Утверждаю: Глава местной администрации МО п. Усть-Ижора\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/Н.И.Мацепуро/

30.12.2020 г.

|  |
| --- |
| **Реестр бюджетных рисков на 2021 год** |
| **1. Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств** |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Вероятность | Последствия | Необходимость или отсутствиенеобходимостипроведенияконтрольных действий  |
| Низкая | Умеренная | Высокая | Очень высокая | Низкие | Умеренные | Высокие | Очень высокие |
| Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период | Несоблюдение сроков представления | х |   |   |   | х |   |   |   | самоконтроль/контроль поуровнюподчиненности |
| Несоблюдение при планировании расходов нормативов на содержание органов местного самоуправления, установленных постановлением Комитета финансов Санкт-Петербурга | х |   |   |   | х |   |   |   |
| **2. Составление, утверждение и ведение сводной бюджетной росписи** |  |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Вероятность | Последствия | Необходимость или отсутствиенеобходимостипроведенияконтрольных действий |
| Низкая | Умеренная |  | Очень высокая | Низкие | Умеренные | Высокие | Очень высокие |
| Соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи  | Несоответствие составления, утверждения и ведения бюджетной росписи Порядку, утвержденному нормативно правовыми актами Местной Администрации МО п. Усть-Ижора | х |   | самоконтроль/контроль поуровнюподчиненности |   | х |   |   |   | самоконтроль/контроль поуровнюподчиненности |
| Несоответствие показателей бюджетной росписи, доведенным бюджетным ассигнованиям | х |   |   |   | х |   |   |   |
| Бюджетная роспись не ведется | х |   |   |   | х |   |   |   |
| Несоблюдение сроков утверждения бюджетной росписи  | х |   |   |   | х |   |   |   |
| **3. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет** |  |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Вероятность | Последствия | Необходимость или отсутствиенеобходимостипроведенияконтрольных действий |
| Низкая | Умеренная | Высокая | Очень высокая | Низкие | Умеренные | Высокие | Очень высокие |
| 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 Минфина Российской Федерации и Порядку, утвержденному нормативно правовыми актами Местной Администрации МО п. Усть-Ижора | х |   |   |   | х |   |   |   | самоконтроль/контроль поуровнюподчиненности |
| Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы | х |   |   |   | х |   |   |   |
| Наличие арифметической ошибки | х |   |   |   | х |   |   |   |
| Несоблюдение порядка применения Бюджетной классификации |   | х |   |   |   | х |   |   |
| **4. Исполнение бюджетной сметы** |  |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Вероятность | Последствия | Необходимость или отсутствиенеобходимостипроведенияконтрольных действий |
| Низкая | Умеренная | Высокая | Очень высокая | Низкие | Умеренные | Высокие | Очень высокие |
| Начисление заработной платы и начислений (и др. расходов) | Нарушение сроков начисления и перечисления | х |   |   |   |   | х | х |   | самоконтроль/контроль поуровнюподчиненности |
| Регистрация мун. контрактов | Нарушение сроков исполнения |   | х |   |   |   | х |   |   |
| Предоставление субвенций, субсидий иных межбюджетных трансфертов | Нарушение сроков предоставления |   | х |   |   |   | х |   |   |
| **5. Принятиеи исполнение бюджетных обязательств** |  |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Вероятность | Последствия | Необходимость или отсутствиенеобходимостипроведенияконтрольных действий |
| Низкая | Умеренная | Высокая | Очень высокая | Низкие | Умеренные | Высокие | Очень высокие |
| Принятие бюджетных обязательств  | Несоблюдение сроков принятия обязательств | х |   |   |   |   | х |   |   | самоконтроль/контроль поуровнюподчиненности |
| Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств | х |   |   |   |   | х |   |  |
| Несоответствие реквизитов попринятым бюджетным обязательствам | х |   |   |   |   | х |   |  |
| Формирование документов на финансирование заявок на оплату расходов | Неверное указание классификации, назначения, наличие полного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним |   | х |   |   |   | х |   |   |
| **6. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним** |  |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Вероятность | Последствия | Необходимость или отсутствиенеобходимостипроведенияконтрольных действий |
| Низкая | Умеренная | Высокая | Очень высокая | Низкие | Умеренные | Высокие | Очень высокие |
| Начисление, учет пени и штрафов по муниципальному контракту в случае нарушения поставщиками и подрядчиками условий контракта | Неприменение мер в случае нарушения условий контракта |   | х |   |   |   | х |   |   | самоконтроль/контроль поуровнюподчиненности |
| **7. Процедуры ведения бюджетного учета** |  |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Вероятность | Последствия | Необходимость или отсутствиенеобходимостипроведенияконтрольных действий |
| Низкая | Умеренная | Высокая | Очень высокая | Низкие | Умеренные | Высокие | Очень высокие |
| 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 |   | х |   |   |   | х |   |   | самоконтроль/контроль поуровнюподчиненности |
| Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа основания для исполнения бюджетного обязательства | х |   |   |   |   |   | х |   |  |
| Несвоевременное исполнение обязательств поставщиками, исполнителями работ(услуг) | х |   |   |   |   |   | х |   |
| Несвоевременное исполнение обязательств заказчиком | х |   |   |   |   |   | х |   |
| Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документов, в регистрах бюджетного учета  | Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах | х |   |   |   |   | х |   |   |
| 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 | х |   |   |   |   | х |   |   |
| Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации | х |   |   |   | х |   |   |   |
| Недостоверность данных по результатам инвентаризации |   | х |   |   |   | х |   |   |
| **8. Составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности** |  |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Вероятность | Последствия | Необходимость или отсутствиенеобходимостипроведенияконтрольных действий |
| Низкая | Умеренная | Высокая | Очень высокая | Низкие | Умеренные | Высокие | Очень высокие |
| Составление и предоставление в установленные сроки консолидированного отчета об исполнении бюджета в объеме месячной, квартальной и годовой, бюджетной отчетности в Комитет финансов Санкт-Петербурга | Нарушение сроков предоставления отчетности | х |   |   |   | х |   |   |   | самоконтроль/контроль поуровнюподчиненности |