

Утверждаю:

Начальник УСЗН _____ (ФИО)

Ленинград Е. П.

Реестр бюджетных рисков на 2021 год

1. Составление и представление документов в Финансовое управление Администрации Миасского городского округа, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований реестров расходных обязательств											
Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	
Отдел бухгалтерского учета и отчетности Отдел выплат	Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период	Не соблюдение сроков представления	+					+			самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
		Несоблюдение при планировании расходов нормативов (установленных Постановлениями Администрации МГО)	+					+			
2. Составление и представление документов в Финансовое управление Администрации Миасского городского округа, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета											
Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	

Отдел бухгалтерского учета и отчетности Отдел выплат	Составление и ведение кассового плана	Не соблюдение сроков представления	+					+				самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
		Наличие непредвиденных расходов после составления кассового плана на очередной месяц	+					+				

3. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи

Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий	
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие		
Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи	Несоответствие составления, утверждения и ведения бюджетной росписи Порядку	+					+				самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности

		Несоответствие показателей бюджетной росписи министерства, доведенным Министерством финансов Челябинской области, Администрацией МГО бюджетным ассигнованиям	+					+				
		Бюджетная роспись не ведется	+					+				
		Не соблюдение сроков утверждения бюджетной росписи министерства	+					+				

4. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет

Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий	
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие		

Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Подготовка расчетов и обоснований бюджетной сметы; формирование бюджетной сметы; внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года	Несоблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Порядку, утвержденному Администрацией МГО	+					+			самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
		Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы	+					+			
		Арифметическая ошибка			+			+			
		Несоблюдение Порядка применения бюджетной классификации	+					+			

5. Формирование и утверждение сметы расходов в отношении подведомственных учреждений

Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий	
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие		
Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Соблюдение порядка формирования и утверждения	Нарушение сроков утверждения сметы расходов	+					+				самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности

	сметы расходов подведомственным учреждениям	Соблюдение требований, предъявляемых к процедурам формирования сметы расходов.	+										
--	---	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

6. Исполнение бюджетной сметы

Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий	
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие		
Отдел бухгалтерского учета и отчетности, специалист по кадрам.	Начисление заработной платы и отчисление во внебюджетные фонды (и др. расх.)	Нарушение сроков начисления и перечисления	+							+		самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
	Начисление и оплата налогов (имущество и земельный)	Нарушение сроков перечисления	+							+		
	Регистрация государственных контрактов, договоров	Нарушение сроков исполнения	+							+		
	Перечисление субсидий	Нарушение сроков предоставления	+							+		

7. Принятие и исполнение бюджетных обязательств

Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	
Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Принятие бюджетных обязательств (государственные контракты, договоры и др.)	Несоблюдение сроков принятия обязательств	+						+		самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
		Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств	+						+		
		Несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам	+						+		
	Формирование документов по финансированию (ЗКР, ЗОР)	Несоответствие реквизитов документов являющихся основанием для оплаты	+						+		
		Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации	+						+		

		Неполное и (или) несвоевременное исполнение контрактных обязательств	+											
--	--	--	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

8. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в областной бюджет, пеней и штрафов по ним

Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	
Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Начисление, учет пеней и штрафов по государственным контрактам в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий государственного контракта	Несоблюдение требований нормативно-правовых актов	+								самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
		Неприменение и (или) несвоевременное применение мер ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта	+								

9. Процедуры ведения бюджетного учета

Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность	Последствия	Необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий

			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	
Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документов, в регистрах бюджетного учета с применением средств автоматизации в программе "1С-Бухгалтерия"	Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах, сформированных в программном продукте	+				+				самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
	Проведение инвентаризации имущества министерства, денежных средств, документов и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете	Нарушение сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств	+					+			
		Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации	+					+			
		Недостоверность данных по результатам инвентаризации	+					+			
	Проверка документов, являющихся основанием для исполнения	Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением	+					+			

бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по исполнению принятых бюджетных обязательств), и отражение их в регистрах бюджетного учета	действующего законодательства										
	Несоответствие сумм принятого БО и документа основания для исполнения БО	+						+			
	Несвоевременное исполнение обязательств поставщиками, исполнителями работ (услуг)	+						+			
	Несвоевременное исполнение обязательств министерством	+						+			

10. Составление и представление бюджетной отчетности

Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	
Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Составление и предоставление в установленные сроки консолидированного отчета об исполнении бюджета в объеме месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности	Нарушение сроков предоставления отчетности	+						+		самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
		Недостоверность отчетных данных	+						+		
		Несоблюдение требований нормативно-правовых актов	+						+		

11. Обоснованность начальных (максимальных) цен контрактов, цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем)												
Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий	
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие		
Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Обоснованность начальных (максимальных) цен контрактов, заключаемых с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).	Неэффективное расходование бюджетных средств	+							+		самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
		Риск заключить контракт с заведомо недобросовестным поставщиком (подрядчиком, исполнителем).	+								+	
12. Соблюдение условий, целей и порядка предоставления субсидий												
Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Необходимость или отсутствие необходимости проведения контрольных действий	
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие		
Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Соблюдение условий, целей и порядка предоставления субсидий. Проверка отчетов об исполнении условий соглашений получателями субсидий.	Неправомерность предоставления субсидии	+							+		самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
		Нецелевое использование субсидии	+							+		
		Недостижение утвержденных показателей	+							+		

	Проверка отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления субсидии и о целевом использовании субсидии	Нецелевое использование субсидии	+						+			
			+						+			
13. Соблюдение условий, целей и порядка расходования межбюджетных трансфертов на исполнение переданных государственных полномочий (субсидий и субвенций)												
Отдел выплат; Отдел организации и назначения детских пособий; Отдел жилищных субсидий; Отдел опеки и попечительства; Отдел учета и контроля за предоставлением льгот; Отдел по организационно-технологическому и программному обеспечению.	Соблюдение условий, целей и порядка расходования (в результате назначения и выплат пособий, льгот и пр. физическим лицам)	Неправомерность назначения и выплат пособий, льгот и пр. физическим лицам	+						+			самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
	Проверка отчетов об исполнении регламентов, законодательства, порядков и пр. утвержденных в отношении назначения и выплат пособий, льгот и пр. физическим лицам.	Нецелевое использование межбюджетных трансфертов										самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности