Утверждаю

Руководитель отдела финансов

администрации Бутурлиновского

муниципального района
Воронежской области

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_О.И. Барбашина

 28.12.2021 г.

**Реестр бюджетных рисков в отделе финансов администрации Бутурлиновского муниципального района**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование риска** | **Правовые основания квалификации нарушения (риска)** | **Направление деятельности объектов контроля** | **Оценка риска** |
| **Значимость** | **Вероятность** |
| Нарушения (риски) при применении кодов классификации расходов бюджетов | ст. ст. 18,19,21 БК РФ; приказ МФ РФ № 65н | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Несоответствие формы бюджетной сметы форме, установленной порядком ГРБС  | Приказ «О порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств казенных учреждений № 67 от 28.12.2019 г.» | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Планирование бюджетных ассигнований с нарушением соответствующей методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом  | п.1 ст. 174.2 БК РФ | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Планирование бюджетных ассигнований без учета необходимости его осуществления раздельно по бюджетным ассигнованиям на исполнение действующих и принимаемых обязательств | п.2. ст. 174.2 БК РФ | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Наличие арифметических ошибок при формировании бюджетной сметы | Приказ «О порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств казенных учреждений № 67 от 28.12.2019 г.» | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы  | Приказ «О порядке составления, утверждения и ведения бюджетных смет, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств казенных учреждений № 67 от 28.12.2019 г.» | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств  | Решение совета народных депутатов Бутурлиновского муниципального района Воронежской области №188 от 23.2.2021 г. | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Нарушение сроков начисления и перечисления заработной платы, удержаний из заработной платы и начислений во внебюджетные фонды | ст. 136 ТК РФ, гл. 34 НК РФ | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Отсутствие утвержденной в установленном порядке учетной политики | Ст. ст. 7,8,29 Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон №402- ФЗ) | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Искажение любого показателя бухгалтерской отчетности, выраженного в денежном измерении | ст. ст. 158, 162, 264.1, 264.2 БК РФ; Закон №402 – ФЗ; Приказ Минфина России от 01.12.2010 «157н « Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными внебюджетными фондами, государственных академических наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению», Приказ Минфина России от 06.12.2010 №162н « Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»; Приказ Минфина России от 28.12.2010 «191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления годовой, квартальной и месячной отчетности о б исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее соответственно – Приказ Минфина №162н, Приказ Минфина №157н, Приказ Минфина №191н, Инструкция №162, Инструкция №157, Инструкция №191 | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета | ст. ст. 158, 162, 264.1, 264.2 БК РФ; Закон №402-ФЗ; Приказ Минфина №162н; Приказ Минфина №157н; Приказ Минфина №191н | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Отсутствие первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов  | ст. ст. 158, 162, 264.1, 264.2 БК РФ; Закон №402-ФЗ; Приказ Минфина №162н; Приказ Минфина №157н; Приказ Минфина №191н | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации | ст. ст. 158, 162, 264.1, 264.2 БК РФ; Закон №402-ФЗ; Приказ Минфина №162н; Приказ Минфина №157н; Приказ Минфина №191н; Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Искажение счетов бюджетного учета, порядка отражения операций по исполнению бюджета | ст. ст. 158,162,264.1,264.2 БК РФ; Закон №402-ФЗ; Приказ Минфина №162н; Приказ Минфина №157н; Приказ Минфина №191н | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами | ст. ст. 264.1, 264.2 БК РФ; ст.9 Закона № 402- ФЗ; п.3, подп.2 п.7 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18.09.2008 №152; п.п. 10, 11 Инструкции №157н; приказ Минфина России от 30.03.2015 №52н № об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – приказ Минфина №52н) | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета | ст. ст. 158,162,264.1,264.2 БК РФ; ст.10 Закона №402-ФЗ; п.11 Инструкции 157н; приказ Минфина России от 30.03.2015№52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (с изменениями и дополнениями) |  отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенным экономическим субъектом | ст. ст.158, 162, 264.1, 264.2 БК РФ; ст. 11 Закона №402-ФЗ; Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденное приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н; Методологические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Несоответствие фактического наличия материальных ценностей данным бухгалтерского учета | ст. ст.158, 162, 264.1, 264.2 БК РФ; Закон №402-ФЗ | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе | ст. ст. 158, 162, 264.1, 264.2 БК РФ; Указания Банка России от 11.03.2014 №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Нарушение порядка начисления амортизации на объекты основных средств | ст. ст.158,162, 264.1, 264.2 БК РФ; Закон №402-ФЗ; Приказ Минфина России №157н, Приказ Минфина России №191н | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Нарушение порядка списания нефинансовых активов и безвозмездной их передачи  | ст. ст.158,162, 264.1, 264.2 БК РФ; Закон №402-ФЗ; Приказ Минфина России №157н, Приказ Минфина России №191н | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Искажение бюджетной отчетности | ст. ст.158, 162, 264.1, 264.2 БК РФ; ст.ст.1-3, 13-15 Закона № 402- ФЗ; Инструкция о порядке составления предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н; п. 3 раздела 1 Инструкции 157 |  |  |  |
| Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу | ст. ст.158, 162, 264.1, 264.2 БК РФ; ст. ст. 13, 14 Закона №402-ФЗ; Инструкция №157н | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Нарушение сроков отчетного периода и отчетной даты для промежуточной и (или) годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта | ст. ст.158, 162, 264.1, 264.2 БК РФ; ст. 15 Закона №402-ФЗ; Инструкция №157н | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета, выразившееся в искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов | ст. ст. 158, 162, 264.1, 264.2 БК РФ; ч.3 ст. 9, ст. 10 Закона № 402-ФЗ; Инструкция №157н | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |
| Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчетности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчетности, нарушение порядка составления и предоставления отчета об исполнении федерального бюджета  | ст. ст. 264.1-264.3, ст. 264.7 БК РФ; Постановление №281; Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н | отдел финансов администрации Бутурлиновского муниципального района |  |  |

Старший инспектор

 отдела финансов \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.В. Ковальчук