



РЕСПУБЛИКА КРЫМ
АДМИНИСТРАЦИЯ
ГОРОДА СУДАКА

РАСПОРЯЖЕНИЕ

25 октября 2024 г.

№ 646-р

Актуализация бюджетных рисков в
Администрации города Судак
Республики Крым на 2024 год

В соответствии ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020г. № 160н Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», писем Министерства финансов Российской Федерации от 11.09.2023г. №02-10-08/1/86333 «О направлении Методических рекомендаций по оценке бюджетных рисков и ведению реестра бюджетных рисков», от 13.09.2023г. №02-10-08/1/88746 «О направлении Методических рекомендаций по составлению и утверждению плана проведения аудиторских мероприятий и принятию решений о проведении внеплановых аудиторских мероприятий» в целях ведения реестра бюджетных рисков и актуализации бюджетных рисков в администрации города Судак Республики Крым:

1. Утвердить актуализированный реестр бюджетных рисков в Администрации города Судак Республики Крым на 2024год (Приложение 1).
2. Должностному лицу по осуществлению внутреннего финансового аудита в администрации города Судак оценить бюджетные риски, которые уже наступили и могут наступить в будущем и способы их минимизации.
3. Обнародовать настоящее распоряжение путем размещения на официальном сайте муниципального образования городской округ Судак Республики Крым в Государственной информационной системе Республики Крым «Портал Правительства Республики Крым» в информационно-телекоммуникационной сети общего пользования «Интернет» по адресу: <https://sudakgs.rk.gov.ru>
4. Настоящее распоряжение вступает в силу с момента его подписания.
5. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Глава администрации города Судак

К.Н. Подсевалов





Приложение 1 к распоряжению администрации
города Судак Республики Крым от 25.10.2024 646/р

УТВЕРЖДАЮ
Глава администрации города Судак Республики Крым
Подсвалов К.Н.
(подпись)
2024

**Актуализация бюджетных рисков в Администрации города Судак
Республики Крым на 2024 год**

(наименование главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств))

