



**АДМИНИСТРАЦИЯ
ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОД ОСТРОВНОЙ МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ
(Администрация ЗАТО г. Островной)**

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

25.12.2017

№ 407

Об утверждении Положения об оценке и управлении бюджетными рисками главного распорядителя бюджетных средств Администрации ЗАТО г. Островной, главного распорядителя бюджетных средств Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в целях эффективной оценки бюджетных рисков главного распорядителя бюджетных средств Администрации ЗАТО г. Островной, главного распорядителя бюджетных средств Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной Администрация ЗАТО г. Островной *п о с т а н о в л я е т*:

1. Утвердить прилагаемое Положение об оценке и управлении бюджетными рисками главного распорядителя бюджетных средств Администрации ЗАТО г. Островной, главного распорядителя бюджетных средств Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики Администрации ЗАТО г. Островной (далее - Положение).

2. Настоящее постановление вступает в силу со дня его подписания и подлежит размещению на официальном сайте органов местного самоуправления муниципального образования ЗАТО г. Островной www.zato-ostrov.ru.

Глава администрации

С.Е. Богданова

Утверждено
постановлением
Администрации ЗАТО г. Островной
от 25.12.2017 № 407

Положение
об оценке и управлении бюджетными рисками главного распорядителя бюджетных
средств Администрации ЗАТО г. Островной, главного распорядителя бюджетных
средств Отдела образования, культуры, спорта и молодежной политики
Администрации ЗАТО г. Островной

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение разработано в соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Методическими рекомендациями по осуществлению внутреннего финансового контроля, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 07.09.2016 № 356, постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 «Об утверждении Правил осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита и о внесении изменения в пункт 1 Правил осуществления ведомственного контроля в сфере закупок для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 10.02.2014 № 89», Порядком осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета ЗАТО г. Островной, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета ЗАТО г. Островной, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета ЗАТО г. Островной, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением Администрации ЗАТО г. Островной от 13.04.2016 № 87.

1.2. Настоящее Положение разработано в целях повышения эффективности оценки и управления бюджетными рисками.

2. Задачи управления бюджетными рисками

Задачами управления бюджетными рисками являются:

- осуществление на постоянной основе процедур идентификации, анализа, оценки, обработки и контроля бюджетных рисков;
- определение ресурсов, необходимых для эффективного функционирования системы управления бюджетными рисками;
- классификация бюджетных рисков;
- обеспечение своевременного информирования руководства Администрации ЗАТО г. Островной о наличии возможностей реализации бюджетных рисков в целях обеспечения своевременного принятия мер реагирования на риски, выявленные

в деятельности главного распорядителя бюджетных средств, а также его структурных подразделений.

3. Принципы управления бюджетными рисками

Управление бюджетными рисками основывается на следующих принципах:

- принцип системности: комплексное рассмотрение совокупности всех бюджетных рисков как единого целого с учетом их взаимосвязей;
- принцип стандартизации: использование единых требований к управлению бюджетными рисками на всех уровнях системы управления бюджетными рисками во всех структурных подразделениях главного распорядителя бюджетных средств;
- принцип эффективности: обеспечение достижения цели управления бюджетными рисками с минимальными затратами ресурсов.

4. Виды и причины бюджетных рисков

4.1. Риск – это событие, наступление которого негативно повлияет на результат бюджетной процедуры.

4.2. Бюджетные риски подразделяются на:

- риски несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения;
- риски несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств;
- риски несоблюдения законодательства о противодействии коррупции в ходе выполнения внутренних бюджетных процедур;
- риски недостижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента, установленных финансовым органом соответствующего бюджета в целях проведения мониторинга (оценки) качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств, (за исключением показателей, отражающих несоблюдение бюджетного законодательства и принципа эффективности использования бюджетных средств).

4.3. Причины наступления бюджетных рисков:

- недостаточность положений муниципальных правовых актов органов местного самоуправления ЗАТО г. Островной, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;
- длительный период приведения средств автоматизации подготовки документов и (или) отражения соответствующих операций в соответствии с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.
- низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций;
- наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры (например, ответственность за приемку товаров, работ, услуг и точность кассового планирования в целях оплаты закупки осуществляется одним должностным лицом);

- отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами (в том числе несанкционированный доступ к информации);

- неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры;

- недостаточная укомплектованность подразделения, ответственного за выполнение внутренней бюджетной процедуры;

- иные причины риска.

