

**ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ АДМИНИСТРАЦИИ**

**МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ «КРАСНИНСКИЙ РАЙОН» СМОЛЕНСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРИКАЗ**

от 06.04.2021 № 21- осн.д.

|  |  |
| --- | --- |
| Об утверждении Реестра бюджетных рисков Финансового управления Администрации муниципального образования «Краснинский район» Смоленской области  |  |

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита", приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита".

**приказываю:**

1.Утвердить Реестр бюджетных рисков Финансового управления Администрации муниципального образования «Краснинский район» Смоленской области согласно приложению к настоящему приказу.

2.Контроль исполнения приказа оставляю за собой.

|  |  |
| --- | --- |
| И.о.начальника Финансового управления Администрации муниципального образования «Краснинский район» Смоленской области |  **И.Д.Виноградова**  |

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение к приказу Финансового управления Администрации муниципального Образования «Краснинский район» Смоленской области от 06. 04.2021№21 осн.д. |

 **РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ**

**Финансового управления Администрации муниципального**

 **образования «Краснинский район» Смоленской области**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры | Описание бюджетного риска | Наименование владельца бюджетного риска (структурное подразделение) | 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. | Формирование реестра расходных обязательств муниципального района и свода реестров расходных обязательств поселений , входящих в состав в муниципального района  | Несоблюдение сроков предоставления | Бюджетный отдел | низкая | высокая | значимый | Недосточность финансирования  | Несоблюдение правил выполнения отдельных операций | Нормативное регулирование |
| 2. | Соблюдение Порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета муниципального района | Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной квартал, непоступление в полном объеме доходов в отчетном квартале | Бюджетный отдел, Отдел анализа и прогнозирования доходов | низкая | низкая | незначимый | неактуальность информации | несоблюдение правил выполнения отдельных операций | отсутствие организованного внутреннего финансового контроля и (или) неосуществление контрольных действий  |
| 3 | Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств | Несоблюдение сроков предоставления | Бюджетный отдел | высокая | высокая | значимый | нарушение БК РФ | несоблюдение правил выполнения отдельных операций | проверка соответствия документов требованиям нормативных документов, сверка данных |
| 4 | Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи | несоответствие составления, утверждения и ведения бюджетной росписи утвержденному Порядку | Бюджетный отдел | низкая | низкая | незначимый | несоответствие показателей бюджетной росписи, доведенным бюджетным ассигнованиям, несоблюдение сроков утверждения бюджетной росписи | отсутствие оргaнизованного внутреннего финаrсового контроля и (или) неосуществление контрольных действий | проверка соответствия документов требованиям нормативных документов, сверка данных |
| 5 | Исполнение бюджета | осуществление мониторинга дебиторской задолжности по доходам в бюджет | Отдел прогнозирования и анализа доходов | средняя | средняя  | значимый | наличие и рост дебиторской задолженности. непоступление доходов в бюджет муниципального района | недостаточная эффективность проводимой работы по мониторингу, сбору и анализу | повышение качества управления задолженностью совершенствование правовой базы |
| 6 | Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы  | Нарушение установленных сроков формирования бюджетной сметы | Отдел бюджетного учета и отчетности | низкая | высокая | значимый | несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур. | недостаточный внутренний финансовый контроль | самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| 7 | Процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в учетных документах, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций | своевременность принятия к учету бюджетных обязательств, технические ошибки при принятии к учету | Отдел бюджетного учета и отчетности | низкая | низкая | незначимый | недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур | низкое качество финансовой дисциплины | самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| 8 | Составление и предоставление в установленные сроки консолидированного отчета об исполнении бюджета в объеме месячной, квартальной и годовой, бюджетной отчетности в Департамент бюджета и финансов Смоленской области | нарушение сроков предоставления отчетности | Отдел бюджетного учета и отчетности | низкая | низкая  | незначимый | нарушение установленных финансовым органом требований по предоставлению бюджетной отчетности  | низкое качество финансовой дисциплины | самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |