



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

АДМИНИСТРАЦИИ
НИЖНЕИЛИМСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА
ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

От «14» февраля 2026 года № 63
г. Железногорск-Илимский

«Об утверждении реестра бюджетных рисков Администрации Нижнеилимского муниципального округа Иркутской области на 2026 год»

В соответствии с федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 года № 160н, Распоряжением Администрации Нижнеилимского муниципального округа Иркутской области от 17 февраля 2026 года № 47 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита Администрацией Нижнеилимского муниципального округа Иркутской области», руководствуясь статьей 36 Устава Нижнеилимского муниципального округа Иркутской области,

1. Утвердить реестр бюджетных рисков Администрации Нижнеилимского муниципального округа Иркутской области на 2026 год (прилагается).

2. Настоящее распоряжение подлежит официальному опубликованию.

3. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Мэр Нижнеилимского
муниципального округа

П.Н. Березовский

Рассылка: в дело, консультант по внутреннему муниципальному финансовому контролю, Управление имущественных отношений, Управление финансов, Отдел бухгалтерского учета и отчетности, Отдел проведения процедур по определению поставщиков

Иванова И.Ю.
32745

Приложение
УТВЕРЖДЕН
распоряжением Администрации Нижнеилимского
муниципального округа Иркутской области
от « 14 » сентября 2026 года № 63

РЕЕСТР

бюджетных рисков Администрации Нижнеилимского муниципального округа Иркутской области на 2026 год

Номер и наименование бюджетной процедуры	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного бюджетного риска	Причины и условия для реализации бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владелец бюджетного риска - субъект бюджетной процедуры, ответственный за выполнение бюджетной процедуры	Документ, подтверждающий ответственность субъекта бюджетной процедуры	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)
1	2	3	4	5	6	7	8	9a	9б	10	11
1. Планирование расходов бюджета											
1.1	Составление и представление обоснований ассигнований на очередной финансовый год и на плановый период	Риск нарушения главным распорядителем бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Некачественное планирование	Низкая	Средняя	Незначимый	Консультант по экономическим вопросам отдела бухгалтерского учета и отчетности	Должностная инструкция	Необходимо, первоочередная	Самоконтроль должностных лиц. Осуществление внутреннего финансового контроля.
1.2	Ведение бюджетной росписи	Риск нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Нарушение порядка внесения изменений в показатели бюджетной росписи	Низкая	Средняя	Значимый (Средний)	Консультант по экономическим вопросам отдела бухгалтерского учета и отчетности	Должностная инструкция	Необходимо, первоочередная	Самоконтроль должностных лиц. Осуществление внутреннего финансового контроля.

Номер и наименование бюджетной процедуры	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного бюджетного риска	Причины и условия для реализации бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владелец бюджетного риска - субъект бюджетной процедуры, ответственный за выполнение бюджетной процедуры	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9а	9б	10	11
1.3	Ведение реестра расходных обязательств	Риск некачественной подготовки сведений о расходных обязательствах, Неверное указание правового основания.	Недостаточное качество бюджетного планирования	Необеспеченность финансовыми ресурсами запланированных мероприятий	Низкая	Средняя	Значимый (Средний)	Консультант по экономическим вопросам отдела бухгалтерского учета и отчетности	Должностная инструкция	Необходимо, первоочередная	Самоконтроль должностных лиц. Осуществление внутреннего финансового контроля.
2. Планирование доходов бюджета											
2.1	Прогнозирование поступлений доходов бюджета	Риск нарушения методики прогнозирования поступлений доходов в бюджет	Наличие отклонений фактических поступлений от утвержденных показателей объемов доходов	Завышение (занижение) показателей доходной части бюджета	Низкая	Средняя	Незначимый	Главный специалист управления имущественных отношений. Главный специалист по торговле и общественному питанию отдела социально-экономического развития. Консультант по экономическим вопросам отдела бухгалтерского учета и отчетности.	Должностная инструкция	Необходимо, первоочередная	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации по поступлениям в бюджет. Своевременное внесение изменений в методики прогнозирования поступлений.

