



МЕСТНАЯ АДМИНИСТРАЦИЯ
АНДРЕЕВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

№ 02-А

10 января 2022 года

с. Андреевка

Об утверждении Реестра бюджетных рисков местной администрации
Андреевского муниципального округа на 2022 год

В соответствии с пунктом 4 статьи 30 «Виды муниципального финансового контроля» Положения о бюджетном процессе во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя Андреевский муниципальный округ, утвержденного решением Совета Андреевского муниципального округа от 29.05.2020 41/214

1. Утвердить Реестр бюджетных рисков местной администрации Андреевского муниципального округа на 2022 год согласно приложению к данному распоряжению.
2. Распоряжение вступает в силу с 10 января 2022 года.
3. Контроль исполнения данного распоряжения оставляю за собой.

Глава ВМО Андреевский МО, исполняющий
полномочия председателя Совета,
Глава местной администрации



П.Н. Сысуев

Реестр значимых бюджетных рисков (БР) местной администрации Андреевского муниципального округа на 2022 год

№№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (объект бюджетного риска)	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Исполнение бюджетной сметы и принятие денежных обязательств									
	Описание бюджетного риска	Наименование владельца БР	Оценка вероятности БР	Оценка значимости и (уровня) БР	Оценка степени влияния БР	Последствия БР	Описание причин бюджетного риска	Меры по минимизации БР (или) по организации внутреннего финансового контроля	
1	Составление и представление расходов по бюджетным сметам	Глава МА Андреевского МО	высокая	значимая	высокая	Неэффективное использование бюджетных средств	Формирование некорректной документации	Самоконтроль, мониторинг расходов	
2	Формирование соглашений и внесение изменений в соглашения на выделение субвенции на исполнение переданных государственных полномочий	Глава МА Андреевского МО	высокая	значимая	низкая	Несвоевременное выделение средств субвенции	Несвоевременная оплата за исполнение переданных полномочий	Самоконтроль, мониторинг расходов	
3.	Представление отчетов о расходовании субвенции, полученной на исполнение переданных государственных полномочий	Глава МА Андреевского МО	высокая	значимая	низкая	Отсутствие возможности контроля и анализа со стороны ГРБС	Низкое качество исполнительской дисциплины	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности	
4	Постановка на учет бюджетных обязательств	Контрактный управляющий	высокая	значимая	высокая	Искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности в части санкционирования	Низкое качество исполнительской дисциплины	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности	

№№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (объект бюджетного риска)	Описание бюджетного риска	Наименование владельца БР	Оценка вероятности БР	Оценка значимости и (уровня) БР	Оценка степени влияния БР	Последствия БР	Описание причин бюджетного риска	Меры по минимизации БР (или) по организации внутреннего финансового контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
5	Отражение в бухгалтерском учете поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ	ассигнований Несвоевременное принятие к учету поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Отражение в бухгалтерском учете товаров, работ, услуг с ошибочной классификацией	Главный бухгалтер МА Андреевского МО	высокая	значимая	высокая	Искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности	Низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников
6	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнал операций. Главная книга)	Риск неверного отражения показателей бюджетной отчетности ввиду несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином РФ	Главный бухгалтер	высокая	значимая	средняя	Искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности	Низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников	Постоянный мониторинг изменений законодательства в области бюджетного учета
7	Формирование учетной политики	Риск несоблюдения требований формирования, утверждения и изменения учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином РФ	Главный бухгалтер	низкая	незначимая	низкая	Искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности	Несвоевременная актуализация бюджетной политики	Своевременная актуализация учетной политики
8	Учет межбюджетных субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	Расходы, осуществляемые за счет целевых межбюджетных трансфертов не соответствуют целям, указанным в соглашениях на выделение межбюджетных трансфертов	Глава МА Андреевского МО	средняя	значимая	высокая	Не целевое использование бюджетных средств. Административная ответственность	Низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников

№№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (объект бюджетного риска)	3	4	5	6	7	8	9	Меры по минимизации БР (или) по организации внутреннего финансового контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
9	Учет расчетов с поставщиками-подрядчиками	Риск возникновения просроченной дебиторской-кредиторской задолженности	Главный бухгалтер	средняя	значимая	средняя	Начисление штрафных санкций за неисполнение обязательств по контрактам. Искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности.	Не проведение регулярных сверок с поставщиками-подрядчиками. Отсутствие возможности составления актов сверок с поставщиками-подрядчиками на порталах закупок	Регулярное проведение сверок с поставщиками-подрядчиками, инвентаризация дебиторской-кредиторской задолженности
10	Составление и представление бухгалтерской, бюджетной и налоговой отчетности	Не своевременное представление отчетности	Главный бухгалтер, начальник ФЗО	средняя	значимая	высокая	Административная ответственность	Низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников	Самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников

Глава ВМО Андреевский МО, исполняющий
полномочия председателя Совета,
Глава местной администрации



П.Н. Сысуев