


УТВЕРЖДАЮ:
 И.о. Главы Северного района
 Новосибирской области

 Г.М. Кайгородова
 27 июня 2024 год

Рестр бюджетных рисков
 Администрации Северного района Новосибирской области
 (наименование главного распорядителя, распорядителя, получателя
 бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджетов,
 Главного администратора источников финансирования дефицита бюджетов)

№ п/п	Учреждения (действие) т.д. выполнения бюджет-сй процедуры	Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причины	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия
I. Представление и составление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период								
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.	Составление проекта бюджета	Риск нарушения порядка применения бюджетной классификации РФ	Неверное применение кода классификации доходов бюджета, расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета - может привести к неистощению бюджету.	низкая	средняя	незначим	Финансовый орган	Самостоятельно должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля
1.2.	Планирование (прогнозирование) расходов бюджета и обоснование бюджетных ассигнований	Риск нарушения главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, разработанной финансовым органом	Планирование бюджетных ассигнований без учета необходимости раздельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств. Планирование бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) бюджетными и автономными	низкая	средняя	незначим	Финансовый орган	Самостоятельно должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля.

№ п/п	Операция (действие) по исполнению бюджетной процедуры	Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причин	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска	Владелец бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по исполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
1.3.	Планирование (прогнозирование) поступлений доходов бюджета, поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета	Риск нарушения методики планирования (прогнозирования) поступлений доходов в бюджет, поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета	Завышение (занижение) показателей доходной части проекта бюджета. Несоответствие (искажение) показателей проекта бюджета требованиям законодательства в части источников финансирования дефицита бюджета.	низкая	средняя	незначимый	Финансовый орган	Самостоятельно должностных лиц. Осуществление внутреннего финансового контроля	
2. Составление, утверждение и ведение единой бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и лимитов бюджетных обязательств									
		Риск нарушения порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки планируемой эффективности муниципальных программ	Нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ. Несоответствие содержания муниципальных программ, требованиям муниципальных правовых актов. Несоответствие целей и (или) задач муниципальных программ мероприятиям этих программ.	средняя	средняя		Структурные подразделения администрации, выполняющиеся разработчиками муниципальных программ	Самостоятельно должностных лиц. Осуществление внутреннего финансового контроля	
			Учреждениями без учета муниципального задания, а также без учета его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году.						

№ п/п	Операция (действие) по исполнению бюджетной процедуры	Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причин	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
2.1.	Ведение сводной бюджетной росписи бюджета	Риск нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных росписей и лимитов бюджетных обязательств	Нарушения порядка внесения изменений в показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств.	низкая	средняя	незначительный	финансовый орган	Самоконтроль должностных лиц финансового контроля	
3. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы									
3.1.	Составление бюджетной сметы	Риск нарушения порядка составления и ведения бюджетной сметы	Отсутствие обоснования (расчетов) плановых сметных показателей, отклонение этих показателей относительно текущего (очередного) финансового года на плановый период, отсутствие необходимых документов для составления бюджетной сметы Завышение (занижение) расходной части бюджетной сметы Несоответствие показателей бюджетной сметы объему доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (административная ответственность) Невнесение (несвоевременное внесение) изменений в бюджетную смету (административная ответственность)	средняя	средняя		отдел бухгалтерского учета и отчетности	Самоконтроль должностных лиц финансового контроля	
3.2.	Ведение бюджетной сметы			средняя	средняя		отдел бухгалтерского учета и отчетности	Самоконтроль должностных лиц финансового контроля	
4. Формирование о утверждении муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений, а также контроль за их исполнением									
4.1.	Формирование муниципальных заданий	Риск нарушения порядка формирования муниципального задания	Несоответствие муниципального задания: - прогностической потребности в соответствующей	средняя	средняя		Структурные подразделения администрации в ведении которых находятся	Самоконтроль должностных лиц финансового контроля	

№ п/п	Операция (действие) по исполнению бюджетной процедуры	Описание выявленного риска и его причины	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по исполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия
1	2	3	4 Муниципальной услуге (работе); - основными видами деятельности муниципального учреждения по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ); - показателям фактического выполнения муниципального учреждениям муниципального задания в отчетном и текущем финансовом годах; Включение в муниципальное задание муниципальных услуг (работ), не относящихся к видам деятельности, указанным в учредительных документах. Нарушение порядка расчета нормативных затрат и как следствие риск завышения (занижения) размера субсидии на выполнение муниципального задания из-за некорректного расчета нормативных затрат.	5 средняя	6 средняя	7	8 Муниципальные учреждения.	9 Самостоятельно должностных лиц финансового контроля
5.1.	Начисление, учет и контроль за правильностью исполнения, полнотой и своевременностью осуществления платежей в налоговых декларациях и штрафом по ним	Риск нарушения при администрировании налоговых доходов	Нарушения при установлении размера платы за оказание платных услуг (работ). Нарушение порядка использования доходов от оказания платных услуг. Нарушения при проведении (отсутствии) взимания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов и	средняя	средняя	С структурные подразделения администрации, финансовый орган	Самостоятельно должностных лиц финансового контроля	
5. Администрирование главным администратором налоговых поступлений в бюджет								

№ п/п	Операция (действие) по исполнению бюджетной процедуры	Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причины	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по исполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Меры по минимизации (упреждению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
			принятие решения о признании безнадежной к возврату задолженности по платежам в бюджет – недополучение доходов бюджета						
6. Принятие и исполнение бюджетных обязательств									
6.1.	Принятие бюджетных обязательств (денежных обязательств)	Риски при принятии бюджетных обязательств	Принятие бюджетных обязательств (денежных обязательств) в размерах, превышающих доведенных до получателя бюджетных средств, бюджетных ассигнований или лимитов бюджетных обязательств Несвоевременное формирование сведений о бюджетном обязательстве или сведений о денежном обязательстве для представления в финансовый орган	низкая	средняя	незначительный	Структурные подразделения администрации	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля	
6.2.	Исполнение денежных обязательств	Риски при исполнении денежных обязательств	Расходование бюджетных средств на оплату денежных обязательств по муниципальным контрактам, подлекаших финансированию по другому коду классификации расходов бюджета Оплата денежных обязательств с нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением нецелевого	низкая	высокая		Структурные подразделения администрации	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля	

№ п/п	Операции (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причины	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по исполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости) и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
7. Ведение бюджетного учета, составление и представление бюджетной отчетности								
7.1.	Составление первичных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни	Несоответствие оформленных документов фактам хозяйственной жизни. Нарушение установленных требований к оформлению первичных документов.	Регистрация не имеющего места факта хозяйственной жизни либо минимого или притворного объекта бюджетного (бухгалтерского) учета в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета.	низкая	высокая	незначимый	Составление документа - структурные подразделения администрации, учет - отдел бухгалтерского учета и отчетности	Самоконтроль должностных лиц. Осуществление внутреннего финансового контроля
7.2.	Ведение плана счетов бюджетного учета	Риск нарушения правил ведения бюджетного учета	Ведение счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета. Несоблюдение методологии применения плана счетов бюджетного (бухгалтерского) учета, порядка отправки операций по исполнению бюджета.	низкая	средняя	незначимый	отдел бухгалтерского учета и отчетности	Самоконтроль должностных лиц. Осуществление внутреннего финансового контроля
7.3.	Проведение инвентаризации		Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств. Несоответствие фактического наличия материальных ценностей данным бухгалтерского учета. Риск возникновения просроченной задолженности. Риск признания результатов инвентаризации недействительными.	низкая	высокая		отдел бухгалтерского учета и отчетности	Самоконтроль должностных лиц. Осуществление внутреннего финансового контроля

№ п/п	Операция (действие) по исполнению бюджетной процедуры	Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причин	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по исполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	
7.4.	Формирование и предоставление бюджетной отчетности получателя бюджетных средств		Искажение любого показателя финансовой отчетности, выраженного в денежном измерении. Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета Нарушение обязательств к финансовой отчетности, в том числе к ее составу, аудиторского заключения о финансовой отчетности Непредоставление или предоставление с нарушением сроков бюджетной отчетности	низкая	высокая		отдел бухгалтерского учета и отчетности, лицо, уполномоченное на проведение внутреннего финансового аудита	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля	
8. Осуществление закупок товаров, работ, услуг									
8.1.	Планирование закупок товаров, работ, услуг	Риск нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	Несоблюдение срока утверждения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (вносимых в него изменений), срока сто размещения в ЕИС. (административная ответственность)	низкая	высокая		Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля	
8.2.	Определение поставщика (подрядчика, исполнителя)		Нарушение при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с	низкая	высокая		Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля	

№ п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причин	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска	Видеальши бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.3.	Заключение (изменение, расторжение) муниципальных контрактов, постановова на учет БО		Нарушения требований к исполнению, изменению контракта, а также нарушения условий контракта, административная ответственность.	низкая	высокая		Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Самоконтроль должностных лиц
8.4.	Исполнение муниципальных контрактов		Нарушения в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (административная ответственность).	низкая	высокая		Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Самоконтроль должностных лиц
8.5.	Контроль за исполнением условий муниципального контракта		Нарушения в части применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта. Не соответствие исползованна поставленного товара, выполнение работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки. (административная ответственность)	низкая	высокая		Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Самоконтроль должностных лиц

№ л/п	Операции (действие) по исполнению бюджетной процедуры	Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причин	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по исполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
8.6.	Составление и размещение в ЕИС годовой отчетности		Не составление (не размещение) в ЕИС годовой отчетности. Нарушение срока размещения годовой отчетности в ЕИС. Искажение показателей годовой отчетности (административная ответственность).	низкая	высокая	7	Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Самоконтроль должностных лиц осуществляющие внутреннего финансового контроля