РЕЕСТР рисков на 2021 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска | Должностное лицо, ответственное за выполнение операции | Оценка вероятности бюджетного риска (низкая/средняя/высокая) | Оценка степени влияния бюджетного риска (низкая/средняя/высокая) | Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый/незначимый) | Описание последствий бюджетного риска | Описание причин бюджетного риска | Предложения по мерам предупреждения и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска (самоконтроль/контроль по уровню подчиненности/ иные действия (указать)) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств |
| Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период | Несоблюдение сроков представления | аудитор | низкая | низкая | незначимый |  | Недостаточность квалификации | Перераспределение обязанностей |
| Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета |
| Соответствие форм документов по составлению и ведению кассового плана | Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц | аудитор | низкая | средняя | незначимый |  | Орг-штатные мероприятия | Перераспределение обязанностей |
| Несоблюдение сроков представления | аудитор | низкая | низкая | незначимый  |  | Несоблюдение правил выполнения отдельных операций | Уточнение мер по внутреннему финконтролю в отношении операций |
| Составление, утверждение и ведение бюджетных смет |
| Подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету в течение финансового года | Несоблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы порядку, утвержденному приказом Министерства финансов РФ и порядку, утвержденному Администрацией | аудитор | низкая | низкая | незначимый |  | Неактуальная регламентация | Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия |
| Наличие арифметической ошибки | аудитор | низкая | низкая | незначимый |  | Недостаточность квалификации | Повышение квалификации сотрудника |
| Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы | аудитор | низкая | низкая | незначимый |  | Несоблюдение правил выполнения отдельных операций | Уточнение мер по внутреннему финконтролю в отношении операций |
| Принятие и исполнение бюджетных обязательств |
| Принятие бюджетных обязательств | Несоблюдение сроков принятия обязательств | аудитор | низкая | средняя | значимый |  | Неактуальная регламентация | Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия |
| Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств | аудитор | низкая | высокая | значимый |  | Недостаточность квалификации | Повышение квалификации сотрудника, стимулирование |
| Исполнение бюджетной сметы |
| Начисление заработной платы, начислений и других расходов | Нарушение сроков начисления и перечисления | аудитор | низкая | высокая | значимый |  | Отсутствие программного обеспечения | Закупка оборудования, программного обеспечения |
| Регистрация государственных контрактов | Нарушение сроков исполнения | аудитор | средняя | средняя | значимый |  | Несоблюдение правил выполнения отдельных операций | Уточнение мер по внутреннему финконтролю в отношении операций |
| Процедуры ведения бюджетного учета |
| Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по исполнению принятых бюджетных обязательств) и отражение их в регистрах бюджетного учета | Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства | аудитор | средняя | средняя | значимый |  | Недостаточность квалификации | Повышение квалификации сотрудника |
| Несвоевременное исполнение обязательств поставщикам, исполнителями работ, услуг | аудитор | низкая | высокая | значимый |  | Нехватка кадрового потенциала | Орг-штатные мероприятия |
| Несвоевременное исполнение обязательств заказчиком | аудитор | низкая | высокая | значимый |  | Нехватка кадрового потенциала | Орг-штатные мероприятия |
| 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 | аудитор | низкая | средняя | незначимый |  | Нехватка кадрового потенциала | Орг-штатные мероприятия |
| Недостоверность данных по результатам инвентаризации | аудитор | средняя | средняя | значимый |  | Нехватка кадрового потенциала | Орг-штатные мероприятия |
| Составление и представление бюджетной отчетности |
| Составление и предоставление в установленные сроки бюджетной отчетности | Нарушение сроков предоставления отчетности | аудитор | низкая | средняя | значимый |  | Несоблюдение правил выполнения отдельных операций | Уточнение мер по внутреннему финконтролю в отношении операций |

Заместитель Главы Администрации Туношенского сельского поселения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Н.В. Халваши