



**Финансовое управление администрации муниципального образования
Тверской области «Калининский район»**

ПРИКАЗ

от 27.12.2021 года

№ 75

г. Тверь

**Об утверждении реестра бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур
(операций, действий при выполнении бюджетных процедур)**

В соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый Перечень бюджетных рисков при выполнении финансовым управлением бюджетных процедур (операций, действий при выполнении бюджетных процедур) (далее – реестр бюджетных рисков).
2. Заместителю начальника управления Кочаряну К.Ж., заведующим отделами (Захаровой М.И., Кашириной Е.А., Прохоровой Е.А., Солодовниковой Т.А.):
 - 2.1. С целью ведения (актуализации) реестра бюджетных рисков ежегодно не позднее 15 декабря вносить субъекту внутреннего финансового аудита предложения по внесению изменений и дополнений в реестр бюджетных рисков, в том числе бюджетных рисков, выявленных в ходе проведения аудиторских мероприятий.
 - 2.2. Ежегодно не позднее 20 декабря вносить предложения к Планам проведения аудиторских мероприятий на очередной финансовый год по курируемым направлениям с учетом информации, приведенной в реестре бюджетных рисков.
3. Пункт 2.2 приказа от 28.12.2020 № 87 «Об утверждении порядка осуществления финансовым управлением внутреннего финансового аудита» признать утратившим силу.
4. Настоящий приказ вступает силу с даты его подписания и подлежит размещению на официальном сайте администрации Калининского района.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления

В.И. Смирнов

С приказом ознакомлены:

РЕЕСТР
бюджетных рисков при выполнении финансовым управлением бюджетных процедур
(операций, действий при выполнении бюджетных процедур)

№	Наименование бюджетной процедуры (операций, действий по выполнению бюджетной процедуры)	Описание бюджетного риска	Владелец бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска		Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Предложения по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
				Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска			
1	2	3	4	5	7	8	9	10
1	Формирование и представление годовой бюджетной отчетности в министерство финансов Тверской области	Несвоевременная подготовка и представление отчетности, непринятие бюджетной отчетности,	Заведующий отдела учета и отчетности, главные распорядители бюджетных средств (далее - ГРБС, администрации поселений	средняя	высокая	Административная ответственность, снижение репутации муниципального образования	Недостатки в организации подготовки отчетности, низкое качество бюджетной отчетности, предоставляемой ГРБС и администрациями поселений	Контроль организации составления отчетности в финансовом управлении, проверка достоверности предоставляемых отчетных форм, консультирование составителей бюджетной отчетности
2	Начисление процентов и пеней по предоставленным бюджетным кредитам	Возможность методических и арифметических ошибок в расчетах	Заместитель заведующего отдела учета и отчетности	низкая	средняя	Неприменение мер ответственности при нарушении условий соглашений	Человеческий фактор, неучет изменений ключевой ставки ЦБ РФ	Текущий контроль правильности расчетов
3	Начисление заработной платы и иных выплат социального характера отчислений во внебюджетные фонды.	Возможность методических и арифметических ошибок в расчетах	Заместитель заведующего отдела учета и отчетности	низкая	высокая	Нарушение законодательства, возникновение неэффективных расходов на уплату пеней и штрафов, денежной компенсации, административная ответственность	Человеческий фактор, возможность сбоев в используемом программном обеспечении	Своевременное обновление программного обеспечения, текущий контроль со стороны непосредственного руководителя

4	Актуализация справочников кодов доходов Бюджет–Смарт и СУФД:	Затягивание сроков актуализации, рост в связи с этим поступлений, носящих не выясненный характер, недополучение доходов	Сотрудники отдела доходов	низкая	средняя	Задержка зачисления доходных поступлений	Человеческий фактор, временное отсутствие сотрудников отдела доходов, недостаточная информированность и главных администраторов доходов о кодах видов и подвидов доходов	Осуществление взаимного контроля в отделе доходов за ходом актуализации справочников, консультирование главных администраторов доходов
5	Формирование и ведение кассового плана по доходам районного и консолидированного бюджетов, анализ исполнения кассового плана, внесение изменений в кассовый план	Низкое качество планирования кассовых поступлений доходов, невыполнение кассового плана по расходам	Сотрудники отдела доходов, должностные лица главных администраторов доходов, ответственные за планирование	средняя	средняя	Невыполнение кассового плана по расходам по причине недостоверности кассового плана по доходам, срыв планируемых сроков исполнения денежных обязательств	Недостаточное обоснование кассовых планов, предоставляемых главными администраторами доходов, наличие методологических и арифметических ошибок в расчетах	Контроль за формированием кассовых планов главными администраторами доходов, консультирование главных администраторов доходов, своевременное доведение до них необходимой информации
6	Уточнение вида и принадлежности платежей (не выясненных поступлений)	Задержка поступлений доходов в местные бюджеты	Администраторы доходов, плательщики поступлений в местные бюджеты, сотрудники отдела доходов	низкая	средняя	Недополучение, задержка в зачислении доходных поступлений	Ошибки при оформлении платежных документов	Осуществление контроля по подчиненности в отделе за соблюдением сроков уточнения не выясненных поступлений, реагирование на увеличение количества не выясненных поступлений
7	Зачисление поступлений по доходам на счета бюджетов (сроки и полнота)	Несвоевременное зачисление доходов на счета местных бюджетов	Сотрудники отдела доходов	низкая	высокая	Вероятность неисполнения денежных обязательств получателей бюджетных средств	Человеческий фактор, временное отсутствие сотрудников отдела доходов	Постоянный контроль за своевременным зачислением доходов со стороны руководителя отдела доходов

