

# Ресстр бюджетных рисков на 2021 год

№	Критерии оценки									
	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности БР (низкая/средняя/высокая)	Оценка степени влияния БР (потенциальное негативное воздействие): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если 4 или 5 – высокий; 4 и 5 – средний)	Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)	Предложения по мерам минимизации (устранению) и организации ВФК
1.1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	1. Наименование внутренней бюджетной процедуры: составление и представление в финансовый орган документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта Плана финансово-хозяйственной деятельности									
	Подготовка расчетов ассигнований на следующий очередной финансовый год и исполнение приложенных обоснований к расчетам ассигнований с указанием необходимых расходов	Риск несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обусловливающих расходы (бюджетные обязательства, при выполнении операций	Руководитель (заместитель), должностные лица, которые организуют выполнение (обеспечение), выполняются бюджетные процедуры	низкая	низкая	незначимая	Несоблюдение правил выполнения отдельных операций	Выявление в процессе контрольных мероприятий органов государственного финансового контроля нарушений и недостатков. Применение к должностным лицам мер, в том числе административной ответственности.	Ознакомление всех владельцев БР с актуальными редакциями правовых актов. Установление конкретных сроков исполнения отдельных действий (операций) для уполномоченных лиц. Разъяснение мер ответственности за ненадлежащее выполнение действий.	Дисциплинарная ответственность сотрудников
1.2	Составление и направление в финансовый орган документов,	Несоблюдение требований нормативных правовых актов,	Руководитель (заместитель), должностные лица, которые	низкая	низкая	незначимая	Недостаточный внутренний контроль	Недостатки при исполнении внутренних бюджетных	Проверка достоверности и правильности данных в	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности

№	Критерии оценки									
	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности БР (низкая/редкая/высокая)	Оценка степени влияния БР (потенциально негативное воздействие): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если 4 или 5 – высокий; 4 и 5 – средний)	Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)	Предложения по мерам минимизации (устранению) и организации ВФК
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	необходимых для составления и ведения кассового плана	нарушение сроков представления документов, наличие необоснованных изменений в кассовый план	организуют (обеспечивают выполнение) бюджетные процедуры					процедур	соответствии с методическими указаниями по составлению и ведению кассового плана	
1.3	Формирование и направление сведений о расходах обязательств	Риск некачественной подготовки сведений о расходах обязательств	Главный бухгалтер	средняя	средняя	значимая	Недостаточное качество бюджетного планирования. Отсутствие надежных прогнозных показателей об изменении объемов работ, тарифов, нормативов	Увеличение количества документов, необходимых для формирования реестра расходов обязательств. Необеспеченность финансовыми ресурсами запланированных мероприятий. Изменение лимитов бюджетных обязательств	Проверка достоверности и правильности данных в соответствии с методическими указаниями по составлению и ведению реестров расходов обязательств	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
1.4	Формирование и направление данных по обоснованиям бюджетных ассигнований	Риск нарушения главным распорядителем бюджетных средств формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований	Главный бухгалтер	средняя	средняя	значимая	Невнимательность должностных лиц. Сбой программы. Несвоевременное обновление нормативно-правовой базы	Неэффективное планирование бюджетных средств. Недофинансирование отдельных направлений расходов	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по уровню подчиненности	Контроль ГРБС



№	Критерии оценки									
	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности БР	Оценка степени влияния БР (потенциальные негативные воздействия): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если 4 или 5 – высокий; 4 и 5 – средний)	Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)	Предложения по мерам минимизации (устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)
1.5	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Мониторинг неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	Риск некачественного планирования исполнения бюджетных ассигнований	Главный бухгалтер	средняя	средняя	значимая	Несвоевременное принятие бюджетных обязательств	Снижение качества показателей финансового менеджмента		
<b>2. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет</b>										
2.1	Подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету в течение года	Риск несоблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, порядку, утвержденному приказом Министерства финансов РФ и приказу, утвержденному Администрацией района	Главный бухгалтер	средняя	средняя	значимая	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Несвоевременное изменение показателей бюджетной сметы	Сверка данных	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
2.2	Формирование и утверждение бюджетной сметы	Риск несвоевременной актуализации показателей бюджетной сметы	Главный бухгалтер	средняя	средняя	значимая	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Несвоевременное изменение показателей бюджетной сметы	Сверка данных	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
2.3	Формирование, утверждение и ведение бюджетной сметы	Риск нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	Главный бухгалтер	средняя	высокая	значимая	Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц учреждения	Несвоевременное доведение лимитов бюджетных обязательств	Соблюдение требований порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности

№	Критерии оценки									
	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности БР	Оценка степени влияния БР (потенциальное негативное воздействие): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если 4 или 5 – высокий; 4 и 5 – средний)	Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)	Предложения по мерам минимизации (устранению) и организации ВФК
2.4	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Формирование, утверждение и ведение бюджетной сметы	Риск несоблюдения сроков формирования бюджетной сметы, наличие арифметической ошибки, несоблюдения порядка применения бюджетной классификации	Главный бухгалтер	средняя	высокая	значимая	Несоблюдение правил выполнения отдельных операций	Искажение показателей бюджетной сметы	Уточнение мер по внутреннему финансовому контролю в отношении операций	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
3. Исполнение бюджетной сметы, принятие денежных обязательств										
3.1	Формирование и направление уполномоченному сотруднику первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы	Риск исполнения по расходам, связанных с закупками товаров, работ, услуг, не в полном объеме	Главный бухгалтер	средняя	средняя	значимая	Завышение потребности в товарах, работах, услугах. Завышение объема финансового обеспечения закупок. Включение в план-трафик необоснованных объектов закупок	Исполнение по расходам не в полном объеме доведенных лимитов бюджетных обязательств. Наличие неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	Соблюдение требований к обоснованию закупок. Сбор, анализ и оценка информации о потребности в закупках	Повышение квалификации и профессионального уровня сотрудников
3.2	Формирование и направление уполномоченному сотруднику первичных учетных документов по	Риск неритмичности исполнения по расходам	Главный бухгалтер	средняя	средняя	значимая	Некачественное планирование закупок	Неисполнение бюджетной сметы за отчетный период	Соблюдение плана-трафика. Сбор и анализ информации о потребностях в закупках	Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона №44-

№	Критерии оценки									
	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности БР	Оценка степени влияния БР (потенциальные негативные воздействия): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если 4 или 5 – высокий; 4 и 5 – средний)	Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)	Предложения по мерам минимизации (устранению) и организации ВФК
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	исполнению бюджетной сметы									ФЗ
3.3	Осуществление расходов на выделенные цели	Риск расходования учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете	Главный бухгалтер	средняя	высокая	значимая	Отсутствие контроля должностных лиц	Неправомерное использование средств. Административная ответственность	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля	Контроль ГРБС
3.4	Начисление заработной платы, начислений и других расходов	Нарушения сроков начисления и перечисления	Главный бухгалтер	средняя	высокая	значимая	Низкое качество финансовой дисциплины	Недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности	Самоконтроль/ Контроль по уровню подчиненности
4. Принятие и исполнение бюджетных обязательств, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований										
4.1	Формирование исполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг	Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок, не соответствующих объему выполненных работ	Главный бухгалтер	средняя	высокая	значимая	Завышение тарифов, расценок, норм ставок, норм расхода материалов. Наличие сверхнормативных, неподтвержденных расходов. Отсутствие документов, подтверждающих объем работ (поставку товаров, оказание услуг).	Оплата невыполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг). Неправомерное использование бюджетных средств. Административная ответственность	Контроль в ходе исполнения государственных контрактов. Организация приемки товаров, работ. Услуг в соответствии с требованиями Федерального закона №44-ФЗ	Соблюдение требований Федерального закона №44-ФЗ. Проведение экспертизы.



№	Критерии оценки									
	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности БР (низкая/средняя/высокая)	Оценка степени влияния БР (потенциальное негативное воздействие): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если 4 или 5 – высокий; 4 и 5 – средний)	Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)	Предложения по мерам минимизации (устранению) и организации ВФК
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
							Несоблюдение условий государственных контрактов. Нарушение порядка приема выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг)			
4.2	Формирование уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг	Риск нарушения сроков приемки и оплаты поставленных товаров, работ, услуг в рамках заключенных государственных контрактов и договоров	Главный бухгалтер	средняя	высокая	значимая	Некорректное формирование условий контракта: установление коротких сроков приемки и оплаты. Нарушения в работе приемочной комиссии, а также внутреннего документооборота	Наличие просроченной кредиторской задолженности. Административная ответственность. Риск оплаты штрафов	Контроль за соблюдением своевременности и приемки, направления претензий, соблюдение сроков оплаты	Разработка положений о приемочной комиссии, утверждение состава комиссии с указанием мер ответственности и за несвоевременную приемку поставленных товаров, работ, услуг
4.3	Формирование уполномоченным сотрудником сведений	Риск принятия необоснованных бюджетных обязательств, при	Главный бухгалтер	средняя	высокая	значимая	Неправильный выбор заказчиком способа	Завышенная цена контракта вследствие отсутствия	Проверка соответствия документов требованиям	Соблюдение требований Федерального закона №44-

