

РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ
на _____ 2024 _____ года

ПРИЛОЖЕНИЕ
к Методическим рекомендациям
по оценке бюджетных рисков ведения реестра бюджетных рисков
в управлении финансами
администрации городского округа Кинель Самарской области

Наименование главного администратора – Управление финансами администрации городского округа Кинель Самарской области
Наименование бюджета – бюджет городского округа Кинель Самарской области
Субъект внутреннего финансового аудита

I. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы

№ п/п	Операции (действие) по наименованию бюджетной процедуры	Бюджетный риск (описание)	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию "вероятность"	Оценка по критерию "степень влияния"	Значимость (уровень) бюджетного риска	Сруктурные подразделения, ответственные за выполнение (результат выполнения) бюджетной процедуры (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Составление расчёта плановых сметных показателей для бюджетной сметы	Несоблюдение сроков предоставления	Отдел бюджетного учета и отчетности укомплектован частично	Нарушение сроков финансирования	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел бюджетного учета и отчетности Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц
	Бюджетные обоснования на исполнение действующих и принимаемых расходных обязательств на очередной финансовый год и плановый период	Несоблюдение при планировании расходов нормативов, установленных постановлением Правительства Самарской области	Отдел бюджетного учета и отчетности укомплектован частично, должностные лица, ответственные за соблюдение нормативов	Превышение установленных нормативов	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел бюджетного учета и отчетности Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Серьеза предоставления обоснования с контрольными цифрами, полученными при формировании бюджета
	Составление бюджетной сметы, внесение изменений в бюджетную смету	Несоблюдение сроков составления, наличие арифметической ошибки	Отдел бюджетного учета и отчетности укомплектован частично	Нарушение сроков финансирования, переплата	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел бюджетного учета и отчетности Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий
	Представление бюджетной сметы и внесение изменений в смету	Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации	Отдел бюджетного учета и отчетности укомплектован частично, должностные лица, ответственные за оперативно меняться	Нецелевое использование бюджетных средств, искажение отчетности	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел бюджетного учета и отчетности Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий

II. Составление отчетности

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Опущаши (действие) по фактически бюджетной процедуре	Бюджетный риск (описание)	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию "вероятность"	Оценка по критерию "степень влияния"	Значимость (уровень) бюджетного риска	Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результат выполнения) бюджетной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия	
Составление бухгалтерской отчетности	Нарушение сроков предоставления	Отдел бюджетного учета и отчетности укомплектован частично, должностные лица, ответственные за отчетность менялись	Искажение бюджетной отчетности, административная ответственность	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел бюджетного учета и отчетности Главный бухгалтер Козлова Т.П., главный специалист Гавилова Т.А.	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц	
Составление ежеквартальной налоговой статистической отчетности	Нарушение сроков начисления, перечисления	Отдел бюджетного учета и отчетности укомплектован частично, должностные лица, ответственные за отчетность менялись	Административная ответственность, уплата штрафов	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел бюджетного учета и отчетности Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Разделение мер ответственности за неподлежащее выполнение действий	

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

Осуществление расчетов с работниками по выплатам денежного содержания и заработной платы, по командировочным расходам	Нарушение сроков начисления, перечисления	Отдел бюджетного учета и отчетности укомплектован частично, должностные лица, ответственные за оперативно менялись	Административная ответственность, уплата штрафов	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел бюджетного учета и отчетности Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Разделение мер ответственности за неподлежащее выполнение действий
Осуществление расчетов по компенсационным выплатам с должностными лицами (работниками), государственными пособиям гражданам, инвалидами детей	Нарушение сроков начисления, перечисления	Отдел бюджетного учета и отчетности укомплектован частично, должностные лица, ответственные за оперативно менялись	Административная ответственность, уплата штрафов	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел бюджетного учета и отчетности Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Разделение мер ответственности за неподлежащее выполнение действий

IV. 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 лотной результатив закупки. Отказ поставщика от выполнения условий контракта	Отдел бюджетного учета и отчетности укомплектован частично, должностные лица, ответственные за оперативно менялись	Нарушение установленных сроков предоставления документов	Средняя	Высокая	Значимый	Отдел бюджетного учета и отчетности Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Повышение
--	--	--	--	---------	---------	----------	--	--

