Приложение

к распоряжению Департамента

социальной защиты населения

Ивановской области

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_№\_\_\_\_\_\_

**Реестр бюджетных рисков**

**Департамента социальной защиты населения Ивановской области**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование операции** | **Описание Бюджетного риска (БР)** | **Наименование владельца БР** | **Вероятность БР** | **Степень влияния БР** | **Причины БР** | **Последствия БР** | **Меры по предупреждению и/или устранению БР** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** | **8** | **9** |
| **1. Исполнение бюджетной росписи и принятие денежных обязательств** |
| 1.1 | Направление в управление бухгалтерского учета и отчетности информации для формирования первичных учетных документов по исполнению бюджетной росписи | Риск неисполнения бюджетных ассигнований в отчетном периоде  | Соответствующее структурное подразделение | Низкая | Средняя | Нарушение сроков направления информацииНарушения сроков исполнения по государственным контрактам | Неисполнение или частые изменения кассового плана ДепартаментаНеравномерность исполнения расходов бюджета | Исполнение условий государственных контрактов в части приемки и оплаты товаров, работ, услуг |
| **2. Исполнение бюджета Ивановской области по доходам** |
| 2.1 | Осуществление начисления и учета неустоек (пени и штрафов) по государственным контрактам | Риск неприменения мер ответственности (не начисления неустоек (штрафов, пени) в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий государственного контракта | Соответствующее структурное подразделениеПравовое управлениеУправление бухгалтерского учета и отчетностиУправление планирования и государственных закупок | Низкая | Средняя | Низкое качество исполнительской и финансовой дисциплиныЛичная заинтересованность должностных лиц ДепартаментаНедостаточный контроль за исполнением обязательств поставщика (подрядчика, исполнителя) по государственным контрактамОшибки при расчете размеров неустойки (штрафов, пени) | Убытки областного бюджета Систематическое нарушение поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий исполнения государственного контракта | Назначение ответственных лиц по установлению фактов нарушений условий исполнения государственных контрактовПрименение дисциплинарных мер к ответственным лицам Повышение качества управления дебиторской задолженностью |
| 2.2 | Риск занижения мер ответственности (нарушения при расчете размера неустойки (штрафов, пени) в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий государственного контракта | Соответствующее структурное подразделениеПравовое управлениеУправление планирования и государственных закупок | Низкая | Средняя | Недополучение доходов областного бюджета |
| **3. Принятие и исполнение бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований** |
| 3.1 | Формирование управлением планирования и государственных закупоксведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в Федеральное казначейство для постановки на учет | Риск принятия бюджетных обязательств при осуществлении закупок товаров, работ, услуг без включения соответствующих закупок в план – график в связи с нарушением порядка заключения государственных контрактов  | Управление планирования и государственных закупокУправление бухгалтерского учета и отчетностиСоответствующее структурное подразделение | Низкая | Средняя | Низкое качество исполнительской и финансовой дисциплины | Нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ в части порядка планирования закупокАдминистративная ответственность | Размещение плана-графика закупок посредством программного комплекса «WEB-Торги-Кс» в ЕИСПостановка на учет бюджетных обязательствах по государственным контрактам посредством программного комплекса СУФД |
| 3.2 | Риск принятия необоснованных денежных обязательств при осуществлении закупок товаров, работ, услуг, не подтвержденных первичными учетными документами | Соответствующее структурное подразделениеУправление бухгалтерского учета и отчетности | Средняя | Средняя | Нарушение порядка приемки товаров, работ, услугОтсутствие документов, подтверждающих количествои при необходимости качество принятых товаров, объемов выполненных работ, оказанных услуг | Необоснованноеиспользование бюджетных средствАдминистративная ответственность | Контроль за исполнением условий государственных контрактовОсуществление приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями государственного контракта и Федерального закона № 44-ФЗПроверка соответствия перечня и качества оформления документов, предоставляемых поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в ходе исполнения государственного контракта, требованиям государственного контракта |
| **4. Составление и представление в Департамент финансов Ивановской области документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Ивановской области, в т.ч. реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований** |
| 4.1 | Формирование и направление в Департамент финансов Ивановской области сведений о расходных обязательствах | Риск некачественной подготовки сведений о расходных обязательствах | Управление планирования и государственных закупок | Низкая | Средняя | Недостаточное качество бюджетного планирования | Увеличение количества документов, необходимых для формирования реестра расходных обязательств | Проверка достоверности и правильности данных в соответствии с методическими указаниями по составлению и ведению реестров расходных обязательств, утвержденными Департаментом финансов Ивановской области |
| **5. Составление и представление документов, необходимых для составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности** |
| 5.1 | Проведение инвентаризации, формирование инвентаризационной описи и акта по результатам инвентаризации | Риск признания результатов инвентаризации недействительными | Управление бухгалтерского учета и отчетности | Низкая | Средняя | Отсутствие в инвентаризационной описи и акте по результатам инвентаризации обязательных реквизитов (сведений)Непроведение инвентаризации в случаях, установленных законодательством | Признание бюджетной отчетности недостоверной в части не надлежаще подтвержденных показателейАдминистративная ответственность | Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации |
| 5.2 | Формирование документов по результатам инвентаризации | Риск несоблюдения сроков завершения инвентаризации и оформления акта о ее результатах | Управление бухгалтерского учета и отчетности | Низкая | Средняя | Низкое качество финансовой дисциплины | Административная ответственность | Проверка соответствия документов требованиям учетной политики |
| 5.3 | Формирование и представление в Департамент финансов Ивановской области бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений | Риск некачественной подготовки бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений | Управление бухгалтерского учета и отчетности | Низкая | Средняя | Недостаточное качество подготовки форм бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений | Увеличение количества представленных версий форм бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений | Проверка достоверности и правильности данных в соответствии с методическими указаниями по составлению и ведению реестров расходных обязательств, утвержденными Департаментом финансов Ивановской области |
| 5.4 | Риск искажения данных о непроизводственных активах | Управление бухгалтерского учета и отчетности | Низкая | Низкая | Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н | Административная ответственность | Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н  |
| 5.5 | Риск искажения данных о запасах | Управление бухгалтерского учета и отчетности | Низкая | Низкая | Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н | Административная ответственность | Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н |
| 5.6 | Риск искажения данных о резервах, об условных обязательствах и активах | Управление бухгалтерского учета и отчетности | Низкая | Низкая | Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н | Административная ответственность | Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н |
| 5.7 | Риск нарушения порядка формирования бюджетной отчетности | Управление бухгалтерского учета и отчетности | Низкая | Низкая | Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н | Административная ответственность | Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н |
| 5.8 | Риск искажения данных в результате нарушения требований к раскрытию информации о ходе реализации региональных проектов в составе национальных проектов | Управление бухгалтерского учета и отчетностиСоответствующее структурное подразделение | Низкая | Низкая | Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в редакции приказа Минфина России от 20.08.2019 № 131н) | Административная ответственность | Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в редакции приказа Минфина России от 20.08.2019 № 131н) |
| **6. Составление и представление документов, необходимых для осуществления бюджетного учета** |
| 6.1 | Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге и иных регистрах) | Риск включения в бюджетную отчетность показателей об объектах бюджетного учета, неподтвержденных регистрами бюджетного учета и (или) первичными учетными документами | Управление бухгалтерского учета и отчетности | Низкая | Средняя | Несоблюдение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н | Административная ответственность | Проверка соответствия документов требованиям приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н |
| 6.2 | 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 | Управление бухгалтерского учета и отчетности | Низкая | Средняя | Несвоевременная актуализация положений Учетной политики (порядок отражения в учете событий после отчетной даты; порядок признания в бухгалтерском 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 | Административная ответственность | Актуализация Учетной политики |
| **7. Формирование и утверждение государственных заданий для государственных учреждений системы социальной защиты населения Ивановской области** |
| 7.1 | Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания | Риск завышения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания | Управление планирования и государственных закупок | Низкая | Средняя | Несоответствие размера субсидии расчетам на оказание (выполнение) государственных услуг (работ) | Неравномерный расход средств бюджета Ивановской областиАдминистративная ответственность | Сверка данныхСбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг)Проверка |
| 7.2 | Риск несоблюдения сроков внесения изменений в размерах субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания | Управление планирования и государственных закупок | Низкая | Средняя | Отсутствие оперативного контроля за выполнением государственного задания | Завышение размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания | Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) |
| 7.3 | Получение отчетов о выполнении государственного задания | Риск включения в документы к отчету о выполнении государственного задания недостоверных данных | Соответствующее структурное подразделение | Низкая | Средняя | Слабый контроль за выполнением государственного задания | Неправомерное использование средств бюджетных субсидийИскажение показателей сводной бюджетной отчетностиАдминистративная ответственность | Сверка данныхСбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг)Проверка |
| **8. Осуществление предусмотренных правовыми актами и соглашениями (договорами) о предоставлении средств субсидий (в т.ч. имеющих целевое назначение), действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления** |
| 8.1 | Заключение соглашений о предоставлении субсидий из бюджета Ивановской области | Риск нарушения условий предоставления субсидий из бюджета Ивановской области | Соответствующее структурное подразделениеПравовое управлениеУправление планирования и государственных закупок | Низкая | Средняя | Недостаточный контроль за документами, предоставляемыми претендентами | Неправомерное использование средств бюджета Ивановской области на предоставление субсидийАдминистративная ответственность | Анализ документовПроверка |
| 8.2 | Риск завышения размера субсидий из бюджета Ивановской области | Соответствующее структурное подразделениеУправление планирования и государственных закупок | Низкая | Средняя | Недостаточный внутренний финансовый контроль | Неправомерное использование средств бюджета Ивановской области на предоставление субсидийАдминистративная ответственность | Анализ документовПроверка |
| 8.3 | Получение отчетов о выполнении условий предоставления субсидий из бюджета Ивановской области | Риск включения в отчетность неполных (недостоверных) данных | Соответствующее структурное подразделениеУправление планирования и государственных закупок | Низкая | Средняя | Слабый контроль за выполнением условий предоставления субсидий из бюджета Ивановской области | Неправомерное использование средств бюджета Ивановской области на предоставление субсидийИскажение показателей сводной бюджетной отчетностиАдминистративная ответственность | Сбор первичной документации и ее анализПроверка полноты и достоверности отчетности |