УТВЕРЖДАЮ

Глава Администрации Жуковского сельского поселения

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.С. Герасименко «23» декабря 2022г.

РЕЕСТР рисков на 2023 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска | Наименование владельца бюджетного риска (должностное лицо) | 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 | Предложения по мерам предупреждения и (или) минимизации (устранения) бюджетного риска (самоконтроль/контроль по уровню подчиненности/иные действия (указать) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 |
| Внутренний финансовый аудит планирования и распределения бюджетных ассигнований | | | | | | | | |
|  | | | | | | | | | |
| Составление и предоставление обоснований бюджетных ассигнований на уплату налогов и иных платежей | Несоблюдение при составлении обоснований требований, установленных НПА, наличие технических ошибок | Сектор экономики и финансов Администрации Жуковского сельского поселения | низкий | низкий | незначимый | Несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательстваНеправомерный расход средств | Недостаточный внутренний финансовый контроль | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| Формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов и (или) документа об объемах бюджетных ассигнований на дополнительные потребности главного распорядителя бюджетных средств | Риск нарушения порядка формирования и предоставления обоснований бюджетных ассигнований.  Несвоевременное составление и предоставление документов, предложений по распределению бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности | Сектор экономики и финансов Администрации Жуковского сельского поселения | низкий | низкий | незначимый | Неэффективное планирование бюджетных средств. Недофинансирование отдельных направлений расходов | Недостаточный внутренний финансовый контроль | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| Составление и представление сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам местного бюджета | Низкое качество кассового планирования (наличие необоснованных изменений в кассовый план). Риск отклонения прогноза от кассового исполнения бюджета | Сектор экономики и финансов Администрации Жуковского сельского поселения | низкий | низкий | незначимый | Повторное осуществление прогнозирования кассовых расходов бюджета.  Погрешность кассового планирования. | Недостаточный внутренний финансовый контроль | Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации по поступлениям в бюджет.  Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| Формирование и направление предложений по составлению сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с показателями решения о местном бюджете на очередной финансовый год и плановый период | Несвоевременное составление и предоставление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта решения о местном бюджете.  Риск некачественного планирования исполнения бюджетных ассигнований | Сектор экономики и финансов Администрации Жуковского сельского поселения | низкий | низкий | незначимый | Несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства | Недостаточный внутренний финансовый контроль | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| Составление, утверждение бюджетной сметы | Нарушение установленных сроков формирования бюджетной сметы | Сектор экономики и финансов Администрации Жуковского сельского поселения | низкий | высокий | незначимый | Несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства. Недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур.  Несвоевременное получение средств | Недостаточный внутренний финансовый контроль | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| Принятие денежных обязательств, предоставление документов для оплаты в пределах утвержденных предельных объемов финансирования и лимитов бюджетных обязательств | Нарушение установленного уровня исполнения бюджетной сметы | Сектор экономики и финансов Администрации Жуковского сельского поселения | низкий | высокий | незначимый | Невыполнение установленных требований по исполнению местного бюджета (освоение средств) | Недостаточный внутренний финансовый контроль | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| Внутренний финансовый контроль ведения хозяйственной деятельности, составления и представления бюджетной отчетности | | | | | | | | |
| Контроль за результативностью, адресностью и целевым использованием бюджетных средств в соответствии с утвержденными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств | Своевременность принятия к учету бюджетных обязательств, технические ошибки при принятии к учету | МБУК «Жуковский СДК» | низкий | высокий | незначимый | Недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур | Недостаточный внутренний финансовый контроль | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| Учет операций с поставщиками и подрядчиками | Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства | МБУК «Жуковский СДК» | средний | средний | незначимый | Оплата денежных обязательств с нарушением бюджетного законодательства и условий контракта | Низкое качество финансовой дисциплины | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| Учет операций с безналичными денежными средствами | Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства | МБУК «Жуковский СДК» | средний | средний | незначимый | Оплата денежных обязательств с нарушением бюджетного законодательства и условий контракта | Низкое качество финансовой дисциплины | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| Составление и представление бюджетной отчетности | Риск оказания влияния на полноту и достоверность данных сводной бюджетной отчетности в связи с получением неполных и/или недостоверных данных | МБУК «Жуковский СДК» | средний | средний | значимый | Формирование недостоверных данных в сводной бюджетной отчетности.  Административная ответственность | Отсутствие контроля за достоверностью представляемых сведений.  Некачественное осуществление внутреннего финансового контроля | Сверка данных.  Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) показателей бюджетной отчетности. |

Начальник сектора экономики и финансов О.А. Мамецкая

Согласовано:

Главный бухгалтер Е.П. Дубовкина