

**АДМИНИСТРАЦИЯ ЧЕРЕПАНОВСКОГО РАЙОНА**

**НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

от 26.06.2024 № 563-Р

Об утверждении реестра бюджетных рисков администрации

Черепановского района Новосибирской области на 2024 год

В соответствии с Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н, постановлением администрации Черепановского района Новосибирской области от 11.04.2024 № 335 «Об утверждении Порядка осуществления администрацией Черепановского района Новосибирской области внутреннего финансового аудита» в целях анализа и оценки бюджетных рисков администрации Черепановского района Новосибирской области, при проведении внутреннего финансового аудита:

1. Утвердить Реестр бюджетных рисков администрации Черепановского района Новосибирской области на 2024 год (далее – реестр бюджетных рисков) в редакции согласно приложению, к данному распоряжению.

2. Должностному лицу, уполномоченному на проведение внутреннего финансового аудита в администрации Черепановского района разместить реестр бюджетных рисков на официальном сайте администрации Черепановского района в сети Интернет и использовать при составлении проекта плана аудиторский мероприятий на 2024 год.

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава Черепановского района С.Н.Овсянников



М.А.Шелест

22664

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение  к распоряжению администрации  Черепановского района от 26.06.2024 № 563-Р |

**Реестр бюджетных рисков**

Администрации Черепановского района Новосибирской области

(наименование главного распорядителя, распорядителя, получателя

бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджетов,

главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджетов)

