Утверждаю:
Председатель городской Думы –
глава города Шахты
_____ Горцевской А.Г.
«30» декабря 2022 г.

Реестр бюджетных рисков городской Думы города Шахты
(наименование главного администратора бюджетных средств (администратора бюджетных средств))
по состоянию на « 31 » декабря 20 22 г.

№ 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» («вероятность допущения ошибки»)	Оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки»)	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска			Необходимость (отсутствие необходимости) принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетного риска[1]		Приоритетность принятия мер 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	Составление и представление расчётов фонда оплаты труда и страховых взносов, выплат возмещений и компенсаций, связанных с депутатской деятельностью, иных выплат	Риск нарушения порядка формирования и расчётов фонда оплаты труда и страховых взносов, выплат возмещений и компенсаций,	Невнимательность должностных лиц, несвоевременное обновление нормативно-правовой базы	Неэффективное планирование бюджетных средств	низкая	высокая	значимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	соблюдение требований методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	соблюдение требований методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города	при возникновении риска		

[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.

	год и плановый период, в том числе реестра расходных обязательств	текущего характера физическим лицам, расчётов и обоснований расходов на закупку товаров, работ и услуг	связанных с депутатской деятельностью, иных выплат текущего характера физическим лицам, расчётов и обоснований расходов на закупку товаров, работ и услуг										Шахты		Шахты			
		Составление и представление расчётов и обоснований расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей в соответствии с методикой планирования бюджетных ассигнований	Риск нарушения порядка формирования и расходов на уплату налогов, сборов и иных платежей	Невнимательность должностных лиц. Несвоевременное обновление нормативно-правовой базы.	Неэффективное планирование бюджетных средств.	низкая	высокая	значимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	соблюдение требований методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Шахты.	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	соблюдение требований методики планирования бюджетных ассигнований бюджета города Шахты.	при возникновении риска		
		Составление бюджетных заявок в АЦК-Планирование	Риск наличия арифметической ошибки	Технические ошибки при расчете	Формирование недостоверных данных	низкая	средняя	незначимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	самоконтроль, осуществление сплошного контроля для исключения наличия арифметической ошибки	при возникновении риска		
		Ведение реестра расходных обязательств в АЦК-Планирование	Риск наличия арифметической ошибки и несоблюдения установленных нормативных актов	Невнимательность должностных лиц, технические ошибки	Формирование недостоверных данных	низкая	средняя	незначимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, осуществление сплошного контроля	самоконтроль, осуществление сплошного контроля для исключения арифметической ошибки, соблюдение установленных	при возникновении риска		

															нормативных актов			
2	Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета	Формирование заявки на доведение предельных объёмов финансирования	Риск невыплаты или неполной выплаты в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, исполнения обязательств по расходам, связанным с закупками товаров, работ, услуг	Низкое качество финансовой дисциплины	Выплата процентов (денежной компенсации) в соответствии с трудовым законодательством, административная ответственность,наличие просроченной кредиторской задолженности	низкая	средняя	незначимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности при формирование заявки на доведение предельных объёмов оплаты денежных обязательств	при возникновении риска		
		Формирование кассового плана по расходам в АЦК-Финансы	Риск нарушения сроков формирования кассового плана	Низкое качество финансовой дисциплины	Недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур	низкая	средняя	незначимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, осуществление сплошного контроля	самоконтроль, осуществление сплошного контроля при формирование кассового плана по расходам в АЦК-Финансы	при возникновении риска		
		По мере необходимости внесение изменений в кассовый план по расходам в АЦК-Финансы	Риск нарушения процедуры внесение изменений в кассовый план по расходам в АЦК-Финансы	Низкое качество финансовой дисциплины	Недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур	низкая	средняя	незначимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, осуществление сплошного контроля	самоконтроль, осуществление сплошного контроля при внесение изменений в кассовый план по расходам в АЦК-Финансы	при возникновении риска		
3.	Составление, утверждение и ведение	Формирование и утверждение бюджетной	Риск несоответствия	Недостаточный внутренний	Некорректное применен	низкая	высокая	значимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия	-	самоконтроль, контроль по уровню	самоконтроль, осуществле	при возникновении риска		Распоряжение председате

	бюджетной росписи городской Думы города Шахты	росписи	составления, утверждения и ведения бюджетной росписи утвержденному порядку	финансовый контроль	ие видов расхода и искажение бюджетной отчетности							мер при возникновении риска		подчиненности, осуществление сплошного контроля	ние сплошного контроля при утверждение и ведении бюджетной росписи			ля городской Думы - главы города Шахты №374/2 от 29.12.2017г. «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи, распределения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств городской Думы города Шахты»
			Риск несоответствия показателей бюджетной росписи, доведенным бюджетным ассигнованиям	Несвоевременное принятие бюджетных обязательств	Искажение бюджетной отчетности	низкая	высокая	значимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	самоконтроль, осуществление сплошного контроля на соответствие показателей бюджетной росписи, доведенным бюджетным ассигнованиям	при возникновении риска		
			Риск несоблюдения сроков утверждения бюджетной росписи	Недостаточный внутренний финансовый контроль, низкое качество исполнительской дисциплины	Несоблюдение бюджетного Законодательства, недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур, несвоевременное получение средств	низкая	высокая	значимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	самоконтроль сроков утверждения бюджетной росписи	при возникновении риска		
		Ведение бюджетной росписи, в том числе внесение изменений в бюджетную роспись	Бюджетная роспись не ведется	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Несоблюдение бюджетного Законодательства, отсутствии	низкая	высокая	значимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление	внутренний финансовый контроль	при возникновении риска		

					е распределенных расходов бюджета									сплошного контроля				
		Формирование бюджетных заявок на изменение бюджетных ассигнований, сводной бюджетной заявки в АЦК-Планирование	Риск нарушения процедуры формирования бюджетной заявки	Низкое качество финансовой дисциплины	Недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур	низкая	средняя	незначимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, осуществление сплошного контроля	самоконтроль, осуществление сплошного контроля	при возникновении риска		
4.	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы	Подготовка расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы, внесение изменений в бюджетную смету, исполнение бюджетной сметы в течении финансового года	Риск несоблюдения Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Некорректное применение видов расхода и искажение бюджетной отчетности	низкая	высокая	значимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	внутренний финансовый контроль	при возникновении риска		Распоряжение председателя городской Думы – главы города Шахты №536 от 17.12.2018г. «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы городской Думы города Шахты»
			Риск несоблюдения сроков формирования бюджетной сметы	Недостаточный внутренний финансовый контроль, низкое качество исполнительской дисциплины	Несоблюдение бюджетного Законодательства, недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур	низкая	высокая	значимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	внутренний финансовый контроль	при возникновении риска		
			Риск наличия арифметической ошибки	Технические ошибки при расчете, отсутствие контроля за исполнением	Формирование недостоверных данных	низкая	средняя	незначимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	внутренний финансовый контроль	при возникновении риска		
			Риск несоблюдения порядка применения бюджетной	Недостаточный внутренний финансовый	Несоблюдение бюджетного Законода	низкая	высокая	значимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникно	-	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности,	внутренний финансовый контроль	при возникновении риска		

			классификации	контроль, искажение отчетности	тельства, недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур							вении риска		осуществление сплошного контроля				
5.	Составление и представление бюджетной отчётности	Составление месячной, квартальной и годовой бюджетной отчётности и отчётов (сверка остатков по счетам с данными первичных учётных документов по расчётам, с главной книгой), предоставление месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности в контролирующие органы	Риск нарушения сроков предоставления отчетности	Недостаточный внутренний финансовый контроль, низкое качество финансовой дисциплины, применение Административной ответственности	Несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения	низкая	высокая	значимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	внутренний финансовый контроль	при возникновении риска		
6.	Исполнение бюджетной сметы	Проверка не превышения принятых бюджетных обязательств доведённым лимитам бюджетных обязательств при заключении контрактов на закупку товаров, работ и услуг для муниципальных нужд	Риск превышения суммы применяемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств	Недостаточный внутренний финансовый контроль, низкое качество исполнительской дисциплины	Неправомерное использование бюджетных средств	низкая	высокая	значимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, осуществление сплошного контроля	внутренний финансовый контроль	при возникновении риска		
		Оформление и представление в Департамент финансов	Риск несоответствия реквизитов документов,	Недостаточный внутренний финансовы	Неправомерное использование	низкая	высокая	значимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при	-	самоконтроль, осуществление	внутренний финансовый	при возникновении риска		

		Администрации г.Шахты для санкционирования расходов заявок на оплату расходов по заработной плате, иным выплатам и страховым взносам, оплате товаров, работ и услуг, иных выплат текущего характера физическим лицам	являющихся основанием для оплаты	й контроль, низкое качество исполнительской дисциплины	бюджетных средств							возникновении риска		сплошного контроля	контроль			
			Риск несоблюдения применения бюджетной классификации	Недостаточный внутренний финансовый контроль, искажение отчетности	Несоблюдение бюджетного Законодательства, нецелевое использование бюджетных средств, недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур	низкая	высокая	значимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, осуществление сплошного контроля	внутренний финансовый контроль	при возникновении риска		
			Риск неполного или несвоевременного исполнения контрактных обязательств	Недостаточный внутренний финансовый контроль, низкое качество исполнительской дисциплины	Неправомерное использование бюджетных средств	низкая	высокая	значимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, осуществление сплошного контроля	внутренний финансовый контроль	при возникновении риска		
7.	Соблюдение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения	Заключение муниципальных контрактов (договоров) в соответствии с действующим законодательством	Риск несоблюдения требований Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг	Недостаточный внутренний финансовый контроль, не соблюдение требований Федерального закона № 44-ФЗ	Неправомерное использование бюджетных средств. Административная ответственность. Риск оплаты	низкая	высокая	значимый	М.Н.Рыжова Ж.Н.Бровкина	Главный специалист общего отдела – контрактный управляющий Начальник общего отдела	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	внутренний финансовый контроль, самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление	при возникновении риска		

	муниципальных нужд		для обеспечения государственных и муниципальных нужд»	при осуществлении закупок для нужд городской Думы города Шахты	штрафов.										сплошного контроля			
8.	Ведение бюджетного учёта	Проверка правильности оформления и заполнения первичных учётных документов	Риск принятия документов, оформленных с нарушением действующего законодательства, являющихся основанием для оплаты	Некорректное формирование документов, являющихся основанием для оплаты, нарушение внутреннего документооборота	Наличие просроченной кредиторской задолженности	низкая	высокая	значимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	при возникновении риска		
		Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учётных документах, в регистрах бюджетного учёта	Риск искажения бюджетной отчетности	Недостаточный внутренний финансовый контроль, низкое качество исполнительской дисциплины	Искажение бюджетной отчетности	низкая	высокая	значимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, осуществление сплошного контроля	внутренний финансовый контроль, самоконтроль, осуществление сплошного контроля	при возникновении риска		
		Проведение инвентаризации нефинансовых, финансовых активов и обязательств, оформление результатов	Риск нарушения сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, финансовых обязательств	Недостаточный внутренний финансовый контроль, низкое качество финансовой дисциплины	Административная ответственность	низкая	высокая	значимый	Ж.Н.Бровкина А.А.Голоднова В.С. Трофимов	начальник общего отдела ведущий специалист - бухгалтер главный специалист общего отдела - контрактный управляющий	члены инвентаризационной комиссии	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	внутренний финансовый контроль	при возникновении риска		
			Риск не формирования инвентаризационной описи и акта по результатам инвентаризац	Отсутствие в инвентаризационной описи и акта по результатам	Создание условий для нанесения ущерба государственному имуществ	низкая	высокая	значимый				необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление	при возникновении риска		

			ии	инвентаризации обязательных реквизитов (сведений)	у из-за плохого учета. Признание бюджетной отчетности недостоверной в части ненадлежаще подтвержденных показателей									контроля	сплошного контроля			
		Формирование кредиторской и дебиторской задолженности	Риск наличия арифметической ошибки	Технические ошибки при расчете	Формирование недостоверных данных	низкая	средняя	незначимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	при возникновении риска		
		Составление и представление отчётности в Межрайонную инспекцию ФНС, УПФР в г.Шахты, ФСС, Территориальный орган Федеральной службы государственной статистики в г.Шахты, Департамент городского хозяйства	Риск несоблюдения сроков сдачи отчетов	Недостаточный внутренний финансовый контроль, низкое качество исполнительской дисциплины	Несоблюдение бюджетного Законодательства, Административная ответственность	низкая	высокая	значимый	Е.В.Стародубцева	главный бухгалтер	-	необходимость принятия мер при возникновении риска	-	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, осуществление сплошного контроля	при возникновении риска		

Главный бухгалтер
(должность)

(подпись)

Стародубцева Е.В.
(фамилия, имя, отчество (при наличии)