

РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ
на _____ 2020 _____ года

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

Дата	_____
Глава по БК по ОКТМО	909 36708000
Коды	_____

Наименование главного администратора бюджетных средств: Управление финансами администрации городского округа Кинель Самарской области
 Наименование бюджета: бюджет городского округа Кинель Самарской области
 (Учредитель внутреннего финансового аудита) отдел бюджетного учета и отчетности, отдел превентивного контроля и исполнения бюджета, отдел управления бюджетной политикой и мониторинга

I. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы

Процесс	Наименование операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Выявитель бюджетного риска (должность, ФИО)	Вероятность возникновения риска (низкая, средняя, высокая)	Периодичность	Аудиторская группа (должность, ФИО)	Характеристики контрольного действия		Предложения по мерам минимизации (устрашения) бюджетных рисков
							Метод внутреннего финансового аудита	План проведения мероприятий	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Составление расчета плановых сметных показателей для бюджетной сметы	Несоблюдение сроков представления	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Низкая	Согласно пункта плана-графика	Руководитель управления Москаленко А.В.	Пересчет	По мере поступления	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц
	Бюджетные обоснования на исполнение действующих и принимаемых расходов обязательств на очередной финансовый год и плановый период	Несоблюдение при планировании расходов нормативов, установленных постановлением Правительством 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
Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы	Составление бюджетной сметы, внесение изменений в бюджетную смету	Несоблюдение сроков составления, наличие арифметической ошибки	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Низкая	Раз в год	Руководитель управления Москаленко А.В.	Инспектирование	По мере поступления	Отнакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий
	Представление бюджетной сметы и внесение изменений в смету	Несоблюдение порядков присвоения бюджетной классификации	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Средняя	По мере поступления	Ведущий специалист отдела бюджетного учета и отчетности Подолова Е.Г.	Инспектирование	По мере поступления	Отнакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий

II. Составление отчетности

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операции	Бюджетный риск (описание)	Владелец 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	Планирование 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 Гальцова Т.А.	Низкая	Ежемесячно до 5 числа следующего за отчетным	Руководитель управления Московенко А.В.	Инспектирование	Ежемесячно	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц
	Составление ежеквартальной налоговой, статистической отчетности	Нарушении сроков начисления, перечисления	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Высокая	Ежеквартально до 15 числа, следующего за отчетным	Руководитель управления Московенко А.В.	Инспектирование	Ежеквартально	Установление конкретных сроков исполнения конкретных действий (операций) для уполномоченных лиц. Разыяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий

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)	Осуществление расчетов по выплатам денежного содержания и заработной платы, по командировочным расходам	Нарушении сроков начисления, перечисления	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Высокая	Ежемесячно до 5 числа следующего за отчетным	Руководитель управления Московенко А.В.	Инспектирование	Постоянно	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Разыяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий
	Осуществление расчетов по компенсационным выплатам с должностными лицами (работниками), государственными пособиям гражданам, имеющим детей	Нарушении сроков начисления, перечисления	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Высокая	Ежемесячно до 5 числа следующего за отчетным	Руководитель управления Московенко А.В.	Инспектирование	Постоянно	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Разыяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий
	Осуществление расчетов по договорным отношениям (подрядникам, исполнителям), подотчетными лицами по расходам за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги по государственным контрактам, договорам	Превышение суммы принятого БО над лимитами БО	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Низкая	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Московенко А.В.	Пересчет	При приеме и обработке документов	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разыяснение 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	Несоблюдение сроков принятия обязательств	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Низкая	По мере необходимости	Руководитель управления Московенко А.В.	Пересчет	В процессе формирования документа	
	Осуществление расчетов с поставщиками (подрядниками, исполнителями), подотчетными лицами по расходам за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги по государственным контрактам, договорам	Превышение суммы принятого БО над лимитами БО	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Низкая	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Московенко А.В.	Пересчет	При приеме и обработке документов	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разыяснение 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.	Наблюдение	В процессе формирования документа	

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

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, переначисления	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 реглативами правовых актов. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий
--	---	---	-----------------------------------	---------	----------------------------------	---	-----------------	-----------------------------------	---

УЛ. Ведение бюджетного учета

Ведение бюджетного учета	Принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов)	Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушениями 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		Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Низкая	Постоянно	Руководитель управления Москаленко А.В.	Инспектирование	При приеме и обработке документов	
Посутушение, истребление перемещение и выбытие нефинансовых активов	Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Низкая	По мере поступления и выбытия	Руководитель управления Москаленко А.В.	Наблюдение	При приеме и обработке документов	Ознакомление исполнителей с актуальными реглативами правовых актов. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий	
Ведение кассовых и банковских операций		Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Низкая	Постоянно	Руководитель управления Москаленко А.В.	Наблюдение	При приеме и обработке документов		
Санкционирование расходов		Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Низкая	Постоянно	Руководитель управления Москаленко А.В.	Инспектирование	При приеме и обработке документов		
Проведение оценки обязательств	Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа основания	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Низкая	Постоянно	Руководитель управления Москаленко А.В.	Наблюдение	При приеме и обработке документов		
Проведение инвентаризации активов и обязательств	Несвоевременное и некачественное оформление результатов	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Средняя	В установленные сроки	Руководитель управления Москаленко А.В.	Наблюдение	Ежегодно перед составлением годовой отчетности, по мере необходимости		

