



АДМИНИСТРАЦИЯ ТАЗОВСКОГО РАЙОНА
УПРАВЛЕНИЕ
КУЛЬТУРЫ, ФИЗИЧЕСКОЙ КУЛЬТУРЫ
И СПОРТА, МОЛОДЕЖНОЙ ПОЛИТИКИ И ТУРИЗМА
(УПРАВЛЕНИЕ КФКиСМПиТ)

ПРИКАЗ

21 декабря 2023 года

№ 424

Об утверждении Реестра бюджетных рисков на 2024 год

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н, Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05 августа 2020 года № 160н, «Положением о реестре бюджетных рисков», утвержденным приказом управления КФКиСМПиТ от 30 декабря 2020 года № 434,

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить Реестр бюджетных рисков на 2024 год.
2. Разместить настоящий приказ на официальном сайте управления культуры, физической культуры и спорта Администрации Тазовского района в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Настоящий приказ довести до сведения руководителей муниципальных учреждений, подведомственных управлению культуры, физической культуры и спорта Администрации Тазовского района.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления

С.В. Еремина

Утвержден
 Приказом управления КФКИСМПГПТ
 21 декабря 2023 года № 463

Реестр бюджетных рисков на 2024 год

№ п/п.	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (объект бюджетного риска)	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры минимизации рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Составление и представление обоснований расходов по бюджетным сметам и планам финансово-хозяйственной деятельности на плановый период, обоснований к изменению бюджетной сметы и плану ФХД	Завышение сумм бюджетных ассигнований, включение необоснованных расходов в сметы по исполнению муниципального задания, завышение нормативов на выполнение муниципального задания, формирование неиспользованных остатков средств на лицевых счетах учреждений	Руководители муниципальных учреждений, Планово-экономический отдел экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г. ¹	высокая	значимая	высокая	Неэффективное использование бюджетных средств	Формирование некорректной документации	Самоконтроль, мониторинг расходов
2	Формирование бюджетных смет, муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений, расчет объемных показателей выполнения работ, оказания услуг для расчета нормативов затрат на выполнение муниципального задания, расчет	Несвоевременное доведение бюджетных смет, лимитов бюджетных ассигнований, планов ФХД и муниципальных заданий до подведомственных муниципальных учреждений	Планово-экономический отдел экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	высокая	значимая	высокая	Несвоевременное размещение планов-графиков закупок, заключение договоров на поставку товаров (работ, услуг) необходимых для организации деятельности муниципального учреждения с опозданием	Отсутствие программного обеспечения для формирования муниципальных заданий и планов ФХД. Низкое качество исполнительных дисциплин	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности

¹ Договор от 01.04.2019г. между экономическим субъектом бухгалтерского учета «Исполнитель» и экономическим субъектом учета «Заказчик» «Оказание услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, планированию финансово-хозяйственной деятельности и формированию бюджетной, бухгалтерской, финансовой и иной отчетности, юридического и кадрового сопровождения, транспортного обслуживания, и размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», муниципальных нужд», муниципальных учреждений, подведомственных учреждений, управлению культуры, физической культуры и спорта молодежной политики и туризма Администрации Газовского района»

	нормативов на выполнение муниципального задания					высокая	значимая	низкая	Несвоевременное выделение средств субсидий для необходимых для деятельности муниципальных учреждений	Несвоевременное формирование планов ФХД	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности
3	Формирование и внесение изменений в соглашения на выделение субсидий на выполнение муниципального задания и соглашений на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания с подведомственными муниципальными учреждениями	Несвоевременное формирование соглашений	Начальники отделов ГРБС совместно с юридическим отделом, планово-экономический отделом экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	Руководители муниципальных учреждений совместно с начальниками отделов ГРБС и планово-экономическим отделом экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	Руководители муниципальных учреждений совместно с начальниками отделов ГРБС и планово-экономическим отделом экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	высокая	значимая	низкая	Отсутствие возможности контроля и анализа выполнения муниципального задания со стороны ГРБС	Низкое качество исполнительской дисциплины	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности
4	Предоставление отчетов о выполнении муниципального задания и отчетов о расходовании субсидий на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания	Несвоевременное предоставление отчетов				высокая	значимая	низкая			
5	Постановка на учет бюджетных обязательств	Несвоевременное предоставление контрактов (договоров) экономического субъекту бухгалтерского учета, заключение договоров сверх лимитов бюджетных ассигнований	Несвоевременное предоставление контрактов (договоров) экономического субъекту бухгалтерского учета, заключение договоров сверх лимитов бюджетных ассигнований	Руководители муниципальных учреждений совместно с начальниками отделов ГРБС, контрактным управлением и планово-экономическим отделом экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	Руководители муниципальных учреждений совместно с начальниками отделов ГРБС, контрактным управлением и планово-экономическим отделом экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	высокая	значимая	высокая	Искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности в части санкционирования расходов	Низкое качество исполнительской дисциплины	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности
6	Предоставление первичных учетных документов экономическому субъекту бухгалтерского учета	Несвоевременное предоставление документов, предоставление документов не в полном объеме,	Несвоевременное предоставление документов, предоставление документов не в полном объеме,	Руководители муниципальных учреждений, сотрудники муниципальных учреждений	Руководители муниципальных учреждений, сотрудники муниципальных учреждений	высокая	значимая	высокая	Несвоевременное принятие к учету товаров (работ, услуг), несвоевременная оплата за товары	Низкое качество исполнительской дисциплины, отсутствие электронного документооборота	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, переход на электронный

