

Администрация
Кировского муниципального района Ленинградской области
УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ
администрации Кировского муниципального района Ленинградской области

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 27 декабря 2023 года № 91

**Об утверждении Реестра бюджетных рисков
Управления культуры администрации Кировского
муниципального района Ленинградской области
на 2024 год**

В соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 №195н «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 Управления культуры администрации Кировского муниципального района Ленинградской области на 2024 год согласно приложению.
2. Разместить настоящее распоряжение на сайте администрации Кировского муниципального района Ленинградской области в сети Интернет.
3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Начальник Управления



ПОДПИСЬ

Е.В. Неделько

В дело 01-04, МКУ УУиК, ДШИ, ЦМБ

ПРИЛОЖЕНИЕ
к распоряжению
Управления культуры
администрации Кировского
муниципального района
Ленинградской области

от 27.12.2023 № 91

Реестр бюджетных рисков Управления культуры администрации Кировского муниципального района
Ленинградской области на 2024 год

п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (объект бюджетного риска)	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по минимизации и бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1	Составление и представление обоснований расходов по бюджетным сметам и планам финансово-хозяйственной деятельности на плановый период, обоснований к изменению бюджетной сметы и плану	Завышение сумм бюджетных ассигнований, включение необоснованных расходов в расходы на выполнение муниципального задания, завышение нормативов на выполнение муниципального задания, формирование	руководитель учреждения	высокая	значимая	высокая	неэффективное использование бюджетных средств	формирование некорректной документации	самоконтроль мониторинг расходов

		неиспользованных остатков бюджетных средств на лицевых счетах учреждений							
2	Формирование бюджетных смет, муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений; расчет объемных показателей выполнения работ, оказания услуг для расчета нормативов затрат на выполнение муниципального задания, расчет нормативов на выполнение муниципального задания	несвоевременное доведение бюджетных смет, лимитов бюджетных ассигнований, ПФХД и муниципальных заданий до подведомственных учреждений	специалист МКУ УУиК, руководитель учреждения	высокая	значимая	высокая	несвоевременное размещение планов графиков закупок; заключение договоров на поставку товаров (работ, услуг) необходимых для организации деятельности учреждения с опозданием	несвоевременное формирование муниципальных заданий и ПФХД	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности
3.	Формирование и внесение изменений в соглашения на выделение субсидии на выполнение муниципального задания и соглашений на иные цели с подведомственным и учреждениями	несвоевременное формирование соглашений	специалист МКУ УУиК совместно со специалистом ГРБС	высокая	значимая	низкая	несвоевременное выделение средств субсидий необходимых для организации деятельности учреждений	несвоевременное формирование ПФХД	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности
4.	Предоставление отчетов о выполнении муниципального задания и отчетов о расходовании субсидии на иные цели	несвоевременное предоставлении отчетов	руководитель учреждения	высокая	значимая	низкая	отсутствие возможности контроля и анализа выполнения муниципального задания со стороны ГРБС	низкое качество исполнительской дисциплины	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности

5.	Постановка на учет бюджетных обязательств	несвоевременное предоставление контрактов (договоров) в бухгалтерию, заключение договоров сверх лимитов бюджетных ассигнований	контрактный управляющий учреждения	высокая	значимая	высокая	искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности в части санкционирования расходов	низкое качество исполнительской дисциплины	самоконтроль усиление дисциплинарной ответственности
6.	Предоставление первичных учетных документов в бухгалтерию	Несвоевременное предоставление документов, предоставление документов не в полном объеме, отсутствие в предоставленных документах всех необходимых реквизитов	сотрудник учреждения, ответственный за осуществление факта хозяйственной жизни	высокая	значимая	высокая	несвоевременное принятие к учету товаров (работ, услуг), несвоевременная оплата за товары (работы, услуги), искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности	низкое качество исполнительской дисциплины	самоконтроль усиление дисциплинарной ответственности
7.	Отражение в бухгалтерском учете поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ	несвоевременное принятие к учету поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг	специалист МКУ УУиК	высокая	значимая	высокая	искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности	низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников	самоконтроль усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников
8.	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнал операций, главная книга)	риск неверного отражения показателей бюджетной отчетности ввиду несоответствия ведения бюджетного	специалист МКУ УУиК	высокая	значимая	средняя	искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности, признание отчетности недостоверной	внесение в законодательство изменений и дополнений, требующих применения с начала отчетного периода путем	постоянный мониторинг изменений законодательства в области

		учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином РФ						корректировки данных учета за предыдущие периоды, неготовность программного продукта к вступившим изменениям законодательства	бюджетного учета
9.	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 МКУ УУиК	низкая	незначимая	низкая	искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности	несвоевременная актуализация учетной политики	своевременная актуализация учетной политики
10.	Отражение в учете сумм доходов (пени и штрафы за неисполнение контрактов и т.п.)	несвоевременное отражение и перечисление в доход бюджета сумм штрафов и пеней за неисполнение контрактов	специалист МКУ УУиК	низкая	незначимая	низкая	искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности	низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников
11	Учет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и	расходы, осуществляемые за счет целевых межбюджетных трансфертов не соответствуют	руководитель учреждения	средняя	значимая	высокая	нецелевое использование бюджетных средств, административная ответственность	низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности,

	бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении	целям, указанным в соглашениях на выделение межбюджетных трансфертов							повышение квалификации и сотрудников
12	Учет нефинансовых активов	Не отражение (не полное отражение) стоимости нефинансовых активов в учете и отчетности	руководитель учреждения	средняя	значимая	средняя	искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности	не проведение плановых инвентаризаций	усиление контроля за учетом НФА
13	Учет расчетов с поставщиками, подрядчиками	риск возникновения просроченной дебиторской-кредиторской задолженности	специалисты МКУ УУиК	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 и подрядчиками, инвентаризация дебиторской кредиторской задолженности
14	Составление и предоставление бухгалтерской, бюджетной и налоговой отчетности	не своевременное представление отчетности	специалисты МКУ УУиК	средняя	значимая	высокая	административная ответственность	низкое качество исполнительской дисциплины. низкая квалификация сотрудников.	самоконтроль усиление дисциплинарной ответственности. повышение квалификации сотрудников