

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
БРЯНСКАЯ ОБЛАСТЬ
АДМИНИСТРАЦИЯ ЖУКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

от 29.12.2023г.

№1795

г. Жуковка

Об утверждении Перечня бюджетных процедур администрации Жуковского муниципального округа Брянской области и входящих в их состав операций и Реестра бюджетных рисков администрации Жуковского муниципального округа Брянской области

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Порядком осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Жуковского муниципального округа Брянской области округа, утвержденным постановлением администрации Жуковского муниципального округа Брянской области от 28.12.2023г. №1776 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Жуковского муниципального округа Брянской области»

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить Перечень бюджетных процедур администрации Жуковского муниципального округа Брянской области и входящих в их состав операций (приложение № 1).
2. Утвердить Реестр бюджетных рисков администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (приложение № 2).
3. Настоящее постановление разместить на официальном сайте администрации Жуковского муниципального округа Брянской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».
4. Постановление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области от 30.12.2022 г. №1538 «Об утверждении Перечня бюджетных процедур администрации Жуковского муниципального округа Брянской области и входящих в их состав операций и Реестра бюджетных рисков администрации Жуковского муниципального округа Брянской области» считать утратившим силу.
5. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава администрации

О.А. Воронин

Отослано: отделу муниципального контроля и внутреннего финансового аудита

Приложение № 1
к постановлению администрации
Жуковского муниципального
округа Брянской области
от 29.12.2023 № 1795

Перечень бюджетных процедур администрации Жуковского
муниципального округа Брянской области и входящих в их состав операций

№ п/п	Наименование бюджетных процедур администрации Жуковского муниципального округа Брянской области и входящих в их состав операций
1. Составление и представление в Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (далее – Финансовое управление) документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области, в том числе реестра расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований	
1.1.	Составление проектов муниципальных программ
1.2.	Формирование обоснований бюджетных ассигнований
1.3.	Внесение данных в реестр расходных обязательств
1.4.	Направление в Финансовое управление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области
1.5.	Внесение изменений в муниципальные программы
2. Формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных учреждений	
2.1.	Формирование и направление запроса в подведомственные учреждения о потребности в оказываемых ими муниципальных услугах (муниципальных работах)
2.2.	Оценка потребности в муниципальных услугах (муниципальных работах), оказываемых подведомственными учреждениями
2.3.	Утверждение нормативов затрат на оказание услуг (выполнение работ), затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества
2.4.	Согласование размеров субсидий на очередной финансовый год и плановый период с учетом установленного муниципального задания
2.5.	Утверждение муниципального задания

2.6.	Заключение соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на предстоящий финансовый год
3. Подготовка распоряжения об уточнении объема субсидии подведомственным учреждениям на иные цели	
3.1.	Согласование перечня мероприятий, на которые выделяется субсидия
3.2.	Согласование размеров субсидии на очередной финансовый год и плановый период с учетом установленного муниципального задания
3.3.	Заключение соглашения о предоставлении субсидии на иные цели на предстоящий финансовый год
4. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств	
4.1.	Доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (изменений ассигнований и лимитов бюджетных обязательств) до получателей бюджетных средств
4.2.	Внесение изменений в бюджетную роспись
4.3.	Составление и направление документов в Финансовое управление для формирования и ведения сводной бюджетной росписи
5. Составление, утверждение, ведение бюджетной сметы администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	
5.1.	Составление проекта бюджетной сметы на очередной год и плановый период на этапе формирования проекта бюджета Жуковского муниципального округа в соответствии с утвержденной методикой, в том числе составление расчетов (обоснований плановых сметных назначений) и направление проекта в Финансовое управление
5.2.	Составление бюджетной сметы и расчетов к ней на очередной год и плановый период и направление экземпляра бюджетной сметы в Финансовое управление
5.3.	Ведение бюджетной сметы: внесение изменений в бюджетную смету (в расчеты к смете) в пределах измененных (уточненных) в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств
6. Составление и представление документов в Финансовое управление, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета	
6.1.	Доведение предельных объемов финансирования (кассового плана) до

