Реестр

бюджетных рисков управления мировой юстиции 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 | Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге и иных регистрах) | Риск неверного отражения показателей бюджетной отчетности | Недостаточный внутренний финансовый контроль; неготовность программного продукта к вступившим изменениям законодательства | Признание отчетности недостоверной | начальник ФЭО | Высокая | Средняя | Средняя | Проверка соответствия требованиям бюджетного законодательства, учетной политике. Контроль за изменениями в законодательстве, своевременное устранение несоответствий данных учета требованиям, установленным Минфином России, департаментом финансов Брянской области, доработка и обновление программных продуктов |
| 2 | 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 | Несвоевременная актуализация положений учетной политики | Признание отчетности недостоверной | Начальник ФЭО | Средняя | Высокая | Высокая | Актуализация учетной политики |
| 3 | Осуществление расчетов и выплат по заработной плате | Риск невыплаты или неполной выплаты в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений | Низкое качество исполнительской дисциплины | Выплата денежной компенсации в соответствии с трудовым законодательством; административная, уголовная ответственность | Главный консультант, старший специалист I разряда, ведущий консультант ФЭО, начальник ФЭО | Средняя | Высокая | Высокая | Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности |
| 4 | Осуществление мониторинга дебиторской задолженности и осуществление мер, направленных на ее сокращение (недопущение роста) | Риск возникновения / увеличения объема дебиторской задолженности, в том числе просроченной | Отсутствие контроля за дебиторами, неприменение мер реагирования по отношению к дебиторам | Наличие и рост дебиторской задолженности, в том числе и просроченной | Советник ФЭО, ведущий консультант ФЭО, начальник ФЭО | Средняя | Средняя | Высокая | Повышение качества управления дебиторской задолженности |
| 5 | Формирование и ведение кассового плана | Риск неправильного планирования кассовых выплат, что может повлечь нарушение условий контрактов в части сроков оплаты закупок товаров (работ, услуг) | Некачественное кассовое планирование | Неэффективные расходы бюджетных ассигнований в виде штрафов, пеней и других санкций | Советник финансово-эконмического отдела, Начальник отдела материально-технического снабжения | Низкая | Высокая | Высокая | Повышение качества кассового планирования; минимизация нарушений обязательств по оплате поставленных товаров и оказанных работ (услуг) |
| 6 | Формирование бюджетной сметы | Риск многократного внесения изменений в сводную бюджетную роспись, риск несвоевременной актуализации показателей бюджетной сметы при доведении (изменении) ЛБО | Неправильное применение бюджетной классификации | Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств, неравномерность исполнения расходов бюджета, недостоверное планирование | Начальник финансово-экономического отдела | Низкая | Средняя | Средняя | Постоянное изучение приказа Минфина России №85 и внесения изменений в него, сверка данных |
| 7 | Осуществление начисления, учета пени и штрафов по государственным контрактам в ГИС ГМП и в бюджетном учете | Риск неприменения мер ответственности (неначисления неустойки (штрафов, пени) в случае нарушения поставщиком, исполнителем условий государственного контракта | Несоблюдение требований условий контрактов и Федерального закона №44-ФЗ, отсутствие должного контроля со стороны заказчика, неэффективная работа по исполнению контрактов (контрактный управляющий) | Административная ответственность должностных лиц | Заместитель начальника управления, ведущий консультант (контрактный управляющий), начальник ФЭО | Средняя | Средняя | Средняя | Повышение квалификации в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд |
| 8 | Формирование плана-графика закупок | Неравномерное финансирование, нарушение сроков размещения | Некачественное планирование; недостатки в работе контрактного управляющего | Низкое качество финансового менеджмента, административная и дисциплинарная ответственность | Заместитель начальника управления, ведущий консультант (контрактный управляющий) | Высокая | Высокая | Высокая | Повышение уровня планирования, соблюдение исполнительской дисциплины |
| 9 | Формирование сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в операционный отдел департамента финансов Брянской области для постановки на учет | Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушениями при формировании НМЦК.  Неверный расчет НМЦК. | Несоблюдение требований условий контрактов и Федерального закона №44-ФЗ | Неправомерное расходование бюджетных средств | Заместитель начальника управления, ведущий консультант (контрактный управляющий), начальник ФЭО | Низкая | Высокая | Средняя | Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона №44-ФЗ. Повышение квалификации должностных лиц, ответственных за расчет НМЦК |
| 10 | Мониторинг неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований | Риск некачественного планирования исполнения бюджетных ассигнований | Несвоевременное принятие бюджетных обязательств (заключение государственных контрактов) | Снижение качества показателей финансового менеджмента. | Заместитель начальника управления, Начальник ФЭО | Средняя | Средняя | Средняя | Усиление контроля за планированием проекта бюджета и его исполнением |
| 11 | Проведение инвентаризации, формирование инвентаризационной описи и акта по результатам инвентаризации | Риск признания результатов инвентаризации недействительными | Отсутствие в инвентаризационной описи и акте по результатам инвентаризации обязательных реквизитов/сведений. Непроведение инвентаризации в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и федеральными отраслевыми стандартами. | Создание условий для нанесения ущерба государственному имуществу из-за плохого учета. Отсутствующие основные средства продолжают находиться на балансовом учете. Признание бюджетной отчетности недостоверной в части ненадлежаще подтвержденных показателей. | Бухгалтер ФЭО, начальник ФЭО | Средняя | Средняя | Средняя | Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации. Своевременное назначение материально ответственных лиц. Обеспечения контроля за перемещением материальных  ценностей. |
| 12 | Формирование и представление в департамент финансов Брянской области бюджетной отчетности (месячной, квартальной, годовой) | Несоблюдение сроков предоставления бюджетной отчетности | Некачественное осуществление внутреннего финансового контроля | Административная ответственность | начальник ФЭО | Средняя | Высокая | Высокая | Соблюдение положений приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н |

Субъект внутреннего финансового аудита:

Заместитель начальника управления мировой юстиции Брянской области Г.А. Глотов

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

(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"27" декабря 2019 года