Реестр

бюджетных рисков департамента финансов Брянской области

по состоянию на 1 января 2020 года

|  | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска | Описание причин возникновения бюджетного риска | Описание последствий бюджетного риска | Наименование владельца бюджетного риска | Оценка бюджетных рисков | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Вероятность | Степень влияния | Значимость |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1.1. | Формирование и ведение кассового плана | Риск неправиль-ного прогно-зирования доходов и кассовых выплат, что может повлечь не-обоснован-ные выплаты по обслужи-ванию госу-дарственного долга  | Некачествен-ное кассовое планирование | Неэффектив-ные расходы бюджета | Начальник отдела фи-нансового рынка; начальник отдела налоговых и неналого-вых дохо-дов; началь-ник отдела организации исполнения бюджета | Низкая | Высокая | Высокая | Повышение качества кассового планирования; минимизация государствен-ного долга; досрочное погашение коммерческих кредитов |
| 2.1. | Формирование бюджетной сметы | Риск многократ-ного вне-сения изме-нений в сводную бюджетную роспись | Неправиль-ное примене-ние бюджет-ной класси-фикации | Низкий показатель качества финансового менеджмента | Начальник отдела бюджетного учета и консолиди-рованной отчетности | Низкая | Средняя | Средняя | Постоянное изучение приказа Минфина Росси №85 и внесения изменений в него |
| 3.1. | Принятие комиссией по поступлению и выбытию активов решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет | Риск непра-вильного признания дебиторской задолжен-ности безна-дежной к взысканию при отсут-ствии оснований  | Нарушение требований приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н | Отвлечение ассигнований из бюджета | Начальник отдела бюджетного учета и консолиди-рованной отчетности | Низкая  | Низкая  | Низкая  | Судебно-претензионная работа |
| 3.2. | Принятие комиссией по поступлению и выбытию активов решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет | Риск искажения бюджетной отчетности департамента финансов | Нарушение требований приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н | Администра-тивная ответс-твенностть | Начальник отдела бюджетного учета и консолиди-рованной отчетности | Низкая  | Низкая  | Низкая  | Проверка соответствия требованиям приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н |
| 4.1. | Осуществление начисления, учета пени и штрафов по государственным контрактам | Риск непримене-ния мер ответственности (неначис-ления неустойки (штрафов, пени) в случае нарушения поставщи-ком, исполни-телем условий государст-венного контракта | Несоблюде-ние требова-ний условий контрактов и Федераль-ного закона №44-ФЗ | Администра-тивная ответ-ственность должностных лиц | Первый заместитель директора департамен-та – руково-дитель кон-трактной службы; начальник отдела бюд-жетного учета и консолиди-рованной отчетности | Средняя  | Средняя | Средняя  | Повышение квалификации  |
| 5.1. | Формирование плана-графика закупок |  | Неправиль-ное формиро-вание МНЦК | Низкое качество финансового менеджмента | Первый заместитель директора департамен-та – руково-дитель контактной службы; начальник информаци-онно-техническо-го отдела  | Средняя | Средняя | Средняя | Повышение квалификации в области государствен-ных закупок |
| 5.2. | Формирование плана-графика закупок | Неравномер-ное финанси-рование | Некачествен-ное планиро-вание; недостатки в работе контрактной службы | Низкое качество финансового менеджмента | Первый заместитель директора департа-мента – руководитель конт-рактной службы; начальник отдела бюджетного учета и консоли-дированной отчетности начальник отдела информа-ционных технологий; начальник отдела финансо-вого рынка; начальник админи-стративного отдела | Высокая | Высокая | Высокая | Повышение уровня планирования |
| 6.1. | Формирование сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в операционный отдел для постановки на учет | Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осущест-влении закупок в связи с нарушениями при форми-ровании НМЦКНеверный расчет НМЦК.  | Несоблюде-ние требо-ваний усло-вий кон-трактов и Федерально-го закона №44-ФЗ | Неправомер-ное расходова-ние бюджет-ных средств | Первый заместитель директора департа-мента – ру-ководитель контракт-ной службы; начальник отдела бюджетного учета и консоли-дированной отчетности начальник отдела информа-ционных технологий; начальник отдела финансо-вого рынка; начальник админи-стративного отдела | Низкая | Низкая | Низкая | Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона №44-ФЗ. Повышение квалификации должностных лиц, ответственных за расчет НМЦК |
| 6.2. | Формирование сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в операционный отдел для постановки на учет | Риск принятия завышенных денежных обязательств при осуществле-нии закупок, не соответствующих объему выполненных работ (поставлен-ных товаров, оказанных услуг) | Неверный расчет НМЦК | Неправомер-ное расходова-ние бюджет-ных средств | Начальник отдела бюджетного учета и консолиди-рованной отчетности | Низкая | Низкая | Низкая | Повышение квалификации должностных лиц, ответственных за расчет НМЦК |