Номер и наименование бюджетной процедуры	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного бюджетного риска	Причины и условия для реализации бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владелец бюджетного риска - субъект бюджетной процедуры, ответственный за выполнение бюджетной процедуры	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9а	9б	10	11
2.2	Проверка документов на возврат сумм кассовых поступлений, отнесенных органом федерального казначейства к невыездным поступлениям	Риск несоблюдения нормы, регламентирующей сроки уточнения платежей, отнесенных к невыездным платежам	Недостаточный контроль за исполнением обязательств	Недополучение доходов бюджета	Низкая	Низкая	Незначимый	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	Должностная инструкция субъекта бюджетной процедуры	Необходимо, первоочередная	Повышение качества управления дебиторской задолженностью
2.3	Осуществление мониторинга дебиторской задолженности по доходам бюджета	Риск возникновения/увеличения объема дебиторской задолженности, в том числе просроченной	Недостаточная эффективность проводимой работы по мониторингу, сбору и анализу дебиторской задолженности по доходам	Наличие и прирост просроченной дебиторской задолженности	Низкая	Средняя	Значимый (Средний)	Главный специалист управления имущественных отношений. Консультант по экономическим вопросам отдела бухгалтерского учета и отчетности.	Должностная инструкция	Необходимо, первоочередная	Повышение качества управления дебиторской задолженностью
3. Кассовое исполнение											
3.1	Проверка прогнозирования ежемесячных кассовых расходов	Риск несвоевременного исполнения денежных обязательств	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Пени, штрафы за нарушение сроков. Наличие просроченной кредиторской задолженности.	Низкая	Средняя	Значимый (Средний)	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	Должностная инструкция	Необходимо, первоочередная	Повышение уровня контроля за прогнозированием ежемесячных кассовых расходов

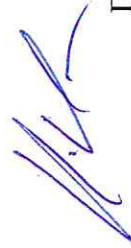
Номер и наименование бюджетной процедуры	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного бюджетного риска	Причины и условия для реализации бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владелец бюджетного риска - субъект бюджетной процедуры, ответственный за выполнение бюджетной процедуры	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9а	9б	10	11
4. Ведение учета и составление бюджетной отчетности											
4.1	Принятие от подведомственных бюджетных средств, форм бюджетной отчетности для формирования сводной бюджетной отчетности	Риск оказания влияния на полноту данных сводной бюджетной отчетности в связи с получением неполных и/или недостоверных данных	Недостаточный контроль за достоверностью представляемых сведений	Формирование недостоверных данных в сводной бюджетной отчетности. Административная ответственность.	Средняя	Средняя	Значимый (Средний)	Начальник, консультант отдела бухгалтерского учета и отчетности	Должностная инструкция	Необходимо, первоочередная	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) показателей бюджетной отчетности.
4.2	Составление ежемесячной, ежеквартальной и годовой бюджетной (финансовой) отчетности	Риск нарушения сроков предоставления отчетности. Риск недостоверности отчетных данных.	Нарушение методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности	Возможность признания отчетности недостоверной. Административная ответственность.	Средняя	Высокая	Значимый (Средний)	Начальник, консультант отдела бухгалтерского учета и отчетности	Должностная инструкция	Необходимо, первоочередная	Сверка данных. Анализ и оценка показателей бюджетной отчетности.
4.3	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы	Риск нарушения установленных сроков утверждения бюджетной сметы. Риск несоблюдения порядка применения кодов бюджетной классификации.	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Некачественное составление сметы. Административная ответственность.	Средняя	Средняя	Значимый (Средний)	Консультант по экономическим вопросам отдела бухгалтерского учета и отчетности	Должностная инструкция	Необходимо, первоочередная	Самоконтроль. Проверка достоверности, данных и соблюдение сроков после доведения утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Номер и наименование бюджетной процедуры	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного бюджетного риска	Причины и условия для реализации бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владелец бюджетного риска - субъект бюджетной процедуры, ответственный за выполнение бюджетной процедуры	Документ, подтверждающий ответственность субъекта бюджетной процедуры	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)
1	2	3	4	5	6	7	8	9a	9б	10	11
5. Управление активами											
5.1	Проверка результатов проведения инвентаризации, формирования инвентаризационной описи и акта по ее результатам	Риск недостоверности данных по результатам инвентаризации	Отсутствие в инвентаризационной описи и акте по результатам инвентаризации обязательных сведений	Признание отчетности по результатам инвентаризации недостоверной в части не надлежаще подтвержденных показателей	Средняя	Средняя	Значимый (Средний)	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	Должностная инструкция	Необходимо, первоочередная	Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации
6. Определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей). Заключение и исполнение контрактов.											
6.1	Определение поставщика (подрядчика, исполнителя)	Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушениями при формировании НМЦК	Завышение тарифов, расценок, норм расхода материалов	Завышение размера принимаемого бюджетного обязательства. Неправомерное расходование средств бюджета. Административная ответственность.	Низкая	Высокая	Значимый (Средний)	Начальник отдела проведения процедур по определению поставщиков	Должностная инструкция	Необходимо, первоочередная	Соблюдение требований к формированию НМЦК Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о ценах
6.2	Размещение информации в единой информационной системе в сфере закупок	Риск несвоевременного размещения информации в единой информационной системе (далее ЕИС)	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Несоблюдение срока размещения в ЕИС утвержденного плана-графика закупок товаров, работ, услуг. Административная ответственность.	Низкая	Высокая	Значимый (Средний)	Начальник отдела проведения процедур по определению поставщиков	Должностная инструкция	Необходимо, первоочередная	Самоконтроль должностных лиц. Соблюдение сроков размещения информации в ЕИС

