

«31» декабря 2020г.

Реестр бюджетных рисков

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			
		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	x				x			
	Несоблюдение при планировании расходов нормативов, установленных постановлением Правительства Волгоградской области	x				x			
2. Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения Кассового плана по расходам местного бюджета									
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Соответствие форм документов по составлению и ведению кассового плана, формам, утвержденным постановлением Администрации Тетеревятского сельского совета	Несоблюдение сроков представления	x				x			
	Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц	x					x		
3. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи									
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	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 Администрации Тетеревятского сельского совета	x				x			
	Несоответствие показателей бюджетной росписи, доведенным бюджетным ассигнованиям	x				x			
	Бюджетная роспись не ведется	x				x			

	Несоблюдение сроков утверждения бюджетной росписи	x					x			
4. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет										
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				
		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 постановлением Администрации Тетереветского сельского совета	x				x				
	Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы	x				x				
	Наличие арифметической ошибки	x				x				
	Несоблюдение порядка применения Бюджетной классификации		x				x			
5. Исполнение бюджетной сметы										
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	
Начисление заработной платы и начислений (и др. расходов)	Нарушение сроков начисления и перечисления	x						x		
Регистрация мун. контрактов	Нарушение сроков исполнения		x				x			
Предоставление субвенций, субсидий иных межбюджетных трансфертов	Нарушение сроков предоставления		x				x			
6. Принятие и исполнение бюджетных обязательств										
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	
Принятие бюджетных обязательств	Несоблюдение сроков принятия обязательств	x					x			
	Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств	x						x		
	Несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам	x					x			
Формирование документов на финансирование заявок на оплату расходов	Неверное указание классификации, назначения, наличие полного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним		x				x			
7. 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			
		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		x				x		
8. Процедуры ведения бюджетного учета									
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		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		x				x		
	Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа основания для исполнения бюджетного обязательства	x						x	
	Несвоевременное исполнение обязательств поставщиками, исполнителями работ(услуг)	x						x	
	Несвоевременное исполнение обязательств заказчиком	x						x	
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	x					x		
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	x					x		
	Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации	x				x			
	Недостоверность данных по результатам инвентаризации		x				x		
9. Составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности									
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
		Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие

<p>Составление и предоставление в установленные сроки консолидированного отчета об исполнении бюджета в объеме месячной, квартальной и годовой, бюджетной отчетности</p>	<p>Нарушение сроков предоставления отчетности</p>	<p>x</p>					<p>x</p>		
--	---	----------	--	--	--	--	----------	--	--

Вудущий специалист

Н.П.Бессонова

Согласовано:
Гл.Бухгалтер

Н.Ф.Злобина