

## Реестр бюджетных рисков (БР) Администрация Арсеньевского городского округа

по состоянию на 2019г.

№ п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР <sup>1</sup>	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР <sup>2</sup>	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР <sup>3</sup>	Перечень нормативных правовых актов <sup>4</sup>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>1. Исполнение бюджетной сметы и принятие денежных обязательств</b>									
1.1	Формирование и направление исполнителям полномочий по исполнению бюджетной сметы.	Риск неисполнения бюджетных ассигнований в отчетном периоде в связи с продлением сроков/отменой результатов закупок.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Средняя	Формирование некорректной документации. Нарушения деятельности комиссии. Отказ поставщика от выполнения условий контракта, необходимость проведения новых конкурсных процедур.	Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств. Неравномерность исполнения расходов бюджета. Недостовверное получение товаров, работ, услуг.	Федеральный закон № 05.04.2013 № 44-ФЗ. Повышение квалификации и и профессионального уровня сотрудников комиссии. Банковская гарантия, обеспечение исполнения контракта. Анализ законопроект ов и принятых законодательных актов в	44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее-ФЗ № 44); Федеральны й закон от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее - ФЗ № 135-

	Формирование и направление полномочий по первичным учетным документам по исполнению бюджетной сметы.	Риск исполнения по расходам, связанным с закупками товаров, работ, услуг, не в полном объеме.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Средняя			Завышение потребности в товарах, работах, услугах. Завышение объема финансового обеспечения закупок. Включение в план-график необоснованных объектов закупок. Снижение цен товаров, работ, услуг по итогам проведения конкурентных процедур. Отмена результатов закупок, отказ от исполнения обязательств. Некорректное планирование потребностей заказчиком. Изменение законодательства.		Соответствующим областям. Прогнозирование негативного влияния изменений законодательства.	ФЗ) и иные НПА
1.2	Формирование и направление полномочий по первичным учетным документам по исполнению бюджетной сметы.	Риск исполнения по расходам, связанным с закупками товаров, работ, услуг, не в полном объеме.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Средняя			Завышение потребности в товарах, работах, услугах. Завышение объема финансового обеспечения закупок. Включение в план-график необоснованных объектов закупок. Снижение цен товаров, работ, услуг по итогам проведения конкурентных процедур. Отмена результатов закупок, отказ от исполнения обязательств. Некорректное планирование потребностей заказчиком. Изменение законодательства.		Соблюдение требований к обоснованию закупок. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о потребности в закупках.	Бюджетный кодекс РФ (далее БК РФ); ФЗ № 44; ФЗ № 135-ФЗ и иные НПА
1.3	Формирование и направление полномочий по исполнению	Риск исполнения по расходам на выплаты отдельным категориям	Руководитель подведомственных учреждений	Средняя	Высокая			Некачественная подготовка обоснований бюджетных ассигнований.	Отсутствие кассового исполнения по расходам на выплаты по	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг)	БК РФ и иные НПА

<p>подразделению первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы.</p>	<p>граждан (публичные нормативные обязательства) не в полном объеме.</p>	<p>Начальник и структурных подразделений.</p>	<p>Недостатки правовых актов. Несвоевременное представление документов на оплату. Ошибки в расчетах. Ошибки при планировании расходов.</p>	<p>публичным нормативным обязательствам м. Наличие неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований. Наличие жалоб граждан.</p>	<p>информации о гражданах - получателей субсидий, пособий, компенсационных выплат, единовременных денежных выплат, региональных социальных доплат к пенсии гражданам, не имеющим права на получение социальных выплат.</p>	<p>БК РФ и иные НПА</p>	
<p>1.4 Формирование и направление исполнителям по подразделению первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы.</p>	<p>Риск неритмичности исполнения по расходам</p>	<p>Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.</p>	<p>Средняя</p>	<p>Высокая</p>	<p>Некачественное планирование закупок. Несвоевременное представление первичных учетных документов. Изменение экономических условий в процессе исполнения бюджетных обязательств. Изменение законодательства.</p>	<p>Отклонение объема расходов в IV квартале от среднего объема расходов в I - III кварталах (без учета федеральных средств). Неисполнение бюджетной сметы за отчетный период.</p>	<p>Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о потребности в закупках. Соблюдение плана-графика.</p>



