



**УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ И ТУРИЗМА
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЕГОРЬЕВСК
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

от «30» августа 2022 г.

№ 115

г. Егорьевск

Об утверждении Реестра бюджетных рисков
Управления культуры и туризма администрации
городского округа Егорьевск на 2022 год

Руководствуясь пунктом 14 Положения об осуществлении Управлением культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск внутреннего финансового аудита, утверждённого приказом от 11.08.2022 № 111 и в соответствии с приказами Минфина РФ 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»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Реестр бюджетных рисков Управления культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск на 2022 год. Приложение: на 4 л. в 1 экз.
2. Считать утратившим силу приказ Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа Егорьевск от 21.08.2020 № 115 «Об утверждении Реестра бюджетных рисков Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа Егорьевск на 2020 год»;
3. Действие настоящего приказа распространяется на правоотношения, возникшие с 01.06.2022г.
4. Направить настоящий приказ на ознакомление и руководство в МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия».
5. Разместить настоящий приказ на официальном сайте Управления культуры, спорта и молодежной политики администрации городского округа Егорьевск в сети Интернет.
6. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой

Начальник управления культуры и туризма
администрации городского округа Егорьевск



Н.В. Цыро

Приложение к приказу начальника Управления культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск от 30.08.2022 г. № 115



/Н.В. Цыро/

Реестр бюджетных рисков Управления культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск на 2022 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 и (уровня) бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по минимизации 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 ФХД	Завышение сумм бюджетных ассигнований, включение необоснованных расходов в асходы на выполнение муниципального задания, выполнение нормативов на выполнение муниципального задания, формирование неиспользованных остатков бюджетных средств на лицевых счетах учреждений	руководитель учреждения	высокая	значимая	высокая	неэффективное использование бюджетных средств	формирование некорректной документации	самоконтроль, мониторинг расходов

2	Формирование бюджетных смет, муниципальных заданий в муниципальных подведомственных учреждениях, 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 МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия» в соответствии с соглашением о взаимодействии на 2020 г.	высокая	значимая	высокая	Высокая	несвоевременное размещение планов-графиков закупок, заключение договоров на поставку товаров (работ, услуг) необходимых для организации деятельности учреждения с опозданием.	отсутствие программного обеспечения для формирования муниципальных заданий и ПФХД	приобретение программного обеспечения
3	Формирование и внесение изменений в соглашения на выделение субсидии на выполнение муниципального задания и соглашений на иные цели с подведомственными учреждениями	несвоевременное формирование соглашений	Специалист ГРБС совместно с сотрудниками МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия»	высокая	значимая	высокая	низкая	несвоевременное выделение средств субсидий необходимых для организации деятельности учреждений	несвоевременное формирование ПФХД	приобретение программного обеспечения
4	Предоставление отчетов о выполнении муниципального задания и отчетов о расходовании субсидии на иные цели	несвоевременное представление отчетов	руководитель учреждения	высокая	значимая	высокая	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 представление контрактов (договоров) в бухгалтерию, заключение договоров сверх лимитов бюджетных ассигнований	контрактный управляющий учреждения	высокая	значимая	высокая	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 представление документов, представление документов не в полном объеме, отсутствие в предоставленных документах всех необходимых реквизитов	сотрудник учреждения, ответственный за осуществление факта хозяйственной жизни	высокая	значимая	высокая	высокая	несвоевременное принятие к учету товаров (работ, услуг), несвоевременная оплата за товары (работы, услуги), искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности	низкое качество исполнительской дисциплины, отсутствие электронного документооборота	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, переход на электронный документооборот

7	Отражение в бухгалтерском учете поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ	несвоевременное принятие к учету поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Отражение в бухгалтерском учете оваров, работ, услуг с ошибочной бюджетной классификацией	сотрудник МУ "Егорьевская централизованная бухгалтерия"	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 учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином РФ	сотрудник МУ "Егорьевская централизованная бухгалтерия"	высокая	значимая	средняя	искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности, признание отчетности не Достоверной	внесение в законодательство изменений и дополнений, требующих применения с начала отчетного периода путем корректировки данных учета за предыдущие периоды, неготовность программного продукта к вступившим изменениям законодательства	постоянный мониторинг изменений законодательства в области 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 МУ "Егорьевская централизованная бухгалтерия"	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	сотрудник МУ "Егорьевская централизованная бухгалтерия"	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 бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении	расходы, осуществляемые за счет целевых межбюджетных трансфертов не соответствуют целям, указанным в соглашениях на выделение межбюджетных трансфертов	руководитель учреждения	средняя	значимая	высокая	не целевое использование бюджетных средств, административная ответственность	низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации 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, отсутствие актов заседания комиссии по обесценению активов, отсутствие документов, подтверждающих актуальную стоимость земельных участков	усиление контроля за учетом НФА
13	Учет расчетов с поставщиками-подрядчиками	риск возникновения просроченной дебиторской-кредиторской задолженности	сотрудники МУ "Егорьевская централизованная бухгалтерия"	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 на порталах закупок.	регулярное проведение сверок с поставщиками, подрядами, инвентаризация дебиторской-кредиторской задолженности
14	Составление и представление бухгалтерской, бюджетной и налоговой отчетности	не своевременное представление отчетности	сотрудники МУ "Егорьевская централизованная бухгалтерия"	средняя	значимая	высокая	административная ответственность	низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации

Уполномоченное лицо на осуществление внутреннего финансового аудита Управления

культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск

Консультант Управления

культуры и туризма

администрации городского

округа Егорьевск



/Е.В. Сметанова/