



**ДЕПАРТАМЕНТ ПО ОБЕСПЕЧЕНИЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
МИРОВЫХ СУДЕЙ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ
ПРИКАЗ**

08 декабря 2020 г.

№ 192 о.д.

г. Чита

Об утверждении реестра бюджетных рисков

Руководствуясь статьей 160.2-1. Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказами Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», от 21 ноября 2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18 декабря 2019 года № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита» и Положением об осуществлении Департаментом по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом от 13 ноября 2020 г. № 177 о.д.,

п р и к а з ы в а ю:

утвердить реестр бюджетных рисков по состоянию на 8 декабря 2020 г.
(Приложение).

Руководитель Департамента

А.С. Трофимов

ПРИЛОЖЕНИЕ
к приказу руководителя Департамента

УТВЕРЖДЕНО
приказом руководителя Департамента
от 08 декабря 2020 года № 192 о.д.

Реестр бюджетных рисков (БР)
Департамента по обеспечению деятельности мировых судей Забайкальского края
по состоянию на 08.12.2020 г.

(указывается дата, по состоянию на которую актуализирован реестр)

№ п/п	2	3	4	5	6	7	8
1. Исполнение бюджетной сметы и принятие денежных обязательств							
1.1	Формирование и направление уполномоченному подразделению первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы.	Риск неисполнения бюджетных ассигнований в отчетном периоде в связи с продлением сроков/отменной результатов закупок.		Средняя	Средняя	Формирование некорректной документации. Нарушения в деятельности контрактного управляющего. Отказ поставщика от выполнения условий контракта, необходимость проведения новых конкурсных процедур.	Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств. Неравномерность исполнения расходов бюджета. Недостоверное планирование. Несвоевременное получение товаров, работ, услуг.

¹ Владелец БР – уполномоченное должностное лицо, выполняющее данную операцию.

² Причины БР корректируются с учетом фактических обстоятельств исполнения бюджетных полномочий данного ГРБС (РБС, ПБС). Рекомендуется субъекту ВФА более детально конкретизировать причины с учетом выявленных рисков и конкретных обстоятельств (устранения) бюджетных рисков.

№ № п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект БР)	Описание БР	Наименование владельца БР	Оценка вероятности БР	Оценка степени влияния БР	Описание причин БР ²	Описание последствий БР
1	2	3	4	5	6	7	8
1.2	Формирование и направление полномоченному подразделению первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы	Риск исполнения по расходам, связанным с закупками товаров, работ, услуг, не в полном объеме		Средняя	Средняя	Завышение потребности в товарах, работах, услугах. Завышение объема финансового обеспечения закупок. Включение в план-график необоснованных объектов закупок. Снижение цен товаров, работ, услуг по итогам проведения конкурентных процедур. Отмена результатов закупок, отказ от исполнения обязательств. Некорректное планирование потребности заказчиком. Изменение законодательства.	Исполнение по расходам не в полном объеме доведенных лимитов бюджетных обязательств. Наличие неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований.
1.3.	Осуществление расходов средств на выделенные цели	Риск расходования казенным учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете		Средняя	Высокая	Отсутствие контроля должностных лиц	Неправомерное использование средств. Административная ответственность.
1.4.	Осуществление расчетов и выплат по заработной плате	Риск невыплаты или неполной выплаты в установленный срок заработной платы		Средняя	Высокая	Низкое качество исполнительской дисциплины.	Выплата процентов (денежной компенсации) в соответствии с трудовым законодательством. Административная, уголовная ответственность
2. Исполнение бюджета Забайкальского края по доходам							
2.1	Доведение до плательщиков сведений о реквизитах счетов, назначения ИНН, КПП и другой информации, необходимой для осуществления платежей в бюджет	Риск роста поступлений, носящих неясный характер		Средняя	Средняя	Низкое качество исполнительской дисциплины. Неправильное оформление платежных документов (неверное указание реквизитов). Недостаточное информирование плательщиков об изменениях в	Несвоевременное исполнение по доходам кассовое