| № п/п | Бюджетная процедура | Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры | Выявленный бюджетный риск | Причины бюджетного риска | Возможные последствия реализации бюджетного риска | Оценка критерия «вероятность» ² («вероятность допущения ошибки») | Оценка критерия «степень влияния» ³ («существенность ошибки») | Значимость ⁴ (уровень) бюджетного риска | Владельцы бюджетного риска | | | Необходимость (отсутствие необходимости) приняты меры по минимизации (устранению) бюджетного риска | Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска ¹ | | Приоритетность приняты меры по минимизации (устранению) бюджетного риска | Срок исполнения меры по минимизации (устранению) бюджетного риска | Отметка об исполнении меры по минимизации (устранению) бюджетного риска | Справочно: нормативный правовой и (или) правовой акт, определяющий порядок (сроки) выполнения бюджетной процедуры | |
|-------|--|--|--|--------------------------|---|---|--|--|----------------------------|--|--|--|---|---|--|---|---|---|--|
| | | | | | | | | | Ф.И.О. | Должность | Структурное подразделение | | Меры, не связанные с контрольными действиями | Меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые контрольные действия) | | | | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | |
| 1 | Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период | Свод и формирование обоснованной бюджетных ассигнований (далее - ОБАС) | Риск некачественной подготовки обоснований | - | - | низкая | низкая | незначительный | Позднякова С.С. | Заместитель начальника управления-начальник отдела планирования, учета и анализа расходов бюджета; | Управление финансов администрации города Судак; Отдел планирования, учета и анализа расходов бюджета; Отдел финансирования финансов; | нет | - | - | - | - | - | - | Бюджетный кодекс РФ от 31.01.1998г. № 145; Распоряжение Совета министров РК от 10.07.2017г. № 748-р (по отдельному графику составления проекта бюджета); внутренние НПА: от 22.06.2023г. № 540 «Об |
| | | | | | | | | | Чепиль Е.Г. | Начальник отдела планирования, администрирования и | Отдел планирования, администрирования и | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---|--|---|---|--------|--------|----------------|-----------------|--|--|-----|---|---|---|---|---|---|
| | | | | | | | | | я и анализа доходов бюджета | анализа доходов бюджета управления финансов | | | | | | | утверждения и Положения о бюджетном процессе в муниципальном образовании и ГОС РК»; |
| | Направлен в Минфин Республики Крым обоснований бюджетных ассигнований | Риск несоблюдения сроков представления | - | - | низкая | низкая | незначительный | Позднякова С.С. | Заместитель начальника управления финансов | Управление финансов администрации города Судака | нет | - | - | - | - | - | внутренние НПА: График подготовки и рассмотрения проектов; |
| | Свод, проверка и формирование реестра расходных обязательств | Риск некачественной подготовки сведений о расходных обязательствах | - | - | низкая | низкая | незначительный | Позднякова С.С. | Заместитель начальника управления финансов | Отдел планирования, учета и анализа расходов бюджета управления финансов | нет | - | - | - | - | - | внутренние НПА: от 01.07.2016 № 1088 |
| | Представление в Минфин Республики Крым реестра расходных обязательств | Риск нарушения сроков представления | - | - | низкая | низкая | незначительный | Позднякова С.С. | Заместитель начальника управления финансов | Управление финансов администрации города Судака | нет | - | - | - | - | - | График подготовки и рассмотрения проектов; внутренние НПА: от 01.07.2016 № 1088 «Об утверждении Порядка ведения реестра расходных обязательств в МО ГОС РК» |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|---|---|--------|--------|----------------|-----------------|---|--|------------|----------------------------------|---|--------|-----------|-------------|--|
| 2 | Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи | Формирование бюджетной росписи, доведение показателей бюджетной росписи | Риск некорректного применения бюджетной классификации | - | - | низкая | низкая | незначительный | Позднякова С.С. | Заместитель начальника управления - начальник отдела планирования, учета и анализа расходов бюджета управления финансов | Отдел планирования, учета и анализа расходов бюджета управления финансов администрации города Сулака | необходимо | Контроль по уровню подчиненности | Сверка данных, проверка соответствия показателей бюджетной росписи доведенным бюджетным ассигнованиям | низкая | постоянно | исполняется | Бюджетный кодекс РФ от 31.01.1998г. № 145; Приказ Минфина России от 27.03.2023г. № 32н; от 10.06.2024г. №85н; Приказ Минфина РК от 27.12.2017 № 244; внутренние НПА: - от 22.06.2023г. № 540; - от 11.02.2021г. № 160; с изменениями от 31.03.2021 № 410 |
| | | Внесение изменений в бюджетную роспись | Риск нарушения сроков. Некорректное применение бюджетной классификации | - | - | низкая | низкая | незначительный | Водопьян Л.В. | Заместитель начальника отдела планирования, учета и анализа расходов бюджета управления финансов | Отдел планирования, учета и анализа расходов бюджета управления финансов администрации города Сулака | необходимо | Контроль по уровню подчиненности | Сверка данных, проверка соответствия показателей бюджетной росписи доведенным бюджетным ассигнованиям | низкая | постоянно | исполняется | БК РФ, Приказ Минфина РК от 27.12.2017 № 244; внутренние НПА: от 22.06.2023г. № 540; - от 11.02.2021 № 160; с изменениями от 31.03.2021 № 410 |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|---|---|---|--------|--------|----------------|-----------------|---|--|------------|----------------------------------|---|--------|-----------|-------------|--|
| 3 | Распределение лимитов бюджетных обязательств и бюджетных ассигнований | Распределение и доведение лимитов бюджетных обязательств, бюджетных ассигнований | Риск нарушения сроков. Неполное распределение | - | - | низкая | низкая | незначительный | Позднякова С.С. | Заместитель начальника управления-начальник отдела планирования, учета и анализа расходов бюджета управления администрации города Судака | Управление финансов; Отдел планирования, учета и анализа расходов бюджета управления администрации города Судака | нет | - | - | низкая | - | - | БК РФ, Приказ Минфина РК от 27.12.2017 № 244; внутренние НПА: от 11.02.2021 № 160; с изменениями и от 31.03.2021 № 410 |
| 4 | Составление и представление документов, необходимых для составления, уточнения и ведения кассового плана по расходам и доходам местного бюджета | Формирование недостоверных сведений о поступлениях | Риск низкого качества планирования | - | - | низкая | низкая | незначительный | Позднякова С.С. | Заместитель начальника управления, начальник отдела планирования, учета и анализа расходов бюджета управления администрации города Судака | Отдел планирования, учета и анализа расходов бюджета управления администрации города Судака | необходимо | Контроль по уровню подчиненности | Сверка данных, проверка соответствия требованиям бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов. Повышение качества кассового планирования доходов | низкая | постоянно | исполняется | Приказ Минфина РК от 28.07.2021 № 156; внутренние НПА: от 09.04.2021 № 453; |
| | | Направление сведений о поступлениях и доходов | Несоблюдение сроков представления | - | - | низкая | низкая | незначительный | Чепиль Е.Г. | Начальник отдела планирования, администрирования и анализа доходов бюджета управления администрации города Судака | Отдел планирования, администрирования и анализа доходов бюджета управления администрации города Судака | необходимо | Контроль по уровню подчиненности | Усиление контроля за своевременностью представления | низкая | постоянно | исполняется | Приказ Минфина РК от 28.07.2021 № 156; внутренние НПА: от 09.04.2021 № 453; |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|--|---|---|--------|--------|----------------|------------------|--|--|------------|----------------------------------|--|---------|-----------|-------------|--|
| | | Формирование недостоверных сведений о распределении (изменении) показателей по расходам | Риск низкого качества планирования по расходам | - | - | низкая | низкая | незначительный | Позднякова С.С. | Заместитель начальника управления, начальник отдела планирования, учета и анализа расходов бюджета управления финансов администрации города Судака | Отдел планирования, учета и анализа расходов бюджета управления финансов администрации города Судака | необходимо | Контроль по уровню подчиненности | Сверка данных, проверка соответствия требованиям бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов. Повышение качества кассового планирования расходов | средняя | постоянно | исполняется | Приказ Минфина РК от 28.07.2021 № 156; внутренние НПА: от 09.04.2021 № 453; |
| | | Направление сведений по расходам (об изменении показателей по расходам) | Несоблюдение сроков представления | - | - | низкая | низкая | незначительный | Позднякова С.С. | Заместитель начальника управления финансов | Отдел планирования, учета и анализа расходов бюджета управления финансов | необходимо | Контроль по уровню подчиненности | Усиление контроля за своевременностью представления | низкая | постоянно | исполняется | Приказ Минфина РК от 28.07.2021г. № 156; внутренние НПА: от 09.04.2021г. № 453; |
| 5 | Составление, утверждение, исполнение и ведение бюджетных смет | Формирование и утверждение получателем бюджетных средств (изменение) бюджетной сметы | Риск несвоевременной актуализации показателей бюджетной сметы при доведении (изменении) лимитов бюджетных обязательств. Некорректное | - | - | низкая | низкая | незначительный | Горильченко Т.А. | Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации города Судака | Отдел бухгалтерского учета и отчетности администрации города Судака | нет | - | - | - | - | - | БК РФ, Приказ Минфина России от 14.02.2018г. № 26н; внутренние НПА: от 22.06.2023г. № 540; |