Номер и наименование бюджетной процедуры	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного бюджетного риска	Причины и условия для реализации бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владелец бюджетного риска - субъект бюджетной процедуры, ответственный за выполнение бюджетной процедуры	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9а	9б	10	11
6.3	Заключение (изменение, расторжение) муниципальных контрактов	Риск принятия необоснованных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушением порядка заключения муниципальных контрактов с единственным подрядчиком (поставщиком, исполнителем)	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Нарушение требований к исполнению, изменению контракта, а также нарушения условий контракта. Административная ответственность.	Низкая	Высокая	Значимый (Средний)	Начальник отдела проведения процедур по определению поставщиков	Должностная инструкция	Необходимо, первоочередная	Самоконтроль должностных лиц. Осуществление внутреннего финансового контроля.
6.4	Исполнение муниципальных контрактов	Риск принятия завышенных денежных обязательств при осуществлении закупок, не соответствующих объему выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг) для муниципальных нужд	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Нарушения в части соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта. Административная ответственность.	Низкая	Высокая	Значимый (Средний)	Начальник отдела проведения процедур по определению поставщиков	Должностная инструкция	Необходимо, первоочередная	Самоконтроль должностных лиц. Осуществление внутреннего финансового контроля.

Номер и наименование бюджетной процедуры	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание выявленного бюджетного риска	Причины и условия для реализации бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владелец бюджетного риска - субъект бюджетной процедуры, ответственный за выполнение бюджетной процедуры	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9а	9б	10	11
7. Исполнение судебных исков											
7.1	Формирование и регистрация электронного документа «Обращение взыскания на средства учреждения» в системе «АЦК Финансы»	Риск нарушения сроков предоставления информации об источнике образования задолженности и о кодах бюджетной классификации, по которым должны быть произведены расходы местного бюджета по исполнению судебного иска	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Нарушение сроков исполнения судебных исков	Низкая	Высокая	Значимый (Средний)	Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности	Должностная инструкция	Необходимо, первоочередная	Самоконтроль должностных лиц. Осуществление внутреннего финансового контроля.

Мэр Нижнеилимского
муниципального округа



П.Н. Березовский