



«УТВЕРЖДАЮ»
Министр природных ресурсов и охраны
окружающей среды Удмуртской Республики

Д.Н. Удалов

2023г.

РЕЕСТР БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ ПО ВНУТРЕННИМ БЮДЖЕТНЫМ ПРОЦЕДУРАМ МИНИСТЕРСТВА ПРИРОДНЫХ РЕСУРСОВ И ОХРАНЫ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ УДМУРТСКОЙ РЕСПУБЛИКИ
на 2024 год

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в которой выявлен бюджетный риск	Выявленный бюджетный риск	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках которой выявлен бюджетный риск	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия «степень влияния» (существенность ошибки)	Причины бюджетного риска	Оценка критерия «вероятность» (вероятность допущения ошибки)	Значимость (уровень) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольных действий) и приоритетность их принятия (отсутствие необходимости принятия мер)
1. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи, бюджетной сметы									
1.1	Подготовка расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы	некачественная подготовка сведений о расходных обязательствах; арифметическая ошибка	Заместители министра, Управление финансов, экономики и администрирования платежей Отделы министерства (по компетенции)	необеспеченность финансовыми ресурсами запланированных мероприятий; изменение лимитов бюджетных обязательств; изменение кассового плана; несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных актов	средняя	недостаточное качество бюджетного планирования; отсутствие надежных прогнозных показателей об изменении объемов работ, тарифов, нормативов; недостаточная квалификация, невнимательность	низкая	незначимый	повышение квалификации; самоконтроль/контроль по уровню подчиненности

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в которой выявлен бюджетный риск	Выявленный бюджетный риск	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках которой выявлен бюджетный риск	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия «степень влияния» (существенность ошибки)	Причины бюджетного риска	Оценка критерия «вероятность» (вероятность допущения ошибки)	Значимость (уровень) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольных действий) и приоритетность их принятия (отсутствие необходимости принятия мер)
1.2	Контроль за ведением бюджетных смет подведомственными учреждениями	некачественная подготовка сведений о расходных обязательствах; арифметическая ошибка; отсутствие обоснований	Отдел планирования и администрирования платежей за пользование лесным фондом	необеспеченность финансовыми ресурсами запланированных мероприятий; изменение лимитов бюджетных обязательств; изменение кассового плана; несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных актов	средняя	недостаточное качество бюджетного планирования	низкая	незначимый	повышение квалификации; самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
1.3	Составление и утверждение бюджетной росписи	нарушение установленных сроков	Отдел планирования и администрирования платежей за пользование лесным фондом	несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных актов, административный штраф	высокая	недостаточный контроль ответственных лиц	низкая	незначимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
1.4	Внесение изменений в бюджетную роспись в течении финансового года	нарушение установленных сроков	Отдел планирования и администрирования платежей за пользование лесным фондом	несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных актов, административный штраф	высокая	недостаточный контроль ответственных лиц	низкая	незначимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		арифметическая ошибка	Отдел планирования и администрирования платежей за пользование лесным фондом	несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных актов, административный штраф	высокая	невнимательность	низкая	незначимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
1.5	Мониторинг неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	некачественное планирование исполнения бюджетных ассигнований	Заместители министра	снижение качества показателей финансового менеджмента	средняя	несвоевременное принятие бюджетных обязательств (заключение государственных контрактов)	низкая	незначимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в которой выявлен бюджетный риск	Выявленный бюджетный риск	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках которой выявлен бюджетный риск	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия «степень влияния» (существенность ошибки)	Причины бюджетного риска	Оценка критерия «вероятность» (вероятность допущения ошибки)	Значимость (уровень) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольных действий) и приоритетность их принятия (отсутствие необходимости принятия мер)
2. Принятие бюджетных и денежных обязательств									
2.1	Принятие бюджетных обязательств	несоблюдение сроков принятия обязательств	Отдел бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности	несоответствие показателей бюджетных обязательств доведенным лимитам бюджетных обязательств, дисциплинарная и административная ответственность	высокая	недостаточная квалификация	низкая	значимый	повышение квалификации, контроль по уровню подчиненности
		превышение суммы принимаемого обязательства над лимитами бюджетных обязательств		дисциплинарная и административная ответственность	высокая	отсутствие контроля за лимитами бюджетных обязательств	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		несоответствие реквизитов принимаемым бюджетным обязательствам		ненадлежащие исполнение бюджетных полномочий	высокая	некорректное заполнение реквизитов бюджетного обязательства	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
2.2	Формирование сведений о бюджетных и денежных обязательствах по государственным контрактам на закупку товаров, работ и услуг на обеспечение государственных нужд и направление в Министерство финансов	принятие завышенных денежных обязательств при осуществлении закупок, не соответствующих объему выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг)	Отдел бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности Отделы министерства (инициаторы закупок)	оплата невыполненных работ (не поставленных товаров, не оказанных услуг); неэффективное использование бюджетных средств; административная ответственность	высокая	Завышение тарифов, расценок, ставок, норм расхода материалов; наличие сверхнормативных неподтвержденных расходов; отсутствие документов, подтверждающих объем работ (поставку товаров, оказание услуг)	средняя	значимый	контроль в ходе исполнения государственных контрактов; проведение экспертиз

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в которой выявлен бюджетный риск	Удмуртской Республики для постановки на учет	Выявленный бюджетный риск	Выявляемый бюджетного риска и (или) риска и (или) подразделения за выполнение (результаты) процедуры, операции (действия) по процедуре в рамках которой выявлен бюджетный риск	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия «степень влияния» (существенность ошибки)	Причины бюджетного риска	Оценка критерия «вероятность» (вероятность допущения ошибки)	Значимость бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольных действий) и приоритетность их принятия (отсутствие необходимости принятия мер)
3. Составление и представление касового плана										
3.1	Составление касового плана	наличие непредвиденных расходов на момент составления касового плана на очередной месяц	Отдел бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности	штрафы/пени за нарушение условий договора в части контракта/лота	средняя	некачественное планирование	низкая	значимый	сор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о фактической потребности;	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
4. Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета										
4.1	Формирование, обоснование и направление в Удмуртской Республики прогноз бюджета	формирование недостоверных сведений о поступлениях	Отдел планирования и администрирования лесным фондом (по Отделу министерства компетенции)	недостаточное обеспечение финансовыми ресурсами расходных обязательств бюджета	средняя	не обеспечение полноты информации	средняя	значимый	проверка соответствия расчетов требованиям методики прогнозирования поступления налоговых доходов	

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в которой выявлен бюджетный риск	Выявленный бюджетный риск	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках которой выявлен бюджетный риск	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия «степень влияния» (существенность ошибки)	Причины бюджетного риска	Оценка критерия «вероятность» (вероятность допущения ошибки)	Значимость (уровень) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольных действий) и приоритетность их принятия (отсутствие необходимости принятия мер)
4.2	Расчет и обоснование планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период	нарушение установленных сроков представления документов	Заместители министра, Управление финансов, экономики и администрирования платежей Отделы министерства (по компетенции) подведомственные учреждения Минприроды УР	дисциплинарная ответственность	низкая	недостаточный контроль ответственных лиц	низкая	незначимый	Проверка достоверности и правильности предоставляемых данных; самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		нарушение порядка формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований		ненадлежащее планирование бюджетных средств, недофинансирование отдельных направлений расходов, необеспеченность финансовыми ресурсами запланированных мероприятий; невыполнение установленных полномочий, функций органа государственной власти	средняя	недостаточная квалификация, невнимательность	низкая	значимый	
5. Распределение бюджетных ассигнований и доведение предельных объемов финансирования до подведомственных учреждений									
5.1	Распределение бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов в программном комплексе «Бюджет-Смарт Про» и «Проект-Смарт Про»	некорректное распределение ассигнований	Отдел планирования и администрирования платежей за пользование лесным фондом	необходимость корректировки и внесения изменений в показатели бюджетной росписи	средняя	невнимательность	низкая	незначимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
5.2	Доведение предельных объемов финансирования до подведомственных учреждений на	информация не доведена/доведена с нарушением сроков	Отдел планирования и администрирования платежей за пользование лесным фондом	выдача предписаний контрольных (надзорных) органов	средняя	низкая исполнительская дисциплина	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		доведена некорректная информация			средняя	невнимательность	низкая	значимый	

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в которой выявлен бюджетный риск	Выявленный бюджетный риск	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках которой выявлен бюджетный риск	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия «степень влияния» (существенность ошибки)	Причины бюджетного риска	Оценка критерия «вероятность» (вероятность допущения ошибки)	Значимость (уровень) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольных действий) и приоритетность их принятия (отсутствие необходимости принятия мер)
	очередной финансовый год								
6. Выполнение полномочий главного администратора доходов бюджета									
6.1	Утверждение (актуализация) Методики прогнозирования поступлений неналоговых доходов администрируемых Минприроды УР	несоответствие методики прогнозирования требованиям установленным Правительством РФ	Отдел планирования и администрирования платежей за пользование лесным фондом	ненадлежащее планирование обеспечения финансовыми ресурсами расходных обязательств субъекта	низкая	недостаточная квалификация	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
6.2	Своевременность уточнения невыесненных платежей	несвоевременное выявление и уточнение поступлений	Отдел планирования и администрирования платежей за пользование лесным фондом Отделы министерства (по компетенции)	несвоевременное направление поступивших платежей для осуществления финансирования расходов бюджетной системы	средняя	низкая исполнительская дисциплина; отсутствие контроля за платежами	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
6.3	Осуществление мониторинга дебиторской задолженности по администрируемым доходам и осуществление мер, направленных на ее сокращение (недопущение роста)	возникновение/ увеличение объема дебиторской задолженности, в том числе просроченной по администрируемым доходам на отчетную дату	Заместители министра, Отдел планирования и администрирования платежей за пользование лесным фондом Отделы министерства (по компетенции)	Наличие и рост просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет; не поступление доходов в федеральный/региональный бюджет	средняя	Недостаточная эффективность проводимой работы по мониторингу, сбору и анализу дебиторской задолженности; отсутствие контроля за платежами, неплатежеспособность дебиторов	низкая	значимый	повышение качества управления дебиторской задолженностью, совершенствование правовой базы

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в которой выявлен бюджетный риск	Выявленный бюджетный риск	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках которой выявлен бюджетный риск	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия «степень влияния» (существенность ошибки)	Причины бюджетного риска	Оценка критерия «вероятность» (вероятность допущения ошибки)	Значимость (уровень) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольных действий) и приоритетность их принятия (отсутствие необходимости принятия мер)
6.4	Принятие решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет	признание дебиторской задолженности безнадежной к взысканию при отсутствии оснований (документов), предусмотренных законодательством	Заместители министра, Отдел планирования и администрирования платежей за пользование лесным фондом Отдел бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности Отдел нормативно-правового обеспечения Отделы министерства (по компетенции)	рост безнадежной к взысканию дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по счетам бюджетного учета; не поступление средств (несвоевременное поступление средств) в доход бюджета; снижение объема доходов бюджета	средняя	низкая исполнительская дисциплина; отсутствие работы с дебиторами по взысканию задолженности	средняя	значимый	своевременное проведение претензионной работы; контроль по уровню подчиненности
7. Предоставление субсидий подведомственным учреждениям									
7.1	Предоставление субсидий	завышение/занижение размера субсидии, доведение не в соответствии с Порядком предоставления субсидии	Отдел планирования и администрирования платежей за пользование лесным фондом Отдел экологического регулирования	несоответствие размера субсидии затратам, нецелевое использование бюджетных средств	средняя	некорректно предоставленная заявка подведомственным учреждением	низкая	значимый	проведение проверки в подведомственном учреждении, контроль за предоставляемой отчетностью
7.2	Перечисление субсидий	нарушение сроков перечисления субсидий	Отдел бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности	штрафы/пени за нарушение условий контракта/договора в части сроков оплаты	низкая	некорректное составление кассового плана	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
7.3	Соблюдение условий соглашения предоставления субсидий	нецелевое использование субсидий	Отделы министерства (по компетенции)	возврат субсидии в федеральный/региональный бюджет	средняя	недостаточная квалификация	низкая	значимый	проведение проверки в подведомственном учреждении
		средняя			низкая исполнительская дисциплина	низкая	значимый		

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в которой выявлен бюджетный риск	Выявленный бюджетный риск	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках которой выявлен бюджетный риск	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия «степень влияния» (существенность ошибки)	Причины бюджетного риска	Оценка критерия «вероятность» (вероятность допущения ошибки)	Значимость (уровень) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольных действий) и приоритетность их принятия (отсутствие необходимости принятия мер)
8. Предоставление субсидий муниципальным образованиям									
8.1	Предоставление субсидий	завышение/занижение размера субсидии	Отделы министерства (по компетенции)	несоответствие размера субсидии затратам	средняя	некачественное составление заявок муниципальными образованиями	низкая	значимый	контроль за использованием субсидии и достижением показателей результативности
8.2	Перечисление субсидий	нарушение сроков перечисления субсидий	Отдел бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности Отделы министерства (по компетенции)	несоблюдение графика перечисления субсидии	низкая	некорректное составление кассового плана; несвоевременное составление дополнительного соглашения к Соглашению о предоставлении субсидии в части переноса сроков оплаты	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
8.3	Соблюдение условий соглашения предоставления субсидий	нецелевое использование субсидий	Отделы министерства (по компетенции)	возврат субсидии в федеральный/региональный бюджет; неравномерность исполнения расходов бюджета	средняя	недостаточная квалификация	низкая	значимый	мониторинг сроков исполнения Соглашений
		средняя			формирование некорректной документации; отказ исполнителя от выполнения условий контракта, необходимость проведения новых конкурсных процедур	низкая	значимый		

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в которой выявлен бюджетный риск	Выявленный бюджетный риск	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках которой выявлен бюджетный риск	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия «степень влияния» (существенность ошибки)	Причины бюджетного риска	Оценка критерия «вероятность» (вероятность допущения ошибки)	Значимость (уровень) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольных действий) и приоритетность их принятия (отсутствие необходимости принятия мер)
9. Ведение бухгалтерского учета и формирование бюджетной отчетности									
9.1	Проверка первичных документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств	несоответствие суммы первичного документа и принятого бюджетного обязательства	Отдел бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности	признание бюджетной отчетности недостоверной; дисциплинарная и административная ответственность	высокая	некорректная документация	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
9.2	Проведение инвентаризации	нарушение сроков проведения инвентаризации	Отдел бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности	дисциплинарная ответственность	средняя	несоблюдение нормативно-правовых актов	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		недостоверность данных по результатам инвентаризации		признание бюджетной отчетности недостоверной; дисциплинарная и административная ответственность	высокая	недостаточная квалификация, невнимательность	низкая	значимый	
9.3	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге, иных регистрах)	неверное отражение показателей бюджетной отчетности ввиду несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином России	Начальник отдела бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности	признание бюджетной отчетности недостоверной; дисциплинарная и административная ответственность	средняя	Недостаточный внутренний финансовый контроль; внесение в законодательство изменений и дополнений, требующих применения с начала отчетного периода путем корректировки данных учета за предыдущие периоды; неготовность программного продукта к вступившим в силу изменениям законодательства	высокая	значимый	проверка соответствия требованиям приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н, Учетной политике; контроль за изменением законодательства; доработка и обновление программных продуктов; применение в течение года системных инструментов контроля и предотвращения ошибок учета

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в которой выявлен бюджетный риск	Выявленный бюджетный риск	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках которой выявлен бюджетный риск	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия «степень влияния» (существенность ошибки)	Причины бюджетного риска	Оценка критерия «вероятность» (вероятность допущения ошибки)	Значимость (уровень) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольных действий) и приоритетность их принятия (отсутствие необходимости принятия мер)
9.4	Принятие первичный учетных документов	несоответствие ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином России	Отдел бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности	отражение в учете недостоверных, в том числе мнимых и притворных фактов хозяйственной жизни; искажение данных бюджетного (бухгалтерского) учета; не подтверждение фактов хозяйственной жизни	высокая	отсутствие обязательных реквизитов; отражение фактически отсутствующих фактов хозяйственной жизни (результатов исполнения государственных контрактов); внесение в законодательство изменений и дополнений, требующих применения с начала отчетного периода путем корректировки данных учета за предыдущие периоды; неготовность программного продукта к вступившим в силу изменениям законодательства	средняя	значимый	сверка данных, сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг); контроль за изменениями в законодательстве; доработка и обновление программных продуктов; применение в течение года системных инструментов контроля и предотвращения ошибок учета
9.5	Бюджетный учет хозяйственных операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге, иных регистрах)	включение в бюджетную отчетность показателей об объектах бюджетного учета, неподтвержденных регистрами бюджетного учета и (или) первичными учетными документами	Начальник отдела бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности	признание бюджетной отчетности недостоверной; дисциплинарная и административная ответственность	средняя	несоблюдение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н	средняя	значимый	проверка соответствия документов требованиям приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в которой выявлен бюджетный риск	Выявленный бюджетный риск	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках которой выявлен бюджетный риск	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия «степень влияния» (существенность ошибки)	Причины бюджетного риска	Оценка критерия «вероятность» (вероятность допущения ошибки)	Значимость (уровень) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольных действий) и приоритетность их принятия (отсутствие необходимости принятия мер)
9.6	Формирование, утверждение и изменение Учетной политики	несоблюдение требований порядка формирования, утверждения и изменения Учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином России	Начальник отдела бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности	признание бюджетной отчетности недостоверной; дисциплинарная и административная ответственность	высокая	несвоевременная актуализация положений Учетной политики (порядок отражения в учете событий после отчетной даты и порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты	средняя	значимый	актуализация Учетной политики
9.7	Предоставление подведомственными учреждениями форм бюджетной отчетности для формирования сводной бюджетной отчетности	Влияние на полноту и достоверность данных сводной бюджетной отчетности в связи с получением неполных и/или недостоверных данных	Начальник отдела бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности	формирование недостоверных данных в сводной бюджетной отчетности; административная ответственность	высокая	отсутствие контроля за достоверностью представляемых сведений; некачественное осуществление внутреннего финансового контроля при принятии форм отчетности от подведомственных учреждений	высокая	значимый	сверка данных; сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) показателей бюджетной отчетности

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в которой выявлен бюджетный риск	Выявленный бюджетный риск	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках которой выявлен бюджетный риск	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия «степень влияния» (существенность ошибки)	Причины бюджетного риска	Оценка критерия «вероятность допущения ошибки»	Значимость (уровень) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольных действий) и приоритетность их принятия (отсутствие необходимости принятия мер)
9.8	Формирование и представление бюджетной отчетности	некачественная подготовка бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности	Начальник отдела бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности	несвоевременное утверждение бюджетной отчетности; увеличение количества представленных версий форм бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности; возможность признания отчетности недостоверной	средняя	недостаточное качество подготовки форм бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности	средняя	значимый	сверка данных; сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) показателей бюджетной отчетности
10. Исполнение бюджетных обязательств									
10.1	Формирование, размещение и ведение плана-графика закупок на текущий финансовый год и на плановый период в единой информационной системе	нарушение сроков формирования и размещения плана-графика закупок	Отдел бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности	дисциплинарная и административная ответственность	высокая	недостаточная квалификация	низкая	значимый	повышение квалификации самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		необеспечение плана-графика закупок лимитами бюджетных обязательств			высокая	недостаточная квалификация, невнимательность	низкая	значимый	
10.2	Обоснование начальной максимальной цены контракта на планируемые к приобретению товары, работы, услуги	нарушение порядка нормирования, завышение начальной максимальной цены контракта	Отделы министерства (инициаторы закупок)	неэффективное расходование бюджетных средств	средняя	некачественное проведение анализа цен, ошибочное применение стоимостных нормативов	низкая	значимый	самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
10.3	Исполнение государственного контракта, в том числе приемка выполненных работ, поставленных	нарушение сроков исполнения государственного контракта	Отдел бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности Отделы министерства (инициаторы закупок)	Риск принятия необоснованных денежных обязательств при осуществлении закупок, дисциплинарная и административная	высокая	недостаточный контроль ответственных лиц	низкая	значимый	контроль за соблюдением своевременности приемки, направлением претензий, соблюдением сроков
		приемка фактически не выполненных работ, не оказанных услуг, не поставленных товаров			высокая	недостаточный контроль ответственных лиц	низкая	значимый	

№ п/п	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в которой выявлен бюджетный риск	Выявленный бюджетный риск	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры в рамках которой выявлен бюджетный риск	Возможные последствия реализации бюджетного риска	Оценка критерия «степень влияния» (существенность ошибки)	Причины бюджетного риска	Оценка критерия «вероятность» (вероятность допущения ошибки)	Значимость (уровень) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольных действий) и приоритетность их принятия (отсутствие необходимости принятия мер)
	товаров, оказанных услуг	документы о приемке выполненных работ, оказанных услуг, поставленных товаров не составлены или составлены с нарушением требований		ответственность; начисление пени и штрафов	высокая	недостаточный контроль ответственных лиц	низкая	значимый	оплата; использование типовых контрактов, использование ЭДО
10.4	Начисление пени и штрафов по государственным контрактам в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий государственного контракта	ошибка в начислении	Отдел бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности Отдел нормативно-правового обеспечения	риск занижения мер ответственности (нарушения при расчете размера неустойки, штрафа, пени); выдача предписаний контрольных (надзорных) органов	высокая	недостаточная квалификация, невнимательность, технические ошибки при исчислении размеров неустойки (штрафов, пени)	низкая	значимый	повышение квалификации самоконтроль/контроль по уровню подчиненности
		неприменение или несвоевременное применение мер ответственности в случае нарушения поставщиком условий контракта			высокая	недостаточная квалификация	низкая	значимый	

Заместитель министра



Пермитина Е.А.