



Процесс	Операция	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	План проведения мероприятий		
Составление отчетности	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	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 Москаленко А.В.	Инспектирование	Ежемесячно	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц	
Составление ежеквартальной налоговой, статистической отчетности	Нарушение сроков начисления, перечисления	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Высокая	Ежеквартально до 15 числа, следующего за отчетным	Руководитель управления Москаленко А.В.	Инспектирование	Ежеквартально	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий		
	Осуществление расчетов по компенсационным выплатам с должностными лицами (работниками), государственными пособиям гражданам, имеющим детей	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	
Исполнение бюджетной сметы (за исключением расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд)	Осуществление расчетов по компенсационным выплатам с должностными лицами (работниками), государственными пособиям гражданам, имеющим детей	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	
	Осуществление расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями), подотчетными лицами по расходам за поставленные товары, выполненные работы, оказанные услуги по государственным контрактам, договорам	Несоответствие сумм принимаемого БО лимитами БО	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Низкая	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москаленко А.В.	Наблюдение	При приеме и обработке документов	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий	
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 Москаленко А.В.	Пересчет	В процессе формирования документа		
	Составление и утверждение плана закупок, внесение изменений, составление и утверждение плана-графика, внесение изменений в него, размещение на сайте закупок	Несоответствие реквизитов	Главный специалист Гальцова Т.А.	Низкая	По мере необходимости	Главный бухгалтер Козлова Т.П., Главный специалист Гальцова Т.А.	Инспектирование	В процессе формирования документа		
<b>III. Исполнение бюджетной сметы (за исключением расходов на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд)</b>										
<b>IV. Исполнение бюджетной сметы по расходам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд</b>										

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 в 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 сводных 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	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий		
	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			
	Поступление, внутреннее 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			
	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 бюджета 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			
	VII. 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 Кинель</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 возможности 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. Разъяснение 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. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.</p>
	<p>Ведение реестра расходных обязательств</p>	<p>Риск несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения</p>	<p>Ведущий специалист Асимова Т.А.</p>		<p>Постоянно, по мере необходимости</p>	<p>Руководитель управления Москаленко А.В.</p>	<p>Пересчет, инспектирование</p>	<p>Постоянно</p>	<p>Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.</p>

	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.	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. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.
<b>VIII. Осуществление учета и контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по администрируемым доходам</b>									
Осуществление учета и контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет по администрируемым 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	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, ежемесячной и годовой бюджетной (финансовой) отчетности	Риск несвоевременного исполнения на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований. Риск несоответствия объемам ассигнований (внесения изменений в объеме бюджетных ассигнований) главными администраторами бюджетной отчетности.	Главный специалист Ефременко С.В., начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Новикова Е.К., ведущий специалист Асымова Т.А.	Высокая	Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москаленко А.В.	Контроль по подчиненности	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 несвоевременного исполнения на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований. Риск несоответствия объемам ассигнований (внесения изменений в объеме 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 несвоевременного исполнения на конец отчетного финансового года бюджетных ассигнований. Риск несоответствия объемам ассигнований (внесения изменений в объеме бюджетных ассигнований) главными администраторами при внесении изменений в бюджетную роспись	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.	Инспектирование	Ежедневно	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 неосвоения на конец отчетного финансового года лимитов бюджетных обязательств и бюджетных 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 администраторами срока представления квартальных прогнозов кассовых выплат 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 неосвоения 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

30 " марта 20 20

*Москаленко*  
(подпись)  
А.В. Москаленко  
(расшифровка подписи)

*Авачева*  
(подпись)  
С.В. Авачева  
(расшифровка подписи)

*Новикова*  
(подпись)  
Е.К. Новикова  
(расшифровка подписи)

*Ефременко*  
(подпись)  
С.В. Ефременко  
(расшифровка подписи)