

Реестр бюджетных рисков**Администрация Тайшетского муниципального образования "Тайшетское городское поселение**

по состоянию на « 01 » января 20 22 г.

Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Выявленный бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Вероятность допущения ошибки	Существенность ошибки	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска		Необходимость принятия мер по минимизации бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска		Приоритетность принятия мер по минимизации бюджетного риска	Срок исполнения меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Отметка об исполнении меры по минимизации (устранению) бюджетного риска
							Ф.И.О.	Должность		Меры, не связанные с контрольными действиями	Меры по организации ВФК (рекомендуемые контрольные действия)			
3	4	5	6	7	8	9	10	11	13	14	15	16	17	18
1. Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период														
Свод и формирование обоснований бюджетных ассигнований (далее - ОБАС)	Риск некачественной подготовки обоснований	Необеспечение полноты информации, использованной при формировании ОБАС, недостаточный контроль при формировании и проверке ОБАС	Необходимость доработки и повторного формирования ОБАС. Неэффективное планирование бюджетных средств. Финансирование расходов не учтено при планировании	низкая	средняя	незначимый	Витрук О. А	Начальник фин. отдела	нет	-	-	-	-	-
Свод, проверка и формирование реестра расходных обязательств	Риск некачественной подготовки сведений о расходных обязательствах	Отсутствие надежных прогнозных показателей. Низкая исполнительская дисциплина, отсутствие контроля при формировании значений и показателей реестра	Представление реестра расходных обязательств, сформированного с ошибками. Внесение изменений в реестр, его повторное формирование	низкая	средняя	незначимый	Витрук О. А	Начальник фин. отдела	нет	-	-	-	-	-
Представление в Финансовое управление Тайшетского района реестра расходных обязательств	Риск нарушения сроков представления	Низкая исполнительская дисциплина	Нарушение установленных сроков. Дисциплинарная ответственность. Необеспеченность необходимыми финансовыми ресурсами для текущей деятельности. Необходимость внесения изменений в ЛБО	низкая	высокая	значимый	Витрук О. А	Начальник фин. отдела	нет	-	-	-	-	-
2. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи														
Формирование бюджетной росписи, доведение показателей бюджетной	Риск некорректного применения бюджетной классификации	Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц	Необходимость корректировки и внесения изменений в показатели бюджетной росписи	низкая	высокая	значимый	Витрук О. А	Начальник фин. отдела	есть	Контроль по уровню подчиненности	Сверка данных, проверка соответствия показателей бюджетной росписи	низкая	постоянно	исполняется

рописи											доведенным БА			
Внесение изменений в бюджетную роспись	Риск нарушения сроков. Некорректное применение бюджетной классификации	Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц	Несоответствие показателей бюджетной росписи доведенным БА. Неравномерное исполнение по расходам бюджета	низкая	высокая	значимый	Витрук О. А	Начальник фин. отдела	есть	Контроль по уровню подчиненности	Сверка данных, проверка соответствия показателей бюджетной росписи доведенным БА	низкая	постоянно	исполняется

3. Распределение лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований

Распределение и доведение ЛБО и БА	Риск нарушения сроков. Неполное распределение	Несвоевременное распределение БА и ЛБО. Низкая исполнительская дисциплина. Необеспечение надлежащего уровня контроля	Исполнение по расходам не в полном объеме доведенных ЛБО. Наличие неиспользованных остатков ЛБО и (или) БА на конец года	низкая	средняя	незначимый	Витрук О. А	Начальник фин. отдела	нет	-	-	-	-	-
Принятие бюджетных обязательств (БО)	Риск нарушения сроков и превышение над ЛБО	Несоблюдение сроков принятия обязательств. Превышение суммы принимаемого БО над ЛБО	Несоответствие показателей БО доведенным ЛБО. Дисциплинарная и административная ответственность	средняя	высокая	значимый			есть	Контроль по уровню подчиненности	Сверка данных, проверка соответствия показателей БО и ЛБО	низкая	постоянно	исполняется

Составление и представление документов, необходимых для составления, уточнения и ведения кассового плана по доходам, расходам бюджета

Формирование недостоверных сведений о поступлениях	Риск низкого качества планирования	Отклонение фактических поступлений от утвержденных показателей по доходам. Несоблюдение методики прогнозирования	Несвоевременное прогнозирование кассовых разрывов. Необходимость корректировки прогнозных показателей кассовых поступлений по доходам. Повторное прогнозирование. Образование кассовых разрывов	средняя	средняя	значимый			есть	Контроль по уровню подчиненности	Сверка данных, Повышение качества кассового планирования доходов	средняя	постоянно	исполняется
Формирование недостоверных сведений о распределении (изменении) показателей по расходам	Риск низкого качества планирования по расходам	Наличие значительных отклонений прогнозных значений от сведений об исполнении расходов бюджета	Корректировка прогнозных показателей по расходам. Повторное прогнозирование	средняя	средняя	значимый			есть	Контроль по уровню подчиненности	Сверка данных, Повышение качества кассового планирования расходов	средняя	постоянно	исполняется

Составление, утверждение и ведение бюджетных смет

Формирование и утверждение ПБС (изменение) бюджетной сметы	Риск несвоевременной актуализации показателей сметы при доведении (изменении) ЛБО. Некорректное применение бюджетной классификации	Нарушение сроков представления сведений об изменениях. Нарушение порядка применения бюджетной классификации. Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц	Нарушение порядка составления, утверждения, ведения бюджетных смет. Административная ответственность	низкая	средняя	незначимый			нет	-	-	-	-	-
--	--	--	--	--------	---------	------------	--	--	-----	---	---	---	---	---

Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств и отражение их в регистрах бюджетного учета	Риск принятия к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства Риск несвоевременного исполнения обязательств поставщиками, и заказчиком	Нарушение сроков представления документов ответственными лицами	Нарушение графика документооборота, искажение отчетности, административная ответственность, корректировка отчетности и регистров бух. учета.	низкая	средняя	незначимый			нет	-	-	средняя	постоянно	исполняется
--	---	---	--	--------	---------	------------	--	--	-----	---	---	---------	-----------	-------------

Консультант финансового отдела

(должность)

(подпись)

Михайлова А. Д.

(фамилия, имя, отчество)