|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| УТВЕРЖДАЮ  Глава Администрации Володинского  сельского поселения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Петрова Р.П.  10 сентября 2020г.  Реестр бюджетных рисков Администрации Володинского сельского поселения | | | | | | | | | |
| NN  пп | Наименование  операций  (действий) по  выполнению  бюджетной  процедуры | Описание  бюджетного  риска | Наименование  владельца  бюджетного  риска  (субъект бюджетной процедуры) | 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 | Меры по предупреждению  и (или)  минимизации  (устранению)  бюджетного  риска |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи | | | | | | | | | |
| 1.1 | Соблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи | Несоответствие составления и ведения бюджетной росписи утвержденному порядку | Главный специалист-главный бухгалтер | Низкая | Средняя | Незначимый | Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств; нарушение действующего законодательства | Низкое качество финансовой дисциплины | Изучение порядка составления и ведения бюджетной росписи и его соблюдение |
| Несоответствие показателей бюджетной росписи, доведенным бюджетным ассигнованиям | Главный специалист-главный бухгалтер | Низкая | Средняя | Незначимый |
| Бюджетная роспись не ведется | Главный специалист-главный бухгалтер | Низкая | Средняя | Незначимый |
| Несоблюдение сроков утверждения бюджетной росписи | Главный специалист-главный бухгалтер | Низкая | Средняя | Незначимый |
| 1. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы | | | | | | | | | |
| 1.2 | Подготовка обоснования (расчетов) плановых сметных показателей для формирования бюджетной сметы, внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года | Несоблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации Володинского сельского поселения | Главный специалист-главный бухгалтер | Низкая | Средняя | Незначимый | Неправомерный расход средств местного бюджета | Недостаточное качество бюджетного планирования | Изучение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации Володинского сельского поселения, а также порядка применения бюджетной классификации |
| Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы | Главный специалист-главный бухгалтер | Низкая | Средняя | Незначимый |
| Наличие арифметической ошибки | Главный специалист-главный бухгалтер | Низкая | Средняя | Незначимый |
| Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации | Главный специалист-главный бухгалтер | Низкая | Средняя | Незначимый |
| 1. Принятие и исполнение бюджетных обязательств | | | | | | | | | |
| 3.1 | Принятие бюджетных обязательств, включая постановку их на учет | Несоблюдение сроков принятия обязательств | Контрактный управляющий | Низкая | Средняя | Незначимый | Нарушение требований Федерального закона №44-ФЗ; административная ответственность | Низкое качество финансовой дисциплины | Контроль в ходе заключения и исполнения муниципальных контрактов; проверка соответствия документов требованиям Федерального закона №44-ФЗ |
| Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств | Глава Администрации | Низкая | Средняя | Незначимый |
| 3.2 | Формирование документов на финансирование заявок на оплату расходов | Неверное указание классификации, назначения, наличие неполного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним | Главный специалист-главный бухгалтер | Низкая | Средняя | Незначимый | Неправомерное использование бюджетных средств; отказ (непринятие органом казначейства) заявок на оплату расходов | Низкое качество финансовой дисциплины, отсутствие документов, подтверждающих объем работ (поставку товаров, оказание услуг) | Применение в работе порядка применения бюджетной классификации; проверка соответствия комплекта документов требованиям контракта |
| 1. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним | | | | | | | | | |
| 4.1 | Начисление, учет пени и штрафов по муниципальному контракту в случае нарушения поставщиками и подрядчиками условий контракта | Неприменение мер ответственности в случае нарушения условий контракта | Контрактный управляющий | Низкая | Средняя | Незначимый | Неприменение мер, направленных на обеспечение исполнения обязательств;  систематическое неисполнение условий контрактов | Недостаточный контроль за исполнением обязательств | Контроль в ходе исполнения муниципальных контрактов |
| 1. Процедуры ведения бюджетного учета | | | | | | | | | |
| 5.1 | 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;  искажение данных бюджетного учета | Главный специалист-главный бухгалтер | Низкая | Средняя | Незначимый | Нарушение законодательства; отказ (непринятие органом казначейства) заявок на оплату расходов | Низкое качество финансовой дисциплины | Изучение действующего законодательства и условий контракта |
| Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа-основания для исполнения бюджетного обязательства | Главный специалист-главный бухгалтер | Низкая | Средняя | Незначимый | Неправомерное использование бюджетных средств | Нарушение порядка приемки товаров, работ, услуг | Проверка соответствия комплекта документов требованиям контракта |
| Несвоевременное исполнение обязательств поставщиками, исполнителями работ (услуг) | Глава Администрации | Низкая | Средняя | Незначимый | Нарушение требований Федерального закона №44-ФЗ | Недобросовестность поставщиков | Контроль в ходе исполнения контрактов |
| Несвоевременное исполнение обязательств заказчиком | Глава Администрации  Главный специалист-главный бухгалтер | Низкая | Средняя | Незначимый | Нарушение требований Федерального закона №44-ФЗ | Низкое качество финансовой дисциплины и планирования | Контроль в ходе исполнения контрактов |
| 1. Составление и представление бюджетной отчетности | | | | | | | | | |
|  | Составление и предоставление в установленные сроки отчета об исполнении бюджета в объеме месячной, квартальной и годовой, бюджетной отчетности в Управление финансов Администрации Кривошеинского района | Нарушение сроков предоставления отчетности | Главный специалист-главный бухгалтер | Низкая | Средняя | Незначимый | Нарушение требований Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н | Несоблюдение требований Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н | Контроль за соблюдением требований к составлению и предоставлению отчета об исполнении бюджета, бюджетной отчетности |

Главный специалист-главный бухгалтер

Администрации Володинского сельского поселения Ермакова Е.А.