	отсутствие в представленных документах всех необходимых реквизитов	(ответственные за осуществление факта хозяйственной жизни), начальники отделов ГРЭС.	высокая	значимая		(работы, услуги), искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности		документооборот
7	Отражение в бухгалтерском учете поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ	Несвоевременное принятие к учету поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Отражение в бухгалтерском учете товаров, работ, услуг с ошибочной бюджетной классификацией	высокая	значимая		Искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности	Низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников
8	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнал операций, главная книга)	Риск неверного отражения показателей бюджетной отчетности ввиду несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Министерством финансов Российской Федерации	высокая	значимая		Искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности, признание отчетности недостоверной	Внесение в законодательство изменений и дополнений, требующих применения с начала отчетного периода путем корректировки данных учета за предыдущие периоды, неготовность программного продукта к вступившим изменениям законодательства	Постоянный мониторинг изменений законодательства в области бюджетного и бухгалтерского учета
9	Формирование учетной политики	Риск несоблюдения требований формирования и утверждения и изменения учетной политики, методологии ведения бюджетного и бухгалтерского учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации	низкая	незначимая		Искажение бюджетной и налоговой отчетности	Несвоевременная актуализация учетной политики	Своевременная актуализация учетной политики

10	Отражение в учете сумм доходов (пени и штрафы за неисполнение контрактов, договоров и т.п.)	Федерации	Несвоевременное отражение и перечисление в доход бюджета сумм штрафов и пеней за неисполнение контрактов, договоров	Руководители муниципальных учреждений совместно с контрактным управляющим и плано-экономическим отделом, отделом по учету и отчетности экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	низкая	незначимая	низкая	Искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности	Низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников
11	Учет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов (субсидии, гранты) имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении		Расходы, осуществляемые за счет целевых межбюджетных трансфертов не соответствуют целям, указанным в соглашениях на выделение межбюджетных трансфертов	Руководители муниципальных учреждений совместно с плано-экономическим отделом экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	средняя	значимая	высокая	Не целевое использование (неправомерное) бюджетных средств, административная ответственность	Низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников
12	Учет нефинансовых активов		Не отражение (не полное отражение) стоимости нефинансовых активов в учете и отчетности	Руководители муниципальных учреждений совместно с отделом по учету материальных ценностей экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	средняя	значимая	средняя	Искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности	Не проведение плановых инвентаризаций, отсутствие актов заседания комиссии по обесценению активов, отсутствие документов, подтверждающих актуальную стоимость земельных участков	Усиление контроля за учетом НФА
13	Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками, покупателями		Риск возникновения просроченной дебиторской, кредиторской задолженности	Руководители муниципальных учреждений совместно с сектором по учету и отчетности, отделом по учету материальных	средняя	значимая	средняя	Начисление штрафных санкций за неисполнение обязательств по контрактам. Искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности	Не проведение регулярных сверок взаимных расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями. Отсутствие возможности составления актов	Регулярное проведение сверок с поставщиками, подрядчиками, покупателями. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности

14	Составление и представление бухгалтерской, бюджетной, налоговой и статистической отчетности	Не своевременное представление отчетности	Руководители муниципальных учреждений совместно отделами экономического субъекта учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	средняя	значимая	высокая	Административная ответственность	Низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников
			ценностей экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.					сверок с поставщиками, подрядчиками на порталах закупок	