

Реестр
бюджетных рисков управления мировой юстиции Брянской области
по состоянию на 1 января 2022 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 финансовый контроль; неготовность продукта к вступившим изменениям законодательства	Признание отчётности недовольной	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	Несвоевременная актуализация положений учетной политики	Признание отчётности недовольной	Начальник ФЭО	Средняя	Высокая	Высокая	Актуализация учетной политики

		бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином России											
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	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	Высокая	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	Некачественное кассовое планирование	Неэффективные расходы бюджетных ассигнований в виде штрафов, пеней и других санкций	Советник финансово-экономического отдела, Начальник отдела материально-технического снабжения	Низкая	Высокая	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 поставки, 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	Заместитель начальника управления, ведущий консультант	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	дисциплинарная ответственность	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 (заклочение государственных контрактов)	Снижение качества показателей финансовых ведомств.	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	Создание условий для нанесения ущерба государственному имуществу из-за плохого учета. Отсутствие основные основ-	Бухгалтер ФЭО, начальник ФЭО	Средняя	Средняя	Средняя	Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации. Своевременное назначение материально ответственных лиц. Обеспечение контроля за перемещением материальных ценностей.

				инвентаризации в случаях, установленных законом Российской Федерации и федеральными отраслевыми стандартами.	ные средства продолжают находиться на балансовом учете. Признание бюджетной отчетности не Достоверной в части неадекватно лежащие подтвержденных показателей.						
12	Формирование и представление в департамент финансов Брянской области бюджетной отчетности (месячной, квартальной, годовой)	Несоблюдение сроков представления 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

(должность)



(подпись)

Г.А. ГЛОТОВ

(расшифровка подписи)

"30" декабря 2021 года