

УТВЕРЖДАЮ  
 Председатель департамента  
 экономического развития  
 администрации города Липецка  
 Е.А. Шестопалова  
 20.07.2023 г.

**РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ ПО ВНУТРЕННИМ БЮДЖЕТНЫМ ПРОЦЕДУРАМ  
 ДЕПАРТАМЕНТА ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЛИПЕЦКА  
 на 2023 год**

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в которой выявлен бюджетный риск	Выявленный бюджетный риск	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения (подразделения в составе этих структурных подразделений), ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия "степень влияния" ("существенность ошибки")	Причины бюджетного риска	Оценка критерия "вероятность" ("вероятность допущения ошибки")	Значимость (уровень) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия) и приоритетность их принятия (отсутствие необходимости принятия мер)
<b>1. Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы</b>									
1.1	Подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы	арифметическая ошибка	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных актов	средняя	недостаточная квалификация, невнимательность	низкая	незначимый	повышение квалификации
1.2	Составление и утверждение бюджетной сметы	нарушение установленных сроков	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных актов, административный штраф	высокая	недостаточный контроль ответственных лиц	низкая	незначимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
1.3	Внесение изменений в бюджетную смету в течении финансового года	нарушение установленных сроков	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных актов, административный штраф	высокая	недостаточный контроль ответственных лиц	низкая	незначимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		арифметическая ошибка	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных актов, административный штраф	высокая	невнимательность	низкая	незначимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
<b>2. Принятие бюджетных обязательств</b>									
2.1	Принятие бюджетных обязательств	несоблюдение сроков принятия обязательства	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	несоответствие показателей БО доведенным ЛБО, дисциплинарная и административная ответственность	высокая	недостаточная квалификация	низкая	значимый	повышение квалификации, контроль по уровню подчиненности
		превышение сумм принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств		дисциплинарная и административная ответственность	высокая	отсутствие контроля за лимитами бюджетных обязательств	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		несоответствие реквизитов принимаемым бюджетным обязательствам		ненадлежащее исполнение бюджетных полномочий	высокая	некорректное заполнение реквизитов бюджетного обязательства	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
<b>3. Составление и представление кассового плана</b>									
3.1	Составление кассового плана	наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	штрафы/пени за нарушение условий контракта/договора в части сроков оплаты	средняя	искаженное кассовое планирование	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		несоблюдение сроков представления		ненадлежащее исполнение бюджетных полномочий	средняя	низкое качество финансовой дисциплины	низкая	незначимый	

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в которой выявлен бюджетный риск	Выявленный бюджетный риск	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения (подразделения в составе этих структурных подразделений), ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия "степень влияния" ("существенность ошибки")	Причины бюджетного риска	Оценка критерия "вероятность" ("вероятность допущения ошибки")	Значимость (уровень) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия) и приоритетность их принятия (отсутствие необходимости принятия мер)
<b>4. Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета</b>									
4.1	Формирование, обоснование и направление в департамент финансов администрации города Липецка прогноза поступлений доходов в бюджет города	формирование недостоверных сведений о поступлениях	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	недостаточное обеспечение финансовыми ресурсами расходных обязательств города	средняя	не обеспечение полноты информации	средняя	значимый	проверка соответствия документов требованиям Методики прогнозирования поступлений неналоговых доходов бюджета города Липецка, администрируемых департаментом, утвержденной приказом от 13.12.2021 № 41 департамента экономического развития администрации города Липецка
4.2	Расчет и обоснование планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период	нарушение установленных сроков представления документов нарушение порядка формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	дисциплинарная ответственность ненадлежащее планирование бюджетных средств, недофинансирование отдельных направлений расходов	низкая средняя	недостаточный контроль ответственных лиц недостаточная квалификация, невнимательность	низкая низкая	незначимый значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
<b>5. Распределение бюджетных ассигнований и доведение предельных объемов финансирования до подведомственных учреждений</b>									
5.1	Распределение бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов в программном комплексе КС-Хранилище	некорректное распределения ассигнований	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	необходимость корректировки и внесения изменений в показатели бюджетной росписи	средняя	невнимательность	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
5.2	Доведение предельных объемов финансирования до подведомственных учреждений на очередной финансовый год и плановый период	информация не доведена/доведена с нарушением сроков недостоверная/неактуальная информация	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	выдача предписаний контрольных (надзорных) органов	средняя средняя	низкая исполнительская дисциплина невнимательность	низкая низкая	значимый значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
<b>6. Выполнение полномочий главного администратора доходов бюджета</b>									
6.1	Утверждение (актуализация) Методики прогнозирования поступлений неналоговых доходов бюджета города Липецка, администрируемых департаментом	отсутствие методики прогнозирования несоответствие методики прогнозирования общим требованиям установленным Правительством РФ	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	ненадлежащее планирование обеспечения финансовыми ресурсами расходных обязательств города	низкая низкая	низкая исполнительская дисциплина недостаточная квалификация	низкая низкая	значимый значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
6.2	Своевременность уточнения невыясненных поступлений	несвоевременное выявление и уточнение поступлений	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	несвоевременное направление поступивших платежей для осуществления финансирования расходов городского бюджета	средняя	низкая исполнительская дисциплина	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
<b>7. Предоставление субсидий подведомственному учреждению</b>									
7.1	Предоставление субсидий	завышение/занижение размера субсидии	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	несоответствие размера субсидии затратам	средняя	некорректно предоставленная информация подведомственным учреждениям	низкая	значимый	проведение проверки в подведомственном учреждении
7.2	Перечисление субсидий	нарушение сроков перечисления субсидий	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	штрафы/пени за нарушение условий контракта/договора в части сроков оплаты	низкая	некорректное составление кассового плана	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
7.3	Соблюдение условий соглашения предоставления субсидий	нецелевое использование субсидии недостижение утвержденных показателей	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	возврат субсидии в бюджет города	средняя средняя	недостаточная квалификация низкая исполнительская дисциплина	низкая низкая	значимый значимый	проведение проверки в подведомственном учреждении

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в которой выявлен бюджетный риск	Выявленный бюджетный риск	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения (подразделения в составе этих структурных подразделений), ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия "степень влияния" ("существенность ошибки")	Причины бюджетного риска	Оценка критерия "вероятность" ("вероятность допущения ошибки")	Значимость (уровень) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия) и приоритетность их принятия (отсутствие необходимости принятия мер)
<b>8. Ведение бухгалтерского учета</b>									
8.1	Проверка первичных документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств	несоответствие суммы первичного документа и принятого бюджетного обязательства	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	признание бюджетной отчетности недостоверной; дисциплинарная и административная ответственность	высокая	некорректная документация	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		нарушение сроков проведения инвентаризации	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	дисциплинарная ответственность	средняя	несоблюдение нормативно-правовых актов	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
8.2	Проведение инвентаризации	недостоверность данных по результатам инвентаризации	отдел информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы	признание бюджетной отчетности недостоверной; дисциплинарная и административная ответственность	высокая	недостаточная квалификация, невнимательность	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
<b>9. Исполнение бюджетных обязательств</b>									
9.1	Формирование, размещение и ведение плана-графика закупок на текущий финансовый год и на плановый период в единой информационной системе в сфере закупок	нарушение сроков формирования и размещения плана-графика закупок	отдел координирования в сфере муниципальных закупок	дисциплинарная и административная ответственность	высокая	недостаточная квалификация	низкая	значимый	повышение квалификации; самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		необеспечение плана-графика закупок лимитами бюджетных обязательств			высокая	недостаточная квалификация, невнимательность	низкая	значимый	
9.2	Обоснование начальной максимальной цены контракта на планируемые к приобретению товары, работы, услуги	нарушение правил нормирования, завышение начальной максимальной цены контракта	отдел координирования в сфере муниципальных закупок	неэффективное расходование бюджетных средств	средняя	нескачественное проведение анализа цен; ошибочное применение стоимостных нормативов	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
9.3	Исполнение муниципального контракта, в том числе приемка выполненных работ, поставленных товаров, оказанных услуг	нарушение сроков исполнения муниципального контракта	отдел координирования в сфере муниципальных закупок	дисциплинарная и административная ответственность; начисление пени и штрафов	высокая	недостаточный контроль ответственных лиц	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		примека фактически не выполненных работ, не оказанных услуг, не поставленных товаров			высокая	недостаточный контроль ответственных лиц	низкая	значимый	
		документы о приемке выполненных работ, оказанных услуг, поставленных товаров не составлены или составлены с нарушением требований			высокая	недостаточный контроль ответственных лиц	низкая	значимый	
9.4	Начисление пени и штрафов по муниципальным контрактам в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий муниципального контракта	ошибка в начислении	отдел координирования в сфере муниципальных закупок	выдача предписаний контрольных (надзорных) органов	высокая	недостаточная квалификация, невнимательность	низкая	значимый	повышение квалификации; самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		неприменение или несвоевременное применение мер ответственности в случае нарушения поставщиком условий контракта			высокая	недостаточная квалификация	низкая	значимый	

Начальник отдела информационно-маркетинговой поддержки и организационной работы

Н.В. Стрельникова

Начальник отдела координирования в сфере муниципальных закупок

Ю.С. Проскурина