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

<p>Составление проекта бюджета на очередной год и плановый период с необходимыми расчетами и приложениями для рассмотрения на планово-бюджетной комиссии и Думы городского округа Киньслъ</p>	<p>Расчет налогового потенциала по местным налогам</p>	<p>Риск при расчете налогового потенциала - неточность при определении максимально возможной суммы поступлений налогов и сборов для планирования налоговой доходности бюджета.</p>	<p>Главный специалист Ефременко С.В.</p>	<p>Высокая</p>	<p>Постоянно, по мере необходимости</p>	<p>Руководитель управления Москаленко А.В.</p>	<p>Пересчет</p>	<p>постоянно, по мере необходимости</p>	<p>Более точный расчет налогового потенциала. Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.</p>
<p>Формирование бюджетного прогноза на долгосрочный период</p>	<p>Риск несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения</p>	<p>Главный специалист Ефременко С.В., начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Новикова Е.К.</p>	<p>Высокая</p>	<p>Постоянно, по мере необходимости</p>	<p>Руководитель управления Москаленко А.В.</p>	<p>Пересчет</p>	<p>при принятии бюджета</p>	<p>Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.</p>	
<p>Внесение реестра расходных обязательств</p>	<p>Риск несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения</p>	<p>Ведущий специалист Асмолова Т.А.</p>	<p>Высокая</p>	<p>Постоянно, по мере необходимости</p>	<p>Руководитель управления Москаленко А.В.</p>	<p>Пересчет</p>	<p>Постоянно</p>	<p>Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.</p>	

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

<p>Формирование проекта бюджета с необходимыми расчетами и пружоложенными</p>	<p>Риск несоблюдения сроков представления документов, материалов, установленных нормативными правовыми актами, регламентирующими процесс формирования бюджета</p> <p>Риск необоснованности объема бюджетных ассигнований главными администраторами при формировании проекта бюджета на очередной финансовый год и на плановый период</p>	<p>Руководитель, Москаленко А. В., главный специалист Ефременко С. В., начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Новикова Е. К</p>	<p>Средняя</p>	<p>Постоянно, по мере необходимости</p>	<p>Руководитель управления Москаленко А. В.</p>	<p>Пересчет</p>	<p>Ежегодно, по отдельному порядку</p>	<p>Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Размещение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.</p>
<p>Осуществление учета и контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по административным доходам</p>	<p>Уточнение платежей в бюджет, в том числе неясненных поступлений</p>	<p>Риск неправомерного применения кодов бюджетной классификации при уточнении платежей в бюджет, в том числе неясненных поступлений</p>	<p>Средняя</p>	<p>Постоянно, по мере необходимости</p>	<p>Руководитель управления Москаленко А. В.</p>	<p>Инспектирование</p>	<p>Постоянно, по мере необходимости</p>	<p>Правильное применение кодов бюджетной классификации</p>
	<p>Уточнение возвратов в бюджет и кассовых выплат из бюджета</p>	<p>Риск неправомерного принятия решений по уточнению возвратов в бюджет и кассовых выплат из бюджета, предоставление неправомерной информации о потребности возвратов в бюджет и кассовых выплат из бюджета</p>	<p>Высокая</p>	<p>Постоянно, по мере необходимости</p>	<p>Руководитель управления Москаленко А. В.</p>	<p>Инспектирование</p>	<p>Постоянно, по мере необходимости</p>	<p>Информация о потребности возвратов в бюджет и кассовых выплат из бюджета</p>
		<p>Риск неправомерного принятия решений по уточнению возвратов в бюджет и кассовых выплат из бюджета</p>	<p>Главный специалист Ефременко С. В.</p>					

IX. Ведение бюджетного учета

Ведение бюджетного учета	Составление ежеквартальной, ежеархивальной и годовой бюджетной (финансовой) отчетности	Риск несвоевременно на конец отчетного года финансовых отчетов Риск несвоевременного представления главными администраторами бюджетной отчетности.	Главный специалист Ефременко С.В., начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Новикова Е.К., ведущий специалист Асимова Т.А.	Высокая	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москаленко А.В.	Контроль по полноте	Ежемесячно, 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 рассмотрению, утверждению и исполнению бюджета	Риск несвоевременно на конец отчетного года финансовых отчетов Риск несвоевременности объемов бюджетных ассигнований Риск несвоевременности ассигнований в объемах бюджетных ассигнований Риск несвоевременности ассигнований в объемах бюджетных ассигнований Риск несвоевременности ассигнований в объемах бюджетных ассигнований Риск несвоевременности ассигнований в объемах бюджетных ассигнований	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 года финансовых отчетов Риск несвоевременности ассигнований Риск несвоевременности ассигнований в объемах бюджетных ассигнований Риск несвоевременности ассигнований в объемах бюджетных ассигнований Риск несвоевременности ассигнований в объемах бюджетных ассигнований	Начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Новикова Е.К., ведущий специалист Аячева 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 получателям бюджетных средств	Риск несвоевременного исполнения на конец отчетного финансового года лимитов бюджетных обязательств и ассигнований	Ведущий специалист Авачева 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 главными административными сроками представления квартальных прогнозов кассовых вычетов по расходам бюджета	Главный специалист Ефременко С.В., начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Новикова Е.К., ведущий специалист Авачева 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 получателей бюджетных средств предельного объема оплаты денежных обязательств	Риск несвоевременного исполнения на конец отчетного финансового года предельного объема оплаты денежных обязательств	Начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Новикова Е.К., ведущий специалист Авачева 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
07 февраля 20 20

А.В. Москаленко
 (подпись)
 (должность)

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