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** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Вероят-ность ошибки** | **Сущест-венность ошибки** |
| 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 государственного долга; 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 бюджетную роспись | Неправильное применение бюджетной классификации | Низкий показатель качества финансового менеджмента | Начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности, начальник отдела организации исполнения бюджета, начальник отдела государственного долга, начальник отдела межбюджетных отношений с муниципальными образованиями, начальник отдела информационных технологий | Низкая | 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 неправильного признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию при отсутствии оснований  | Нарушение требований приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н | Отвлечение ассигнований из бюджета | Начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности | 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 | Административная ответственность должностных лиц | 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) в случае нарушения поставщиком, исполнителем условий государственного контракта | Несоблюдение требований условий контрактов и Федерального закона №44-ФЗ | Административная ответственность должностных лиц | Первый заместитель директора департамента – руководитель контрактной службы; начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности | Средняя  | Средняя  | Повышение квалификации  |
| 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 контрактной службы | Низкое качество финансового менеджмента | Первый заместитель директора департамента – руководитель контрактной службы; начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности начальник отдела информационных технологий; начальник отдела государственного долга; начальник административного отдела | 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 осуществлении закупок в связи с нарушениями при формировании НМЦКНеверный расчет НМЦК.  | Несоблюдение требований условий контрактов и Федерального закона №44-ФЗ | Неправомерное расходование бюджетных средств | Первый заместитель директора департамента – руководитель контрактной службы; начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности начальник отдела информационных технологий; начальник отдела государственного долга; начальник административного отдела | 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 осуществлении закупок, не соответствующих объему выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг) | Неверный расчет НМЦК | Неправомерное расходование бюджетных средств | Начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности | 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 поставленных товаров, работ, услуг в рамках заключенных государственных контрактов  | Формирование некорректной документации.Нарушения в деятельности комиссии | Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств. Неравномерность исполнения расходов бюджета | Первый заместитель директора департамента – руководитель контрактной службы; начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности | 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 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 бюджетаАдминистративная 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 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 осуществлении закупок, не подтвержденных первичными учетными документами | Несоблюдение требований пункта 141 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н | Отвлечение ассигнований из бюджета | Начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности | Низкая | Средняя | Автоматический контроль при принятии денежного 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 отчетности;проведение инвентаризации активов и обязательств с нарушением установленных требований;искажение данных в Пояснительной записке | Некачественное и несвоевременное предоставление первичных учетных документов | Недостоверная информация о результатах деятельности Низкий уровень финансового менеджмента | Начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности | НизкаяСредняяНизкая | СреднийСредняяНизкая | 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 организаций государственного сектора» |
| 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 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 соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов | Риск нарушения условий предоставления межбюджетных трансфертов | Несвоевременно подготовлены нормативно-правовые акты по порядкам предоставления МБТ | Не предоставление МБТ | Начальник отдела межбюджетных отношений с муниципальными образованиями | 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 (недостоверных) данных отчетов о выполнении условий предоставления межбюджетных трансфертов | Некачественное и несвоевременное предоставление отчетности получателями межбюджетных трансфертов | Искажение показателей отчетности | Начальник отдела межбюджетных отношений с муниципальными образованиями | 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 государственной власти и казенных учреждениях  | Отвлечение бюджетных ассигнований | Начальник правового отдела | Высокая | Высокая | Повышение качества правовой работы |

Субъект внутреннего финансового аудита:

Первый заместитель директора

 департамента финансов Брянской области А.А. Бабась

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

 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"01" декабря 2021 года