

Реестр бюджетных рисков
 департамента социальной политики и занятости населения Брянской области
 по состоянию на 1 января 2024 года

Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Описание причин возникновения бюджетного риска	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка бюджетных рисков			Предложения по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля
					Вероятность	Степень влияния	Значимость	
2	3	4	5	6	7	8	9	10
Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге и иных регистрах)	Риск неверного отражения показателей бюджетной отчетности ввиду несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином России	Недостаточный финансовый контроль Неготовность программного продукта к вступившим изменениям законодательства Человеческий фактор, ошибки при оформлении	Нарушение законодательства, искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности в части санкционирования расходов Признание отчетности недовосточерной	Сотрудники отдела бухгалтерского учёта и отчетности	Высокая	Средняя	Средняя	Самоконтроль 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 Усиление дисциплинарной ответственности

2	Начисление заработной платы и иных выплат социального характера, отчислений во внебюджетные фонды	Риск невыплаты или неполной выплаты заработной платы, других выплат	Человеческий фактор, возможность сбоев в использовании программного обеспечения	Нарушение законодательства, возникновение неэффективных расходов на оплату пеней и штрафов, денежной компенсации, административная ответственность	Сотрудники отдела бухгалтерского учёта и отчетности	Средняя	Высокая	Высокая	Своевременное обновление программного обеспечения Самоконтроль Осуществление сплошного контроля по подчиненности
3	Осуществление расчетов с поставщиками и подрядчиками	Риск нарушения договорных обязательств поставщиками	Человеческий фактор, ошибки при оформлении	Нарушение законодательства Оплата денежных обязательств на основании недостоверных и (или) неполных данных, содержащихся в первичных учетных документах Нарушение сроков оплаты товаров	Сотрудники отдела бухгалтерского учёта и отчетности	Средняя	Высокая	Высокая	Самоконтроль Осуществление сплошного контроля по подчиненности

<p>Формирование, утверждение и изменение учетной политики</p>	<p>Риск несоблюдения требований порядка формирования, утверждения и изменения учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином России</p>	<p>Несвоевременная актуализация положений учетной политики</p>	<p>Искажение бухгалтерской отчетности Признание отчетности недовостановленной</p>	<p>Начальник отдела бухгалтерского учёта и отчетности</p>	<p>Средняя</p>	<p>Высокая</p>	<p>Высокая</p>	<p>Периодическое обучение сотрудников, постоянный контроль за изменениями действующего законодательства в части бухгалтерского учёта Актуализация учетной политики</p>
<p>Принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отращение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета</p>	<p>Риск несвоевременного принятия к учёту документов, принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства</p>	<p>Низкое качество исполнительской дисциплины, ошибки при оформлении</p>	<p>Несвоевременное исполнение обязательств перед поставщиками, исполнителями работ, услуг Несвоевременное приращение к учёту товаров (работ, услуг), искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности</p>	<p>Сотрудники отдела бухгалтерского учёта и отчетности</p>	<p>Низкая</p>	<p>Средняя</p>	<p>Средняя</p>	<p>Самоконтроль Усиление дисциплинарной ответственности</p>
<p>Осуществление мониторинга дебиторской задолженности и осуществление мер, направленных на ее сокращение (недопущение роста)</p>	<p>Риск возникновения или увеличения объема дебиторской задолженности, в том числе просроченной</p>	<p>Отсутствие контроля за дебиторами, неприменение мер реагирования по отношению к дебиторам</p>	<p>Наличие и рост дебиторской задолженности, в том числе просроченной</p>	<p>Сотрудники отдела бухгалтерского учёта и отчетности</p>	<p>Средняя</p>	<p>Средняя</p>	<p>Высокая</p>	<p>Повышение качества управления дебиторской задолженности</p>

<p>Формирование и ведение кассового плана, анализ исполнения кассового плана, внесение изменений в кассовый план</p>	<p>Риск неправильного прогнозирования доходов и кассовых выплат</p> <p>Риск невыполнения кассового плана по расходам</p>	<p>Человеческий фактор, недостаточная квалификация работников учреждений</p> <p>Недостаточное обоснование кассовых планов, наличие методологических и арифметических ошибок в расчетах</p> <p>Некачественное кассовое планирование</p>	<p>Нарушение бюджетного законодательства, создание предпосылок для совершения правонарушений</p> <p>Невыполнение кассового плана по расходам по причине недовосторженности кассового плана по доходам, срыв планируемых сроков исполнения денежных обязательств</p> <p>Неэффективные расходы бюджета</p>	<p>Сотрудники отдела экономики и финансов</p>	<p>Средняя</p> <p>Высокая</p> <p>Высокая</p>	<p>Высокая</p>	<p>Контроль за формированием кассовых планов, постоянный контроль за изменениями действующего законодательства</p> <p>Повышение качества кассового планирования; минимизация нарушений обязательств по оплате поставленных товаров и оказанных работ (услуг)</p>
<p>Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы</p>	<p>Риск многократного внесения изменений в сводную бюджетную роспись</p> <p>Риск несвоевременности формирования обособлений (расчетов) плановых сметных показателей</p>	<p>Неправильное применение бюджетной классификации</p>	<p>Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств, неравномерность исполнения расходов бюджета, недостоверное планирование</p>	<p>Сотрудники отдела экономики и финансов</p>	<p>Низкая</p> <p>Средняя</p> <p>Средняя</p>	<p>Средняя</p>	<p>Постоянный контроль за изменениями действующего законодательства</p> <p>Усиление дисциплинарной ответственности</p>

	<p>Риск необоснованного включения расходов при формировании бюджетной сметы</p>	<p>Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации</p>	<p>Неэффективные расходы бюджета Нарушение установленных сроков формирования уточненной бюджетной сметы</p>		Средняя	Высокая	Высокая	
<p>Необоснованное внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года</p>		<p>Несоблюдение требований нормативных правовых актов Арифметические ошибки</p>						
<p>Несоответствие исполнения бюджетной сметы требованиям правовых актов</p>		<p>Нарушения правовых актов в части исполнения бюджетной сметы</p>	<p>Нецелевое, неэффективное расходование бюджетных средств</p>					
<p>Составление, утверждение и ведение сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств</p>	<p>Риск несоответствия показателей сводной бюджетной росписи утвержденным бюджетным ассигнованиям</p>	<p>Человеческий фактор, временное отсутствие или загруженность работника, ответственность за составление и ведение сводной бюджетной росписи</p>	<p>Нарушение бюджетного законодательства, задержка принятия бюджетных и дежурных обязательств по получателям бюджетных средств</p>	<p>Сотрудники отдела экономики и финансов</p>	низкая	высокая	высокая	<p>Постоянный контроль со стороны руководства за выполнением бюджетной процедуры</p>
<p>Риск нарушения сроков составления и утверждения</p>								

	<p>Риск завышения сумм бюджетных ассигнований и включения необоснованных расходов на выполнение задания</p> <p>Риск несоответствия сводной росписи требованиям законодательства</p>	<p>Завышение нормативов, принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушениями при формировании НМЦК, неверный расчет НМЦК</p> <p>Несоблюдение требований условий контрактов и Федерального закона № 44-ФЗ</p> <p>Несвоевременное обновление нормативно-правовой базы</p> <p>Отсутствие контроля со стороны должностных лиц</p> <p>Недостатки в организации подготовки отчетности</p> <p>Нарушения правовых актов</p> <p>Низкое качество финансовой дисциплины. Завышение тарифов, норм расхода</p>	<p>Неправомерное расходование бюджетных средств</p> <p>Неэффективное планирование</p> <p>Административная ответственность</p> <p>Завышение сумм принимаемых обязательств</p>	<p>низкая</p> <p>низкая</p> <p>низкая</p>	<p>низкая</p> <p>низкая</p> <p>низкая</p>	<p>низкая</p> <p>низкая</p> <p>низкая</p>	<p>Контроль организации составления отчетности в финансовом управлении,</p> <p>Осуществление сплошного контроля по подчинённости</p> <p>Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона № 44-ФЗ. Повышение квалификации должностных лиц, ответственных за расчет НМЦК</p>
	<p>Риск несвоевременного внесения изменений в сводную бюджетную роспись</p> <p>Риск нарушения действующего бюджетного законодательства в части оснований внесения изменений в сводную бюджетную роспись</p>	<p>Выдача предписаний контрольных органов об устранении нарушений бюджетного законодательства, причин и условий, им способствующих</p>	<p>Ненадлежащее исполнение бюджетных полномочий;</p> <p>Выдача предписаний контрольных органов об устранении нарушений бюджетного законодательства, причин и условий, им способствующих</p>	<p>средняя</p> <p>высокая</p>	<p>высокая</p> <p>высокая</p>	<p>высокая</p> <p>высокая</p>	

<p>Осуществление начисления, учета пени и штрафов по государственным контрактам</p>	<p>Риск неприменения мер ответственности (неначисления неустойки, штрафов, пени) в случае нарушения поставщиком, исполнителем государственных контрактов</p>	<p>Несоблюдение требований условий контрактов и Федерального закона № 44-ФЗ, отсутствие должного контроля со стороны заказчика, неэффективная работа по исполнению контрактов</p>	<p>Административная ответственность должностных лиц</p>	<p>Сотрудники отдела материальной базы отрасли и закупок</p>	<p>Средняя</p>	<p>Средняя</p>	<p>Средняя</p>	<p>Повышение квалификации в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг для государственных нужд</p>
<p>Формирование плана-графика закупок</p>	<p>Неравномерное финансирование, нарушение сроков размещения</p>	<p>Нкачественное планирование; недостатки в работе сотрудника</p>	<p>Низкое качество финансового менеджмента, административная и дисциплинарная ответственность</p>	<p>Сотрудники отдела материальной базы отрасли и закупок</p>	<p>Высокая</p>	<p>Высокая</p>	<p>Высокая</p>	<p>Повышение уровня планирования, соблюдение исполнительской дисциплины</p>
<p>Постановка на учет бюджетных обязательств и оплата</p>	<p>Риск принятия завышенных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушениями при формировании НМЦК</p> <p>Риск неверного расчета НМЦК</p>	<p>Несоблюдение требований условий контрактов и Федерального закона № 44-ФЗ</p> <p>Недостаточный уровень квалификации и ответственности получателей бюджетных средств при подготовке проектов договоров</p>	<p>Неправомерное расходование бюджетных средств</p>	<p>Сотрудники отдела материальной базы отрасли и закупок</p>	<p>Низкая</p>	<p>Высокая</p>	<p>Средняя</p>	<p>Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона № 44-ФЗ</p> <p>Повышение квалификации должностных лиц, ответственных за расчет НМЦК</p>

	<p>Нарушение сроков представления и постановки на учет бюджетного обязательства</p> <p>Постановка на учет бюджетного обязательства, превышающего бюджетные (сметные) назначения</p> <p>Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации</p>	<p>Неполное или несвоевременное исполнение денежных обязательств, нецелевое использование бюджетных средств, образование кредитной задолженности, неправомерное использование бюджетных средств</p> <p>Недостаточная квалификация сотрудников отдела</p>	<p>Сотрудники отдела бухгалтерского учёта и отчетности</p>				<p>Самоконтроль</p> <p>Постоянный контроль за ходом выполнения сотрудниками отдела бюджетной процедуры со стороны их непосредственных руководителей</p>
<p>Оплата бюджетных обязательств по публичным нормативным обязательствам</p>	<p>Риск расходования бюджетных средств на социальные выплаты гражданам, не имеющим права на их получение</p> <p>Риск оплаты денежных обязательств с нарушением установленного размера или порядка индексации, установленного срока</p>		<p>Сотрудники отдела назначения и выплаты социальных пособий и компенсаций, отдела жилищно-коммунальных субсидий и льгот</p>	<p>Высокая</p>	<p>Высокая</p>	<p>Высокая</p>	

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	Сотрудники отдела экономики и финансов	Средняя	Средняя	Средняя	Усиление контроля за планированием проекта бюджета и его исполнением
Проведение инвентаризации имущества финансового сектора, денежных средств, документов и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете	Риск нарушения сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств	Отсутствие сотрудников, недостатки в организации подготовки инвентаризации	Создание условий для нанесения ущерба государственному имуществу	Сотрудники отдела бухгалтерского учёта и отчетности	Низкая	Низкая	Низкая	Текущий контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации Своевременное назначение материально ответственных лиц Обеспечение контроля за перемещением материальных ценностей
	Недостоверность данных 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 законом Ростом Российской Федерации и федеральными отраслевыми стандартами Некорректное внесение сведений, арифметические ошибки	Отсутствуют основные средства, подлежат нахождению на балансовом учете		Средняя	Средняя	Средняя	

	Составление и представление бюджетной отчетности	Риск искажения бюджетной отчетности, нарушение сроков представления отчетности, отказ в принятии бюджетной отчетности	Некачественное осуществление внутреннего финансового контроля Человеческий фактор, использование в работе действующих норм законодательства, временное отсутствие сотрудников	Нарушение законодательства, административная ответственность, штрафные санкции	Начальник отдела бухгалтерского учёта и отчетности Заместитель начальника отдела	Средняя	Высокая	Высокая	Постоянное изучение действующего законодательства Периодическое обучение сотрудников Перекрытый контроль сотрудниками отдела при составлении бюджетной отчетности
--	--	---	--	--	---	---------	---------	---------	---

Субъект внутреннего финансового аудита:

Главный консультант группы внутреннего аудита
департамента социальной политики и занятости населения Брянской области


(подпись)

Алексашина Е. Ю.
(расшифровка подписи)

«28» декабря 2023 года