

Реестр
бюджетных рисков департамента финансов Брянской области

	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 ошибки	Существенность ошибки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.1.	Формирование и ведение кассового плана	Риск неправильного прогнозирования доходов и кассовых выплат, что может повлечь необоснованные выплаты по обслуживанию государственного долга	Некачественное кассовое планирование	Неэффективные расходы бюджета	Начальник отдела финансового рынка; начальник отдела налоговых и неналоговых доходов; начальник отдела организации исполнения бюджета	Низкая	Высокая	Повышение качества кассового планирования; минимизация государственного долга; досрочное погашение коммерческих кредитов
2.1.	Формирование бюджетной сметы	Риск многократного внесения изменений в сводную	Неправильное применение бюджетной классификации	Низкий показатель качества финансового менеджмента	Начальник отдела бюджетного учета и консолидирован	Низкая	Средняя	Постоянное изучение приказа Минфина России №85 и внесения изменений в него

	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 ошибки	Существенность ошибки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		бюджетную роспись			ной отчетности, начальник отдела организации исполнения бюджета, начальник отдела государственного долга, начальник отдела межбюджетных отношений с муниципальными и образованиями, начальник отдела информационных технологий			
3.1.	Принятие комиссией по поступлению и	Риск неправильного	Нарушение требований	Отвлечение ассигнований из	Начальник отдела	Низкая	Низкая	Судебно-претензионная

	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 ошибки	Существенность ошибки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	выбытию активов решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет	признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию при отсутствии оснований	приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н	бюджета	бюджетного учета и консолидированной отчетности			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	Административная ответственность	Начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности	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 неприменения мер ответственности (не начисления неустойки (штрафов, пени)	Несоблюдение требований условий контрактов и Федерального закона №44-ФЗ	Административная ответственность должностных лиц	Первый заместитель директора департамента – руководитель контрактной службы;	Средняя	Средняя	Повышение квалификации

	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 ошибки	Существенность ошибки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		в случае нарушения поставщиком, исполнителем условий государственного контракта			начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности			
5.1.	Формирование плана-графика закупок		Неправильное формирование МНЦК	Низкое качество финансового менеджмента	Первый заместитель директора департамента – руководитель контактной службы; начальник отдела информационных технологий	Средняя	Средняя	Повышение квалификации в области государственных закупок
5.2.	Формирование плана-графика закупок	Неравномерное финансирование	Некачественное планирование; недостатки в работе	Низкое качество финансового менеджмента	Первый заместитель директора департамента –	Высокая	Высокая	Повышение уровня планирования

	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 ошибки	Существенность ошибки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			контрактной службы		руководитель контрактной службы; начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности; начальник отдела информационных технологий; начальник отдела финансового рынка; начальник административного отдела			
6.1.	Формирование сведений о бюджетных обязательствах по	Риск принятия завышенных бюджетных	Несоблюдение требований условий	Неправомерное расходование бюджетных	Первый заместитель директора	Низкая	Низкая	Проверка соответствия документов

	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 ошибки	Существенность ошибки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	государственным контрактам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в операционный отдел для постановки на учет	обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушениями при формировании НМЦК Неверный расчет НМЦК.	контрактов и Федерального закона №44-ФЗ	средств	департамента – руководитель контрактной службы; начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности начальник отдела информационных технологий; начальник отдела финансового рынка; начальник административного отдела			требованиям Федерального закона №44-ФЗ. Повышение квалификации должностных лиц, ответственных за расчет НМЦК
6.2.	Формирование сведений о бюджетных	Риск принятия завышенных	Неверный расчет НМЦК	Неправомерное расходование	Начальник отдела	Низкая	Низкая	Повышение квалификации

	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 ошибки	Существенность ошибки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	обязательствах по государственным контрактам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в операционный отдел для постановки на учет	денежных обязательств при осуществлении закупок, не соответствующих их объему выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг)		бюджетных средств	бюджетного учета и консолидированной отчетности			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	Риск нарушения сроков приемки и оплаты поставленных товаров, работ, услуг в рамках заключенных государственных контрактов	Формирование некорректной документации. Нарушения в деятельности комиссии	Несвоевременно сть принятия лимитов бюджетных обязательств. Неравномерность исполнения расходов бюджета	Первый заместитель директора департамента – руководитель контрактной службы; начальник отдела бюджетного	Средняя	Средняя	Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона №44-ФЗ. Повышение квалификации должностных лиц

	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 ошибки	Существенность ошибки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	для постановки на учет				учета и консолидированной отчетности			
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 принятия необоснованных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушением порядка заключения государственных контрактов с единственным поставщиком, исполнителем	Несоблюдение требований условий контрактов и Федерального закона №44-ФЗ	Отвлечение ассигнований из бюджета Административная ответственность должностных лиц	Первый заместитель директора департамента – руководитель контрактной службы;	Низкая	Низкая	Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона №44-ФЗ
6.5.	Формирование сведений о бюджетных обязательствах по государственным	Риск принятия необоснованных денежных обязательств	Несоблюдение требований пункта 141 Инструкции,	Отвлечение ассигнований из бюджета	Начальник отдела бюджетного учета и	Низкая	Средняя	Автоматический контроль при принятии денежного

	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 ошибки	Существенность ошибки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	контрактам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в операционный отдел для постановки на учет	при осуществлении закупок, не подтвержденных первичными учетными документами	утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н		консолидированной отчетности			обязательства
7.1.	Формирование и представление бюджетной отчетности	Риск допущения ошибок при формировании данных бюджетного учета (включая ошибки при формировании, направлении и принятии к учету первичных учетных документов) и составления бюджетной	Некачественное и несвоевременное предоставление первичных учетных документов	Недостоверная информация о результатах деятельности Низкий уровень финансового менеджмента	Начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности	Низкая	Средний	Соблюдение Приказа Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности

	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 ошибки	Существенность ошибки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
		отчетности; проведение инвентаризации активов и обязательств с нарушением установленных требований; искажение данных в Пояснительной записке				Средняя	Средняя	организаций государственного сектора»
						Низкая	Низкая	
8.1.	Отражение операций в регистрах бюджетного учета	Риск неверного отражения показателей бюджетной отчетности	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Искажение бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности	Низкая	низкая	Проверка соответствия требованиям приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н, учетной политике. доработка и обновление

	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 ошибки	Существенность ошибки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
								программных продуктов
9.1.	Формирование, утверждение и изменение учетной политики	Риск несоблюдения требований порядка формирования, утверждения и изменения учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином России	Изменение требований, установленных законодательством	Не определена методология ведения бюджетного учета	Начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности	Низкая	Низкая	Соблюдение приказа Минфина России от 30.12.2017 года №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»
10.1.	Заключение	Риск нарушения	Несвоевременно	Не	Начальник	Низкая	Низкая	Усиление контроля

	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 ошибки	Существенность ошибки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов	условий предоставления межбюджетных трансфертов	подготовлены нормативно-правовые акты по порядкам предоставления МБТ	предоставление МБТ	отдела межбюджетных отношений			за соблюдением сроков подготовки нормативно-правовых актов
11.1.	Получение отчетов о выполнении условий предоставления МБТ	Риск включения в отчетность неполных (недостовверных) данных отчетов о выполнении условий предоставления межбюджетных трансфертов	Некачественное и несвоевременное предоставление отчетности получателями межбюджетных трансфертов	Искажение показателей отчетности	Начальник отдела межбюджетных отношений	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	Отвлечение бюджетных ассигнований	Начальник правового отдела	Высокая	Высокая	Повышение качества правовой работы

	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 ошибки	Существенность ошибки	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
			государственной власти и казенных учреждениях					

Субъект внутреннего финансового аудита:

Первый заместитель директора
департамента финансов Брянской области

(должность)



(подпись)

А.А. Бабась

(расшифровка подписи)

"01" декабря 2021 года