РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

РОСТОВСКАЯ ОБЛАСТЬ

ДУБОВСКИЙ РАЙОН

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ

«ДУБОВСКОЕ СЕЛЬСКОЕ ПОСЕЛЕНИЕ»

АДМИНИСТРАЦИЯ ДУБОВСКОГО СЕЛЬСКОГО ПОСЕЛЕНИЯ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 25 декабря 2024 г. № 99-ХД с. Дубовское

Об утверждении реестра бюджетных рисков администрации

Дубовского сельского поселения Дубовского района на 2025 год

В соответствии с Федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 № 160н, Постановлением Администрации Дубовского сельского поселения от 06.12.2024 г. № 337 «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации Дубовского сельского поселения» в целях анализа и оценки бюджетных рисков Администрации Дубовского сельского поселения, при проведении внутреннего финансового аудита:

1. Утвердить Реестр бюджетных рисков Администрации Дубовского сельского поселения на 2025 год (далее – реестр бюджетных рисков) в редакции согласно приложению, к данному распоряжению.
2. Должностному лицу, уполномоченному на проведение внутреннего финансового аудита в Администрации Дубовского сельского поселения разместить реестр бюджетных рисков на официальном сайте Администрации Дубовского сельского поселения в сети Интернет.
3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения возложить на начальника сектора экономики и финансов.

Глава Администрации

Дубовского сельского поселения Н.С. Лавренова

УТВЕРЖДЕН

Распоряжение Администрации

Дубовского сельского поселения

от 25.12.2024 № 99-ХД

**Реестр бюджетных рисков**

Администрации Дубовского сельского поселения Дубовского района

(наименование главного распорядителя, распорядителя, получателя

бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджетов,

главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджетов)

| № п/п | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск | 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 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 |
| 1. **Составление, утверждение и ведение сводной бюджетной росписи бюджета, бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и лимитов бюджетных обязательств** | | | | | | | | |
| 1.1. | 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 | незначимый | Сектор экономики и финансов | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |
| 1. **Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы** | | | | | | | | |
| 2.1. | 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) | средняя | средняя | **значимый** | Сектор экономики и финансов | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |
| 2.2. | Ведение бюджетной сметы | Невнесение (несвоевременное внесение) изменений в бюджетную смету (административная ответственность) | средняя | средняя | **значимый** | Сектор экономики и финансов | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |
| 1. **Формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также контроль за их выполнением** | | | | | | | | |
| 3.1. | Формирование (уточнение) и утверждение муниципальных заданий | Риск нарушения порядка формирования муниципального задания | Несоответствие муниципального задания:  - прогнозируемой потребности в соответствующей муниципальной услуге (работе);  - основным видам деятельности муниципального учреждения по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ);  - показателям фактического выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в отчетном и текущем финансовых 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. | высокая | средняя | **значимый** | Структурные подразделения администрации, в ведении которых находятся муниципальные учреждения | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |
| 3.2. | Контроль за выполнением муниципального задания | Риск нарушения порядка контроля за выполнением муниципального задания  Отсутствие контроля за выполнением муниципального задания | Риск несвоевременного уточнения муниципального задания в случае значительного отклонения от плановых показателей  Указание в отчете о выполнении муниципального задания недостоверной информации | высокая | средняя | **значимый** | Структурные подразделения администрации, в ведении которых находятся муниципальные учреждения | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |
| 1. **Администрирование неналоговых доходов поступающих в бюджет** | | | | | | | | |
| 4.1. | Начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и  своевременностью осуществления неналоговых платежей в бюджет, пеней  и штрафов по ним | Риск нарушений при администрировании неналоговых доходов | Нарушения при установлении размера платы за оказание платных услуг (работ).  Нарушение порядка использования доходов от оказания платных услуг.  Нарушения при проведении (отсутствии) взыскания задолженности по платежам в бюджет, пеней и штрафов и  принятии решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет – недополучение доходов бюджета. | средняя | средняя | **значимый** | Структурные подразделения администрации, финансовый орган | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |
| 4.2. | Взыскание дебиторской задолженности по платежам в бюджет, пеням и штрафам по ним | Риск нарушений при администрировании неналоговых доходов | Неэффективное управление муниципальными финансами.  Снижение объективности прогнозирования администрируемых администрацией Дубовского сельского поселения поступлений доходов в местный бюджет - недополучение доходов бюджета. | средняя | высокая | **значимый** | Структурные подразделения администрации, финансовый орган | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |
| 4.3. | Признание безнадежной  к взысканию задолженности по платежам в бюджет | Риск нарушений при администрировании неналоговых доходов | Неэффективное управление муниципальными финансами.  Снижение объективности прогнозирования администрируемых администрацией Дубовского сельского поселения поступлений доходов в местный бюджет - недополучение доходов бюджета. | средняя | высокая | **значимый** | Структурные подразделения администрации, финансовый орган | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |
| 1. **Принятие и исполнение бюджетных обязательств (денежных обязательств)** | | | | | | | | |
| 5.1. | 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 | незначимый | Структурные подразделения администрации | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |
| 5.2. | Исполнение денежных обязательств | Риски при исполнении денежных обязательств | Расходование бюджетных средств на оплату денежных обязательств по муниципальным контрактам, подлежащих 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 использования бюджетных средств). | низкая | высокая | **значимый** | Структурные подразделения администрации | Самоконтроль  должностных лиц  Осуществление внутреннего финансового контроля |