****

**АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА СУДЖИ**

**КУРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**РАСПОРЯЖЕНИЕ**

**«28» декабря 2023г. № 301**

**Об утверждении Реестра бюджетных рисков**

**Администрации города Суджи Курской области**

**на 2024 год**

В соответствии с Приказами Минфина России от 21.11.2019 №196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита»:

1. Утвердить Реестр бюджетных рисков Администрации города Суджи Курской области на 2024 год, согласно приложению № 1.

2. Отделу экономического развития и прогнозирования Администрации города Суджи использовать при составлении проекта плана аудиторских мероприятий на 2024 год.

3. Опубликовать настоящее распоряжение на официальном сайте Администрации города Суджи Курской области в сети Интернет.

4. Контроль за настоящим распоряжением возложить на исполняющего обязанности главы города Суджи Рыжкова С.С.

5. Распоряжение вступает в силу с момента его подписания.

Глава города Суджи В.В. Слащев

|  |  |
| --- | --- |
|  | Приложение №1 к  Распоряжению Администрации города Суджи Курской области  от «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_20\_\_ г. №\_\_\_\_\_ |

**РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ**

**Администрации города Суджи Курской области**

**на 2024 год**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| NN  пп | Наименование  операций  (действий) по  выполнению  бюджетной  процедуры | Описание  бюджетного  риска | Наименование  владельца  бюджетного  риска  (субъект бюджетной процедуры) | Оценка вероятности  бюджетного риска  (низкая/ средняя/ высокая) | Оценка степени влияния  бюджетного риска  (низкая/ средняя/ высокая) | Оценка  значимости  (уровня)  бюджетного  риска  (значимый/  незначимый) | Описание  последствий  бюджетного  риска | Описание  причин  бюджетного  риска | Меры по предупреждению  и (или)  минимизации  (устранению)  бюджетного  риска |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи | | | | | | | | | |
| 1.1 | Соблюдение порядка составления и ведения бюджетной росписи | Несоответствие составления и ведения бюджетной росписи утвержденному порядку | Главный специалист отдела экономического развития и прогнозирования | Низкая | Средняя | Незначимый | Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств; нарушение действующего законодательства | Низкое качество финансовой дисциплины | Изучение порядка составления и ведения бюджетной росписи и его соблюдение |
| Несоответствие показателей бюджетной росписи, доведенным бюджетным ассигнованиям | Главный специалист-эксперт отдела экономического развития и прогнозирования | Низкая | Средняя | Незначимый |
| Бюджетная роспись не ведется | Главный специалист-эксперт отдела экономического развития и прогнозирования | Низкая | Средняя | Незначимый |
| Несоблюдение сроков утверждения бюджетной росписи | Главный специалист-эксперт отдела экономического развития и прогнозирования | Низкая | Средняя | Незначимый |
| 1. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы | | | | | | | | | |
| 2.1 | Подготовка обоснования (расчетов) плановых сметных показателей для формирования бюджетной сметы, внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года | Несоблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации г. Суджи Суджанского района Курской области | Начальник отдела БУ и отчетности, главный специалист отдела экономического развития и прогнозирования | Низкая | Средняя | Незначимый | Неправомерный расход средств местного бюджета | Недостаточное качество бюджетного планирования | Изучение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации г. Суджи Суджанского района Курской области, а также порядка применения бюджетной классификации |
| Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы | Начальник отдела БУ и отчетности, главный специалист-эксперт отдела экономического развития и прогнозирования | Низкая | Средняя | Незначимый |
| Наличие арифметической ошибки | Начальник отдела БУ и отчетности | Низкая | Средняя | Незначимый |
| Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации | Начальник отдела БУ и отчетности | Низкая | Средняя | Незначимый |
| 1. Принятие и исполнение бюджетных обязательств | | | | | | | | | |
| 3.1 | Принятие бюджетных обязательств, включая постановку их на учет | Несоблюдение сроков принятия обязательств | Начальник и главный специалист отдела БУ и отчетности | Низкая | Средняя | Незначимый | Нарушение требований Федерального закона №44-ФЗ; административная ответственность | Низкое качество финансовой дисциплины | Контроль в ходе заключения и исполнения муниципальных контрактов; проверка соответствия документов требованиям Федерального закона №44-ФЗ |
| Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств | Глава администрации | Низкая | Средняя | Незначимый |
| 3.2 | Формирование документов на финансирование заявок на оплату расходов | Неверное указание классификации, назначения, наличие неполного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним | Начальник и главный специалист отдела БУ и отчетности;  Контрактный управляющий | Низкая | Средняя | Незначимый | Неправомерное использование бюджетных средств; отказ (непринятие органом казначейства) заявок на оплату расходов | Низкое качество финансовой дисциплины, отсутствие документов, подтверждающих объем работ (поставку товаров, оказание услуг) | Применение в работе порядка применения бюджетной классификации; проверка соответствия комплекта документов требованиям контракта |
| 1. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним | | | | | | | | | |
| 4.1 | Начисление, учет пени и штрафов по муниципальному контракту в случае нарушения поставщиками и подрядчиками условий контракта | Неприменение мер ответственности в случае нарушения условий контракта | Контрактный управляющий, Начальник отдела БУ и отчетности | Низкая | Средняя | Незначимый | Неприменение мер, направленных на обеспечение исполнения обязательств;  систематическое неисполнение условий контрактов | Недостаточный контроль за исполнением обязательств | Контроль в ходе исполнения муниципальных контрактов |
| 1. Процедуры ведения бюджетного учета | | | | | | | | | |
| 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 | Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства;  искажение данных бюджетного учета | Начальник и главный специалист отдела БУ и отчетности, главный специалист отдела экономического развития и прогнозирования | Низкая | Средняя | Незначимый | Нарушение законодательства; отказ (непринятие органом казначейства) заявок на оплату расходов | Низкое качество финансовой дисциплины | Изучение действующего законодательства и условий контракта |
| Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа-основания для исполнения бюджетного обязательства | Начальник и главный специалист отдела БУ и отчетности | Низкая | Средняя | Незначимый | Неправомерное использование бюджетных средств | Нарушение порядка приемки товаров, работ, услуг | Проверка соответствия комплекта документов требованиям контракта |
| Несвоевременное исполнение обязательств поставщиками, исполнителями работ (услуг) | Глава Администрации | Низкая | Средняя | Незначимый | Нарушение требований Федерального закона №44-ФЗ | Недобросовестность поставщиков | Контроль в ходе исполнения контрактов |
| Несвоевременное исполнение обязательств заказчиком | Глава Администрации  Начальник отдела БУ и отчетности | Низкая | Средняя | Незначимый | Нарушение требований Федерального закона №44-ФЗ | Низкое качество финансовой дисциплины и планирования | Контроль в ходе исполнения контрактов |
| 5.2 | Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документов, в регистрах бюджетного учета | Риск неверного отражения показателей бюджетной отчетности ввиду несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином России | Начальник и главный специалист отдела БУ и отчетности, главный специалист отдела экономического развития и прогнозирования | Низкая | Средняя | Незначимый | Отражение в учете недостоверных, в том числе мнимых и притворных, фактов хозяйственной жизни | Отсутствие обязательных реквизитов  Отражение фактически отсутствующих фактов хозяйственной жизни (результатов исполнения муниципальных контрактов) | Сверка данных  Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) |
| 5.3 | Проведение инвентаризации имущества, документов, финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете | Риск признания результатов инвентаризации недействительными | Инвентаризационная комиссия | Низкая | Средняя | Незначимый | Признание бюджетной отчетности недостоверной в части ненадлежаще подтвержденных показателей | Отсутствие в инвентаризационной описи и акте по результатам инвентаризации обязательных реквизитов/сведений | Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации |
| Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации | Начальник отдела БУ и отчетности, главный специалист отдела экономического развития и прогнозирования | Низкая | Средняя | Незначимый | Отражение в учете недостоверных, в том числе мнимых и притворных, фактов хозяйственной жизни | Несоблюдение требований приказа Минфина 13.06.1995 №49 | Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации |
| Недостоверность данных по результатам инвентаризации | Инвентаризационная комиссия, Начальник отдела БУ и отчетности | Низкая | Средняя | Незначимый | Отражение в учете недостоверных, в том числе мнимых и притворных, фактов хозяйственной жизни | Несоблюдение требований приказа Минфина 13.06.1995 №49 | Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации |
| 1. Составление и представление бюджетной отчетности | | | | | | | | | |
| 6.1 | Составление и предоставление в установленные сроки отчета об исполнении бюджета в объеме месячной, квартальной и годовой, бюджетной отчетности в Управление финансов Администрации Суджанского района | Нарушение сроков предоставления отчетности | Начальник отдела БУ и отчетности | Низкая | Средняя | Незначимый | Нарушение требований Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н | Несоблюдение требований Приказа Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. N 191н | Контроль за соблюдением требований к составлению и предоставлению отчета об исполнении бюджета, бюджетной отчетности |
| 1. Формирование и утверждение муниципальных заданий для муниципальных учреждений города | | | | | | | | | |
| 7.1 | Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | Риск завышения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания | Начальник отдела экономического развития и прогнозирования | Высокая | Средняя | Высокая | Неправомерный расход средств бюджета города | Несоответствие размера субсидии затратам на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ) | Сверка данных  Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг)  Проверка |
| 7.2 | Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания | Риск несвоевременного внесения изменений размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания | Начальник отдела экономического развития и прогнозирования, Директор МБУ «Благоустройство города Суджи» | Средняя | Средняя | Высокая | Завышение/занижение размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания | Отсутствие оперативного контроля за выполнением государственного задания | Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) |
| 7.3 | Получение отчетов о выполнении муниципального задания | Риск включения в отчетность неполных/недостоверных данных отчетов о выполнении муниципального задания | Начальник отдела экономического развития и прогнозирования, Директор МБУ «Благоустройство города Суджи» | Высокая | Средняя | Высокая | Неправомерное использование средств бюджетных субсидий  Искажение показателей сводной бюджетной отчетности | Отсутствие оперативного контроля за выполнением муниципального задания | Сверка данных  Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг)  Проверка |
| 8. Осуществление предусмотренных правовыми актами и соглашениями (договорами) о предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также субсидий, в том числе грантов, предоставляемых физическим и юридическим лицам, действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления | | | | | | | | | |
| 8.1 | Заключение соглашений о предоставлении субсидий из бюджета города | Риск нарушения условий предоставления субсидий из бюджета города | Глава города, Начальник отдела экономического развития и прогнозирования, начальник отдела БУ и отчетности | Высокая | Низкая | Высокая | Неправомерное использование средств бюджета города на предоставление субсидий | Недостаточный контроль за документами, предоставляемыми претендентами | Анализ документов  Проверка |
| 8.2 | Заключение соглашений о предоставлении субсидий из бюджета города | Риск завышения размера субсидий из бюджета города | Глава города, Начальник отдела экономического развития и прогнозирования, начальник отдела БУ и отчетности | Высокая | Средняя | Высокая | Неправомерное использование средств бюджета города на предоставление субсидий | Недостаточный внутренний финансовый контроль | Анализ документов  Проверка |
| 8.3 | Получение отчетов о выполнении условий предоставления субсидий из бюджета города | Риск включения в отчетность неполных/недостоверных данных отчетов о выполнении условий предоставления субсидий из бюджета города | Начальник отдела экономического развития и прогнозирования, начальник отдела БУ и отчетности | Высокая | Средняя | Высокая | Неправомерное использование средств бюджетных субсидий  Искажение показателей сводной бюджетной отчетности | Отсутствие контроля за выполнением условий предоставления субсидий из бюджета города | Сбор первичной документации и ее анализ  Проверка полноты и достоверности отчетности |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

И.о. начальника отдела экономического развития

и прогнозирования Н.В. Рыкунова

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности Т.В. Петренко