

УТВЕРЖДЕН

постановлением администрации
Новосибирского района
Новосибирской области
от 28.11.2018 № 1375-14

РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ
администрации Новосибирского района Новосибирской области

№ п/п	Наименование операций (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск и его причины	Последствия реализации бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	В том числе		Владельцы бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетных рисков
					Оценка вероятности	Степень влияния бюджетного риска		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы								
1	Составление бюджетной сметы	Риск нарушения порядка составления бюджетной сметы Некорректное применение нормативно-правовых актов, бюджетной классификации при формировании обоснований (расчетов) плановых сметных показателей Недостаточность квалификации, контроля со стороны ответственных	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	Значимый	низкая	высокая	отдел учета и отчетности	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля

	лиц	бюджетных обязательств. (административная ответственность)								Предъявление к ответственным должностным лицам требования знать и соблюдать общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, ведомственных порядков составления, утверждения и ведения бюджетных смет. Внесение соответствующих изменений в должностные инструкции ответственных должностных лиц
2	Ведение бюджетной сметы	Риск нарушения порядка ведения бюджетной сметы Несвоевременное уточнение показателей бюджетной сметы при доведении (изменений) объемов лимитов бюджетных обязательств	Невнесение (несвоевременное внесение) изменений в бюджетную смету (административная ответственность)	значимый	низкая	высокая		отдел учета и отчетности		Предъявление к ответственным должностным лицам требования знать и соблюдать общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, ведомственных порядков составления, утверждения и ведения бюджетных смет. Внесение соответствующих изменений в должностные инструкции ответственных должностных лиц

Принятие и исполнение бюджетных обязательств (денежных обязательств)

1	Принятие, формирование сведений о бюджетном обязательстве (денежных обязательств)	Риски при принятии бюджетных обязательств Неправильное заполнение (ошибки) при формировании сведений о бюджетном обязательстве	Принятие бюджетных обязательств (денежных обязательств) в размерах, превышающих доведенных до получателя бюджетных средств, бюджетных ассигнований или лимитов бюджетных обязательств Несвоевременное (недостоверное) формирование сведений о бюджетном обязательстве или сведений о денежном обязательстве для представления в финансовый орган (административная ответственность)	значимый	низкая	высокая		отдел учета и отчетности		Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля
2	Исполнение денежных обязательств	Риски при исполнении денежных обязательств Человеческий	Расходование бюджетных средств на оплату денежных обязательств по муниципальным контрактам, подлежащих	значимый	низкая	высокая		отдел учета и отчетности		Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля

		фактор, недостаточная квалификация бухгалтерских работников, наличие умысла на совершение правонарушений	финансированию по другому коду классификации расходов бюджета. Оплата денежных обязательств с нарушением бюджета законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением нецелевого использования бюджетных средств)						
Ведение бюджетного учета, составление и представление отчетности									
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.	значимый	низкая	высокая	Составление документов - структурные подразделения администрации, учет – отдел учета и отчетности	Самоконтроль должностных лиц Оуществление внутреннего финансового контроля	
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.	незначимый	низкая	средняя	отдел учета и отчетности	Самоконтроль должностных лиц Оуществление внутреннего финансового контроля	
3	Проведение инвентаризации	Риск нарушения правил ведения бюджетного учета	Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и	значимый	низкая	высокая	отдел учета и отчетности	Самоконтроль должностных лиц Оуществление внутреннего финансового контроля	

			<p>обязательств. Несоответствие фактического наличия материальных ценностей данным бухгалтерского учета. Риск возникновения просроченной задолженности. Риск признания результатов инвентаризации недействительными. Возможность признания отчетности недостоверной</p>					
4	<p>Формирование и представление бюджетной отчетности получателем бюджетных средств</p>	<p>Риск нарушения правил ведения бюджетного учета</p>	<p>Искажение любого показателя финансовой отчетности, выраженного в денежном измерении. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета. Нарушение общих требований к финансовой отчетности, в том числе к ее составу, аудиторского заключения о финансовой отчетности. Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности.</p>	<p>значимый</p>	<p>низкая</p>	<p>высокая</p>	<p>отдел учета и отчетности, лицо, уполномоченное за проведение внутреннего финансового аудита</p>	<p>Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля</p>