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 отсутствие  необходимости  проведения  контрольных 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 по  уровню  подчиненности |
| 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 отсутствие  необходимости  проведения  контрольных 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 по  уровню  подчиненности | |  | х |  |  |  | самоконтроль/  контроль по  уровню  подчиненности |
| 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 отсутствие  необходимости  проведения  контрольных 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 по  уровню  подчиненности |
| 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 отсутствие  необходимости  проведения  контрольных 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 по  уровню  подчиненности |
| Регистрация мун. контрактов | Нарушение сроков исполнения |  | | х | | |  |  |  | х |  |  |
| Предоставление субвенций, субсидий иных межбюджетных трансфертов | Нарушение сроков предоставления |  | | х | | |  |  |  | х |  |  |
| **5. Принятие и исполнение бюджетных обязательств** | | | | | | | | | | | | |  |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Вероятность | | | | | | | Последствия | | | | Необходимость или отсутствие  необходимости  проведения  контрольных действий |
| Низкая | | | Умеренная | | Высокая | Очень высокая | Низкие | Умеренные | Высокие | Очень высокие |
| Принятие бюджетных обязательств | Несоблюдение сроков принятия обязательств | х | | |  | |  |  |  | х |  |  | самоконтроль/  контроль по  уровню  подчиненности |
| Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств | х | | |  | |  |  |  | х |  |  |
| Несоответствие реквизитов по принятым 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 отсутствие  необходимости  проведения  контрольных 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 по  уровню  подчиненности |
| **7. Процедуры ведения бюджетного учета** | | | | | | | | | | | | |  |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Вероятность | | | | | | | Последствия | | | | Необходимость или отсутствие  необходимости  проведения  контрольных 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 по  уровню  подчиненности |
| 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 отсутствие  необходимости  проведения  контрольных 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 по  уровню  подчиненности |