Осуществление расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), подчетными лицами по расходам за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги по государственными контрактам, договорам	Риск исполнения по расходам, связанным с закупками товаров, работ, услуг не в полном объеме. Завышение потребности в товарах, работах, услугах	Необеспечение правил выполнения отдельных операций	Несвоевременное перечисление оплаты по обязательствам, начисление штрафов, пени	Средняя	Средняя	Значимый	Отдел бюджетного учета и отчетности Главный бухгалтер Козлова Т.П.	квалификации и профессионального уровня сотрудников. Протестирование негативного влияния изменений законодательства. Соблюдение требований к обоснованию закупок. Разяснение мер ответственности за неисполнение обязательств за неисполнение действий
Составление и утверждение плана закупок, внесение изменений, составление и утверждение плана-графика, внесение изменений в него, размещение на сайте закупок	Несоответствие требованиям	Недостаточность квалификации	Несвоевременное перечисление оплаты по обязательствам, начисление штрафов, пени	Низкая	Высокая	Значимый	Отдел бюджетного учета и отчетности Главный специалист Гавилова Т.А.	

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

Контроль за правильностью начисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет	Нарушение сроков начисления, перечисления	Необеспечение правил выполнения отдельных операций	Несвоевременное перечисление оплаты по обязательствам, начисление штрафов, пени	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел бюджетного учета и отчетности Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разяснение мер ответственности за непредусмотренные действия
---	---	--	---	---------	---------	----------	--	---

VI. Ведение бюджетного учета

Принятие к учету первичных учетных документов (составление счетов учета документов)	Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушениями действующего законодательства	Недостаточность квалификации	Нарушение отражения в учете хозяйственных операций в бухучете	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел бюджетного учета и отчетности Главный бухгалтер Козлова Т.П.	
Отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета	Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах	Недостаточность квалификации	Нарушение отражения в учете хозяйственных операций в бухучете	Средняя	Средняя	Значимый	Отдел бюджетного учета и отчетности Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий
Поступление, внутреннее перемещение и выбытие нефинансовых активов		Нехватка кадрового потенциала	Нарушение сроков оплаты	Низкая	Средняя	Значимый	Отдел бюджетного учета и отчетности Главный бухгалтер Козлова Т.П.	
Ведение кассовых и банковских операций				Высокая	Средняя	Значимый		
Проведение инвентаризации активов и			Предоставления					

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

обязательства	Несвоевременное оформление результатов	Нехватка кадрового потенциала	недостоверной отчетности, неверное отражение операций в учете. Нарушение сроков оплаты	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел бюджетного учета и отчетности Главный бухгалтер Козлова Т. П.
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.	Погашение месячного объема задолженности физическими лиц по истечению срока уплаты налогов	Снижение поступлений налоговых и неналоговых доходов	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел управления бюджетной политикой и мониторинга Главный специалист Ефременко С.В.
Формирование бюджетного прогноза на долгосрочный период	Риск несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения	Не изучение, либо не своевременное отслеживание сведений по вносимым изменениям в бюджетное законодательство и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения	Составление бюджетного прогноза с нарушениями установленного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел управления бюджетной политикой и мониторинга Главный специалист Ефременко С.В., Начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Новикова Е.К.
Ведение реестра расходных обязательств	Риск несоблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения	Не изучение, либо не своевременное отслеживание сведений по вносимым изменениям в бюджетное законодательство и иные нормативные правовые акты, регулирующие бюджетные правоотношения	Ведение реестра расходных обязательств с нарушениями установленного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел предварительного контроля и исполнения бюджета Ведущий специалист Асимова Т.А.

Ознакомление исполнителем с актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.

Формирование проекта бюджета с необходимыми расчетами и предложениями	Риск несоблюдения сроков представления документов и материалов, установленных нормативными правовыми актами, регламентирующими процесс формирования бюджета. Риск необоснованности объемов бюджетных ассигнований главными администраторами при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.	Не соблюдение участниками бюджетного процесса сроков представления необходимых материалов, расчетов, бюджетных заявок. Не использование главными администраторами (главными распорядителями) в работе показателей, установленных нормативными правовыми актами, регулирующими составление проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.	Нарушение сроков представления документов и материалов, установленных нормативными правовыми актами, регламентирующими процесс формирования бюджета. Необоснованные объемы бюджетных ассигнований главными администраторами при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период.	Рискованье Москаленко А.В., главный специалист Ефременко С.В., начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Новикова Е.К.	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для Уполномоченных лиц. Разыскание мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.
---	---	---	---	--	---