5. Процессы оценки и управления бюджетными рисками

5.1. Управление бюджетными рисками – это скоординированный процесс, осуществляемый субъектами системы оценки и управления бюджетных рисков, направленный на идентификацию бюджетных рисков, осуществление их анализа, оценки, выбора способа реагирования с учетом предотвращения распространения бюджетных рисков на области, пограничные с зоной их возникновения.

5.2. Субъектами системы оценки и управления бюджетными рисками являются должностные лица органа контроля:

- начальник отдела организационно-правовой работы Администрации ЗАТО г. Островной (далее - Начальник);

- ведущий специалист отдела организационно-правовой работы Администрации ЗАТО г. Островной (далее – ведущий специалист).

5.3. Объектами системы оценки и управления бюджетными рисками является деятельность главного распорядителя бюджетных средств, а также его структурных подразделений, включающая в себя совокупность процессов и операций, осуществляемых ими при выполнении функций и осуществлении полномочий в установленной сфере деятельности.

5.4. Оценка и управление бюджетными рисками включают следующие действия:

- идентификация, анализ и оценка бюджетных рисков;

- выбор способов реагирования на бюджетные риски.

5.5. Под идентификацией бюджетных рисков понимается процесс выявления, распознавания и описания бюджетных рисков.

5.6. Под анализом бюджетных рисков понимается процесс изучения информации о бюджетном риске и его параметрах в целях определения уровня бюджетного риска.

5.7. Идентификация рисков проводится путем анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) финансового контроля, контрольных органов Счётной палаты, Федерального казначейства, Комитета по государственному и финансовому контролю, Контрольно-ревизионной комиссии муниципального образования ЗАТО г. Островной при Совете депутатов ЗАТО г. Островной, внешних аудиторов, а также иной информации о нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях и заключается в определении по каждой операции возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат внутренней бюджетной процедуры (например, несвоевременность выполнения операции, ошибки,

допущенные в ходе выполнения операции).

5.8. По результатам проведения идентификации бюджетных рисков осуществляется анализ бюджетного риска.

5.9. Анализ бюджетного риска осуществляется на основании представленных документов и материалов по результатам проверок контрольных органов, указанных в пункте 5.7 настоящего Положения, за три года, предшествующих дате проведения контрольных действий.

Образец оформления анализа бюджетного риска приведен в приложении к Положению.

5.10. Идентификацию и анализ бюджетных рисков осуществляет ведущий специалист.

5.11. Анализ бюджетных рисков осуществляется ежегодно до утверждения карты внутреннего финансового контроля.

5.12. При согласовании карты внутреннего финансового контроля, Начальнику вместе с картой внутреннего финансового контроля предоставляется копия матрицы оценки бюджетных рисков и анализ бюджетных рисков.

5.13. Под оценкой бюджетных рисков понимается определение уровня бюджетного риска по результатам его анализа.

5.14. Каждый бюджетный риск оценивается по критерию «вероятность» и критерию «последствия».

5.15. Критерий «вероятность» характеризует ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение внутренних бюджетных процедур.

При осуществлении оценки бюджетного риска по критерию «вероятность» объектом оценки является операция (составляющий элемент внутренней бюджетной процедуры).

5.16. Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о причинах рисков, указанных в пункте 4.3 настоящего Положения.

5.17. Оценка вероятности причин риска осуществляется с учетом баллов от 1 до 3 в соответствии с нижеприведенной таблицей.

Оценка вероятности бюджетного риска

Наименование операции	Причина бюджетного риска	Оценка вероятности	ИТОГО Вероятность бюджетного риска (max)
Операция 1	Причина 1	2	3
	Причина 2	3	
	Причина 3	1	
Операция 2	Причина 1	2	2
	Причина 2	1	
	Причина 3	1	

5.18. Шкала уровней бюджетного риска по критерию «вероятность» от 1 до 3 баллов:

1 балл – маловероятный;

2 балла – средний;

3 балла – вероятный.

