Приложение к Плану внутреннего

финансового аудита на 2021 год

РЕЕСТР

бюджетных рисков Департамента по охране, контролю и регулированию использования объектов животного мира Вологодской области области на 2021год

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры | Описание бюджетного риска | Причины бюджетного риска | Возможные последствия реализации бюджетного риска | Оценка значимости (уровня) бюджетного риска | Оценка вероятности бюджетного риска (низкая, средняя, высокая) | Оценка степени влияния бюджетного риска (низкая, средняя, высокая) | Владелец бюджетного риска | Меры по минимизации (устранению) бюджетного риска |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление субсидии государственному учреждению | Несвоевременное составление и предоставление документов в Департамент финансов области.  Риск завышения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания | Несоответствие размера субсидии затратам на оказание (выполнение) государственных услуг (работ).  Некорректный расчет нормативных затрат на выполнение государственного задания (или) единицы работы.  Неверная оценка стоимости недвижимого или особо ценного имущества используемого в рамках исполнения государственного задания. | Несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства.  Формирование остатков средств на лицевых счетах.  Необходимость внесения изменений в государственное задание с целью приведения размера субсидии в соответствие с количеством и (или) объемом выполняемых работ.  Неправомерный расход средств | Незначимый | Низкий | Низкий | Отдел ГЗ и ПАР | Сверка данных.  Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг). |
| 2 | Составление и предоставление обоснований бюджетных ассигнований на уплату налогов и иных платежей | Несоблюдение при составлении обоснований требований, установленных НПА, наличие технических ошибок | Недостаточный внутренний финансовый контроль | Несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства.  Неправомерный расход средств | Незначимый | Низкий | Низкий | Отдел ГЗ и ПАР | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| 3 | Ведение реестра расходных обязательств | Риск некачественной подготовки сведений о  расходных  обязательствах | Недостаточное качество бюджетного планирования | Увеличение количества документов, необходимых для формирования реестра расходных обязательств.  Необеспеченность финансовыми ресурсами запланированных мероприятий.  Изменение лимитов бюджетных обязательств, изменение кассового плана. | Незначимый | Низкий | Низкий | Отдел ГЗ и ПАР | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности. Проверка достоверности и правильности данных в соответствии с методическими указаниями по составлению и ведению реестров расходных обязательств |
| 4 | Формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов и (или) документа об объемах бюджетных ассигнований на дополнительные потребности главного распорядителя бюджетных средств | Риск нарушения порядка формирования и предоставления обоснований бюджетных ассигнований.  Несвоевременное составление и предоставление документов в Департамент финансов области предложений по распределению бюджетных ассигнований на обеспечение деятельности Департамента | Недостаточный внутренний финансовый контроль | Неэффективное планирование бюджетных средств. Недофинансирование отдельных направлений расходов | Незначимый | Низкий | Низкий | Отдел ГЗ и ПАР | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| 5 | Составление и представление в Департамент финансов сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам областного (местного) бюджета | Низкое качество кассового планирования (наличие необоснованных изменений в кассовый план). Риск отклонения прогноза от кассового исполнения бюджета | Недостаточный внутренний финансовый контроль | Повторное осуществление прогнозирования кассовых расходов бюджета.  Погрешность кассового планирования. | Незначимый | Низкий | Низкий | Отдел ГЗ и ПАР, управление по охране и регулированию использования объектов животного мира | Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации по поступлениям в бюджет.  Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| 6 | Формирование и направление предложений по составлению сводной бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с показателями закона (решения) об областном (местном) бюджете на очередной финансовый год и плановый период | Несвоевременное составление и предоставление документов в Департамент финансов области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета.  Риск некачественного планирования исполнения бюджетных ассигнований | Недостаточный внутренний финансовый контроль | Несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства | Незначимый | Низкий | Низкий | Отдел ГЗ и ПАР | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| 7 | Составление, утверждение бюджетной сметы | Нарушение установленных сроков формирования бюджетной сметы | Недостаточный внутренний финансовый контроль | Несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и (или) обуславливающих расходные (бюджетные) обязательства. Недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур.  Несвоевременное получение средств | Незначимый | Низкий | Высокий | Отдел ГЗ и ПАР | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| 8 | Принятие денежных обязательств, предоставление документов для оплаты в пределах утвержденных предельных объемов финансирования и лимитов бюджетных обязательств в ГКУ ВО «Областное казначейство» | Нарушение установленного уровня исполнения бюджетной сметы | Низкое качество финансовой дисциплины | Невыполнение установленных требований по исполнению областного бюджета (освоение средств) | Незначимый | Низкий | Низкий | Отдел ГЗ и ПАР | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| 9 | Формирование государственных заданий в отношении подведомственного государственного учреждения | Несоблюдение при формировании государственного задания требований, установленных НПА, | Низкое качество финансовой дисциплины | Невыполнение установленных требований по исполнению областного бюджета (освоение средств) | Незначимый | Низкий | Низкий | управление по охране и регулированию использования объектов животного мира | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| 10 | Утверждение государственного задания в отношении подведомственного государственного учреждения | Нарушение установленных сроков утверждения государственного задания | Низкое качество финансовой дисциплины | Невыполнение установленных требований по исполнению областного бюджета (освоение средств) | Незначимый | Низкий | Низкий | управление по охране и регулированию использования объектов животного мира | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| 11 | Контроль за результативностью, адресностью и целевым использованием бюджетных средств в соответствии с утвержденными ассигнованиями и лимитами бюджетных обязательств | Своевременность принятия к учету бюджетных обязательств, технические ошибки при принятии к учету | Низкое качество финансовой дисциплины | Недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур | Незначимый | Низкий | Низкий | Отдел ГЗ и ПАР | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| 12 | Учет операций с поставщиками и подрядчиками | Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства | Низкое качество финансовой дисциплины | Оплата денежных обязательств с нарушением бюджетного законодательства и условий контракта | Незначимый | Средний | Средний |  | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| 13 | Учет операций с безналичными денежными средствами | Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства | Низкое качество финансовой дисциплины | Оплата денежных обязательств с нарушением бюджетного законодательства и условий контракта | Незначимый | Средний | Средний | Отдел ГЗ и ПАР | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| 14 | Учет расчетов с подотчетными лицами | Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства | Низкое качество финансовой дисциплины | Оплата денежных обязательств с нарушением бюджетного законодательства и условий контракта | Незначимый | Средний | Средний | Отдел ГЗ и ПАР | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| 15 | Заключение государственных контрактов | Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок | Низкое качество финансовой дисциплины.  Завышение тарифов, расценок, ставок, норм расхода материалов.  Некачественное проведение анализа цен.  Ошибочное применение стоимостных нормативов. | Завышение размера принимаемого бюджетного обязательства.  Неправомерное расходование средств бюджета.  Административная ответственность. | Незначимый | Средний | Средний | Отдел ГЗ и ПАР | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| 16 | Заключение договоров с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предприятиями | Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок | Низкое качество финансовой дисциплины.  Завышение тарифов, расценок, ставок, норм расхода материалов.  Некачественное проведение анализа цен.  Ошибочное применение стоимостных нормативов. | Завышение размера принимаемого бюджетного обязательства.  Неправомерное расходование средств бюджета.  Административная ответственность. | Незначимый | Средний | Средний | Отдел ГЗ и ПАР | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности |
| 17 | Принятие решений о возврате излишне уплаченных (взысканных) платежей в бюджет, пеней и штрафов, а также процентов за несвоевременное осуществление такого возврата и процентов, начисленных на излишне взысканные суммы, и представление в орган ГКУ ВО «Областное казначейство» поручений (сообщений) для осуществления возврата | Риск занижения мер ответственности (нарушения при расчете размера штрафов, ущерба | Недостаточный контроль за исполнением обязательств.  Технические ошибки при исчислении | Недополучение доходов бюджета | Незначимый | Низкий | Низкий | Отдел ГЗ и ПАР, управление по охране и регулированию использования объектов животного мира | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности Повышение качества управления дебиторской задолженностью |
| 18 | Уточнение платежей в бюджет, в том числе невыясненных поступлений | Риск занижения мер ответственности (нарушения при расчете размера штрафов, ущерба | Недостаточный контроль за исполнением обязательств.  Технические ошибки при исчислении | Недополучение доходов бюджета | Незначимый | Низкий | Низкий | Отдел ГЗ и ПАР, управление по охране и регулированию использования объектов животного мира | Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности Повышение качества управления дебиторской задолженностью |
| 19 | Оформление (составление) первичных учетных документов по совершенным фактам хозяйственной жизни | Риск несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином России | Отсутствие обязательных реквизитов.  Отражение фактически отсутствующих фактов хозяйственной жизни (результатов исполнения государственных контрактов).  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. | Отражение в учете недостоверных, в том числе мнимых и притворных, фактов хозяйственной жизни.  Искажение данных бюджетного (бухгалтерского учета). Неподтверждение фактов хозяйственной жизни. | Незначимый | Низкий | Низкий | Отдел ГЗ и ПАР |  |
| 20 | Проведение инвентаризации (выявление фактического наличия соответствующих объектов, сопоставление с данными регистров бухгалтерского учета) | Риск признания результатов инвентаризации недействительными | Отсутствие в инвентаризационной описи и акте по результатам инвентаризации обязательных реквизитов/сведений.  Непроведение инвентаризации в случаях, установленных законодательством | 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.  Административная ответственность. | Незначимый | Средний | Средний | Отдел ГЗ и ПАР | Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации.  Своевременное назначение материально ответственных лиц.  Обеспечения контроля за перемещением материальных ценностей. |
| 21 | Составление и представление бюджетной отчетности | Риск оказания влияния на полноту и достоверность данных сводной бюджетной отчетности в связи с получением неполных и/или недостоверных данных | Отсутствие контроля за достоверностью представляемых сведений.  Некачественное осуществление внутреннего финансового контроля | Формирование недостоверных данных в сводной бюджетной отчетности.  Административная ответственность. | Значимый | средний | средний | Отдел ГЗ и ПАР | Сверка данных.  Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) показателей бюджетной отчетности. |