8	Принятие бюджетных обязательств получателей бюджетных средств	Принятие бюджетных обязательств с нарушением установленных требований	Руководители, бухгалтерские работники учреждений, сотрудники отдела казначейства	средняя	высокая	Нарушение бюджетного законодательства, создание предпосылок для совершения правонарушений	Человеческий фактор, недостаточная квалификация бухгалтерских работников учреждений, наличие умысла на совершение правонарушений	Своевременное направление протоколов о выявленных нарушениях, индивидуальная работа с нарушителями, направление писем руководителям учреждений
9	Принятие денежных обязательств получателей бюджетных средств	Принятие денежных обязательств с нарушением установленных требований	Руководители, бухгалтерские работники учреждений, сотрудники отдела казначейства	средняя	высокая	Нарушение бюджетного законодательства, создание предпосылок для совершения правонарушений	Человеческий фактор, недостаточная квалификация бухгалтерских работников учреждений, наличие умысла на совершение правонарушений	Своевременное направление протоколов о выявленных нарушениях, индивидуальная работа с нарушителями, направление писем руководителям учреждений
10	Подтверждение денежных обязательств	Подтверждение денежных обязательств на основании недостоверных и (или) неполных данных, содержащихся в первичных учетных документах	Руководители, бухгалтерские работники учреждений, сотрудники отдела казначейства	средняя	высокая	Нарушение бюджетного законодательства, создание предпосылок для совершения правонарушений	Человеческий фактор, недостаточная квалификация бухгалтерских работников учреждений, наличие умысла на совершение правонарушений	Своевременное направление протоколов о выявленных нарушениях, индивидуальная работа с нарушителями, направление писем руководителям учреждений
11	Оплата денежных обязательств	Оплата денежных обязательств на основании недостоверных и (или) неполных данных, содержащихся в первичных учетных документах	Руководители, бухгалтерские работники учреждений, сотрудники отдела казначейства	средняя	высокая	Нарушение бюджетного законодательства, создание предпосылок для совершения правонарушений	Человеческий фактор (недостаточная квалификация бухгалтерских работников учреждений, наличие умысла на совершение правонарушений)	Своевременное направление протоколов о выявленных нарушениях, индивидуальная работа с нарушителями, направление писем руководителям учреждений, контроль за ходом выполнения сотрудниками отдела бюджетной процедуры со стороны их непосредственных руководителей

12	Проверка бюджетных ассигнований главных распорядителей бюджетных средств на стадии формирования проекта районного бюджета (далее - ОБАС)	Необоснованность планируемых бюджетных расходов	ГРБС, сотрудники бюджетного отдела	средняя	высокая	Неэффективное расходование бюджетных средств, неполное исполнение расходных обязательств муниципального образования	Недостаточный уровень квалификации и ответственности работников при подготовке ОБАС, невнимательность сотрудников бюджетного отдела	Проведение инструктажей представителей ГРБС, сотрудников бюджетного отдела по вопросу формирования ОБАС
13	Составление, утверждение и ведение сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств, доведение показателей бюджетной росписи до ГРБС	Несоответствие показателей сводной бюджетной росписи утвержденным бюджетным ассигнованиям, нарушение сроков составления и утверждения и доведения показателей бюджетной росписи до ГРБС	Сотрудники бюджетного отдела	низкая	высокая	Нарушение бюджетного законодательства, задержки принятия бюджетных и денежных обязательств получателями бюджетных средств	Человеческий фактор (временное отсутствие или загруженность работника, ответственного за составление и ведение сводной бюджетной росписи).	Постоянный контроль со стороны руководства за выполнением бюджетной процедуры
14	Постановка на учет бюджетных обязательств	Нарушение сроков представления и постановки на учет бюджетного обязательства, постановка на учет бюджетного обязательства, превышающего Бюджетные (сметные) назначения, несоблюдение порядка применения бюджетной классификации	Получатели средств бюджета, сотрудники бюджетного отдела	средняя	высокая	Неполное или несвоевременное исполнение денежных обязательств, нецелевое использование бюджетных средств, образование кредиторской задолженности	Недостаточный уровень квалификации и ответственности получателей бюджетных средств при подготовке проектов договоров, невнимательность сотрудников бюджетного отдела	Постоянное изучение инструкции о порядке применения бюджетной классификации, повышение требовательности к получателям бюджетных средств, постоянный контроль за ходом выполнения сотрудниками отдела бюджетной процедуры со стороны их непосредственных руководителей
15	Проверка планов-графиков закупок	Несвоевременное размещение планов-графиков в ЕИС в сфере закупок, несоответствие финансового обеспечения закупок включенных в планы – графики лимитам	Заказчики, сотрудники бюджетного отдела	низкая	высокая	Заключение контракта на сумму, превышающую лимиты бюджетных обязательств, задержка проведения процедур закупок, образование кредиторской задолженности	Недостаточный уровень квалификации и ответственности заказчиков, несвоевременное продление полномочий для работы в ЕИС, загруженность работников отдела	Повышение ответственности заказчиков за качество подготовки планов-графиков и сотрудников бюджетного отдела за своевременное осуществление контроля за размещаемыми в ЕИС планами-графиками, контроль за сроками

		бюджетных обязательств						создания сертификатов ЭЦП сотрудникам бюджетного отдела
--	--	---------------------------	--	--	--	--	--	---