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

Уточнение платежей в бюджет, в том числе невыясненных поступлений	Риск неправильного применения кодов бюджетной классификации при уточнении платежей в бюджет, в том числе невыясненных поступлений	Неправильное применение кодов бюджетной классификации	Поступление платежей на невыясненные доходы в федеральный бюджет Управлением казначейством Самарской области	Отдел управления бюджетной политики и мониторинга Главный специалист Ефременко С.В.	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	Неправильное применение кодов бюджетной классификации и реквизитов для возвратов и уточнения платежей	Задержка по срокам поступлений, уточнений и возвратов платежей в бюджет и на бюджет	Отдел управления бюджетной политики и мониторинга Главный специалист Ефременко С.В.	Информация о потребности возвратов в бюджет и кассовых выплат из бюджета

IX. Ведение бюджетного учета

Составление ежеквартальной и годовой бюджетной (финансовой) отчетности	Риск несвоевременно на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований. Риск несвоевременного представления главными администраторами бюджетной отчетности.	Не проведение анализа текущего исполнения бюджета	Несвоевременно на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований. Несвоевременное представление главными администраторами бюджетной отчетности.	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел управления бюджетной политикой и мониторинга Главный специалист Ефремово С.В., Отдел предварительного контроля и исполнения бюджета Новакова Е.К., Ведущий специалист Асимова Т.А.	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.
--	--	---	---	---------	---------	----------	--	--

XI. Исполнение бюджета

Разработка проектов решений по расмотрению, утверждению и исполнению бюджета	Риск несвоевременно на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований. Риск необоснованности объемов бюджетных ассигнований (внесения изменений в объемах бюджетных ассигнований) главными администраторами при внесении изменений в бюджет	Не проведение анализа текущего исполнения бюджета	Несвоевременно на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований. Необоснованность объемов бюджетных ассигнований (внесения изменений в объемах бюджетных ассигнований) главными администраторами при внесении изменений в бюджет	Высокая	Средняя	Значимый	Руководитель Москаленко А.В., Отдел управления бюджетной политикой и мониторинга Главный специалист Ефремово С.В., Начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Новакова Е.К.	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 необоснованности объемов бюджетных ассигнований (внесения изменений в объемах бюджетных ассигнований) главными администраторами при внесении изменений в бюджетную роспись	Не проведение анализа текущего исполнения бюджета	Несвоевременно на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований. Необоснованность объемов бюджетных ассигнований (внесения изменений в объемах бюджетных ассигнований) главными администраторами при внесении изменений в бюджетную роспись	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел предварительного контроля и исполнения бюджета Начальник отдела Новакова Е.К., Ведущий специалист Аячева С.В.	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.

Доведение лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств	Риск несвоевременности исполнения на конец отчетного финансового года лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований.	Не проведение анализа текущего исполнения бюджета	Несвоевременное исполнение на конец отчетного финансового года лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований.	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел предварительного контроля и исполнения бюджета Ведущий специалист Авагча С.В.	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 главными администраторами срока представления квартальных прогнозов кассовых выплат по расходам бюджета	Несоблюдение прав и выполнения отдельных операций; Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана	Нарушение сроков представления документов и материалов, несвоевременное прогнозирование кассовых разрывов.	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел управления бюджетной политикой и мониторинга Главный специалист Ефремова С.В., Отдел предварительного контроля и исполнения бюджета Начальник отдела Новикова Е.К., Ведущий специалист Авагча С.В.	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 получателей бюджетных средств предельного объема оплаты денежных обязательств	Риск несвоевременности исполнения на конец отчетного финансового года предельного объема оплаты денежных обязательств	Не проведение анализа текущего исполнения бюджета	Несвоевременное исполнение на конец отчетного финансового года предельного объема оплаты денежных обязательств	Высокая	Средняя	Значимый	Отдел предварительного контроля и исполнения бюджета Начальник отдела Новикова Е.К., Ведущий специалист Авагча С.В.	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц.

Руководитель управления

Начальник отдела бюджетного учета и отчетности

" 27 ноября 20 23 г.



(подпись) _____ (расшифровка подписи)
 (подпись) _____ (расшифровка подписи)

А.В. Москаленко

Т.П. Козлова