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|---|--|---|---|--------|--------|----------------|------------------|--|---|------------|--|---|--------|-----------|-------------|--|
| | | | применение бюджетной классификации | | | | | | | | | | | | | | | |
| 6 | Неприменение мер в случае нарушения условий контракта | Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним | Риск неприменения мер в случае нарушения условий контракта | - | - | низкая | низкая | незначительный | Яковлева Н.С. | Начальник отдела по вопросам осуществления муниципальных закупок | Отдел по вопросам осуществления муниципальных закупок администрации города Судака | необходимо | Контроль за руководителями структурных подразделений, которые проводят работу по формированию документов по объектам закупки для размещения в ЕИС. Разработка соответствующих предложений в пределах компетенции ответственных лиц | Усиление контроля за своевременностью представления | низкая | постоянно | исполняется | Федеральный закон от 05.04.2013г. № 44-ФЗ; внутренние НПА: Согласование закупки товаров, работ, услуг у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) |
| 7 | Недостоверность бухгалтерской (финансовой) отчетности в том числе риска искажения бюджетной отчетности: - неверное отражение в | Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты | 1. Риск принятия к исполнению документов, оформленных с нарушением | - | - | низкая | низкая | незначительный | Горильченко Т.А. | Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности | Отдел бухгалтерского учета и отчетности администрации города Судака | нет | - | Усиление контроля за своевременностью представления | - | - | - | БК РФ, Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н; Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н; |

| | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| <p>учете фактов хозяйственной жизни; - увеличение объема дебиторской задолженности по расходам; - увеличение объема кредиторской задолженности; - инвентаризация активов и обязательств</p> | <p>выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по исполнению принятых бюджетных обязательств) и отражение их в регистрах бюджетного учета месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности в Министерстве финансов Республики Крым</p> | <p>действующего законодательства РФ. 2. Риск несоответствия суммы принятого бюджетного обязательства и документа основания для исполнения бюджетного обязательства. 3. Риск несвоевременного исполнения обязательств поставщиками, исполнителями работ (услуг)</p> | | | | | | | | | | | | | <p>Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н; Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н; Приказ Минфина России от 29.11.2017 № 209н; Приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н; Приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н; внутренние НПА:</p> |
|---|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|

Руководитель аппарата администрации
города Судака (должностное лицо)
(должность)

« 25 » октября 2024 г.



(подпись)

Бобоустоева Алла Анатольевна
(фамилия, имя, отчество (при наличии))

¹ Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска указываются в случае возможности и (или) необходимости (целесообразности) принятия главным администратором (администратором) бюджетных средств мер по минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска и (или) мер по его предупреждению.

² Оценка критерия «вероятность», «вероятность допущения ошибки» поводится анализ причин и условий (обстоятельств) для наступления бюджетного риска: например определения параметров для оценки по критерию «вероятность» - Фактор «Организация внутреннего финансового контроля»:
- состояние соответствующее НИЗКОЙ оценке - контрольные действия автоматизированы и предусматривают подтверждение соответствия установленным требованиям;
- состояние соответствующее СРЕДНЕЙ оценке - контрольные действия частично автоматизированы, частично установлены ведомственным (внутренним) актом;
- состояние соответствующее ВЫСОКОЙ оценке - контрольные действия не автоматизированы и не регламентированы.

³ Оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки»): для оценки критерия «степень влияния» проводится анализ возможных последствий реализации бюджетного риска (например: для оценки риска искажения бюджетной отчетности (уровень потенциального искажения бюджетной отчетности) применяется положение пунктов 5-7 приложения №1 СВФК «Подтверждение достоверности отчетности» от 01.09.2021 №120н:
Возможные последствия могут выражаться в т.ч.:

- в количественном измерении (например, величина искажения бюджетной отчетности; отклонение от целевых (максимальных) значений показателей качества финансового менеджмента; сумма дополнительных расходов, которые осуществлены или необходимо осуществить в результате допущенных нарушений; отклонение от целевых значений показателей муниципальной программы);
- в оказании влияния на достижение целей главного администратора (администратора) (например снижение результативности и экономности использования бюджетных средств или не достижение целей, установленных в рамках национальных проектов);
- в применении мер уголовной, административной, материальной, дисциплинарной ответственности и негативном воздействии на репутацию главного администратора (администратора) (например, отсутствие контроля за целевым расходованием бюджетных средств при определенных условиях может повлечь уголовную ответственность).

⁴ Значимость (уровень) бюджетного риска: Бюджетный риск оценивается как: «Значимый» и «Незначимый»:

«Значимый» оценивается в одном из следующих случаев:

- «вероятность» оценена как высокая; «степень влияния» оценена как высокая;
- «вероятность» оценена как средняя; «степень влияния» оценена как средняя;

В иных случаях бюджетный риск оценивается как «Незначимый».

Вывод: Отдельных требований к определению оценки по критериям «вероятность» и «степень влияния» федеральными стандартами внутреннего финансового аудита (далее-ВФА) не установлено. При этом определение таких оценок осуществлялось с применением принципов ВФА, в том числе компетентности и объективности (должностным лицом, субъектом ВФА изучены бюджетные процедуры перед проведением оценки бюджетных рисков, суждения формировались в отсутствие предубеждений в отношении должностных лиц (работников) главного администратора (администратора), организующих (обеспечивающих выполнение) выполняющих бюджетные процедуры).