

«Койгорт» муниципальной
районса съом
овмѡсѡн веськѡдланін



Финансовое управление
администрации муниципального
района
«Койгородский»

П Р И К А З

от 26 декабря 2022 г.

№ 124

с. Койгородок

Об утверждении реестра бюджетных
рисков Финансового управления администрации
муниципального района «Койгородский»

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

1. Утвердить реестр бюджетных рисков Финансового управления администрации муниципального района «Койгородский» согласно приложению к настоящему приказу.
2. Настоящий приказ вступает в силу с 01 января 2023 года.
3. Контроль за исполнением настоящего Приказа оставляю за собой.

Начальник финансового управления
администрации МР «Койгородский»

А.О.Мелехина

Приложение
к приказу финансового управления администрации администрации
муниципального района «Койгородский» от 26 декабря 2022 года № 124

РЕЕСТР
бюджетных рисков Финансового управления администрации муниципального района «Койгородский»

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Значимость бюджетного риска		Описание последствий бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
				Оценка вероятности и бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Составление и ведение сводной бюджетной росписи бюджета муниципального образования муниципального района «Койгородский» (далее-бюджет района)								
1.1.	Утверждение и актуализация Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета района. Утверждение и актуализация Порядка составления и ведения бюджетных главных бюджетных росписей руководителей бюджетных средств (далее-ГРБС)	1)Отсутствие соответствующего Порядка; 2)Несоответствие Порядка действующему бюджетному законодательству	Бюджетный отдел	низкая	низкая	Нарушение бюджетного законодательства; Выдача предписаний контрольных (надзорных) органов об устранении нарушений бюджетного законодательства, причин и условий, им способствующих	Отсутствие необходимости	
1.2.	Составление сводной бюджетной росписи бюджета района (далее-сводная бюджетная роспись)	1) Сводная бюджетная роспись не составлена/составлена с нарушением сроков; 2) Сводная бюджетная роспись содержит часть необходимой информации; 3) Сводная бюджетная	Бюджетный отдел	низкая	высокая	Нарушение бюджетного законодательства, невозможность принятия бюджетных и денежных обязательств получателями бюджетных средств	Есть необходимость	Самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности

		2) Несвоевременное составление кассового плана	Несвоевременное внесение изменений в кассовый план по доходам и расходам	Бюджетный отдел	средняя	средняя	в полном объеме	Обеспечение финансовыми ресурсами расходных обязательств района не в полном объеме	Есть необходимость	Самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
2.2.	Внесение изменений в кассовый план исполнения бюджета района									
3.Выполнение полномочий главного администратора (администратора) доходов бюджета (далее-ГАДБ, АДБ)										
3.1	Утверждение (актуализация) Методики прогнозирования поступлений в бюджет района доходов, ГАБД которых является Финансовое управление администрации муниципального района «Койгородский» (далее-Финансовое управление)	1)Отсутствие методики прогнозирования; 2) Несоответствие методики прогнозирования общим требованиям, установленным Правительством РФ	Бюджетный отдел	низкая	низкая	низкая	Ненадлежащее исполнение бюджетных полномочий ГАДБ; Выдача предписаний контрольных надзорных органов об устранении нарушений бюджетного законодательства, причин и условий, им способствующих	Отсутствие необходимости		
3.2	Ведение реестра источников доходов бюджета района	Отсутствие Реестра и (или) несвоевременное его формирование (актуализация)	Бюджетный отдел	низкая	низкая	низкая	Нарушение бюджетного законодательства	Отсутствие необходимости		
3.3.	Уточнение вида и принадлежности платежей (невъясненных поступлений)	Несвоевременное выявление и уточнение платежей	Бюджетный отдел	низкая	низкая	высокая	Несвоевременность направления поступивших платежей для осуществления финансирования расходов бюджета	Есть необходимость		Самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
4.Ведение бюджетного учета, составление и представление бюджетной отчетности по смете Финансового управления										
4.1.	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы	1)Бюджетная смета не составлена /составлена с нарушением сроков; 2)Несвоевременное внесение изменений в бюджетную смету	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	низкая	высокая	высокая	Нарушение правовых актов в части составления, утверждения и ведения бюджетной сметы	Есть необходимость		Самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
4.2.	Формирование, размещение и ведение плана-графика закупок на текущий финансовый год и на плановый период в единой	1) План-график закупок не сформирован/сформирован с нарушением	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	низкая	высокая	высокая	Нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе	Есть необходимость		Самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности

	информационной системы закупок	сроков; 2) Изменения внесены в план-график закупок с нарушением требований НПА	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	низкая	высокая	Нарушение правовых актов в части исполнения бюджетной сметы	Есть необходимость	Самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
4.3	Исполнение бюджетной сметы	1) Бюджетная смета не исполнена / исполнена с нарушением видов расходов и/или объемов бюджетных ассигнований; 2) Исполнение бюджетной сметы не соответствует требованиям НПА (в том числе целевое, и неэффективное и нерезультативное расходование бюджетных средств)	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	низкая	высокая	Нарушение правовых актов в части принятия и исполнения бюджетных обязательств	Есть необходимость	Самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
4.4.	Принятие и исполнение бюджетных обязательств	1) Бюджетные обязательства исполнены с нарушениями объемов бюджетных ассигнований; 2) Исполнение бюджетной сметы не соответствует требованиям НПА (в том числе целевое, и неэффективное и нерезультативное расходование бюджетных средств)	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	низкая	высокая	Нарушения правовых актов по ведению бюджетного учета	Есть необходимость	Самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности
4.5.	Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в регистрах бюджетного	1) Принятие первичных учетных документов не обосновано; 2) Информация о принятых первичных документах в регистрах бюджетного	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	низкая	высокая	Нарушения правовых актов по ведению бюджетного учета	Есть необходимость	Самоконтроль/ контроль по уровню подчиненности