№	Критерии оценки									
	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности БР (низкая/средняя/высокая)	Оценка степени влияния БР (потенциально негативное воздействие): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если 4 или 5 – высокий; 4 и 5 – средний)	Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)	Предложения по мерам минимизации (устранению) и организации ВФК
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	бюджетных обязательств по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг	осуществлении закупок в связи с нарушением порядка заключения государственных контрактов с единственным подрядчиком (поставщиком, исполнителем)					определения поставщика	конкуренции по закупке. Неэффективное использование бюджетных средств. Административная ответственность	Федерального закона №44-ФЗ	ФЗ при заключении государственных контрактов без проведения конкурентных процедур
4.4	Формирование уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг	Риск принятия необоснованных денежных обязательств, при осуществлении закупок, не подтвержденных первичными учетными документами	Главный бухгалтер	средняя	высокая	значимая	Нарушение порядка приема товаров, работ, услуг. Отсутствие документов, подтверждающих их объем работ (поставку товаров, оказание услуг)	Неправомерное использование бюджетных средств	Контроль в ходе исполнения государственных контрактов. Проверка соответствия комплекта документов требованиям государственных контрактов	Соблюдение требований Федерального закона №44-ФЗ
4.5	Формирование уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг	Риск принятия необоснованных денежных обязательств при изменении условий контракта, в том числе увеличение цен товаров, работ, услуг	Главный бухгалтер	средняя	высокая	значимая	Нарушение исполнительской дисциплины	Неправомерное использование бюджетных средств	Контроль в ходе исполнения государственных контрактов. Проверка соответствия комплекта документов требованиям государственных контрактов	Соблюдение требований Федерального закона №44-ФЗ

№	Критерии оценки									
	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности БР (низкая/средняя/высокая)	Оценка степени влияния БР (потенциальное негативное воздействие): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если 4 или 5 – высокий; 4 и 5 – средний)	Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)	Предложения по мерам минимизации (устранению) и организации ВФК
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>5. Составление и представление документов, необходимых для осуществления бюджетного учета</b>										
5.1	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге и иных регистрах)	Риск неверного отражения показателей бюджетной отчетности ввиду несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленного Минфином России	Главный бухгалтер	высокая	высокая	значимая	Внесение в законодательств во изменений и дополнений, требующих применения сначала отчетного периода путем корректировки данных учета за предыдущие периоды	Признание отчетности недостоверной	Проверка соответствия требованиям Приказа Минфина от 23.12.2010 №183н, Учетной политике	Контроль за изменениями в законодательстве
5.2	Формирование, утверждение и изменение учетной политики	Риск несоблюдения требований порядка формирования, утверждения и изменения Учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности	Главный бухгалтер	средняя	высокая	значимая	Несвоевременная актуализация положений Учетной политики	Признание отчетности недостоверной	Актуализация учетной политики	Актуализация учетной политики
5.3	Принятие уполномоченным сотрудником первичных учетных документов	Риск несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета	Главный бухгалтер	средняя	высокая	значимая	Отсутствие обязательных реквизитов. Отражение фактически отсутствующих фактов хозяйственной	Отражение в учете недостоверных фактов хозяйственной жизни. Искажение данных бюджетного (бухгалтерского)	Своевременное устранение несоответствий данных учета требованиям, установленным Минфином	Контроль за изменениями в законодательстве



