



Приложение № 1 к приказу от 30.12.2021 № 105

УТВЕРЖДАЮ

Директор МКУ ЦОДОУ

И.Л. Смирнова И.Л. Смирнова

Реестр значимых бюджетных рисков по состоянию на 01.01.2022 года

1. С оставление, утверждение и ведение бюджетных смет

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Наименование владельца БР
		Низкая	Умеренная (средняя)	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные (средние)	Высокие	Очень высокие	
1.1. Подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету в течение финансового года	1.1.1. Несоблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Порядку, утвержденному приказом Минфина Российской Федерации и Порядку, утвержденному постановлением Администрации Снежинского городского округа	x				x				Главный бухгалтер
	1.1.2. Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы	x				x				Главный бухгалтер
	1.1.3. Наличие арифметической ошибки	x				x				Главный бухгалтер
	1.1.4. Несоблюдение порядка применения Бюджетной классификации	x					x			Главный бухгалтер

2. Исполнение бюджетной сметы										
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Наименование владельца БР
		Низкая	Умеренная (средняя)	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные (средние)	Высокие	Очень высокие	
2.1. Осуществление расчётов и выплат по заработной плате и начислений.	2.1.1.Нарушение сроков начисления и перечисления. Риск невыплаты или неполной выплаты в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния.	X						X		Главный бухгалтер
2.2. Осуществление расходования средств на выделенные цели	2.2.1. Риск расходования бюджетных средств на цели, не соответствующие утверждённой бюджетной смете .Нарушение сроков начисления и перечисления.		X				X			Главный бухгалтер
2.3. Принятие комиссией по поступлению и выбытию активов решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по паз ежам в бюджет	2.3.1. Риск признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию при отсутствии оснований (документов) предусмотренных законодательством.		X					X		Главный бухгалтер

3. Принятием исполнение бюджетных обязательств в пределах доведённых лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Наименование владельца БР
		Низкая	Умеренная (средняя)	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные (средние)	Высокие	Очень высокие	
3.1. Принятие бюджетных обязательств (формирование сведений о бюджетных обязательствах по контрактам и договорам на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения юсу дарственных нужд и направление их в федеральное казначейство для постановки на учёт)	3.1.1. Несоблюдение сроков принятия обязательств. Риск неисполнения бюджетных ассигнований в отчётном периоде в связи с продлением сроков/отменой результатов закупок	x					x			Главный бухгалтер
	3.1.2. превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств. Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушениями при формировании НМ ЦК.		x					x		Главный бухгалтер
	3.1.3. Риск принятия завышенных денежных обязательств при осуществлении закупок, несоответствующих объёму выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг)		x					x		Главный бухгалтер
	3.1.4. Риск нарушения сроков приёмки и оплаты поставленных товаров, работу услуг в рамках заключённых контрактов и договоров.		x					x		Главный бухгалтер

<p>3.1.5. Риск принятия необоснованных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушением порядка заключения контрактов с единственным подрядчиком (поставщиком, исполнителем).</p>		x				x		Главный бухгалтер
<p>3.1.6. Риск принятия необоснованных денежных обязательств при осуществлении закупок, не подтверждённых первичным и учётным и документами.</p>		x				x		Главный бухгалтер
<p>3.1.7. Риск принятия денежных обязательств при изменении условий контракта .в том числе увеличение цен товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок.</p>		x				x		Главный бухгалтер
<p>3.1.8. Риск принятия необоснованных денежных обязательств при приёмке поставленного товара, выполненной работы (её результатов), оказанной услуги или отдельно этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товаров, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракт: приёмки не поставленных товаров, не оказанных услуг, невыполненных работ.</p>		x				x		Главный бухгалтер

	3.1.9. Риск исполнения по расходам, связанным с закупками товаров, работ, услуг . не в полном объёме из-за несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам		x								Главный бухгалтер
3.2. Формирование документов на финансирование заявок на оплату расходов	3.2.1. Риск неритмичности исполнения по расходам. Неверное указание классификации, назначения, наличие полного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним		x								Главный бухгалтер

4. 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				Наименование владельца БР	
		Низкая	Умеренная (средняя)	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные (средние)	Высокие	Очень высокие		
4.1. Начисление, учет пени и штрафов по муниципальному контракту в случае нарушения поставщиками и подрядчиками условий контракта	4.1.1. Риск неприменения мер ответственности (не начисление неустойку штрафов, пени) подрядчиком (поставщиком, исполнителем) в случае нарушения условий контракта.		x								Главный бухгалтер
4.2. Начисление, учет пени и штрафов по муниципальному контракту в случае нарушения поставщиками и подрядчиками условий контракта	4.2.1. Риск занижения мер ответственности) нарушен и я при расчёте размера неустойки (штрафов, пени) в случае нарушения подрядчиком (поставщиком, исполнителем) условий контракта.		x								Главный бухгалтер

5. Процедуры ведения бюджетного учета (составление и представление документов, необходимых для осуществления бюджетного учёта)

Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Наименование владельца БР
		Низкая	Умеренная (средняя)	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные (средние)	Высокие	Очень высокие	
5.1. 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 (журнале операций, главной книге и иных регистрах)	5.1.1. Риск неверного отражения показателей бюджетной отчётности в виду несоответствия ведения бюджетного учёта требованиям методологии ведения бюджетного учёта .установленной Минфином России в связи с принятием к исполнению документов. оформленных с нарушением действующего законодательства.			X			X			Главный бухгалтер
	5.1.2. Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа основания для исполнения бюджетного обязательства.	X						X		Главный бухгалтер
	5.1.3. Риск включения в бюджетную отчётность показателей об объектах бюджетного учёта, не подтверждённых регистрами бюджетного учёта и (или) первичными учётными документами.		X				X			Главный бухгалтер
	5.1.4. Несвоевременное исполнение обязательств поставщиками исполнителями работ(услуг). Риск возникновения увеличения дебиторской задолженности, в т.ч. просроченной.	X						X		Главный бухгалтер

	5.1.5. Несвоевременное исполнение обязательств заказчиком	X						X		Главный бухгалтер
5.2. Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета	5.2.1. Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах	X					X			Главный бухгалтер
5.3. Проведение инвентаризации имущества финансового сектора, денежных средств, документов и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете. Формирование документов по результатам инвентаризации.	5.3.1. Нарушение сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств. Риск несоблюдения сроков завершения инвентаризации и оформление акта о её результатах.	X					X			Главный бухгалтер
	5.3.2. Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации.	X					X			Главный бухгалтер
	5.3.3. Недостоверность данных по результатам инвентаризации. Риск признания результатов недействительными.		X					X		Главный бухгалтер
5.4. Формирование, утверждение и изменение учётной политики	5.4.1. Риск несоблюдения требований порядка формирования, утверждения и изменения учётной политики, методологии ведения бюджетного учёта и составления бюджетной отчётности. установленной Минфином России.		X					X		Главный бухгалтер

6. Составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности										
Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				Наименование владельца БР
		Низкая	Умеренная (средняя)	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные (средние)	Высокие	Очень высокие	
6.1. Составление и предоставление в установленные сроки бюджетной отчетности в МКУ "Управление образования администрации города Снежинска"	6.1.1. Нарушение сроков предоставления отчетности	X					X			Главный бухгалтер

Главный бухгалтер

Н.А. Закалячина

Н.А.Закалячина