1.5	Осуществление расходов на выделенные цели.	Риск расходов получателем бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Высокая	Отсутствие контроля должностных лиц.	Неправомерное использование средств. Административная ответственность.	Самоконтроль, осуществление контроля по подчиненности.	БКРФ; приказ Минфина от 06.12.2 020 № 162-н и иные НПА
1.6	Осуществление расчетов и выплат по заработной плате.	Риск невыплаты или неполной выплаты в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Высокая	Низкое исполнительской дисциплины.	Выплата процентов (денежной компенсации) в соответствии с трудовым законодательством. Административная, уголовная ответственность.	Самоконтроль, осуществление контроля по подчиненности.	Федеральный закон от 27.07.2 004 № 79-ФЗ; приказ Минфина от 06.12.2 020 № 162-н; и иные НПА
<b>2. Исполнение бюджета администрации Арсеньевского городского округа по доходам</b>									
2.1	Доведение до плательщиков сведений о реквизитах счетов, значения ИНН, КПП, КДБ и другой информации, необходимой для	Риск роста поступлений, носящих не выясненный характер.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Средняя	Низкое качество исполнительской дисциплины. Неправильное оформление платежных документов (неверное указание реквизитов). Недостаточное информирование плательщиков об изменениях в	Несвоевременное исполнение по доходам и поступлениям по источникам финансирования дефицита бюджета администрации Арсеньевского	Разработка типовых форм.	БКРФ; ФЗ № 44-ФЗ; ФЗ № 135 ФЗ; ГК РФ; приказ Минфина от 06.12.2 020 № 162-н и иные НПА

	осуществлены платежи в бюджет.				бюджетном законодательстве.	городского округа.		
2.2	Осуществлены мониторинга дебиторской задолженности и по доходам бюджета администрации и Арсеньевского городского округа и осуществлены меры, направленные на ее сокращение (недопущение роста).	Риск возникновения/увеличения объема дебиторской задолженности, в том числе просроченной по доходам бюджета администрации Арсеньевского городского округа на отчетную дату.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Средняя	Наличие и рост просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет администрации Арсеньевского городского округа. Непоступление доходов в бюджет администрации Арсеньевского городского округа. Неплатежеспособность дебиторов. Неприменение мер реагирования по отношению к неплательщикам.	Повышение качества управления дебиторской задолженностью. Совершенствование правовой базы.	БКРФ; ГКРФ; ФЗ № 44-ФЗ; ФЗ № 135-ФЗ; приказ Минфина от 06.12.2020 № 162-н и иные НПА
2.3	Принятие комиссией по поступлению и выбытию активов о признании безнадежной к высканию задолженности по платежам в бюджет, отражение в учете.	Риск признания дебиторской задолженности к высканию при отсутствии оснований (документов), предусмотренных законодательством.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Средняя	Рост безнадежной к высканию дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по счетам бюджетного учета. Не поступление средств (несвоевременное поступление	Сверка данных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н; от 01.12.2010 № 157н; от 29.11.2017 № 209н и иные НПА	БКРФ; ГКРФ; ФЗ № 44-ФЗ; ФЗ № 135-ФЗ; приказы Минфина России от 06.12.2010 № 162н; от 01.12.2010 № 157н; от 29.11.2017 № 209н и иные НПА



2.4	Осуществление начисления пени и штрафов по муниципальным контрактам	Риск неприменения мер ответственности (не начисления неустойки (штрафов, пени) в случае нарушения подрядчиком (поставщиком, исполнителем) условий муниципального контракта	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений	Средняя	Средняя	Средняя	Низкое качество исполнительской и финансовой дисциплины. Коррупционная заинтересованность, афилированность уполномоченных лиц заказчика и подрядчика. Отсутствие должного контроля со стороны заказчика. Неэффективная работа по исполнению контрактов (контрактной службы).	В средствах администрации Арсеньевского городского округа. Снижение объема доходов бюджета.	Назначение ответственных лиц за осуществление работы по применению мер ответственно сти. Применение дисциплинарных мер к ответственным лицам заказчика.
									БКРФ; ФЗ № 44-ФЗ; ФЗ № 135 ФЗ; ГКРФ; приказ и иные НПА



	<p>работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и направление их в финансовый орган для постановки на учет.</p>				<p>Средняя</p>	<p>Высокая</p>	<p>Завышение тарифов, расценок, ставок, норм расхода материалов. Наличие сверхнормативны, неподтвержденных расходов. Отсутствие документов, подтверждающих объем работ (поставку товаров, оказание услуг). Несоблюдение условий муниципальных контрактов. Двойная оплата. Нарушения порядка приемки выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг).</p>	<p>Оплата невыполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг). Неправомерное использование бюджетных средств. Административная ответственность. Уголовная ответственность.</p>	<p>Контроль в ходе исполнения государственных контрактов. Организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федеральног о закона № 44-ФЗ. Проведение экспертиз.</p>	<p>БКРФ; ФЗ № 44-ФЗ; ФЗ № 44-ФЗ; ФЗ № 135 ФЗ; ГКРФ; приказ Минфина от 06.12.2020 № 162-н и иные НПА</p>
<p>3.2</p>	<p>Формирование исполнителями подразделением сведений о бюджетных обязательствах по муниципальным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и направление их в финансовый орган для постановки на учет.</p>	<p>Риск принятия завышенных денежных обязательств при осуществлении закупок, не соответствующих объему выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг).</p>								



3.3	<p>Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по муниципальным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и направление их в финансовый орган для постановки на учет.</p>	<p>Риск нарушения сроков приемки и оплаты поставленных товаров, работ, услуг в рамках заключенных муниципальных контрактов и договоров.</p>	<p>Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.</p>	<p>Средняя</p>	<p>Высокая</p>	<p>Низкое качество финансовой дисциплины. Некорректное формирование условий контракта: установление коротких сроков приемки и оплаты. Нарушения в работе приемочной комиссии, а также внутреннего документооборота.</p>	<p>Наличие просроченной кредиторской задолженности. Администрация вня ответственность. Риск оплаты штрафов.</p>	<p>Контроль за соблюдением своевременно сти приемки, направления претензий, соблюдением сроков оплаты. Исползование типовых контрактов. Разработка положения о приемочной комиссии, утверждение состава комиссии с указанием мер ответственности за несвоевременную приемку поставленных товаров, работ услуг. Разработка положения о внутреннем документообороте.</p>	<p>БКРФ; Ф3 № 44-ФЗ; Ф3 № 135 Ф3; ГКРФ; приказ Минфина от 06.12.2020 № 162-н и иные НПА</p>
3.4	<p>Формирование уполномоченным подразделением</p>	<p>Риск принятия необоснованных бюджетных обязательств при</p>	<p>Руководитель подведомственных учреждений</p>	<p>Средняя</p>	<p>Высокая</p>	<p>Низкое качество финансовой дисциплины. Неправильный выбор</p>	<p>Нарушение требований Федерального закона № 44-</p>	<p>Проверка соответствия документов требованиям</p>	<p>БКРФ; Ф3 от 05.04.2013 № 44-ФЗ</p>

<p>м сведений о бюджетных обязательствах по муниципальным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и направления их в финансовый орган для постановки на учет.</p>	<p>осуществлении закупок в связи с нарушением порядка заключения муниципальных контрактов с единственным подрядчиком (поставщиком, исполнителем).</p>	<p>Начальники структурных подразделений.</p>		<p>заказчиком способа определения поставщика.</p>	<p>ФЗ при заключении муниципальных контрактов без проведения конкурентных процедур. Завышенная цена контракта вследствие отсутствия конкуренции по закупке. Неэффективное использование бюджетных средств. Административная ответственность.</p>	<p>Федеральног о закона № 44-ФЗ.</p>	<p>ФЗ от 26.07.2006 № 135-ФЗ; ГКРФ; приказ Минфина от 06.12.2020 № 162-н и иные НПА</p>
<p>3.5 Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по муниципальным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения</p>	<p>Риск принятия необоснованных денежных обязательств при осуществлении закупок, не подтвержденных первичными учетными документами.</p>	<p>Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.</p>	<p>Высокая</p>	<p>Нарушение порядка приема работ, отсутствие документов, подтверждающих объем работ (поставку товаров, оказание услуг).</p>	<p>Неправомерное использование бюджетных средств. Нарушения в ведении бухгалтерского учета. Административная ответственность.</p>	<p>Контроль в ходе исполнения муниципальных контрактов. Организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями и Федеральног</p>	<p>БКРФ; ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ от 26.07.2006 № 135-ФЗ; приказ Минфина 162н; ГК РФ и иные НПА</p>

<p>муниципальных нужд и направления их в финансовый орган для постановки на учет и направления их в финансовый орган для постановки на учет.</p>						<p>о закона № 44-ФЗ. Проверка соответствия комплекта документов требованиям муниципального контракта. Разработка положений о приемочной комиссии, утверждение состава комиссии с указанием мер ответственности за приемку поставленных товаров, работ услуг без первичных учетных документов.</p>	<p>Контроль в ходе исполнения муниципального контрактов. Организация приема товаров,</p>	<p>БКРФ; ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ от 26.07.2006 № 135-ФЗ; ГКРФ; приказ Минфина</p>
3.6	<p>Формированное уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах</p>	<p>Риск принятия необоснованных денежных обязательств при изменении условий контракта, в том числе увеличение цен товаров,</p>	<p>Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.</p>	<p>Средняя</p>	<p>Высокая</p>	<p>Нарушение исполнительской дисциплины. Низкая квалификация сотрудников. Отсутствие контроля за исполнением.</p>	<p>Неправомерное использование бюджетных средств. Нарушения в ведении бухгалтерского учета. Администрация</p>	<p>БКРФ; ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ от 26.07.2006 № 135-ФЗ; ГКРФ; приказ Минфина</p>



	вах по муниципальным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и направлены их в финансовый орган для постановки на учет.	работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.					вная ответственность Б.	работ, услуг в соответствии с требованиями и Федеральное закона № 44-ФЗ.	от 06.12.2020 № 162-н и иные НПА
3.7	Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по муниципальным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и направления их в	Риск принятия необоснованных денежных обязательств при приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Высокая	Высокая	Нарушение исполнительской дисциплины. Низкая квалификация сотрудников. Отсутствие контроля за исполнением.	Неправомерное использование бюджетных средств. Нарушения в ведении бухгалтерского учета. Административная ответственность Б.	Контроль в ходе исполнения муниципальных контрактов. Организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федеральное закона № 44-ФЗ.	ФЗ от 05.04.2013 № 44-ФЗ ФЗ от 26.07.2006 № 135-ФЗ; ГКРФ; приказ Минфина от 06.12.2020 № 162-н и иные НПА

	финансовый орган для постановки на учет.	работ условиям контракта; приемки не поставленных товаров, не оказанных услуг, не выполненных работ.								
<b>4. Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета</b>										
4.1	Формирование и направление в финансовое управление Администрации и АГО сведений о распределении (изменении) расходов по ведомству.	Риск отклонения прогноза расходов бюджета администрации Арсеньевского городского округа от кассового исполнения по расходам бюджета администрации Арсеньевского городского округа.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Средняя	Средняя	Наличие отклонений прогнозных значений от сведений об исполнении расходов бюджета по ведомству по причине осуществления кассовых расходов при подтверждении фактической потребности в них.	Повторное осуществление прогнозирования кассовых расходов бюджета. Погрешность кассового планирования.	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о фактической потребности	БКРФ; приказ Минфина от 06.12.2020 № 162-н; и иные НПА
4.2	Формирование и направление в финансовое управление Администрации и АГО сведений о распределении (изменении) годовых показателей поступлений	Риск низкого качества планирования исполнения по доходам бюджета администрации Арсеньевского городского округа.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Средняя	Средняя	Наличие отклонений фактических поступлений от утвержденных показателей объемов доходов. Несвоевременное внесение изменений в методику прогнозирования поступления доходов. Наличие поступлений несистемного	Повторное осуществление прогнозирования бюджета. Погрешность кассового планирования. Предоставление недостоверных сведений для составления	Сбор(запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации по поступлениям в бюджет. Своевременное внесение изменений в методику прогнозирования	БКРФ; приказ Минфина от 06.12.2020 № 162-н; и иные НПА



доходов бюджета администрации и Арсеньевского городского округа.					характера.	кассового плана.	ния поступлений.
------------------------------------------------------------------	--	--	--	--	------------	------------------	------------------

**5. Составление и представление документов в финансовое управление Администрации АГО, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета администрации Арсеньевского городского округа, в том числе реестров расходов обязательств и обоснований бюджетных ассигнований**

5.1	Формирование и направление в финансовое управление Администрации и АГО сведений о расходах обязательств.	Риск некачественной подготовки сведений о расходах обязательствах.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Средняя	Недостаточное качество бюджетного планирования. Отсутствие надежных прогнозов 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, изменение кассового плана.	Проверка достоверности и правильности данных в соответствии с методическими указаниями по составлению и ведению реестров расходов обязательств.	БКРФ; и иные НПА
5.2	Формирование и направление в финансовое управление	Риск нарушения главным распорядителем бюджетных средств порядка	Руководитель подведомственных учреждений Начальники	Средняя	Средняя	Невнимательность должностных лиц. Сбой программы АСУ ГФ. Несвоевременное обновление	Неэффективное планирование бюджетных средств.	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по	БКРФ; приказ Минфина от 06.12.2020 № 162-



	Администрация и АГО данных по обоснованиям бюджетных ассигнований.	формирования и (или) представления обоснований бюджетных ассигнований.	структурных подразделений.			нормативно-правовой базы.	Недофинансирование отдельных направлений расходов.	подчиненности.	н; и иные НПА
5.3	Мониторинг неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	Риск некачественного планирования исполнения бюджетных ассигнований	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений	Средняя	Средняя	Несвоевременное принятие бюджетных обязательств (заключение муниципальных контрактов).	Снижение качества показателей финансового менеджмента.		БКРФ; приказ Минфина от 2.2.020 № 162-н; и иные НПА
<b>6. Составление и представление документов, необходимых для составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности</b>									
6.1	Принятие от подразделений, подведомственных распорядителю бюджетных средств, сведений, форм бюджетной отчетности для формирования сводной бюджетной отчетности	Риск оказания влияния на полноту и достоверность данных сводной бюджетной отчетности в связи с получением неполных и/или недостоверных данных	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений	Средняя	Средняя	Отсутствие контроля за достоверностью предоставляемых сведений Некачественное осуществление внутреннего финансового контроля при принятии информации (форма отчетности)	Формирование недостоверных данных в сводной бюджетной отчетности. Администрация вная ответственность	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) показателей бюджетной отчетности	БКРФ; Приказы Минфина РФ от 28.12.2010 №191н; от 25.03.2011 № 33 н; от 07.12.2018 №256-н
6.2	Проведение инвентаризации и, формирование	Риск признания результатов инвентаризации недействительными	Руководитель подведомственных учреждений	Средняя	Средняя	Отсутствие в инвентаризационной описи и акте по результатам	Создание условий для нанесения ущерба	Контроль за соблюдением требований к случаям,	БКРФ; приказ Минфина РФ от

инвентаризации онной описи и акта по результатам инвентаризации и	ми	Начальники структурных подразделен ий			инвентаризации обязательных реквизитов/сведений. Не проведение инвентаризации в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и федеральными отраслевыми стандартами.	государствен ному имуществу из-за плохого учета. Отсутствующи е основные средства продолжают находиться на балансовом учете. Признание бюджетной отчетности недостовойной в части ненадлежаще подтвержденн ых показателей. Администрати вная ответственность б.	срокам и порядку проведения инвентаризац ии. Своевременн ое назначение материально ответственны х лиц. Обеспечения контроля за перемещение м материальны х ценностей.	13.06.1 995 № 49; и иные НПА
6.3 Формировани е документов по результатам инвентаризаци й	Риск несоблюдения сроков завершения инвентаризации и оформления акта о ее результатах	Руководитель подведомстве нных учреждений Начальники структурных подразделен ий	Средняя	Средняя	Низкое финансовой дисциплины	Администрати вная ответственность б	Проверка соответствия документов требованиям учетной политики	БКРФ; приказ Минфина РФ от 13.06.1 995 № 49; и иные НПА
6.4 Формировани е и представление в финансовое управление Администраци	Риск некачественной подготовки бюджетной отчетности и сводной	Руководитель подведомстве нных учреждений Начальники структурных	Средняя	Средняя	Недостаточное качество подготовки форм бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Несвоевремен ное утверждение бюджетной отчетности. Увеличение	Проверка достоверност и и правильности данных в соответствии	БКРФ; Приказы Минфина РФ от 28.12.2 010 № 191н; от