№	Критерии оценки									
	Операции (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Выдатец БР (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности БР (низкая/средняя/высокая)	Оценка степени влияния БР (потенциальное негативное воздействие): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если 4 или 5 – высокий; 4 и 5 – средний)	Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)	Предложения по мерам минимизации (устранению) и организации ВФК
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
							жизни	учета	России, предотвращение ошибок учета, доработка и обновление программного продукта	
5.4	Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета	Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах	Главный бухгалтер	средняя	высокая	значимая		Недостаточность квалификации	Повышение квалификации сотрудников	Повышение квалификации сотрудников
6. Составление и представление документов, необходимых для составления, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности										
6.1	Проведение инвентаризации имущества финансового сектора, денежных средств, документов и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете	Нарушение сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств. Несвоевременное и качественное оформление результатов инвентаризации. Недостоверность данных по результатам инвентаризации	Главный бухгалтер	Средняя	Средняя	значимая	Отсутствие в инвентаризационной описи и акте по результатам инвентаризации обязательных реквизитов/сведений	Признание бюджетной отчетности достоверной в части не надлежаще подтвержденных показателей	Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации. Своевременное назначение ответственных лиц. Обеспечение контроля за перемещением материальных ценностей	Соблюдение требований Бюджетного кодекса, приказа Минфина от 28.12.2010 №191н

№	Критерии оценки									
	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности БР (низкая/редкая/высокая)	Оценка степени влияния БР (потенциально негативное воздействие): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если 4 или 5 – высокий; 4 и 5 – средний)	Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)	Предложения по мерам минимизации (устранению) и организации ВФК
6.2	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Формирование и представление бюджетной отчетности	Риск искажения данных о материальных активах	Главный бухгалтер	Средняя	Средняя	значимая	Нарушения порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 31.12.2016г. № 257н	Возможность признания отчетности недостоверной	Сверка данных на соответствие данных приказа Минфина России от 31.12.2016 №257н	Соблюдение требований Бюджетного кодекса, приказа Минфина от 28.12.2010 №191н
6.3	Формирование и представление бюджетной отчетности	Риск искажения данных о запасах	Главный бухгалтер	Средняя	Средняя	значимая	Нарушения порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 07.12.2018г. № 256н	Возможность признания отчетности недостоверной	Сверка данных на соответствие данных приказа Минфина России от 07.12.2018 №256н	Соблюдение требований Бюджетного кодекса, приказа Минфина от 28.12.2010 №191н
6.4	Формирование и представление бюджетной отчетности	Риск нарушения порядка формирования бюджетной отчетности	Главный бухгалтер	Средняя	Средняя	значимая	Нарушения порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина	Возможность признания отчетности недостоверной	Сверка данных на соответствие данных приказа Минфина России от 28.02.2018 №37н	Соблюдение требований Бюджетного кодекса, приказа Минфина от 28.12.2010 №191н

№	Критерии оценки						Причины БР	Последствия БР	Меры по предупреждению (минимизации, устранению) БР (в случае возможности и целесообразности)	Предложения по мерам минимизации (устранению) и организации ВФК
	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск (описание)	Владелец БР (субъект бюджетных процедур)	Оценка вероятности БР (низкая/редкая/высокая)	Оценка степени влияния БР (потенциальное негативное воздействие): высокая, средняя, низкая	Оценка значимости (уровня) БР (значимый, если 4 или 5 – высокий; 4 и 5 – средний)				
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6.5	Формирование и представление бюджетной отчетности	Несоблюдение сроков представления бюджетной отчетности	Главный бухгалтер	низкий	низкий	незначимая	Нарушение установленных финансовых органов требований по представлению бюджетной отчетности	Низкое качество финансовой дисциплины Администрации в ответственность	Соблюдение бюджетного законодательства	Соблюдение бюджетного законодательства
<b>7. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет, пеней и штрафов по ним (за исключением операций, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах)</b>										
7.1	Начисление, учет пеней и штрафов по государственному контракту в случае нарушения поставщиками и подрядчиками условий контракта	Неприменение или несвоевременное применение мер ответственности в случае выявления нарушения поставщиком (исполнителем) условий государственного контракта	Главный бухгалтер	низкий	низкий	незначимая	Низкое качество финансовой дисциплины	Недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур	Самоконтроль/Контроль по уровню подчиненности	Самоконтроль/Контроль по уровню подчиненности

Главный специалист  
по контрольно-ревизионной работе  
Финансового управления Администрации  
Муниципального района Поховистневский

Волгина Л.М.