

**РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ**  
на \_\_\_\_\_ 2022 \_\_\_\_\_ год

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

Дата	_____
Коды	_____
Глава по БК	909
по ОКТМО	36708000

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

**I. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы**

1	2	3	4	5	6	7	8		9	10
							Характеристики контрольного действия	План проведения мероприятий		
Процесс	Наименование операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Владелец бюджетного риска (должность, ФИО)	Вероятность возникновения риска (низкая, средняя, высокая)	Периодичность	Аудиторская группа (должность, ФИО)	Метод внутреннего финансового аудита	План проведения мероприятий	Предложения по мерам минимизации (устранению) бюджетных рисков	
	Составление расчета плановых сметных показателей для бюджетной сметы	Несоблюдение сроков представления	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Низкая	Согласно пункта шлан-графика	Руководитель управления Москаленко А.В.	Наблюдение	По мере поступления	Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц	
	Бюджетные обоснования на исполнение действующих и принимаемых расходов обязательства 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 документов, до утверждения документа	Сверка предоставления обоснований с контрольными шифрами, 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	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий	
										Представление бюджетной сметы и внесение изменений в смету

**II. Составление отчетности**

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

Процесс	Операции	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 аудита	План проведения мероприятий	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Оставление отчетности	Составление бухгалтерской отчетности	Нарушение сроков предоставления статистической отчетности	Главный бухгалтер Козлова Т.П., главный специалист Гаврилова 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, услуг, для обеспечения государственных нужд)	Осуществление расчетов с работниками по выплатам денежного содержания и заработной платы, по коалиционным 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 исполнения контракта	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Средняя	По мере необходимости	Руководитель управления Москаленко А.В.	Наблюдение	В процессе формирования документа	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Повышение

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

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)

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

VI. Ведение бюджетного учета

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

Проведение инвентаризации активов и

Начисление налогов и

Формирование

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

обязательств	"необходимости"	Главный бухгалтер Козлова Т.П.	Средняя	В установленные сроки	Руководитель управления Москаленко А.В.	Наблюдение	"необходимости"	составлением 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 Кинель	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 Москаленко А.В.	Пересчет	постоянно, по мере необходимости	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации по поступлениям в бюджет. Своевременное внесение изменений в методику прогнозирования поступлений. Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.
Формирование бюджетного прогноза на долгосрочный период	Риск несоблюдения бюджетного 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 Москаленко А.В.	Пересчет	при принятии бюджета	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.	
Ведение реестра расходных обязательств	Риск несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения	Ведущий специалист Асимова Т.А.		Постоянно, по мере необходимости	Руководитель управления Москаленко А.В.	Пересчет, инспекторские	Постоянно	Ознакомление исполнителей с актуальными редакциями правовых актов. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.	

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

<p>Формирование проекта бюджета с необходимыми расчетами и предложениями</p>	<p>Риск несоблюдения сроков представления документов и 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 президентского 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, инспектирование</p>	<p>Ежегодно, по отдельному порядку</p>	<p>Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Взыскание мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.</p>
<p>Осуществление учета и контроля за полнотой и своевременностью осуществления платежей в административных доходах</p>	<p>Уточнение платежей в бюджет, в том числе невыявленных поступлений</p>	<p>Риск неправильного применения кодов бюджетной классификации при уточнении платежей в бюджет, в том числе невыявленных 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 неправильного принятия решений по уточнению возвратов в бюджет и кассовых выплат из бюджета, предоставление некорректной информации о потребности возвратов в бюджет и кассовых выплат из 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>Инспектирование</p>	<p>Постоянно, по мере необходимости</p>	<p>Информация о потребности возвратов в бюджет и кассовых выплат из бюджета</p>



Доведение лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований до главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств	Риск несвоевремения на конец отчетного финансового года лимитов бюджетных обязательств и ассигнований.	Ведущий специалист Авдеева 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 Авдеева 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 несвоевремения на конец отчетного финансового года предельного объема оплаты денежных обязательств	Начальник отдела предварительного контроля и исполнения бюджета Новикова Е.К. ведущий специалист Авдеева 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» ноября 2021 г.

*А.В. Москаленко*  
 (подпись)  
 (должность)

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

Т.П. Козлова  
 (подпись)  
 (расшифровка подписи)