	и АГО бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений.	бухгалтерской отчетности учреждений. Риск искажения учетных данных. Несоблюдение сроков представления.	подразделений					количества представленных версий форм бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений.	с методическими указаниями по составлению и ведению реестров расходных обязательств.	25.03.2011 №33н
6.5	Формирование и представление в финансовое управление Администрации АГО годового отчета о выполнении муниципальной программы	Риск отклонения фактических показателей бюджетных ассигнований от плановых, а также фактических расходов из внебюджетных источников от плановых	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений	Средняя	Высокая	Изменение объемов финансирования. Несоблюдение сроков реализации мероприятий. Досрочное прекращение отдельных мероприятий или подпрограмм.		Исполнение по расходам не в полном объеме доведенных лимитов бюджетных обязательств. Наличие неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований.	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) исполнения муниципальной программы. Своевременная актуализация муниципальной программы.	БКРФ
6.6	Формирование и представление в финансовое управление Администрации АГО годового отчета о выполнении муниципальной программы	Риск неэффективности муниципальной программы за отчетный финансовый год	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений	Средняя	Высокая	Неэффективность /нерезультативность муниципальной программы. Несоблюдение сроков реализации мероприятий.		Наличие нерезультативных /реализованных не в полной мере конечных результатов и мероприятий	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) исполнения муниципальной программы. Своевременная актуализация муниципальной программы.	БКРФ; ПП от 04.03.2011 № 56-ПП; и иные НПА



6.7	Формирование и представление в финансовое управление Администрации и АГО бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Риск искажения данных о производственных активах	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений	Средняя	Средняя	Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 28.02.2018 №34н	Возможность признания отчетности недостоверной Администрации	Сверка данных на соблюдение положений при Минфина России от 28.02.2018 №34н	БКРФ; приказ Минфина России от 28.02.2018 №34н и иные НПА
6.8	Формирование и представление в финансовое управление Администрации АГО бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Риск искажения данных в результате нарушения требований к раскрытию информации о ходе реализации региональных проектов в составе национальных проектов	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений	Средняя	Средняя	Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н	Возможность признания отчетности недостоверной Администрации	Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н	БКРФ; приказ Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н
<b>7. Составление и представление документов, необходимых для составления, утверждения и утверждения проекта бюджета Администрации Арсеньевского городского округа (вносимых изменений)</b>									
7.1	Формирование и направление в финансовое управление Администрации АГО прогноза поступлений доходов в	Риск недостаточного качества осуществления прогноза поступлений доходов бюджета Арсеньевского городского округа.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений	Средняя	Средняя	Необеспечение полноты информации, обязательной к включению в Методику прогнозирования поступлений доходов, утвержденную ведомственным приказом.	Недостаточное качество осуществления расчета прогноза поступления доходов бюджета Арсеньевского городского	Проверка соответствия документов требованиям постановлений Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 и иных НПА	БКРФ; постановления Правительства РФ от 23.06.2016 № 574 и иные НПА

бюджет Арсеньевского городского округа и его обоснования.							округа Внесение изменений в сводную бюджетную роспись и в закон о бюджете.		
<b>8. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет</b>									
8.1 Формирование и утверждение получателем бюджетных средств (изменение) бюджетный сметы	Риск несвоевременной актуализации показателей бюджетной сметы при доведении (изменении) лимитов бюджетных обязательств	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений	Средняя	Средняя	Средняя	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Несвоевременное изменение показателей бюджетной сметы. Административная ответственность.	Сверка данных	БКРФ и иные НПА
8.2 Формирование и утверждение бюджетной сметы.	Риск нарушения получателем бюджетных средств порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Высокая	Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц.	Несвоевременное доведение лимитов бюджетных обязательств. Административная ответственность.	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности.	БКРФ и иные НПА	
8.3 Составление и утверждение бюджетных смет получателем бюджетных средств.	Риск не утверждения сметы получателем бюджетных средств в установленные сроки.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Средняя	Недостаточный контроль.	Несвоевременное получение средств.	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности.	БКРФ и иные НПА	



