УТВЕРЖДЕНО

постановлением администрации

Бабушкинского муниципального округа

от 29.12.2023 № 1140

Реестр

бюджетных рисков администрации Бабушкинского муниципального округа

по состоянию на 01.01.2024 год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Бюджетная процедура** | **Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры** | **Бюджетный риск** | **Причины бюджетного риска** | **Возможные последствия реализации бюджетного риска** | **Оценка по критерию «вероятность»** | **Оценка по критерию «степень влияния»** | **Значимость (уровень) бюджетного риска** | **Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры** | **Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их применения** | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | |
| 1 | Составление и представление бюджетной отчетности | Подготовка, формирование и отражение документов, содержащих полную, точную, достоверную информацию, необходимую для составления отчетности | Риск искажения бюджетной отчетности | 1.Низкая степень надежности внутреннего финансового контроля; 2. Отсутствие проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга изменений положений законодательства РФ, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры | 1.Представление недостоверной бюджетной отчетности  2. Штрафные санкции со стороны контролирующих органов | средняя | средняя | значимый | КУ ЦБУ, главный бухгалтер Дерягина Н.П.; отдел планирования и отчетности, начальник отдела Репницына С.М. | 1.Организация профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации соответствующих должностных лиц  2. Усиление внутреннего финансового контроля за составлением и представлением промежуточной (квартальной) бюджетной отчетности с целью выявления ошибок и недостатков на этапе ее подготовки | |
| 2 | Принятие к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств | Соблюдение требований действующего законодательства РФ в отношении первичных документов и регистров бухгалтерского учета | 1. Риск несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения; | 1. Допущение ошибок при формировании, направлении и принятии к учету первичных учетных документов); 2.Проведение инвентаризации активов и обязательств с нарушением установленных требований; 3.Недостаточная информированность сотрудников об изменениях в нормативных документах, регламентирующих ведение бюджетного учета | Неправомерное использование бюджетных средств, в том числе их нецелевое использование | средняя | средняя | значимый | Отдел планирования и отчетности, начальник отдела Репницына С.М. | 1. Приведение локальных актов в соответствие с действующей бюджетной методологией и федеральными стандартами; | |
| 3 | Составление, утверждение и ведение бюджетных смет | 1. Составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетной сметы; 2.Формирование обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при составлении бюджетной сметы | 1. Риск несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств; 2. Риск несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения | 1. Недостаточная организация в части планирования | 1. Нарушение положений действующего законодательства  2.Возможность привлечения к административной ответственности | средняя | средняя | значимый | Отдел планирования и отчетности, начальник отдела Репницына С.М. | 'Организация дополнительного контроля на этапе подготовки бюджетной сметы и обоснований к ней | |
| 4 | Предоставление субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям субсидии на разработку, согласование проектов зон санитарной охраны источников водоснабжения (в т.ч. проведение испытаний воды) | Предоставление субсидии | Неправильная оценка расходных обязательств | **-** | **-** | средняя | низкая | значимый | Отдел строительства, архитектуры и ЖКХ, начальник отдела Некипелова С.И. | **-** | |
| 5 | Доплата к стипендиям студентов и врачей ординаторов и педагогов, обучающихся за счет средств районного бюджета | Выплата стипендии | отсутствует | - | - | - | - | - | Отдел планирования, отчетности управления делами и обеспечения деятельности администрации округа | - | |
| 6 | Частичная компенсация расходов по договору найма жилого помещения | Перечисление компенсации расходов | отсутствует | - | - | - | - | - | Отдел планирования, отчетности управления делами и обеспечения деятельности администрации округа | - | |
| 7 | Строительство (приобретение) служебного жилья для специалистов социальной сферы на территории округа | Покупка служебного жилья | имеется | низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимые для проведения операций | возможность нанесения ущерба | низкая | низкая | незначимый | Отдел закупок и отдел планирования, отчетности управления делами и обеспечения деятельности администрации округа | Строгое исполнение 44-ФЗ | |
| 8 | Повышение профессионализма муниципальных служащих и стабильности муниципальной службы | Повышение квалификации, профессиональная подготовка или переподготовка | **-** | Отсутствие лимитов | Управленческая культура как совокупность знаний, ценностей, норм, иерархий, стереотипов, образцов и моделей поведения определяет характер  взаимоотношений на муниципальной службе и специфику управленческой деятельности, а также поведение муниципальных служащих. | средняя | средняя | значимый | Управление делами и обеспечения деятельности администрации Бабушкинского округа,  Управление правового и кадрового обеспечения деятельности округа | Организация профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации соответствующих должностных лиц | |
| 9 | Противодействие коррупции на муниципальном уровне | Правомерность и законность действий должностных лиц | Коррупционные правонарушения | Риск возникновения конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры |  | средняя | средняя | значимый | Управление делами и обеспечения деятельности администрации Бабушкинского округа,  Управление правового и кадрового обеспечения деятельности округа | Профилактика коррупционных правонарушений | |
| 10 | Выплата пенсии муниципальным служащим | Риск невыполнения обязательств |  | низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимые для проведения операций; |  | средняя | средняя | значимый | Управление правового и кадрового обеспечения деятельности округа, КУ «ЦБУ» | **-** |
| 11 | Обеспечение качественного ведения первичного воинского учета | Обеспечение качественного ведения первичного воинского учета | **-** | недостаточный уровень профессиональной компетенции сотрудника, выполняющего операцию | недостаточность положений правовых актов администрации Бабушкинского муниципального округа, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции; | средняя | средняя | значимый | Управление правового и кадрового обеспечения деятельности округа, | **-** |
| 12 | Предоставление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление субсидии на приобретение специализированного автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах | Предоставление субсидии | Неправильная оценка расходных обязательств | - | **-** | средняя | средняя | значимый | Отдел экономики и отраслевого развития | самоконтроль специалиста при осуществлении операции |
| 13 | Предоставление субсидии гражданам проживающих на сельских территориях на улучшение жилищных условий в рамках программы «Комплексное развитие сельских территорий» | Предоставление субсидии | Риск несоблюдения принципа эффективности использования средств | низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов | Неправомерное использование бюджетных средств, в том числе их нецелевое использование | низкая | средняя | значимый | Отдел экономики и отраслевого развития | самоконтроль специалиста при осуществлении операции |

Субъект внутреннего финансового аудита

Консультант отдела экономики и

отраслевого развития администрации

Бабушкинского муниципального округа \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ К.Н. Трухина

(Подпись)