



**АДМИНИСТРАЦИЯ КАРГАТСКОГО РАЙОНА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

г. Каргат

15.03.2024 №157/82-п

Об утверждении реестра бюджетных рисков администрации Каргатского 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 Каргатского района Новосибирской области от 07.03.2024 № 140/82-п «Об утверждении Порядка осуществления отделом финансовой работы, контроля и аудита администрации Каргатского района Новосибирской области полномочий по внутреннему финансовому аудиту» в целях анализа и оценки бюджетных рисков администрации Каргатского района Новосибирской области, при проведении внутреннего финансового аудита:

1. Утвердить Реестр бюджетных рисков администрации Каргатского района Новосибирской области на 2024 год. (Приложение №1)
2. Постановление вступает в силу с момента подписания и подлежит опубликованию в установленном порядке на официальном сайте администрации Каргатского района Новосибирской области в разделе «Финансовый контроль» <http://kargatskiy.nso.ru/>.
3. Контроль за исполнением постановления возложить на заместителя главы администрации Каргатского района Новосибирской области И.М. Береснева.

Глава Каргатского района
Новосибирской области

Н.Л. Терентьев

Реестр бюджетных рисков

Администрации Каргатского района Новосибирской области

(наименование главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджетов, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджетов)

(по состоянию на 13 марта 2024 г.)

N п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию "вероятность"	Оценка по критерию "степень влияния"	Значимость (уровень) бюджетного риска	Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Составление и ведение бюджетной сметы								
1.1	Составление бюджетной сметы	Риск нарушения порядка составления бюджетной сметы	Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц. Некорректное применение бюджетной классификации при формировании обособований (расчетов) плановых сметных показателей	Нецелевое использование бюджетных средств. Неправомерное использование бюджетных средств. Неисполнение бюджета.	Низкая	Средняя	Значимый	Финансовый орган Планово-экономический отдел	Самоконтроль должностных лиц. Осуществление внутреннего финансового контроля за совершением операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры
1.2	Ведение бюджетной сметы		Несвоевременное уточнение показателей бюджетной сметы при доведении (изменении) объемов лимитов бюджетных	Нарушение сроков при получении (регистрации, передаче ответственного подразделению, лицу) и представлении	Низкая	Средняя	Значимый	Планово-экономический отдел	Самоконтроль должностных лиц. Предъявление к ответственному должностным лицам требования знать и соблюдать Общие требования к

2.2	Исполнение денежных обязательств	Риски при исполнении денежных обязательств.	Неправильное применение Порядка учета бюджетных и денежных обязательств. Неисполнение лицами, ответственными за оформление фактов хозяйственной жизни, требований к оформлению первичных учетных документов	Нарушение сроков составления распоряжения о совершении казначейских платежей на основании первичных учетных документов, оформленных с нарушением установленных требований Несвоевременное исполнение бюджетных и денежных обязательств. Неправомерное расходование бюджетных средств	Низкая	Высокая	Значимый	Лица, ответственные за оформление фактов хозяйственной жизни (инициаторы закупок) Централизованная бухгалтерия	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля за совершением операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры
...									
3	Организация и осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд								

<p>3.1 Планирование закупок товаров, работ, услуг.</p>	<p>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</p>	<p>Несвоевременное представление инициатору закупки информации об общих годовых объемах осуществленных и планируемых закупок, изменений в них. Несвоевременное представление инициаторами закупок заявки на внесение в план изменений.</p>	<p>Несоблюдение срока утверждения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (вносимых в него изменений), срока его размещения в ЕИС. (административная ответственность)</p>	<p>Средняя</p>	<p>Высокая</p>	<p>Значимый</p>	<p>Инициаторы закупок Отдел закупок</p>	<p>Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля</p>
<p>3.2 Определение поставщика (подрядчика, исполнителя)</p>		<p>Неправильное определение и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги. (административная ответственность)</p>	<p>Нарушение при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги. (административная ответственность)</p>	<p>Средняя</p>	<p>Высокая</p>	<p>Значимый</p>	<p>Инициаторы закупок Отдел закупок</p>	<p>Своевременное представление информации о потребностях учреждения в закупках товаров, работ, услуг, ее сбор, анализ и оценка. Разработка и использование при закупках типовых документации. Оценка</p>

3.3	Заклучение (изменение, расторжение) муниципальных контрактов, постановка на учет БО	Несоблюдение требований Федерального закона № 44-ФЗ Отсутствие должностного контроля со стороны заказчика,	Нарушения требований к исполнению, изменению контракта, а также нарушения условий контракта. (административная ответственность)	Средняя	Высокая	Значимый	Инициаторы закупок Отдел закупок	правомерности и согласование выбранного способа определения поставщика (подрядчика, исполнителя).
3.4	Исполнение муниципальных контрактов		Нарушения в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (административная ответственность)	Средняя	Высокая	Значимый	Инициаторы закупок Отдел закупок	
3.5	Контроль за исполнением условий муниципального контракта	Несоблюдение требований Федерального закона № 44-ФЗ Отсутствие должностного контроля со стороны заказчика,	Нарушения в части применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта. Не соответствие использованного поставленного товара, выполнение работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки. (административная	Средняя	Высокая	Значимый	Инициаторы закупок Отдел закупок	

3.6	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)	Средняя	Высокая	Значимый	Отдел закупок
4	Управление муниципальным имуществом							
4.1	Списание имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления	Риск в принятии решения о списании имущества на основании документов, составленных с нарушением требований к их оформлению	Неисполнение требований Положения об особенностях списания федерального имущества	Причинение ущерба в результате неправомерного списания муниципального имущества	Низкая	Высокая	Значимый	Материально ответственное лицо. Отдел имущества. Комиссия учреждения по поступлению и выбытию активов
5	Ведение бюджетного учета, составление и представление бюджетной отчетности							
								Осуществление сплошного внутреннего финансового контроля за совершением операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры. Оценка документов и согласование решения о списании имущества

5.1	Отражение в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни	Риск в несвоевременном отражении в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни	Несоблюдение ответственными лицами графика документооборота	Искажение данных бюджетного учета. Административная ответственность	Средняя	Высокая	Значимый	Централизованная бухгалтерия. Лица, ответственные за оформление (согласование) фактов хозяйственной жизни и представление документов	Требование соблюдения графика документооборота учреждения. Осуществление сплошного внутреннего финансового контроля за совершением операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры
5.2	Составление первичных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни	Риск отражения в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни на основании первичных учетных документов, оформленных с нарушением установленных требований	Неисполнение лицами, ответственными за оформление фактов хозяйственной жизни, требований к оформлению первичных учетных документов		Средняя	Высокая	Значимый	Централизованная бухгалтерия. Лица, ответственные за оформление (согласование) фактов хозяйственной жизни и представление документов	Осуществление сплошного внутреннего финансового контроля за совершением операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры
5.3	Формирование регистров бюджетного учета	Риск в неправильном отражении хозяйственных операций в регистрах бюджетного учета	Несоблюдение требований бюджетного законодательства об учете и положений учетной политики учреждения	Искажение данных бюджетного учета. Административная ответственность	Средняя	Высокая	Значимый	Централизованная бухгалтерия.	Осуществление сплошного внутреннего финансового контроля за совершением операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры
		Риск в нарушении периодичности формирования отдельных регистров бюджетного учета			Низкая	Высокая	Значимый	Централизованная бухгалтерия.	Осуществление сплошного внутреннего финансового контроля за

5.4	Ведение плана счетов.	Риск нарушения правил ведения бюджетного учета	Несоблюдение методологии применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, порядка отражения операций по исполнению бюджета.		Низкая	Средняя	Незначимая	Централизованная бухгалтерия.
5.5	Проведение инвентаризации	Риск нарушения правил ведения бюджетного учета. Риск возникновения просроченной задолженности, риск признания результатов бюджетной отчетности	Несоблюдение требований предъявленных к проведению инвентаризации.	Не отражение материальных ценностей в бухгалтерской учете	Низкая	Средняя	Значимый	Субъект централизованной бухгалтерии
5.6	Составление бюджетной отчетности	Риск в формировании показателей не на основании данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета.	Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц	Признание бюджетной отчетности недостоверной в части ненадлежащим образом подтвержденных показателей. Административная ответственность	Низкая	Высокая	Значимый	Централизованная бухгалтерия
5.7	Представление бюджетной отчетности субъекту консолидированн	Риск в несоблюдении сроков представления бюджетной отчетности	Неправильное применение бюджетной классификации, плана счетов	Нарушение сроков принятия бюджетной отчетности учреждения	Низкая	Высокая	Значимый	Централизованная бухгалтерия

совершении операции (действия) по исполнению бюджетной процедуры

Осуществление сплошного внутреннего финансового контроля за совершением операции (действия) по исполнению бюджетной процедуры

Самоконтроль должностных лиц
Осуществление внутреннего финансового контроля

Осуществление сплошного внутреннего финансового контроля за совершением операции (действия) по исполнению бюджетной процедуры

Самоконтроль должностных лиц, Осуществление внутреннего финансового

	ой отчетности		бухгалтерского учета. Несоответствие требованиям нормативных правовых актов составления отчетности, не своевременное устранение данных учета.	субъектом консолидированной отчетности. Административная ответственность				контроля.
		Риск в несоблюдении требований к составу бюджетной отчетности	Неполучение или позднее получение письма ГРБС о дополнительных критериях раскрытия информации при составлении и представлении бюджетной отчетности	Нарушение сроков принятия бюджетной отчетности учреждения субъектом консолидированной отчетности. Административная ответственность	Низкая	Высокая	Значимый	Централизованная бухгалтерия
								Уточнение у ГРБС наличия дополнительных критериев раскрытия информации при каждом составлении и представлении бюджетной отчетности



Начальник отдела
финансовой работы,
контроля и аудита

Маркова Е.М.