| 6.3. | Формирование сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в операционный отдел для постановки на учет | Риск нарушения сроков приемки и оплаты поставлен-ных товаров, работ, услуг в рамках заключенных государст-венных контрактов  | Формирова-ние некор-ректной документа-ции.Нарушения в деятельности комиссии | Несвоевре-менность принятия лимитов бюджетных обязательств. Неравноме-рность исполнения расходов бюджета | Первый заместитель директора департамен-та – руковод-итель контракт-ной службы; начальник отдела бюджетного учета и консолиди-рованной отчетности | Средняя | Средняя | Средняя | Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона №44-ФЗ. Повышение квалификации должностных лиц |
| 6.4. | Формирование сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в операционный отдел для постановки на учет | Риск при-нятия нео-боснованных бюджетных обязательств при осущест-влении закупок в связи с нарушением порядка заключения государст-венных контрактов с единствен-ным поставщи-ком, испол-нителем | Несоблюде-ние требований условий контрактов и Федераль-ного закона №44-ФЗ | Отвлечение ассигнований из бюджетаАдминистр-ативная ответствен-ность должностных лиц | Первый заместитель директора департамен-та – руко-водитель контракт-ной служ-бы;  | Низкая | Низкая | Низкая | Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона №44-ФЗ |
| 6.5. | Формирование сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в операционный отдел для постановки на учет | Риск принятия необоснованных денежных обязательств при осуществле-нии закупок, не подтвер-жденных первичными учетными документами | Несоблюде-ние требо-ваний пункта 141 Инструк-ции, утвер-жденной приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н | Отвлечение ассигнований из бюджета | Начальник отдела бюджетного учета и консолиди-рованной отчетности | Низкая | Высокая | Средняя | Автоматичес-кий контроль при принятии денежного обязательства |
| 7.1. | Формирование и представление бюджетной отчетности  | Риск некаче-ственной подготовки бюджетной отчетности  | Некачественное и несвое-временное предоставление первичных учетных документов | Недостоверная информация о результатах деятельности Низкий уровень финансового менеджмента | Начальник отдела бюджетного учета и консолиди-рованной отчетности | Низкая | Низкая | Низкая | Соблюдение Приказа Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государствен-ного сектора «Концептуаль-ные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государствен-ного сектора» |
| 8.1. | Отражение операций в регистрах бюджетного учета  | Риск неверного отражения показателей бюджетной отчетности  | Недостаточ-ный внутренний финансовый контроль | Искажение бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений | Начальник отдела бюджетного учета и консолиди-рованной отчетности | Низкая | Низкая | низкая | Проверка соответствия требованиям приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н, учетной политике. доработка и обновление программных продуктов |
| 9.1. | Формирование, утверждение и изменение учетной политики | Риск несоблюде-ния требований порядка формирова-ния, утверждения и изменения учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установлен-ной Минфином России | Изменение требований, установлен-ных законода-тельством | Не определена методология ведения бюджетного учета | Начальник отдела бюджетного учета и консолиди-рованной отчетности | Низкая | Низкая | Низкая | Соблюдение приказа Минфина России от 30.12. 2017 года №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государствен-ного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» |
| 10.1. | Заключение соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов | Риск нарушения условий предоставле-ния межбюджет-ных трансфертов | Несвоевре-менно подготовлены нормативно-правовые акты по порядкам предоставления МБТ | Непредоста-вление МБТ | Начальник отдела межбюд-жетных отношений | Низкая | Низкая | Низкая | Усиление контроля за соблюдением сроков подготовки нормативно-правовых актов |
| 11.1. | Получение отчетов о выполнении условий предоставления МБТ | Риск включения в отчетность неполных (недостовер-ных) данных отчетов о выполнении условий предоставле-ния меж-бюджетных трансфертов | Некачествен-ное и несво-евременное предоставление отчет-ности получател-ями меж-бюджетных трансфертов | Искажение показателей отчетности | Начальник отдела межбюджетных отношений | Низкая | Низкая | Низкая | Усиление проверки по форме и содержанию документов на соответствие условиям соглашений;доработка и обновление программных продуктов |
| 12.1 | Обеспечение защиты интересов казны | Риск взыскания с департамента финансов бюджетных средств | Низкий уровень правовой организации правовой работы в органах государст-венной власти и казенных учреждениях  | Отвлечение бюджетных ассигнований | Начальник отдела бюджетного учета и консолиди-рованной отчетности;начальник правового отдела | Высокая | Высокая | Высокая | Повышение качества правовой работы |

Субъект внутреннего финансового аудита:

 Первый заместитель директора

 департамента финансов Брянской области А.А. Бабась

 \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"31" декабря 2019 года