



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

ПРИКАЗ

13 декабря 2022 года

№ 551

Об утверждении Реестра бюджетных рисков на 2023 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 2023 год.
2. Разместить настоящий приказ на официальном сайте управления КФКиСМПиТ в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
3. Настоящий приказ довести до сведения руководителей муниципальных учреждений, подведомственных управлению КФКиСМПиТ.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления

С.В. Еремина

Утвержден

Приказом управления КФК и СМП ИТ

13 декабря 2022 года № 551

Реестр бюджетных рисков на 2023 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 бюджетных 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, обособлений к изменению бюджетной сметы и плану ФХД	Завышение сумм бюджетных ассигнований, включение необоснованных расходов в расходы по выполнению муниципального задания, завышение нормативов на выполнение муниципального задания, формирование неиспользованных остатков бюджетных 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	Несвоевременное доведение бюджетных смет, лимитов бюджетных	Планово-экономический отдел экономического субъекта	высокая	значимая	высокая	Несвоевременное размещение планов-графиков закупок, заключение	Отсутствие программного обеспечения для формирования муниципальных	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности

¹ Договор от 01.04.2019г. между экономическим субъектом бухгалтерского учета «Исполнитель» и экономическим субъектом учета «Заказчик» «Оказания 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 поставку 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 учреждений, подведомственных управлению культуры, физической культуры и спорта молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района»

	Муниципальных учреждений, расчет объемных показателей выполнения работ, оказания услуг для расчета нормативов затрат на выполнение муниципального задания, расчет нормативов на выполнение муниципального задания	ассигнований, планов ФХД и муниципальных заданий до подведомственных муниципальных учреждений	бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	высокая	значимая	низкая	Несвоевременное выделение средств субсидий для организации деятельности муниципальных учреждений с опозданием	задание и планов ФХД. Низкое качество исполнительской дисциплины	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности
3	Формирование и внесение изменений в соглашение на выделение субсидий на выполнение муниципального задания и согласенный на иные цели, не связанные с выполнением муниципального задания с подведомственными муниципальными учреждениями	Несвоевременное формирование согласенный	Начальники отделов ГРБС совместно с юридическим отделом, планово-экономический отделом экономического субъекта бухгалтерского учета, в Договором от 01.04.2019г.	высокая	значимая	низкая	Несвоевременное формирование планов ФХД	задание и планов ФХД. 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 представление отчетов	Руководители муниципальных учреждений совместно с начальниками отделов ГРБС и планово-экономическим отделом экономического субъекта бухгалтерского учета, в 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
5	Постановка на учет бюджетных обязательств	Несвоевременное представление контрактов (договоров) экономическому субъекту бухгалтерского учета, заключение договоров сверх лимитов	Руководители муниципальных учреждений совместно с начальниками отделов ГРБС, контрактным управляющим и планово-экономическим	высокая	значимая	высокая	Искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности в части санкционирования расходов	Низкое качество исполнительской дисциплины	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности

						отделом экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	высокая	значимая		высокая	Несвоевременное принятие к учету товаров (работ, услуг), несвоевременная оплата за товары (работы, услуги), искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности	Несвоевременное исполнение дисциплины, отсутствие электронного документооборота	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, переход на электронный документооборот
6	Предоставление первичных учетных документов экономическому субъекту бухгалтерского учета	бюджетных ассигнований	Несвоевременное предоставление документов, предоставление документов не в полном объеме, отсутствие в предоставленных документах всех необходимых реквизитов	высокая	значимая	Руководители муниципальных учреждений, сотрудники муниципальных учреждений (ответственные за осуществление факта хозяйственной жизни), начальники отделов ГРФС	высокая	высокая	Искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности	Низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников	Низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников	
7	Отражение в бухгалтерском учете поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ	бюджетных ассигнований	Несвоевременное принятие к учету поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Отражение в бухгалтерском учете товаров, работ, услуг с ошибочной бюджетной классификацией	высокая	значимая	Сотрудники отделов экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	высокая	высокая	Искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности	Низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников	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)	бюджетных ассигнований	Риск неверного отражения показателей бюджетной отчетности ввиду несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Министерством финансов Российской Федерации	высокая	значимая	Сотрудники отделов экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	высокая	средняя	Искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности, признание 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	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	Риск	Риск	низкая	незначимая	Руководитель	низкая	низкая	Искажение	Несвоевременная законодательная	Несвоевременная законодательная	Своевременная	

	политики	несоблюдения требований, формирования, утверждения и изменения учетной политики, методологии ведения бюджетного и бухгалтерского учета и составления бюджетной (бухгалтерской) отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации	экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	низкая	незначимая	низкая	бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности	актуализация учетной политики	актуализация учетной политики
10	Отражение в учете сумм доходов (пени и штрафы за неисполнение контрактов, договоров и т.п.)	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, 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, иные субсидии, гранты) именованных 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	Не отражение (не	Руководители	средняя	значимая	средняя	Искажение	Не проведение	Усиление

	активов	полное отражение) стоимости нефинансовых активов в учете и отчетности	муниципальных учреждений совместно с отделом по учету материальных ценностей экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	средняя	средняя	значимая	средняя	бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности	плановых инвентаризаций, отсутствие актов заседания комиссии по обесценению активов, отсутствие документов, подтверждающих актуальную стоимость земельных участков	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 ценностей экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	средняя	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 сверок с поставщиками, подрядчиками на порталах закупок	Регулярное проведение сверок с поставщиками, подрядчиками, покупателями. Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности
14	Составление и представление бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности	Не своевременное представление отчетности	Руководители муниципальных учреждений совместно с отделами экономического субъекта бухгалтерского учета, в соответствии с Договором от 01.04.2019г.	средняя	средняя	значимая	высокая	Административная ответственность	Низкое качество исполнительной дисциплины, низкая квалификация сотрудников	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников