

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ МЕСТНОЙ
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПРОХЛАДНЫЙ КБР»**

П Р И К А З

«О внесении изменений в Приказ от 28.12.2022 г. № 130-О.Д. «Об утверждении реестра бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур»

Номер документа	Дата составления
32 О.Д.	14.03.2023 г.

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

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в Приказ от 28.12.2022 г. № 130-О.Д. «Об утверждении реестра бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур», изложив прилагаемый Перечень бюджетных рисков, подлежащих оценке при проведении внутреннего финансового аудита в МУ «Финансовое управление местной администрации городского округа Прохладный КБР» на 2023 год в редакции, согласно приложения к настоящему приказу .

2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник МУ «Финансовое управление
местной администрации
городского округа Прохладный КБР»

Е.В. Черкашина

С приказом ознакомлен:

Реестр бюджетных рисков МУ «Финансовое управление местной администрации городского округа Прохладный КБР»

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (субъект бюджетной процедуры)	оценка вероятности бюджетного риска(низкая/средняя/высокая)	Оценка степени влияния бюджетного риска(низкая/средняя/высокая)	Оценка значимости и уровня бюджетного риска(значимый/незначимый)	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 сводной бюджетной росписи									
1.1.	Соблюдение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи	Несоответствие составления и ведения сводной бюджетной росписи утвержденному порядку	Бюджетный отдел	Низкая	Средняя	Незначимый	Несвоевременно сть принятия лимитов бюджетных обязательств; нарушение действующего законодательства	Низкое качество финансовой дисциплины	Изучение порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи и его соблюдение, контроль специалиста по формированию бюджета
		Несоответствие показателей сводной бюджетной росписи, доведенным бюджетным ассигнованиям		Низкая	Средняя	Незначимый			
		Сводная бюджетная роспись не ведется		Низкая	Средняя	Незначимый			
		Несоблюдение сроков утверждения сводной бюджетной росписи		Низкая	Средняя	Незначимый			
		Наличие арифметической ошибки		Низкая	Средняя	Незначимый			

2. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы

2.1.	Подготовка обоснования (расчетов) плановых сметных показателей для формирования бюджетной сметы, внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года	Несоблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы	Бюджетный отдел, отдел бухгалтерского учета, отчетности и доходов бюджета	Низкая	Средняя	Незначимый	иные последствия реализации бюджетного риска. Неправомысленный расход средств местного бюджета. Искажение бюджетной отчетности	Недостаточное качество бюджетного планирования	Изучение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, а также порядка применения бюджетной классификации, контроль специалистов отдела
		Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы		Низкая	Средняя	Незначимый			
		Наличие арифметической ошибки		Низкая	Средняя	Незначимый			
		Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации		Низкая	Средняя	Незначимый			

3. Начисление заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды

3.1.	Начисление заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды	Несоблюдение требований нормативных правовых актов (не влекущее за собой необоснованного начисления заработной платы)	Отдел бухгалтерского учета, отчетности и доходов бюджета	Низкая	Средняя	Незначимый	Применение мер административной и материальной ответственности	Иные причины и условия (обстоятельства), которые могут привести к реализации бюджетного риска	контроль специалистов отдела
		Нарушение установленных сроков выплаты заработной платы		Низкая	Средняя	Незначимый			
		Неполное и (или) несвоевременное перечисление средств во внебюджетные фонды		Низкая	Средняя	Незначимый			
		Необоснованное начисление заработной платы		Низкая	Средняя	Незначимый			
		Арифметические ошибки		Низкая	Средняя	Незначимый			

4. Принятие и исполнение бюджетных обязательств

3.1.	Принятие бюджетных обязательств, включая постановку их на учет	Несоблюдение сроков принятия обязательств	Отдел исполнения бюджета	Низкая	Средняя	Незначимый	Нарушение требований Федерального закона №44-ФЗ; административная ответственность	Низкое качество финансовой дисциплины	Контроль в ходе заключения и исполнения муниципальных контрактов; проверка соответствия документов требованиям Федерального закона №44-ФЗ, контроль специалистов отдела
		Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств		Низкая	Средняя	Незначимый			
		Несоблюдение требований нормативных правовых актов		Низкая	Средняя	Незначимый			
3.2.	Формирование документов на финансирование заявок на оплату расходов	Неверное указание классификации, назначения, наличие неполного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним	Отдел исполнения бюджета	Низкая	Средняя	Незначимый	Неправомерное использование бюджетных средств; отказ (непринятие органом казначейства) заявок на оплату расходов	Низкое качество финансовой дисциплины, отсутствие документов, подтверждающих объем работ (поставку товаров, оказание услуг)	Применение в работе порядка применения бюджетной классификации; проверка соответствия комплекта документов требованиям контракта

5. Процедуры ведения бюджетного учета

5.1.	Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по исполнению принятых бюджетных обязательств) и отражение их в регистрах бюджетного учета	Принятие к учету первичных учетных документов	Бюджетный отдел, отдел бухгалтерского учета, отчетности и доходов бюджета	Низкая	Средняя	Незначимый	Нарушение законодательства; отказ (непринятие органом казначейства) заявок на оплату расходов. Неправомерное использование бюджетных средств, риск признания результатов инвентпризации недействительными	Низкое качество финансовой дисциплины. Нарушение порядка приемки товаров, работ, услуг	Изучение действующего законодательства и условий контракта, Проверка соответствия комплекта документов требованиям контракта.
		Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета							
		Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа-основания для исполнения бюджетного обязательства							
		Проведение инвентаризаций							
6. Составление и представление бюджетной отчетности									
6.1.	Составление и предоставление в установленные сроки отчета об исполнении бюджета в объеме месячной, квартальной и годовой, бюджетной отчетности.	Нарушение сроков предоставления отчетности	Отдел бухгалтерского учета, отчетности и доходов бюджета	Низкая	Средняя	Незначимый	Нарушение требований Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н	Несоблюдение требований Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н	Контроль за соблюдением требований к составлению и предоставлению отчета об исполнении бюджета, бюджетной отчетности. Сверка данных.
		Несоблюдение требований нормативных правовых актов		Низкая	Средняя	Незначимый			
		Недостоверность бюджетной отчетности		Низкая	Средняя	Незначимый			
		Арифметические ошибки		Низкая	Средняя	Незначимый			
		Несоблюдение требований нормативных правовых актов		Низкая	Средняя	Незначимый			