9. Составление и представление документов, необходимых для осуществления бюджетного учета

9.1	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, установленной Минфином России.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Высокая	Средняя	Недостаточный внутренний финансовый контроль. Внесение в законодательство изменений и дополнений, требующих применения сначала отчетного периода путем корректировки данных учета за предыдущие периоды; неготовность программного продукта к вступившим изменениям законодательства.	Признание отчетности недостоверной. Администрация вная ответственность.	Проверка соответствия требованиям приказа Минфина России от 06.12.2010 № 16-н и иные НПА	БК РФ, приказ Минфина России от 06.12.2010 № 16-н и иные НПА
9.2	Принятие уполномоченным подразделением первичных учетных документов.	Риск несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином России.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Высокая	Отсутствие обязательных реквизитов. Отражение фактически отсутствующих фактов хозяйственной жизни (результатов исполнения муниципальных контрактов). Внесение в законодательство	Отражение в учете недостоверных, в том числе мнимых и притворных, фактов хозяйственной жизни. Искажение данных	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг). Контроль за изменениями в законодательстве,	БК РФ; приказ Минфина России от 06.12.2010 № 16-н и иные НПА



9.3	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге и иных регистрах).	Минфином России.		Средняя	Средняя	изменений и дополнений, требующих применения отчетного периода путем корректировки данных учета за предыдущие периоды; неготовность программного продукта к вступившим изменениям законодательства.	бюджетного (бухгалтерского о учета). Не подтверждение фактов хозяйственной жизни.	своевременное устранение несоответствий данных учета требованиям, установленным Минфином России.	
9.3	Риск включения в бюджетную отчетность показателей объектов бюджетного учета, неподтвержденных регистрами бюджетного учета и (или) первичными учетными документами.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Средняя	Несоблюдение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н	Признание отчетности недостоверной. Административная ответственность.	Проверка соответствия документов требованиям приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н.	БКРФ; приказы Минфина России от 30.03.2015 № 52н; от 06.12.2010 № 162-н и иные НПА	
9.4	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге и иных регистрах)	Риск искажения данных бюджетного учета и бюджетной отчетности в связи с несоблюдением положений приказа Минфина России от	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений	Средняя	Средняя	Новая редакция п. 14 СГС «Концептуальные основы» определяет информацию, которая должна быть отражена в единой учетной политике при централизации учета	Признание отчетности недостоверной. Административная ответственность.	Проверка соответствия процедуры требованиям приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н	БКРФ; приказы Минфина России от 31.12.2016 № 256н; от 06.12.2010 № 162-н и иные НПА

9.5	<p>Формирование, утверждение и изменение учетной политики.</p>	<p>31.12.2016 №256н</p>	<p>Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.</p>	<p>Средняя</p>	<p>Высокая</p>	<p>Несвоевременная актуализация положений Учетной политики (порядок отражения в учете событий после отчетной даты и порядок признания в бухгалтерской учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; начисление в учете неустоек (штрафов, пеней) за нарушение условий муниципальных контрактов не в момент возникновения требований к исполнителям муниципальных контрактов, а на основании платежных поручений).</p>	<p>Признание отчетности недостоверной. Администрация вная ответственность.</p>	<p>Актуализация Учетной политики.</p>	<p>БКРФ; Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ и иные НПА</p>
9.6	<p>Осуществление мониторинга работы с денежной наличностью.</p>	<p>Риск нарушения порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций.</p>	<p>Начальники структурных подразделений.</p>	<p>Средняя</p>	<p>средняя</p>	<p>Отсутствие контроля должностных лиц.</p>	<p>Неприходование (неполное оприходование) в кассу денежной наличности и внесение ее на счет Администрации вная</p>	<p>Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности.</p>	<p>Приказ Минфина от 06.12.2010 № 162-н и иные НПА</p>