№ № п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект БР)	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Оценка вероятности БР	Оценка степени влияния БР	Описание причин БР ²	Описание последствий БР
1	2	3	4	5	6	7	8
2.2	Осуществление мониторинга дебиторской задолженности по доходам и осуществление мер, направленных на ее сокращение (недопущение роста)	Риск возникновения/ увеличения объема дебиторской задолженности, в том числе просроченной по доходам на отчетную дату		Средняя	Средняя	Недостаточная эффективность проводимой работы по мониторингу, сбору и анализу дебиторской задолженности по доходам. Отсутствие контроля за платежами, неплатежеспособность дебиторов. Неприменение мер реагирования по отношению к неплательщикам.	Наличие и рост просроченной дебиторской задолженности по доходам. Непоступление доходов в бюджет Забайкальского края.
2.3	Принятие утвержденной комиссией решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам	Риск признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию при отсутствии оснований (документов), предусмотренных законодательством		Средняя	Средняя	Низкое качество исполнительской дисциплины. Отсутствие работы с дебиторами по взысканию задолженности.	Рост безнадежной к взысканию дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по счетам бюджетного учета. Непоступление средств (не своевременное поступление средств) в бюджет Забайкальского края. Снижение объема доходов бюджета.
2.4	Осуществление начисления, учета пени и штрафов по государственным контрактам	Риск неприменения мер ответственности (не начисления неустойки (штрафов, пени)) в случае нарушения подрядчиком (поставщиком, исполнителем) условий государственного контракта		Средняя	Средняя	Низкое качество исполнительской и финансовой дисциплины. Коррупционная заинтересованность, аффилированность уполномоченных лиц заказчика и подрядчика. Отсутствие должного контроля со стороны заказчика. Неэффективная работа по исполнению контрактов.	Неприменение мер, направленных на обеспечение исполнения обязательств. Убытки бюджета Забайкальского края от устранения выявленных недостатков. Систематическое неисполнение условий государственных контрактов. Искажение информации о добросовестности (недобросовестности) поставщиков, размещенной в ЕИС и используемой заказчиками при

№ № п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект БР)	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Оценка вероятности БР	Оценка степени влияния БР	Описание причин БР ²	Описание последствий БР
1	2	3	4	5	6	7	8
2.5	Осуществление начисления, учета пени и штрафов по государственным контрактам	Риск занижения мер ответственности (нарушения при расчете размера неустойки (штрафов, пени)) в случае нарушения подрядчиком (поставщиком, исполнителем) условий государственного контракта		Средняя	Средняя	Недостаточный контроль за исполнением обязательств. Технические ошибки при исчислении размеров неустойки (штрафов, пени).	проведении закупок. Недополучение доходов бюджета Забайкальского края
3. Принятие и исполнение бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных ассигнований							
3.1	Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в Федеральное казначейство для постановки на учет	Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушениями при формировании НМЦК		Средняя	Высокая	Низкое качество финансовой дисциплины. Завышение тарифов, расценок, ставок, норм расхода материалов. Некачественное проведение анализа за цен. Ошибочное применение стоимостных нормативов.	Завышение размера принятого бюджета обязательства. Неправомерное расходование средств бюджета. Административная ответственность.
3.2	Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в Федеральное казначейство для постановки на учет	Риск нарушения сроков приемки и оплаты поставленных товаров, работ, услуг в рамках заключенных государственных контрактов и договоров		Средняя	Высокая	Низкое качество финансовой дисциплины. Некорректное формирование условий контракта: установление коротких сроков приемки и оплаты. Нарушения в работе приемочной комиссии, а также внутреннего документооборота.	Наличие просроченной кредиторской задолженности. Административная ответственность. Риск оплаты штрафов.
3.3	Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и	Риск принятия необоснованных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушением порядка заклю-		Средняя	Высокая	Низкое качество финансовой дисциплины. Неправильный выбор заказчиком способа определения поставщика.	Нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ при заключении государственных контрактов без

№ № п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект БР)	Описание БР	Наименование вклада БР ¹	Оценка вероятности БР	Оценка степени влияния БР	Описание причин БР ²	Описание последствий БР
1	2	3	4	5	6	7	8
	договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в Федеральное казначейство для постановки на учет	чения государственных контрактов с единственным подрядчиком (поставщиком, исполнителем)					проведения конкурентных процедур. Завышенная цена контракта вследствие отсутствия конкуренции по закупке. Неэффективное использование бюджетных средств. Административная ответственность.
3.4	Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в Федеральное казначейство для постановки на учет	Риск принятия необоснованных денежных обязательств при приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товаров, работ, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта; приемки не поставленных товаров, не оказанных услуг, не выполненных работ		Высокая	Высокая	Нарушение исполнительской дисциплины. Низкая квалификация сотрудников. Отсутствие контроля за исполнением.	Неправомерное использование бюджетных средств. Нарушения в ведении бухгалтерского учета. Административная ответственность.
4. Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета							
4.1	Формирование и направление в Министерство финансов Забайкальского края сведений о поквартальном распределении (изменении) расходов по Департаменту	Риск отклонения прогноза расходов бюджета Забайкальского края от кассового исполнения по расходам		Средняя	Средняя	Наличие отклонений прогнозных значений от сведений об исполнении расходов бюджета по Департаменту по причине осуществления кассовых расходов при подтверждении фактической потребности в них	Повторное осуществление прогнозирования кассовых расходов бюджета. Погрешность кассового планирования.
4.2	Формирование и направление в Министерство финансов Забайкальского края сведений о поквартальном распределении (из-	Риск низкого качества планирования исполнения по доходам бюджета Забайкальского края		Средняя	Средняя	Наличие отклонений фактических поступлений от утвержденных показателей объемов доходов. Несвоевременное внесение изме-	Повторное осуществление прогнозирования доходов бюджета. Погрешность кассового пла-

№ № п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект БР)	Описание БР	Наименование вклада БР ¹	Оценка вероятности БР	Оценка степени влияния БР	Описание причин БР ²	Описание последствий БР
1	2	3	4	5	6	7	8
	менений) годовых показателей поступлений доходов бюджета Забайкальского края					нений в методику прогнозирования поступлений доходов. Наличие поступлений несистемного характера.	нирования. Предоставление недостоверных сведений для составления кассового плана.
5. Составление и представление документов в Министерстве финансов Забайкальского края, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований							
5.1	Формирование и направление в Министерство финансов Забайкальского края сведений о расходных обязательствах	Риск некачественной подготовки сведений о расходных обязательствах		Средняя	Средняя	Недостаточное качество бюджетного планирования. Отсутствие надежных прогнозных показателей об изменении объемов работ, тарифов, нормативов.	Увеличение количества документов, необходимых для формирования реестра расходных обязательств. Необеспеченность финансовыми ресурсами запланированных мероприятий. Изменение лимитов бюджетных обязательств, изменение кассового плана.
5.2.	Формирование и направление в Министерство финансов Забайкальского края данных по обоснованиям бюджетных ассигнований	Риск нарушения главным распорядителем бюджетных средств порядка формирования (или) представления обоснований бюджетных ассигнований		Средняя	Средняя	Невыполнимость должностных лиц. Сбой программы Проект smart Про. Несвоевременное обновление нормативно-правовой базы.	Неэффективное планирование бюджетных средств. Недофинансирование отдельных направлений расходов.
5.3.	Мониторинг неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	Риск некачественного планирования исполнения бюджетных ассигнований		Средняя	Средняя	Несвоевременное принятие бюджетных обязательств (заключение государственных контрактов).	Снижение качества показателей финансового менеджмента.
6. Составление и представление документов, необходимых для составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности							
6.1	Принятие от подразделений, подведомственного учреждения сведений, форм бюджетной отчетности для формирования сводной бюджетной отчетности	Риск оказания влияния на полноту и достоверность данных сводной бюджетной отчетности в связи с получением неполных и/или недостоверных данных		Высокая	Высокая	Отсутствие контроля за достоверностью предоставляемых сведений. Некачественное осуществление внутреннего финансового контроля при принятии информации	Формирование недостоверных данных в сводной бюджетной отчетности. Административная ответственность.
6.2	Проведение инвентаризации, формирование инвентаризационных документов	Риск признания результатов инвентаризации недействительными		Средняя	Средняя	Отсутствие в инвентаризационной описи и акте по результатам инвентаризации	Создание условий для нанесения ущерба государственным интересам

№ № п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект БР)	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Оценка вероятности БР	Оценка степени влияния БР	Описание причин БР ²	Описание последствий БР
1	2	3	4	5	6	7	8
	оной описи и акта по результатам инвентаризации	тельными				таризации обязательных реквизитов/сведений. Непроведение инвентаризации в случаях, установленных законодательством Российской Федерации	ному имуществу из-за плохого учета. Отсутствие основных средств продолжат находиться на балансовом учете. Признание бюджетной отчетности недостоверной в части ненадлежаще подтвержденных показателей. Административная ответственность.
6.3	Формирование документов по результатам инвентаризаций	Риск несоблюдения сроков завершения инвентаризации и оформления акта о ее результатах		Средняя	Высокая	Низкое качество финансовой дисциплины	Административная ответственность
6.4	Формирование и представление в Министерство финансов Забайкальского края бюджетной отчетности	Риск некачественной подготовки бюджетной отчетности		Средняя	Средняя	Недостаточное качество подготовки форм бюджетной отчетности	Несвоевременное утверждение бюджетной отчетности.
6.5.	Формирование и представление в Министерство финансов Забайкальского края бюджетной отчетности	Несоблюдение сроков представления бюджетной отчетности		Средняя	Высокая	Некачественное осуществление внутреннего финансового контроля	Административная ответственность.
7. Составление и представление документов, необходимых для составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета Забайкальского края (вносимых изменений)							
7.1	Формирование и направление в Министерство финансов Забайкальского края прогноза поступлений доходов в бюджет Забайкальского края и его обоснования	Риск недостаточного качества осуществления прогноза поступлений доходов бюджета Забайкальского края		Высокая	Средняя	Необеспечение полноты информации, обязательной к включению в Методику прогнозирования поступлений доходов	Недостаточное качество осуществления расчета прогноза поступлений доходов бюджета Забайкальского края. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись и в закон о бюджете.
8. Составление и представление документов, необходимых для осуществления бюджетного учета							

№ № п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект БР)	Описание БР	Наименование вклада БР ¹	Оценка вероятности БР	Оценка степени влияния БР	Описание причин БР ²	Описание последствий БР
1	2	3	4	5	6	7	8
8.1	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		Высокая	Средняя	Недостаточный внутренний финансовый контроль. Внесение в законодательство изменений и дополнений, требующих применения сначала отчетного периода путем корректировки данных учета за предыдущие периоды; неготовность программного продукта к вступившим изменениям законодательства.	Признание отчетности недо- стовой. Административная ответственность.
8.2	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге и иных регистрах)	Риск включения в бюджетную отчетность показателей об объемах бюджетного учета, не подтвержденных регистрами бюджетного учета и (или) первичными учетными документами		Средняя	Средняя	Несоблюдение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52Н	Признание отчетности недо- стовой. Административная ответственность.
8.3	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		Средняя	Высокая	Несвоевременная актуализация положений Учетной политики (порядок отражения в учете событий после отчетной даты и порядок признания в бухгалтерской учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; начисление в учете неустоек (штрафов, пеней) за нарушение условий государственных контрактов не в момент возникновения требований к исполнителям государственных контрактов, а на основании платежных поручений)	Признание отчетности недо- стовой. Административная ответственность.
8.4.	Осуществление мониторинга работы с денежной наличностью	Риск нарушения порядка работы с денежной наличностью и		Средняя	Средняя	Отсутствие контроля должностных лиц.	Осуществление расчетов наличными деньгами с дру-

№ № п/п	Наименование бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры (объект БР)	Описание БР	Наименование вклада БР ¹	Оценка вероятности БР	Оценка степени влияния БР	Описание причины БР ²	Описание последствий БР
1	2	3	4	5	6	7	8
		порядка ведения кассовых операций					гими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов. Административная ответственность.
9. Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления							
9.1	Получение отчетов о выполнении условий предоставления субвенций из бюджета Забайкальского края	Риск включения в отчетность неполных/недостоверных данных отчетов о выполнении условий предоставления субвенций из бюджета Забайкальского края		Средняя	Высокая	Отсутствие контроля за выполнением условий предоставления субвенций из бюджета Забайкальского края	Неправомерное использование средств субвенций. Искажение показателей бюджетной отчетности. Административная ответственность.

Начальник финансово-экономического отдела

О.Н. Шарабаева