УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ И ТУРИЗМА АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЕГОРЬЕВСК МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от «26» ноября 2024 г. № 102

г. Егорьевск

Об утверждении Реестра бюджетных рисков
Управления культуры и туризма администрации
городского округа Егорьевск на 2025 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», руководствуясь Методическими рекомендациями по оценке бюджетных рисков и ведению реестра бюджетных рисков, доведенных письмами Минфина России от 11.09.2023 №02-10-08/1/86333, МЭФ Московской области от 14.09.2023 №24Исх-5152/04-01, Финансового управления администрации городского округа Егорьевск от 21.09.2023 №113-01-005Исх-262

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Реестр бюджетных рисков Управления культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск на 2025 год. Приложение: на 4 л. в 1 экз.
2. Направить настоящий приказ на ознакомление и руководство в МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия».
3. Разместить настоящий приказ на официальном сайте Управления культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск в сети Интернет.
4. 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 26.11.2024 г. № 102

УТВЕРЖДАЮ
Начальник Управления культуры и туризма
администрации городского округа Егорьевск

_____ /Н.В. Цыро/

Реестр бюджетных рисков Управления культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск на 2025 год

N п/п	№ п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию "вероятность"	Оценка по критерию "степень влияния"	Значимость (уровень) бюджетного риска	Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджнтной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	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, завышение нормативов на выполнение муниципального задания, формирование неиспользованных остатков бюджетных средств на лицевых счетах учреждений	формирование некорректной документации	неэффективное использование бюджетных средств	высокая	высокая	значимая	Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», экономический сектор	самоконтроль, мониторинг расходов
	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	несвоевременное доведение бюджетных смет, лимитов бюджетных ассигнований, ПФХД и муниципальных заданий до подведомственных учреждений	отсутствие программного обеспечения для формирования муниципальных заданий и ПФХД	несвоевременное размещение планов-графиков закупок, заключение договоров на поставку товаров (работ, услуг) необходимых для организации деятельности учреждения с опозданием.	высокая	высокая	значимая	Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», экономический сектор	приобретение программного обеспечения
	3	Формирование и внесение изменений в соглашения на выделение субсидии на выполнение муниципального задания и соглашений на иные цели с подведомственными	несвоевременное формирование соглашений	несвоевременное формирование ПФХД	несвоевременное выделение средств субсидий необходимых для организации деятельности учреждений	высокая	низкая	значимая	Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», экономический сектор	приобретение программного обеспечения

N п/п	№ п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию "вероятность"	Оценка по критерию "степень влияния"	Значимость (уровень) бюджетного риска	Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджнтной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	4	Предоставление отчетов о выполнении муниципального задания и отчетов о расходовании субсидии на иные цели	несвоевременное предоставлении отчетов	низкое качество исполнительской дисциплины	отсутсвие возможности контроля и анализа выполнения муниципального задания со стороны ГРБС	высокая	низкая	значимая	Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», экономический сектор	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности
	5	Постановка на учет бюджетных обязательств	несвоевременное предоставление контрактов (договоров) в бухгалтерию, заключение договоров сверх лимитов бюджетных ассигнований	низкое качество исполнительской дисциплины	искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности в части санкционирования расходов	высокая	высокая	значимая	Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры	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	низкое качество исполнительской дисциплины, отсутствие электронного документооборота	несвоевременное принятие к учету товаров (работ, услуг), несвоевременная оплата за товары (работы, услуги), искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности	высокая	высокая	значимая	Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры	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	низкое качество исполнительской дисциплины	искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности	высокая	высокая	значимая	Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры	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	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	искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности, признание отчетности недостоверной	высокая	средняя	значимая	Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры	постоянный мониторинг изменений законодательства в обасти бюджетного учета

N п/п	№ п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию "вероятность"	Оценка по критерию "степень влияния"	Значимость (уровень) бюджетного риска	Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджнтной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	9	Формирование учетной политики	риск несоблюдения требований формирования, утверждения и изменения учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином РФ	несвоевременная актуализация учетной политики	искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности	низкая	низкая	незначимая	Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры	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 неиспонение контрактов	низкое качество исполнительской дисциплины	искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности	низкая	низкая	незначимая	Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры	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	низкое качество исполнительской дисциплины	не целевое использование бюджетных средств, административная ответственность	средняя	высокая	значимая	Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников
	12	Учет нефинансовых активов	Не отражение (не полное отражение) стоимости нефинансовых активов в учете и отчетности	Не проведение плановых инвентаризаций, отсутствие актов заседания комиссии по обесценению активов, отсутсвие документов, подтверждающих актуальную стоимость земельных участков	искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности	средняя	средняя	значимая	Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры	усиление контроля за учетом НФА
	13	Учет расчетов с поставщиками-подрядчиками	риск возникновения просроченной дебиторской-кредиторской задолженности	Не проведение регулярных сверок с поставщиками-подрядчиками. Отсутствие возможности составления актов сверок с поставщиками-подрядчиками на порталах закупок.	Начисление штрафных санкций за неисполнение обязательств по контракам. Искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности.	средняя	средняя	значимая	Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры	регулярное проведение сверок с постащиками-подрядчиками, инвентаризация дебиторской-кедиторской задолженности

N п/п	№ п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию "вероятность"	Оценка по критерию "степень влияния"	Значимость (уровень) бюджетного риска	Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджнтной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	14	Составление и предоставление бухгалтерской, бюджетной и налоговой отчетности	не своевременное представление отчетности	низкое качество исполнительской дисциплины	административная ответственность	средняя	высокая	значимая	Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников
	15	Предоставление и отражение в бухгалтерском учете банковских гарантий	не своевременное представление и отражение банковских гарантий	низкое качество исполнительской дисциплины	искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности	средняя	средняя	значимая	Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры	самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности

Лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита:
Консультант Управления культуры и туризма
администрации городского округа Егорьевск Е.В. Сметанина

"26" ноября 2024г.