	Категория исполнителя	Категория должности	Средства	Установленные сроки	Руководитель	Наблюдение	Составление годовой отчетности, по мере необходимости	
Составление проекта бюджета на очередной год и плановый период с необходимыми расчетами и приложениями для рассмотрения на планово-бюджетной комиссии и Думы городского округа	Расчет налогового потенциала по местным налогам	Риск при расчете налогового потенциала - неточность при определении максимально возможной суммы поступлений налогов и сборов для планирования налоговой возможности бюджета.	Главный специалист Ефременко С.В. Высокая	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москвитенко А.В.	Пересчет	постоянно, по мере необходимости	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации по поступлению в бюджет. Своевременное внесение изменений в методики прогнозирования поступлений, актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за неисполнение действий.
Формирование бюджетного прогноза на долгосрочный период	Риск несоблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения	Главный специалист Ефременко С.В., начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Ноникова Е.К. Высокая	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москвитенко А.В.	Пересчет при принятии бюджета	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за неисполнение действий.		
Ведение реестра расходных обязательств	Риск несоблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения	Ведущий специалист Асимов Т.А.	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москвитенко А.В.	Пересчет, инспектирование	Постоянно	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за неисполнение действий.	

	Формирование проекта бюджета с необходимыми расчетами и приложениями	Риск несоблюдения сроков представления документов и материалов, установленных нормативными правовыми актами, регламентирующими процесс формирования бюджета. Риск необоснованности объектов бюджета ассигнований главными администраторами при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.	Руководитель Москаленко А.В., главный специалист Ефременко С.В., начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Новикова Е.К.	Средняя	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москаленко А.В.	Пересчет, инспектирование	Ежегодно, по отдельному порядку	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Различение мер ответственности за невыполнение действий.
--	--	--	--	---------	----------------------------------	---	---------------------------	---------------------------------	--

VIII. Осуществление учета и контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по административным доходам

Осуществление учета и контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по административным доходам	Уточнение платежей в бюджет, в том числе наименьших поступлений	Риск неправильного применения кодов бюджетной классификации при уточнении платежей в бюджет, в том числе наименьших поступлений	Главный специалист Ефременко С.В.	Средняя	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москаленко А.В.	Инспектирование	Постоянно, по мере необходимости	Правильное применение кодов бюджетной классификации
	Уточнение возвратов в бюджет и кассовых выплат из бюджета	Риск неправильного принятия решений по уточнению возвратов в бюджет и кассовых выплат из бюджета, предоставление неправильной информации о потребности возвратов в бюджет и кассовых выплат из бюджета	Главный специалист Ефременко С.В.	Высокая	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москаленко А.В.	Инспектирование	постоянно, по мере необходимости	Информация о потребности возвратов в бюджет и кассовых выплат из бюджета

IX. Ведение бюджетного учета

Ведение бюджетного учета	Составление ежеквартальной и годовой ежеквартальной и годовой бюджетной (финансовой) отчетности	Риск несвоевременно на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований. Риск несвоевременного представления главными администраторами бюджетной отчетности.	Главный специалист Ефременко С.В., начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Новикова Е.К., ведущий специалист Аюкеева Т.А.	Высокая	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москаленко А.В.	Контроль по полноте	Ежеквартально, ежеквартально	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.
--------------------------	---	--	---	---------	----------------------------------	---	---------------------	------------------------------	--

XI. Исполнение бюджета

Исполнение бюджета	Разработка проектов решений по расмотрению, утверждению и исполнению бюджета	Риск несвоевременно на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований. Риск несвоевременности объемов бюджетных ассигнований (внесения изменений в объемы бюджетных ассигнований) главными администраторами при внесении изменений в бюджет	Руководитель Москаленко А.В., главный специалист Ефременко С.В., начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Новикова Е.К.	Высокая	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москаленко А.В.	Инспектирование	По мере поступления документов	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.
	Ведение бюджетной росписи, в том числе внесение изменений в бюджетную роспись.	Риск несвоевременно на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований. Риск несвоевременности объемов бюджетных ассигнований (внесения изменений в объемы бюджетных ассигнований) главными администраторами при внесении изменений в бюджетную роспись.	Начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Новикова Е.К., ведущий специалист Аюкеева С.В.	Высокая	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москаленко А.В.	Инспектирование	Ежедневно	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.

Довешение лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований по главным распорядителям, распорядителям и подучетной бюджетных средств	Риск несвоевременности финансового года лимитов бюджетных обязательств и ассигнований	Ведущий специалист Авченко С. В.	Высокая	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москаленко А. В.	Наблюдение	По отдельному порядку	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.
Составление и ведение кассового плана бюджета	Риск несоблюдения	Главный специалист Ефременко С. В.	Высокая	постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москаленко А. В.	Пересчет	По отдельному порядку	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.
Составление и доведение до главных распорядителей, распорядителей и подучетной бюджетных средств предельного объема оплаты денежных обязательств	Риск невозможности	Начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Новикова Е. К. ведущий специалист Авченко С. В.	Высокая	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москаленко А. В.	Наблюдение	По отдельному порядку	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц.

Руководитель управления

Начальник отдела бюджетного учета и отчетности

В. В. Косов
2014 г.

А. В. Москаленко
(подпись)
(должность)

А. В. Москаленко
(подпись) (расшифровка подписи)
Т. П. Козлова
(подпись) (расшифровка подписи)