5.19. Критерий «последствия» характеризует размер возможного наносимого ущерба, потери репутации главного администратора (администратора) бюджетных средств (снижение внешней оценки качества финансового менеджмента главного администратора бюджетных средств), существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение бюджетного законодательства, снижение показателя результативности (экономности) использования бюджетных средств.

5.20. При осуществлении оценки бюджетного риска по критерию «последствия» объектом оценки является внутренняя бюджетная процедура.

5.21. Последствиями наступления бюджетного риска являются:

- финансовый ущерб;
- репутация (в том числе снижение оценки финансового менеджмента);
- снижение результативности (экономности) бюджетных расходов;
- санкции за нарушение бюджетного законодательства.

5.21. Оценка уровня последствий осуществляется с учётом баллов от 1 до 4 в соответствии с нижеприведенной таблицей.

Оценка последствия бюджетного риска

Наименование внутренней бюджетной процедуры	Последствия бюджетного риска	Масштаб последствий	Уровень последствий по процедуре (max)
Процедура 1	Репутация	1	4
	Санкции	4	
	Финансовый ущерб	2	
	Снижение результативности бюджетных расходов	1	
Значимость операции 1	3		
ИТОГО Оценка уровня последствий операции 1	4 (уровень последствий по процедуре) * 3 (оценка значимости операции) = 12		

5.22. Шкала уровней бюджетного риска по критерию «последствия» от 1 до 4 баллов:

- 1 балл – низкий;
- 2 балла – умеренный;
- 3 балла – высокий;
- 4 балла – очень высокий.

5.23. Матрица оценки бюджетных рисков составляется на основании данных о проведении оценки последствия бюджетного риска и оценки вероятности бюджетного риска в соответствии с вышеприведенными таблицами. Матрица оценки бюджетных рисков составляется согласно следующей таблице.

Уровень по критерию «Вероятность»	Уровень по критерию «Последствия»			
	Низкий	Умеренный	Высокий	Очень высокий
Маловероятный	Низкий	Низкий	Низкий	Средний
Средний	Низкий	Средний	Высокий	Очень высокий
Вероятный	Средний	Высокий	Очень высокий	Очень высокий

5.24. Матрица оценки бюджетных рисков составляется на основании данных, содержащихся в Перечне операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур), а также на основании данных, полученных при осуществлении идентификации, анализа и оценки бюджетных рисков.

5.25. В матрице оценки бюджетных рисков делается отметка о том, какие операции необходимо включить в карту внутреннего финансового контроля, а какие не нужно.

В карту внутреннего финансового контроля не включаются только операции с низким уровнем бюджетного риска.

5.26. Применяются следующие способы реагирования на бюджетные риски:

- принятие бюджетного риска;
- избежание бюджетного риска;
- контроль (снижение) бюджетного риска.

5.27. Принятие бюджетного риска – это способ, который не позволяет минимизировать риск или является экономически не целесообразным по сравнению с ущербом, который может нанести наступление бюджетного риска.

5.28. Избежание бюджетного риска обеспечивается путем корректировки способа реализации полномочий главного распорядителя бюджетных средств.

5.29. Контроль (снижение) бюджетного риска подразумевает осуществление комплекса организационных, методологических и информационно-технологических мероприятий, направленных на сокращение вероятности наступления определенного риска, а также сокращение размера потерь в случае наступления риска.

Образец

Анализ бюджетного риска

1. Операция: _____
(наименование операции (действий по формированию документов,
необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры)

2. Наименование риска: _____

(дать краткое пояснение в чем может заключаться риск для своевременного
и качественного проведения операции для выполнения внутренней бюджетной
процедуры)

Уровень по критерию "Вероятность"	Уровень по критерию "Последствия"			
	Низкий	Умеренный	Высокий	Очень высокий
Маловероятный	Низкий	Низкий	Низкий	Средний
Средний	Низкий	Средний	Высокий	Очень высокий
Вероятный	Средний	Высокий	Очень высокий	Очень высокий

3. Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска,
применению контрольных действий в отношении операции:

Начальник
МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Главный бухгалтер
МКУ «ЦБ ЗАТО г. Островной»

(подпись)

(инициалы, фамилия)