								ответственность		
<b>10. Формирование и утверждение муниципальных заданий для подведомственных учреждений администрации АГО</b>										
10.1	Предоставление субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.	Риск завышения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Высокая	Несоответствие размера субсидии затратам на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ). Некорректный расчет нормативных затрат на выполнение муниципального задания (или) единицы работы. Неверная оценка стоимости недвижимого или особо ценного имущества используемого в рамках исполнения муниципального задания.	Несовместимость исполнителей при формировании показателей объемов утвержденного муниципального задания и корректирующих нормативов (при их наличии) к нормативам затрат на единицу услуги (работы).	Формирование остатков средств на лицевых счетах. Необходимость внесения изменений в муниципальное задание с целью приведения размера субсидии в соответствие с количеством и (или) объемом выполняемых работ. Неправомерный расход средств бюджета администрации Арсеньевского городского округа. Административная ответственность	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг). Проверка.	БКРФ; ПП от 04.03.2011 № 56-ПП; и иные НПА
10.2	Предоставление субсидий на финансовое обеспечение	Риск несвоевременного внесения изменений	Руководитель подведомственных учреждений	Средняя	Высокая	Отсутствие оперативного контроля за выполнением муниципального	Завышение/занижение размера субсидии на	Сбор (запрос), анализ и оценка	БКРФ; ПП от 04.03.2011 № 56-ПП; и иные	

	выполнения муниципально го задания .	размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания .	Начальники структурных подразделений .	Средняя	Средняя	Отсутствие экспертизы документации в части, касающейся муниципального задания. Некорректные технологические карты, описывающие работы, выполняемые в рамках исполнения муниципального задания.	финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Несвоевременное принятие расходных обязательств. Рост остатков средств на лицевых счетах.	(мониторинг)	НПА
10.3	Формирование и утверждение муниципальных заданий для муниципальных учреждений администрации и Арсеньевского городского округа.	Риск нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Средняя	Ненадлежащий контроль должностных лиц.	Невыполнение муниципального задания, невозможность проверки выполнения муниципального задания. Административная ответственность.	Ежегодная актуализация перечня услуг. Мониторинг и контроль.	БКРФ; приказы
10.4	Получение отчетов о выполнении муниципального задания.	Риск включения в отчетность неполных/недостоверных данных отчетов о выполнении муниципального задания.	Руководитель подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.	Средняя	Высокая	Отсутствие оперативного контроля за выполнением муниципального задания.	Неправомерное использование средств бюджетных субсидий. Искажение показателей сводной бюджетной отчетности.	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) . Проверка.	БКРФ; приказы



							<p>Невозврат в доход бюджета сумм субсидий пропорционально невыполненным объемам муниципальному заданию с учетом предельно допустимого отклонения. Некорректный расчет показателей эффективности и результативности деятельности руководителя муниципальному учреждению и возможной переплате стимулирующих выплат. Административная ответственность.</p>		
<p><b>11. Осуществление предусмотренных правовыми актами и соглашениями (договорами) о предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также субсидий, в том числе грантов, предоставляемых физическим и юридическим лицам, действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления</b></p>									
<p>11.1</p>	<p>Заключение соглашений о предоставлении</p>	<p>Риск нарушения условий предоставления</p>	<p>Руководитель подведомственных</p>	<p>Средняя</p>	<p>Высокая</p>	<p>Недостаточный контроль за документами,</p>	<p>Необеспечение достижений показателей</p>	<p>Анализ документов. Проверка.</p>	<p>БК РФ и иные НПА</p>





	отчетов о выполнении условий предоставления субсидий из бюджета администрации Арсеньевского городского округа.	отчетность неполных/недостовверных данных отчетов о выполнении условий предоставления субсидий из бюджета администрации Арсеньевского городского округа.	подведомственных учреждений Начальники структурных подразделений.			выполнением условий предоставления субсидий из бюджета администрации Арсеньевского городского округа.	е использование средств бюджетных субсидий Искажение показателей сводной бюджетной отчетности. Административная ответственность Б.	первичной документацией и ее анализ. Проверка полноты и достоверности и отчетности.	иные НПА (Соглашения).
--	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------	--	--	-------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------	------------------------

Заместитель главы администрации Арсеньевского городского округа

С.Л. Черных



Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности

Л.П. Гладун