| **№ п/п** | **Операции (действий) по выполнению бюджетной процедуры** | **Выявленный**  **бюджетный риск** | **Возможные последствия реализации бюджетного риска** | **Оценка вероятности бюджетного риска** | **Степень влияния бюджетного риска** | **Значимость бюджетного риска** | **Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск** | **Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| 1. **Представление и составление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период** | | | | | | | | |
| 1.1. | Планирование бюджетных ассигнований | Риск нарушения требований Порядка планирования бюджетных ассигнований | Неэффективное планирование бюджетных средств. Несоответствие (искажение показателей) проекта бюджета требованиям законодательства в части межбюджетных отношений. | низкая | средняя | незначимый | Финансовый орган | Самоконтроль должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля. |
| 1. **Составление и представление документов, необходимых для формирования и ведения бюджетной росписи** | | | | | | | | |
| 2.1. | Ведение сводной бюджетной росписи бюджета | Риск некачественной подготовки информации для внесения изменений в сводную бюджетную роспись и лимитов бюджетных обязательств | Нарушения порядка внесения изменений в показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств. | низкая | средняя | незначимый | Финансовый орган | Самоконтроль  должностных лиц.  Осуществление внутреннего финансового контроля |
| 1. **Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы** | | | | | | | | |
| 3.1. | Составление бюджетной сметы | Риск нарушения порядка составления и ведения  бюджетной сметы | Отсутствие обоснования (расчетов) плановых сметных показателей, отклонение этих показателей относительно текущего (очередного) финансового года на плановый период, отсутствие необходимых документов для составления бюджетной сметы  Завышение (занижение) расходной части бюджетной сметы.  Несоответствие показателей бюджетной сметы объему доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.  (административная ответственность) | средняя | средняя | **значимый** | Отдел бухгалтерии | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля  **Требуется дополнительный мониторинг** |
| 3.2. | Ведение бюджетной сметы | Невнесение (несвоевременное внесение) изменений в бюджетную смету (административная ответственность) | средняя | средняя | **значимый** | Отдел бухгалтерии | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля  **Требуется дополнительный мониторинг** |
| 1. **Администрирование главным администратором неналоговых доходов поступающих в бюджет** | | | | | | | | |
| 4.1. | Начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и  своевременностью осуществления неналоговых платежей в бюджет, пеней  и штрафов по ним | Риск нарушений при администрировании неналоговых доходов | Нарушения при установлении размера платы за оказание платных услуг (работ).  Нарушение порядка использования доходов от оказания платных услуг.  Нарушения при проведении (отсутствии) взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов и  принятии решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет – недополучение доходов бюджета. | средняя | средняя | **значимый** | Структурные подразделения администрации, финансовый орган | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля  **Требуется дополнительный мониторинг** |
| 1. **Принятие и исполнение бюджетных обязательств (денежных обязательств)** | | | | | | | | |
| 5.1. | Принятие бюджетных обязательств  (денежных обязательств) | Риски при принятии бюджетных обязательств | Принятие бюджетных обязательств (денежных обязательств) в размерах, превышающих доведенных до получателя бюджетных средств, бюджетных ассигнований или лимитов бюджетных обязательств  Несвоевременное формирование сведений о бюджетном обязательстве или сведений о денежном обязательстве для представления в финансовый орган. | низкая | средняя | незначимый | Структурные подразделения администрации | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |
| 5.2. | Исполнение денежных обязательств | Риски при исполнении денежных обязательств | Расходование бюджетных средств на оплату денежных обязательств по муниципальным контрактам, подлежащих финансированию по другому коду классификации расходов бюджета.  Оплата денежных обязательств с нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением нецелевого использования бюджетных средств). | низкая | высокая | **значимый** | Структурные подразделения администрации | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля  **Требуется дополнительный мониторинг** |
| 1. **Ведение бюджетного учета, составление и представление бюджетной отчетности** | | | | | | | | |
| 6.1. | Составление первичных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни | Несоответствие оформленных документов фактам хозяйственной жизни. Нарушение установленных требований к оформлению первичных документов. | Регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бюджетного (бухгалтерского) учета в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета. | низкая | высокая | **значимый** | Составление документа - структурные подразделения администрации,  учет – отдел бухгалтерии | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля  **Требуется дополнительный мониторинг** |
| 6.2. | Ведение плана счетов бюджетного учета | Риск нарушения правил ведения бюджетного учета | Ведение счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета.  Несоблюдение методологии применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, порядка отражения операций по исполнению бюджета. | низкая | средняя | незначимый | Отдел бухгалтерии | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |
| 6.3. | Проведение инвентаризации | Риск не проведения инвентаризации. Риск некачественного проведения инвентаризации. | Риск признания результатов инвентаризации недействительными. Возможность признания отчетности недостоверной.  Административная ответственность. | средняя | высокая | **значимый** | Отдел бухгалтерии | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля  **Требуется дополнительный мониторинг** |
| 6.4. | Составление и предоставление бюджетной отчетности получателя бюджетных средств | Риск нарушения порядка формирования бюджетной отчетности. Риск искажения данных бюджетной отчетности | Искажение любого показателя финансовой отчетности, выраженного в денежном измерении.  Возможность признания отчетности недостоверной.  Административная ответственность. | низкая | высокая | **значимый** | Отдел бухгалтерии, лицо уполномоченное на проведение внутреннего финансового аудита | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля  **Требуется дополнительный мониторинг** |
| 1. **Организация и осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд** | | | | | | | | |
| 7.1. | Планирование закупок товаров, работ, услуг | Риск нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд | Несоблюдение срока утверждения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (вносимых в него изменений), срока его размещения в ЕИС.  Административная ответственность. | низкая | высокая | **значимый** | Отдел закупок | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |
| 7.2. | Определение поставщика (подрядчика, исполнителя) | Нарушение при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной сумме цен единиц товара, работы, услуги.  Административная ответственность. | низкая | высокая | **значимый** | Отдел закупок | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |
| 7.3. | Заключение (изменение, расторжение) муниципальных контрактов, постановка на учет БО | Нарушения требований к исполнению, изменению контракта, а также нарушения условий контракта.  Административная ответственность. | низкая | высокая | **значимый** | Отдел закупок | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |
| 7.4. | Исполнение муниципальных контрактов | Нарушения в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.  Административная ответственность. | низкая | высокая | **значимый** | Отдел закупок | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |
| 7.5. | Контроль за исполнением условий муниципального контракта | Нарушения в части применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.  Не соответствие использования поставленного товара, выполнение работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.  Административная ответственность. | низкая | высокая | **значимый** | Отдел закупок | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |
| 8.6. | Составление и размещение в ЕИС годовой отчетности | Не составление (не размещение) в ЕИС годовой отчетности.  Нарушение срока размещения годовой отчетности в ЕИС.  Искажение показателей годовой отчетности.  Административная ответственность. | низкая | высокая | **значимый** | Отдел закупок | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |