

**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**  
**Финансовое управление администрации Черемховского районного**  
**муниципального образования**

**П Р И К А З**

« 09 » июля 2021 года  
г. Черемхово

№ 34

[ Об утверждении Реестра бюджетных  
рисков финансового управления  
АЧРМО ]

В соответствии со статьёй 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Приказом Минфина России от 21 ноября 2019 г. N 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», Приказом Минфина России от 21 ноября 2019 г. N 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», Приказом Минфина России от 5 августа 2020 г. N 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», руководствуясь Положением о финансовом управлении администрации Черемховского районного муниципального образования, утвержденным решением районной Думы от 24.06.2009 № 41 (с изменениями, внесенными решениями районной Думы от 12.10.2012 № 225, от 30.04.2014 № 311)

**П Р И К А З Ы В А Ю:**

1. Утвердить прилагаемый Реестр бюджетных рисков финансового управления администрации Черемховского районного муниципального образования.
2. Настоящий приказ подлежит размещению на официальном сайте Черемховского районного муниципального образования в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника отдела финансового контроля финансового управления администрации Черемховского районного муниципального образования М.А. Вантееву.

Начальник финансового управления



Ю.Н. Гайдук

Утвержден  
 приказом финансового управления  
 администрации Черемховского районного  
 муниципального образования  
 от « 09 » нояб 2021 года № 34

Реестр

бюджетных рисков финансового управления администрации Черемховского районного муниципального образования

на « 01 » нояб 20 21 года

| № п/п | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры   | Описание бюджетного риска   | Наименование владельца бюджетного риска   | Оценка значимости (уровня) бюджетного риска | Оценка вероятности и бюджетного риска | Оценка степени влияния бюджетного риска | Описание последствий бюджетного риска  | Описание причин бюджетного риска                    | Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска   |
|-------|--|---|---|---|---------------------------------------|---|--|---|--|
| 1     | 2  | 3   | 4   | 5   | 6                                     | 7                                       | 8  | 9   | 10   |
| 1     | Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы.  | Риск нарушения установленных сроков утверждения бюджетной сметы, несвоевременной актуализации показателей при изменении лимитов бюджетных обязательств. Риск несоблюдения порядка применения бюджетной классификации. | Главный специалист отдела исполнения смет | Значимый                                    | Средний                               | Средний                                 | Некачественное составление сметы, нецелевое использование бюджетных средств, административная ответственность. | Недостаточный внутренний финансовый контроль.       | Самоконтроль. Контроль по подчиненности. Соблюдение сроков составления смет после доведения утвержденных лимитов бюджетных обязательств. |
| 2     | Подача заявок на кассовый расход на выплату заработной платы, налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную | Риск невыплаты в установленный срок заработной платы и иных выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений. Риск нарушения сроков уплаты НДФЛ и   | Главный специалист отдела исполнения смет | Значимый                                    | Средний                               | Высокий                                 | Пени, штрафы за нарушение сроков. Административная ответственность.  | Недостаточный контроль за исполнением обязательств. | Самоконтроль. Руководствоваться Налоговым кодексом РФ, ФЗ от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от              |



|   |  |   |   |          |         |         |   |  |   |   |
|---|--|---|---|----------|---------|---------|---|--|---|---|
|   | систему РФ.  | страховых взносов.  |   |          |         |         |   |  |   | несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний». |
| 3 | Оформление заявок на кассовый расход за оказанные услуги, выполненные работы, поставленные товары.   | Риск нарушения сроков оплаты. Риск несоответствия реквизитов по принятым бюджетным обязательствам.  | Главный специалист отдела исполнения смет | Значимый | Средний | Высокий | Наличие просроченной кредиторской задолженности. Административная ответственность.  | Недостаточный контроль за исполнением обязательств.  | Самоконтроль. Соблюдение сроков оплаты.   |   |
| 4 | Осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения нужд финансового управления в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 года №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» | Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок. Риск потенциальной коррупционности. Риск несвоевременного размещения информации в единой информационной системе (ЕИС). | Главный специалист отдела исполнения смет | Значимый | Средний | Высокий | Завышение размера принимаемого бюджета. Неправомерное расходование средств бюджета. Административная ответственность.                             | Недостаточный контроль за исполнением обязательств. Завышение тарифов, ставок, норм расхода материалов. Некачественное проведение анализа цен. | Соблюдение требований к формированию НМИЦ. Сбор (запрос) анализ и оценка информации о ценах. Соблюдение сроков размещения информации в ЕИС.   |   |
| 5 | Ведение бюджетного (бюхгалтерского) учета, отражение информации из первичных учетных документов в регистрах бюджетного учета.  | Риск принятия к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства. Риск несвоевременного принятия к учету документов.   | Главный специалист отдела исполнения смет | Значимый | Средний | Средний | Отражение в учете недостоверных фактов хозяйственной жизни. Искажение данных бюджетного (бюхгалтерского) учета. Административная ответственность. | Недостаточный контроль за исполнением обязательств, за принятием к учету документов.   | Контроль за изменениями в законодательстве, своевременное устранение несоответствий данных бюджетного (бюхгалтерского) учета требованиям НПА. |   |

|   |   |   |  |                   |                |                |   |  |   |
|---|---|---|--|-------------------|----------------|----------------|---|--|---|
| 6 | <p>Проведение инвентаризации активов и обязательств</p>   | <p>Риск нарушения сроков проведения инвентаризации.<br/>Риск несвоевременного и некачественного оформления результатов инвентаризации.<br/>Риск недостоверности данных по результатам инвентаризации.</p> | <p>Начальник отдела исполнения смет</p>          | <p>Значимый</p>   | <p>Средний</p> | <p>Средний</p> | <p>Отсутствующие основные средства продолжают находиться на балансовом учете. Признание отчетности недостоверной в части не надлежаще подтвержденных показателей.</p> | <p>Отсутствие в инвентаризационной описи и акте по результатам инвентаризации обязательных сведений. Не проведение инвентаризации в случаях, установленных законодательством РФ, несоответствие требованиям НПА.</p> | <p>Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации.</p>  |
| 7 | <p>Составление ежемесячной, ежеквартальной и годовой бюджетной (финансовой) отчетности.</p>   | <p>Риск нарушения сроков предоставления отчетности в соответствии с действующим законодательством.<br/>Риск недостоверности отчетных данных.</p>  | <p>Начальник отдела исполнения смет</p>          | <p>Значимый</p>   | <p>Средний</p> | <p>Высокий</p> | <p>Возможность признания отчетности недостоверной. Административная ответственность.</p>  | <p>Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований НПА.</p>  | <p>Сверка данных. Анализ и оценка показателей бюджетной отчетности. Руководствоваться Приказом Минфина России от 28.12.2010 года № 191н.</p>        |
| 8 | <p>Уточнение и возврат сумм кассовых поступлений, отнесенных органом федерального казначейства к не выясненным поступлениям.</p>                | <p>Риск несоблюдения нормы, регламентирующей сроки уточнения платежей, отнесенных к невыясненным платежам.</p>  | <p>Начальник отдела доходов</p>                  | <p>Незначимый</p> | <p>Низкий</p>  | <p>Низкий</p>  | <p>Недополучение доходов бюджета.</p>   | <p>Недостаточный контроль за исполнением обязательств.</p>   | <p>Самоконтроль. Повышение качества управления дебиторской задолженностью</p>   |
| 9 | <p>Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований по оплате труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.</p> | <p>Риск несоблюдения при составлении обоснований требований, установленных НПА, наличие технических ошибок.</p>   | <p>Главный специалист отдела исполнения смет</p> | <p>Незначимый</p> | <p>Низкий</p>  | <p>Средний</p> | <p>Неэффективное планирование бюджетных средств.</p>  | <p>Недостаточный внутренний финансовый контроль.</p>   | <p>Самоконтроль. Руководствоваться Положением об оплате труда, штатными расписаниями, Налоговым кодексом РФ, ФЗ от 24.07.1998 года № 125-ФЗ «Об</p> |

|    |   |  |  |            |        |         |  |   |  |
|----|---|--|--|------------|--------|---------|--|---|--|
| 10 | Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ услуг. | Риск непредусмотренных бюджетных обязательств и принятие завышенных бюджетных обязательств. Риск наличия технических ошибок. | Начальник отдела доходов                                   | Незначимый | Низкий | Средний | Некачественное планирование. Недостаточность обязательств для осуществления закупок. Включение в план-график необоснованных закупок. | Неэффективность проводимой работы по сбору и анализу потребности. | обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.<br>Самоконтроль. Анализ и оценка информации о ценах.   |
| 11 | Ведение реестра расходных обязательств  | Риск некачественной подготовки сведений о расходных обязательствах, неверное указание правового основания.                   | Начальник отдела бюджетного планирования и прогнозирования | Незначимый | Низкий | Низкий  | Необеспеченность финансовыми ресурсами запланированных мероприятий. Изменение лимитов бюджетных обязательств.                        | Недостаточное качество бюджетного планирования.                   | Самоконтроль. Проверка достоверности и правильности данных в соответствии с утвержденным Порядком ведения реестра расходных обязательств, правовое основание финансового обеспечения полномочия, расходного обязательства. |