	получателей бюджетных средств
6.2.	Внесение изменений в предельные объемы финансирования (кассовый план)
6.3.	Составление и направление документов в Финансовое управление для формирования предельных объемов финансирования (кассового плана)
7. Принятие и исполнение бюджетных обязательств	
7.1.	Заключение муниципальных контрактов и оформление документов об их исполнении
7.2.	Контроль за соответствием принимаемых бюджетных обязательств доведенным лимитам бюджетных обязательств и предельным объемам финансирования (при подготовке проектов муниципальных контрактов (конкурсной документации), предусматривающих принятие обязательств за счет средств бюджета)
7.3.	Контроль за исполнением обязательств, принятых в соответствии с заключенными контрактами, за суммами дебиторской и кредиторской задолженности
8. Соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета	
8.1	Процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в учетных документах, проведение оценки имущества и обязательств, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций
9. Исполнение полномочий главного администратора доходов бюджета, в том числе принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет	
9.1.	Формирование в течение 3 рабочих дней после получения из Управления федерального казначейства по Брянской области запроса на выяснение принадлежности платежа уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа (заявки на возврат)
9.2.	Своевременная и полная передача информации о начисленных платежах в государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП)
10. Исполнение судебных актов по искам к администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	
10.1.	Определение источника образования задолженности, определение источника погашения задолженности
10.2	Внесение изменений в сводную бюджетную роспись (при необходимости)

Приложение № 2
к постановлению администрации
Жуковского муниципального
округа Брянской области от
29.12.2023 № 1795

Реестр бюджетных рисков администрации Жуковского муниципального округа Брянской области
по состоянию на « ___ » _____ 20__ года

N п/п	Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры	Бюджетный риск	Причины бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка по критерию "вероятность"	Оценка по критерию "степень влияния"	Значимость (уровень) бюджетного риска	Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Составление и представление в Финансовое управление администрации Жуковского муниципального округа Брянской области (далее – Финансовое управление) документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Жуковского муниципального округа Брянской области, в том числе реестра расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований								
1.1.	Составление расчетов (обоснований плановых сметных назначений)	Риск некачественной подготовки обоснований бюджетных ассигнований	Отсутствие локально-сметных расчетов при формировании обоснований бюджетных ассигнований	Необходимость внесения изменений в бюджетную смету.	Средняя	Высокая	Значимый	Руководитель уполномоченного структурного подразделения администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	Осуществление контроля за качеством обоснования плановых сметных назначений

1.2.	Внесение изменений в муниципальные программы	Риск неправомерного расходования бюджетных средств	Недостаточное качество бюджетного планирования	Прекращение финансирования мероприятий муниципальной программы	Высокая	Высокая	Значимый	Руководитель уполномоченного структурного подразделения администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	Осуществление контроля за своевременностью внесения изменений в муниципальные программы
2.	Принятие и исполнение бюджетных обязательств								
2.1.	Заключение муниципальных контрактов и оформление документов об их исполнении	Риск вступления в договорные отношения с недобросовестным поставщиком	Недобросовестный поставщик	Неисполнение поставщиком обязательств по контракту. Заказчик не удовлетворил муниципальные нужды. Неэффективное освоение бюджетных средств	Средняя	Высокая	Значимый	Сотрудники контрактной службы	В извещении о проведении закупки устанавливать требования об отсутствии участника закупки в реестре недобросовестных поставщиков
2.2.		Риск неисполнения или ненадлежащего	Заказчик не предоставил необходимую информацию. Увеличение	Неисполнение поставщиком обязательств	Высокая	Средняя	Значимый	Сотрудники контрактной службы, Сотрудники отдела финансово-экономической работы	Включать в муниципальные контракты условие об ответственности поставщика

	исполнения условий муниципального контракта	стоимости материалов. Затягивание процесса исполнения обязательств поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	в по контракту. Заказчик не удовлетворил муниципальные нужды. Неэффективное освоение бюджетных средств				администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	(подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств. В контрактах с НМЦК свыше 1 млн рублей устанавливать требование об обеспечении заявки в размере до 1% НМЦК. В извещение включать требование об обеспечении исполнения контракта
2.3.	Риск неэффективного использования бюджетных средств	Заказчик не принял к поставщику (подрядчику, исполнителю) меры ответственности и Закупка не была осуществлена или осуществлена частично.	Ущерб бюджету Жуковского муниципального округа Брянской области. Заказчик не удовлетворил муниципальные нужды.	Низкий	Высокая	Значимый	Сотрудники контрактной службы, Сотрудники отдела финансово-экономической работы администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	Осуществлять контроль за принятием мер ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) по возмещению денежных средств в бюджет Жуковского муниципального округа за невыполненные работы,

