**КОМИТЕТ АДМИНИСТРАЦИИ КАМЕНСКОГО РАЙОНА**

**АЛТАЙСКОГО КРАЯ ПО ФИНАНСАМ, НАЛОГОВОЙ И КРЕДИТНОЙ ПОЛИТИКЕ**

658700 г.Камень- на-Оби,ул.Ленина,31 тел. 2-23-46

raifinkom17017@yandex.ru

**П Р И К А З**

24.12.2020 № 70

Об утвержденииреестра бюджетных рисков

комитета администрации Каменского

района Алтайского края по финансам,

налоговой и кредитной политике

на 2021 год

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса РФ, приказом Министерства финансов РФ от 18.12.2019 № 237 н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить реестр бюджетных рисков комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике на 2021 год, в соответствии с Приложением к настоящему приказу.

2. Разместить настоящий на официальном сайте Администрации Каменского района.

3. Приказ вступает в силу со дня его принятия.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Председатель комитета И.М. Мамонова

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение  к приказу от 24.12.2020 № 70 |

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  | | |
| **Реестр бюджетных рисков комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике** | | | | | | | |
| **1. Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта районного бюджета и бюджета городского поселения, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств** | | | | | | | |
| **Наименование операции** | **описание бюджетных рисков** | **наименование владельца бюджетных рисков** | **вероятность бюджетных рисков** | **степень влияния бюджетных рисков** | **причины бюджетных рисков** | **последствия бюджетных рисков** | **меры по предупреждению бюджетных рисков** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| формирование фрагмента реестра расходных обязательств | риск некачественной подготовки сведений о расходных обязательствах | начальник отдела бухгалтерского учета и консолидированной отчетности-главный бухгалтер комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике | средняя | средняя | недостаточное качество бюджетного планирования.невнимательность должностных лиц | увеличение количества документов, необходимых для формирования реестра расходных обязательств. Необеспеченность финансовыми ресурсами запланированных мероприятий. Изменение бюджетных ассигнований, изменение кассового плана | проверка достоверности и правильности данных в соответствии с методическими указаниями по составлению и ведению реестров расходных обязательств |
| **Наименование операции** | **описание бюджетных рисков** | **наименование владельца бюджетных рисков** | **вероятность бюджетных рисков** | **степень влияния бюджетных рисков** | **причины бюджетных рисков** | **последствия бюджетных рисков** | **меры по предупреждению бюджетных рисков** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год | риск несоблюдения сроков представления расчетов | начальник отдела бухгалтерского учета и консолидированной отчетности-главный бухгалтер комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике | низкая | низкая | несвоевременность произведения расчетов | несвоевременность составления проекта районного бюджета и бюджета городского поселения | самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности |
| **Наименование операции** | **описание бюджетных рисков** | **наименование владельца бюджетных рисков** | **вероятность бюджетных рисков** | **степень влияния бюджетных рисков** | **причины бюджетных рисков** | **последствия бюджетных рисков** | **меры по предупреждению бюджетных рисков** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год | риск несоблюдения при планировании расходов нормативов, установленных постановлением Администрации Каменского района Алтайского края | начальник отдела бухгалтерского учета и консолидированной отчетности-главный бухгалтер комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике | средняя | средняя | невнимательность должностных лиц | не эффективное планирование бюджетных средств. Недофинансирование отдельных направлений расходов | соблюдение требований при планировании установленных постановлением Администрации Каменского района Алтайского края.самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности |
| **2. Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения Кассового плана районного бюджета и бюджета городского поселения** | | | | | | | |
| **Наименование операции** | **описание бюджетных рисков** | **наименование владельца бюджетных рисков** | **вероятность бюджетных рисков** | **степень влияния бюджетных рисков** | **причины бюджетных рисков** | **последствия бюджетных рисков** | **меры по предупреждению бюджетных рисков** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| соответствие форм документов по составлению и ведению кассового плана, формам, утвержденным приказами комитета Администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике | риск отклонения прогноза расходов от кассового исполнения | начальник отдела бухгалтерского учета и консолидированной отчетности-главный бухгалтер комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике | низкая | низкая | наличие отклонений прогнозных значений от сведений об исполнении расходов бюджета по причине осуществления кассовых расходов при подтверждении фактической потребности в них | повторное осуществление прогнозирования кассовых расходов бюджета. Погрешность кассового планирования | сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о фактической потребности |
| **3. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи** | | | | | | | |
| **Наименование операции** | **описание бюджетных рисков** | **наименование владельца бюджетных рисков** | **вероятность бюджетных рисков** | **степень влияния бюджетных рисков** | **причины бюджетных рисков** | **последствия бюджетных рисков** | **меры по предупреждению бюджетных рисков** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи | риск несоответствия составления, утверждения и ведения бюджетной росписи Порядку, утвержденному нормативно правовыми актами Администрации Каменского района Алтайского края | начальник отдела бухгалтерского учета и консолидированной отчетности-главный бухгалтер комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике | низкая | низкая | недостаточный внутренний финансовый контроль, невнимательность должностных лиц | несвоевременное изменение показателей бюджетной росписи | сверка данных |
| риск несоответствия показателей бюджетной росписи, доведенным бюджетным ассигнованиям | низкая | низкая |
| **Наименование операции** | **описание бюджетных рисков** | **наименование владельца бюджетных рисков** | **вероятность бюджетных рисков** | **степень влияния бюджетных рисков** | **причины бюджетных рисков** | **последствия бюджетных рисков** | **меры по предупреждению бюджетных рисков** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи | бюджетная роспись не ведется | начальник отдела бухгалтерского учета и консолидированной отчетности-главный бухгалтер комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике | низкая | низкая | недостаточный внутренний финансовый контроль, невнимательность должностных лиц | несвоевременное изменение показателей бюджетной росписи | сверка данных |
| риск несвоевременной актуализации показателей бюджетной росписи при доведении (изменении) бюджетных ассигнований | средняя | средняя |
| **4. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет** | | | | | | | |
| **Наименование операции** | **описание бюджетных рисков** | **наименование владельца бюджетных рисков** | **вероятность бюджетных рисков** | **степень влияния бюджетных рисков** | **причины бюджетных рисков** | **последствия бюджетных рисков** | **меры по предупреждению бюджетных рисков** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету в течение финансового года | риск несоблюдения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Порядку, утвержденному приказом Минфина Российской Федерации и Порядку, утвержденному постановлением Администрации Каменского района Алтайского края | начальник отдела бухгалтерского учета и консолидированной отчетности-главный бухгалтер комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике | низкая | низкая | недостаточный внутренний финансовый контроль, невнимательность должностных лиц | несвоевременное изменение показателей бюджетной сметы и доведение бюджетных ассигнований | сверка данных,самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности |
| риск несоблюдения сроков формирования бюджетной сметы | низкая | низкая |
| **Наименование операции** | **описание бюджетных рисков** | **наименование владельца бюджетных рисков** | **вероятность бюджетных рисков** | **степень влияния бюджетных рисков** | **причины бюджетных рисков** | **последствия бюджетных рисков** | **меры по предупреждению бюджетных рисков** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету в течение финансового года | риск наличия арифметической ошибки | начальник отдела бухгалтерского учета и консолидированной отчетности-главный бухгалтер комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике | средняя | средняя | недостаточный внутренний финансовый контроль, невнимательность должностных лиц | несвоевременное изменение показателей бюджетной сметы и доведение бюджетных ассигнований | сверка данных,самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности |
| риск несоблюдения порядка применения Бюджетной классификации | низкая | низкая |
| **5. Исполнение бюджетной сметы** | | | | | | | |
| **Наименование операции** | **описание бюджетных рисков** | **наименование владельца бюджетных рисков** | **вероятность бюджетных рисков** | **степень влияния бюджетных рисков** | **причины бюджетных рисков** | **последствия бюджетных рисков** | **меры по предупреждению бюджетных рисков** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| начисление заработной платы и начислений (и др. расходов) | риск нарушения сроков начисления и перечисления | начальник отдела бухгалтерского учета и консолидированной отчетности-главный бухгалтер комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике | низкая | низкая | недостаточный внутренний финансовый контроль, невнимательность должностных лиц | нарушение бухгалтерского учета. Неправомерное использование бюджетных средств | самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности |
| регистрация мун. контрактов | риск нарушения сроков исполнения | средняя | средняя |
| формирование документов на финансирование заявок на оплату расходов | риск неверного указания классификации, назначения, наличие полного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним | средняя | низкая |
| **6. Составление и представление документов, необходимых для осуществления бюджетного учета** | | | | | | | |
| **Наименование операции** | **описание бюджетных рисков** | **наименование владельца бюджетных рисков** | **вероятность бюджетных рисков** | **степень влияния бюджетных рисков** | **причины бюджетных рисков** | **последствия бюджетных рисков** | **меры по предупреждению бюджетных рисков** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные и т.д.) и отражение их в регистрах бюджетного учета | риск принятия к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства | начальник отдела бухгалтерского учета и консолидированной отчетности-главный бухгалтер комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике | средняя | низкая | недостаточный внутренний финансовый контроль, невнимательность должностных лиц. Отсутствие обязательных реквизитов. Отражение фактически отсутствующих фактов хозяйственной жизни (результатов исполнения государственных контрактов). Внесение в законодательство изменений и дополнений, требующих применения сначала отчетного | отражение в учете недостоверных, в том числе мнимых и притворных, фактов хозяйственной жизни. Искажение данных бюджетного учета. Неподтверждение фактов хозяйственной жизни. Неверное отражение показателей бюджетной отчетности ввиду несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, | сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг). Сплошной контроль по подчиненности. Контроль за изменениями в законодательстве. Своевременное устранение несоответветствий данных учета. |
| риск несоответствия сумм принятого бюджетного обязательства и документа основания для исполнения бюджетного обязательства | низкая | низкая |
| риск несвоевременного исполнения обязательств поставщиками, исполнителями работ(услуг) | низкая | низкая |
| **Наименование операции** | **описание бюджетных рисков** | **наименование владельца бюджетных рисков** | **вероятность бюджетных рисков** | **степень влияния бюджетных рисков** | **причины бюджетных рисков** | **последствия бюджетных рисков** | **меры по предупреждению бюджетных рисков** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | риск несвоевременного исполнения обязательств заказчиком | начальник отдела бухгалтерского учета и консолидированной отчетности-главный бухгалтер комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике | низкая | низкая | периода, путем корректировки данных учета запредыдущие периоды | установленной Минфином России. Признание отчетности недоставерной | сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг). Сплошной контроль по подчиненности. Контроль за изменениями в законодательстве. Своевременное устранение несоответветствий данных учета. |
| систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документов, в регистрах бюджетного учета | риск несоответствия данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах | низкая | низкая |
| проведение инвентаризации имущества, документов и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете | риск нарушения сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств | низкая | низкая |
| риск несвоевременного и некачественного оформления результатов инвентаризации | низкая | низкая |
| **Наименование операции** | **описание бюджетных рисков** | **наименование владельца бюджетных рисков** | **вероятность бюджетных рисков** | **степень влияния бюджетных рисков** | **причины бюджетных рисков** | **последствия бюджетных рисков** | **меры по предупреждению бюджетных рисков** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
|  | риск недостоверности данных по результатам инвентаризации | начальник отдела бухгалтерского учета и консолидированной отчетности-главный бухгалтер комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике | средняя | низкая | недостаточный внутренний финансовый контроль, невнимательность должностных лиц. Отсутствие обязательных реквизитов. | отражение в учете недостоверных, в том числе мнимых и притворных, фактов хозяйственной жизни. | сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг). Сплошной контроль по подчиненности. |
| формирование, утверждение и изменение учетной политики | риск не соблюдения требований порядка формирования, утверждения и изменения учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином РФ | низкая | низкая | несвоевременная актуализация положений Учетной политики | признане отчетности недоставерной | актуализация Учетной политики |
| **7. Составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности** | | | | | | | |
| **Наименование операции** | **описание бюджетных рисков** | **наименование владельца бюджетных рисков** | **вероятность бюджетных рисков** | **степень влияния бюджетных рисков** | **причины бюджетных рисков** | **последствия бюджетных рисков** | **меры по предупреждению бюджетных рисков** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** |
| составление и предоставление в установленные сроки консолидированного отчета об исполнении бюджета в объеме месячной, квартальной и годовой, бюджетной отчетности в министерство финансов Алтайского края | риск оказания влияния на полноту и достоверность данных сводной бюджетной отчетностив связи с получением неполных и /или недоставерных данных | начальник отдела бухгалтерского учета и консолидированной отчетности-главный бухгалтер комитета администрации Каменского района Алтайского края по финансам, налоговой и кредитной политике | средняя | средняя | отсутствие контроля за достоверностью представляемых сведений. Некачественное осуществление внутреннего финансового контроля при принятии информации | формирование недостоверных данных в сводной бюджетной отчетности. | сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) показателей бюджетной отчетности |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Председатель комитета | |  | И.М. Мамонова | |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| Согласовано: |  |  |  |  |  |  |  |
| Главный бухгалтер | |  | Л.В. Кожанова | |  |  |  |
| Начальник бюджетного отдела Каменского района | |  | И.Л. Стрельцова | |  |  |  |
| Начальник отдела исполнениея городского поселения | |  | Л.В. Байда |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |
| исполнитель |  |  | Т.С. Ращектаева | |  |  |  |