

Реестр бюджетных рисков УКиМП на 2025 год

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причин	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1. Представление и составление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета на очередной финансовый год и плановый период								
1.1.	Составление проекта бюджета	Риск нарушения порядка применения бюджетной классификации РФ	Неверное применение кода классификации доходов бюджета, расходов бюджета, источников финансирования дефицита бюджета - может привести к неисполнению бюджета.	низкая	средняя	незначим	МКУ «ЦБУ»	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля
1.2.	Планирование (прогнозирование) расходов бюджета и обоснование бюджетных ассигнований	Риск нарушения главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, разработанной финансовым органом	Планирование бюджетных ассигнований без учета необходимости его осуществления отдельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств. Планирование бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) бюджетными учреждениями без учета муниципального задания, а также без учета его выполнения в отчетном финансовом году и текущем финансовом году. Несоответствие (искажение	низкая	средняя	незначим	УКиМП МКУ «ЦБУ»	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля.

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причин	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			показателей) проекта бюджета требованиям законодательства в части межбюджетных отношений.					
		Риск нарушения порядка принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и оценки планируемой эффективности муниципальных программ	Нарушение порядка принятия решений о разработке муниципальных программ. Несоответствие содержания муниципальных программ, требованиям муниципальных правовых актов. Несоответствие целей и (или) задач муниципальных программ мероприятиям этих программ.	средняя	средняя	значимый	УКиМП	Самоконтроль должностных лиц Требуется дополнительный мониторинг
1.3.	Планирование (прогнозирование) поступлений доходов бюджета, поступлений и выплат по источникам финансирования дефицита бюджета	Риск нарушения методики планирования (прогнозирования) поступлений доходов в бюджет, поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета	Завышение (занижение) показателей доходной части проекта бюджета. Несоответствие (искажение показателей) проекта бюджета требованиям законодательства в части источников финансирования дефицита бюджета.	низкая	средняя	незначимый	МКУ «ЦБУ»	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля
2. Составление, утверждение и ведение сводной бюджетной росписи бюджета, бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств и лимитов бюджетных обязательств								
2.1.	Ведение сводной бюджетной росписи бюджета	Риск нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных росписей и лимитов бюджетных обязательств	Нарушения порядка внесения изменений в показатели бюджетной росписи и лимиты бюджетных обязательств.	низкая	средняя	незначимый	МКУ «ЦБУ»	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля
3. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы								
3.1.	Составление бюджетной сметы	Риск нарушения порядка составления и ведения бюджетной сметы	Отсутствие обоснования (расчетов) плановых сметных показателей, отклонение этих показателей относительно	средняя	средняя	значимый	МКУ «ЦБУ»	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причин	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			текущего (очередного) финансового года на плановый период, отсутствие необходимых документов для составления бюджетной сметы Завышение (занижение) расходной части бюджетной сметы. Несоответствие показателей бюджетной сметы объему доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств. (административная ответственность)					Требуется дополнительный мониторинг
3.2.	Ведение бюджетной сметы		Невнесение (несвоевременное внесение) изменений в бюджетную смету (административная ответственность)	средняя	средняя	значимый	МКУ «ЦБУ»	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля Требуется дополнительный мониторинг
4. Формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных бюджетных и автономных учреждений, а также контроль за их выполнением								
4.1.	Формирование (уточнение) и утверждение муниципальных заданий	Риск нарушения порядка формирования муниципального задания	Несоответствие муниципального задания: - прогнозируемой потребности в соответствующей муниципальной услуге (работе); - основным видам деятельности муниципального учреждения по оказанию муниципальных услуг (выполнению работ); - показателям фактического выполнения муниципальным учреждением муниципального задания в	высокая	средняя	значимый	УКиМП МКУ «ЦБУ»	Самоконтроль должностных лиц .

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причин	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			отчетом и текущем финансовых годах; Включение в муниципальное задание муниципальных услуг (работ), не относящихся к видам деятельности, указанным в учредительных документах. Нарушение порядка расчета нормативных затрат и как следствие риск завышения (занижения) размера субсидии на выполнение муниципального задания из-за некорректного расчета нормативных затрат.					
4.2.	Контроль за выполнением муниципального задания	Риск нарушения порядка контроля за выполнением муниципального задания Отсутствие контроля за выполнением муниципального задания	Риск несвоевременного уточнения муниципального задания в случае значительного отклонения от плановых показателей Указание в отчете о выполнении муниципального задания недостоверной информации	высокая	средняя	значимый	УКиМП	Самоконтроль должностных лиц
5. Принятие и исполнение бюджетных обязательств (денежных обязательств)								
5.1.	Принятие бюджетных обязательств (денежных обязательств)	Риски при принятии бюджетных обязательств	Принятие бюджетных обязательств (денежных обязательств) в размерах, превышающих доведенных до получателя бюджетных средств, бюджетных ассигнований или лимитов бюджетных обязательств Несвоевременное формирование сведений о бюджетном обязательстве или сведений о денежном	низкая	средняя	незначимый	УКиМП МКУ «ЦБУ»	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причин	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			обязательстве для представления в финансовый орган.					
5.2.	Исполнение денежных обязательств	Риски при исполнении денежных обязательств	Расходование бюджетных средств на оплату денежных обязательств по муниципальным контрактам, подлежащих финансированию по другому коду классификации расходов бюджета. Оплата денежных обязательств с нарушением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (за исключением нецелевого использования бюджетных средств).	низкая	высокая	значимый	УКиМП МКУ «ЦБУ»	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля Требуется дополнительный мониторинг
6. Ведение бюджетного учета								
6.1.	Составление первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни	Несоответствие оформленных документов фактам хозяйственной жизни. Нарушение установленных требований к оформлению первичных документов.	Регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бюджетного (бухгалтерского) учета в регистрах бюджетного (бухгалтерского) учета.	низкая	высокая	значимый	Составление документа - УКиМП, учет – МКУ «ЦБУ»	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля Требуется дополнительный мониторинг
6.2.	Обеспечение предоставления в централизованную бухгалтерию первичных учетных документов	Риск несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином России	Отражение в учете недостовверных, в том числе мнимых притворных фактов хозяйственной жизни. Искажение данных бюджетного (бухгалтерского) учета. Неподтверждение фактов хозяйственной жизни.	средняя	высокая	значимый	МКУ «ЦБУ»	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг). Контроль за изменениями в законодательстве, своевременное устранение несоответствия данных учета требованиям, установленным Минфином

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причин	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								России. Применение в течение года системных инструментов контроля и предотвращения ошибок учета. Доработка и обновление программных продуктов. Осуществление внутреннего финансового контроля.
6.3.	Проведение инвентаризации	Риск непроведения инвентаризации. Риск некачественного проведения инвентаризации.	Риск признания результатов инвентаризации недействительными. Возможность признания отчетности недостоверной.	низкая	высокая	значимый	МКУ «ЦБУ»	Самоконтроль должностных лиц. Осуществление внутреннего финансового контроля.
6.4.	Составление и представление бюджетной отчетности в части формирования формы 0503160 «Пояснительная записка»	Риск не составления (не представления) пояснительной записки. Риск представления неполной (недостоверной) информации.	Возможность признания отчетности недостоверной.	средняя	высокая	значимый	МКУ «ЦБУ»	Анализ документов. Осуществление внутреннего финансового контроля.
6.5.	Ведение документооборота	Риски при ведении документооборота	Несвоевременная передача в бухгалтерию информации об отпусках и увольнении, об исполнении обязательств по контрактам, о независимых гарантиях, документов-оснований для начисления доходов.	низкая	высокая	значимый	МКУ «ЦБУ»	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля
7. Организация и осуществление закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд								
7.1.	Планирование закупок товаров, работ, услуг	Риск нарушения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд	Несоблюдение срока утверждения плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд (вносимых в него изменений), срока его размещения в ЕИС. (административная	низкая	высокая	значимый	УКиМП	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причин	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			ответственность)					
7.2.	Определение поставщика (подрядчика, исполнителя)		Нарушение при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной сумме цен единиц товара, работы, услуги. (административная ответственность)	низкая	высокая	значимый	УКиМП	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля
7.3.	Заключение (изменение, расторжение) муниципальных контрактов, постановка на учет БО		Нарушения требований к исполнению, изменению контракта, а также нарушения условий контракта. (административная ответственность)	низкая	высокая	значимый	УКиМП	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля
7.4.	Исполнение муниципальных контрактов		Нарушения в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта (административная ответственность)	низкая	высокая	значимый	УКиМП	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля
7.5.	Контроль за исполнением условий муниципального контракта		Нарушения в части применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта. Не соответствие использования поставленного товара, выполнение работы (ее результата) или оказанной	низкая	высокая	значимый	УКиМП	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного (обнаруженного) бюджетного риска и его причин	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Степень влияния бюджетного риска	Значимость бюджетного риска	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков (при необходимости принятия) и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			услуги целям осуществления закупки. (административная ответственность)					
7.6.	Составление и размещение в ЕИС годовой отчетности о закупках товаров, работ, услуг		Не составление (не размещение) в ЕИС годовой отчетности. Нарушение срока размещения годовой отчетности в ЕИС. Искажение показателей годовой отчетности. (административная ответственность)	низкая	высокая	значимый	УКиМП	Самоконтроль должностных лиц Осуществление внутреннего финансового контроля
