



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 28.11.2023 № 3285-ПА

Об утверждении Реестра бюджетных рисков
Администрации городского округа Чехов
на 2024 год

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», от 05.08.2020 № 160н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», постановлением Администрации городского округа Чехов от 20.05.2021 № 0769/10-02 «Об утверждении Положения об осуществлении Администрацией городского округа Чехов внутреннего финансового аудита»

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Реестр бюджетных рисков Администрации городского округа Чехов на 2024 год (прилагается).
2. Настоящее постановление вступает в силу с 01.01.2024.

3. Разместить настоящее постановление на официальном сайте Администрации городского округа Чехов.
4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Временно исполняющий
полномочия Главы городского
округа Чехов

М.Н. Собакин

УТВЕРЖДЕН
постановлением Администрации
городского округа Чехов

от 28.11.2023 № 3285-ПА

Реестр бюджетных рисков Администрации городского округа Чехов на 2024 год

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (объект Бюджетного риска)	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Составление и представление обоснований расходов по бюджетным сметам и планам финансово-хозяйственной деятельности на плановый период, обоснований к изменению бюджетной сметы и плану ФХД	Завышение сумм бюджетных ассигнований, включение необоснованных расходов в расходы на выполнение муниципального задания, завышение нормативов на выполнение муниципального задания. Формирование неиспользованных остатков бюджетных средств на лицевых счетах учреждений	Руководитель учреждения	Высокая	Значимая	Высокая	Неэффективное использование бюджетных средств	Формирование некорректной документации	Самоконтроль, мониторинг расходов

2	Формирование бюджетной сметы	Риск многократного внесения изменений в сводную бюджетную роспись, риск несвоевременной актуализации показателей бюджетной сметы при доведении (изменении) лимитов бюджетных обязательств	Руководитель учреждения	Высокая	Значимая	Высокая	Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств, неравномерность исполнения расходов бюджета, недостоверное планирование.	Неправильное применение бюджетной классификации.	Постоянное изучение приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н и внесенных в него изменений.
3	Мониторинг неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	Риск некачественного планирования исполнения бюджетных ассигнований	Руководитель учреждения	Средняя	Значимая	Средняя	Снижение качества показателей финансового менеджмента.	Несвоевременное принятие бюджетных обязательств (заключение государственных контрактов)	Усиление контроля за планированием проекта бюджета и его исполнением
4	Постановка на учет бюджетных обязательств	Несвоевременное предоставление контрактов (договоров) для исполнения, заключение договоров сверх лимитов бюджетных ассигнований	Курирующие отделы, сотрудники, ответственные за ведение контрактов	Высокая	Значимая	Высокая	Искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности в части санкционирования расходов	Низкое качество исполнительской дисциплины	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности
5	Формирование, размещение и ведение плана - графика закупок	Неравномерное финансирование, нарушение сроков размещения	Курирующие отделы, сотрудники, ответственные за ведение контрактов	Средняя	Значимая	Средняя	Низкое качество финансового менеджмента, административная и дисциплинарная ответственность.	Некачественное планирование; недостатки в работе контрактного управляющего	Повышение уровня планирования, соблюдение исполнительской дисциплины
6	Заключение, ведение, исполнение и оплата муниципальных контрактов (договоров) в соответствии с действующим законодательством	Риск несоблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения	Руководитель учреждения сотрудники, ответственные за ведение контрактов	Высокая	Значимая	Высокая	Неправомерное использование бюджетных средств. Административная и дисциплинарная ответственность должностных лиц.	Несоблюдение требований Федерального закона №44-ФЗ, отсутствие должного контроля со стороны заказчика, неэффективная работа по	Повышение квалификации сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг для муниципальных .

								исполнению контрактов.	
7	Начисление, учет пени и штрафов по муниципальным контрактам в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий муниципального контракта	Несоблюдение требований нормативных правовых актов, несвоевременное применение мер, необоснованное применение мер ответственности	Курирующие отделы, сотрудники, ответственные за ведение контрактов	Средняя	Значимая	Средняя	Неприменение и (или) несвоевременное применение мер ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта	Необоснованное применение мер ответственности	Контроль за соблюдением требований к срокам
8	Проведение инвентаризации, формирование инвентаризационной описи и акта по результатам инвентаризации	Риск признания результатов инвентаризации недействительными, не проведение сверки расчетов с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) по счетам расчетов бюджетного учета	Руководитель учреждения, ответственные сотрудники бухгалтерии учреждения, члены инвентаризационной комиссии	Средняя	Значимая	Средняя	Отсутствующие основные средства продолжают находиться на балансовом учете. Признание бюджетной отчетности недостоверной.	Непроведение инвентаризации в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и федеральными отраслевыми стандартами.	Контроль за соблюдением требований к срокам и порядку проведения инвентаризации. Своевременное назначение материально ответственных лиц. Обеспечение контроля за перемещением материальных ценностей.
9	Учет нефинансовых активов	Неотражение (не полное отражение) стоимости нефинансовых активов в учете и отчетности	Руководитель учреждения, ответственные сотрудники бухгалтерии учреждения	Средняя	Значимая	Высокая	Искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности	Непроведение плановых инвентаризаций, отсутствие актов заседания комиссии по обесценению активов, отсутствие документов, подтверждающих актуальную	Усиление контроля за учетом нефинансовых активов

								стоимость земельных участков	
10	Осуществление расчетов по заработной плате, иным выплатам и страховым взносам	Риск невыплаты или неполной выплаты в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений	Ответственные сотрудники бухгалтерии учреждения	Низкая	Незначимый	Средняя	Невыплата денежной компенсации в соответствии с трудовым законодательством	Не проведена проверка соответствия требованиям нормативных правовых актов Трудового кодекса РФ	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности
11	Составление и предоставление бюджетной отчетности (сводной бюджетной отчетности), бухгалтерской, налоговой отчетности	Риск формирования и предоставления бюджетной отчетности несвоевременно	Руководитель учреждения, бухгалтерия учреждений	Низкая	Незначимый	Средняя	Несоблюдение законодательства. Административная ответственность	Неправильное применение бюджетной классификации, плана счетов бухгалтерского учета. Несоответствие требованиям нормативных правовых актов составления отчетности, не своевременное устранение несоответствий данных учета требованиям, установленным Минфином России.	Соблюдение инструкций по ведению бухгалтерского учета. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности
12	Учет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и	Расходы, осуществляемые за счет целевых межбюджетных трансфертов не соответствуют целям, указанным в соглашениях	Руководитель учреждения	Средняя	Значимая	Высокая	Нецелевое использование бюджетных средств, административная ответственность	Низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности. повышение квалификации сотрудников

	бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении	на выделение межбюджетных трансфертов							
13	Осуществление мониторинга дебиторской задолженности по доходам бюджета городского округа Чехов и осуществление мер, направленных на ее сокращение (недопущение роста)	Риск возникновения/увеличения объема дебиторской задолженности, в том числе просроченной по доходам бюджета городского округа Чехов на отчетную дату	Руководитель учреждения, бухгалтерия учреждений	Средняя	Значимая	Высокая	Недостаточная эффективность проводимой работы по мониторингу, сбору и анализу дебиторской задолженности по доходам бюджета ГО Чехов. Отсутствие контроля за платежами, неплатежеспособность дебиторов.	Наличие и рост просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет ГО Чехов. Не поступление доходов в бюджет.	Повышение качества управления дебиторской задолженностью. Совершенствование правовой базы.