								некачественное исполнение обязательств. Осуществлять контроль за ходом исполнения прогнозного плана-графика закупок.
2.4.	Риск возникновения непредвиденных расходов, связанных с исполнением муниципального контракта	Некорректно составлен локально-сметный расчет. Необходимость принятия технического решения.	Необходимость изыскания экономии бюджетных средств. Необходимость внесения изменений в бюджет Жуковского муниципального округа Брянской области	Низкий	Высокая	Значимый	Сотрудники отдела строительства, архитектуры, жилищно-коммунального хозяйства администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	Более детально прорабатывать строки локально-сметных расчетов при обосновании НМЦК. Повышать квалификацию сотрудников
2.5.	Риск завышения начальной (максимальной) цены контракта	Некорректно составлен локально-сметный расчет. При расчете НМЦК использованы коммерческие предложения	Неэффективное использование бюджетных средств. Ущерб бюджету Жуковского муниципального	Средняя	Высокая	Значимый	Сотрудники администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	При обосновании НМЦК закупок, по результатам которых в аналогичных закупках сформировалась экономия более 50%, к расчету принимать

			аффилированных организаций	ного округа Брянской области. Создание условий для коррупционных правонарушений					коммерческие предложения с наименьшим значением цены товара (работ, услуг) или аналогичные контракты, исполненные без претензии заказчика. При расчете НМЦК не использовать данные из коммерческих предложений аффилированных организаций
3.	Составление, утверждение, ведение бюджетной сметы администрации Жуковского муниципального округа Брянской области								
3.1	Составление бюджетной сметы	Риск завышения (занижения) расходной части бюджетной сметы	Кассовые расходы не соответствуют показателям бюджетной сметы	Необходимость внесения изменений в бюджетную смету	Средняя	Высокая	Значимый	Сотрудники отдела финансово-экономической работы администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	Осуществление контроля за актуализацией бюджетной сметы при наличии экономии по исполненным контрактам
4.	Формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных учреждений								
4.1.	Утверждение нормативов затрат на оказание	Риск некачественной подготовки	Недостаточный контроль при проверке обоснований	Необходимость доработки и повторного	Высокая	Высокая	Значимый	Глава администрации Жуковского муниципального округа, Сотрудники	Утверждение нормативов затрат на оказание услуг (выполнение работ)

	услуг (выполнение работ), затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества	обоснований бюджетных ассигнований	бюджетных ассигнований	формирования обоснований бюджетных ассигнований				отдела финансово-экономической работы администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	
4.2.	Согласование размеров субсидий на очередной финансовый год и плановый период	Риск некачественного планирования исполнения бюджетных ассигнований	Недостаточное качество бюджетного планирования	Необеспеченность финансовыми ресурсами запланированных мероприятий	Высокая	Высокая	Значимый	Сотрудники отдела финансово-экономической работы администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	Осуществление контроля за своевременностью предоставления бюджетных заявок при составлении проекта бюджета и за полнотой информации в бюджетной заявке
4.3.	Заключение соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на предстоящий	Риск нецелевого использования бюджетных средств	Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц	Нецелевое использование бюджетных средств. Административная ответственность	Средняя	Высокая	Значимый	Глава администрации Жуковского муниципального округа, Сотрудники отдела финансово-экономической работы администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	Осуществление контроля за соблюдением подведомственным учреждением целей и условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания

	финансовый год.								
5.	Соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета								
5.1.	Процедуры ведения бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в учетных документах, проведение оценки имущества и обязательств, проведение оценки имущества и обязательств, проведение инвентаризаций	Риск искажения показателей бюджетной отчетности	Низкое качество финансовой дисциплины	Риск искажения данных бюджетного учета и бюджетной отчетности, риск нецелевого использования бюджетных средств	Низкая	Высокая	Значимы	Сотрудники структурных подразделения администрации Жуковского муниципального округа Брянской области	Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности