



**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

19.08.2020

№ 225

г. Новосибирск

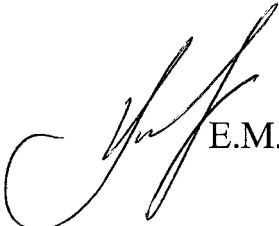
Об утверждении Реестра бюджетных рисков министерства сельского хозяйства
Новосибирской области

В соответствии со ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральным стандартом внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Утвердить прилагаемый Реестр бюджетных рисков министерства сельского хозяйства Новосибирской области.
2. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Министр

 Е.М. Лещенко

УТВЕРЖДЕН

приказом министерства сельского хозяйства Новосибирской области
от 19.08.2020 № 225

РЕЕСТР бюджетных рисков министерства сельского хозяйства Новосибирской области по состоянию на 19.08.2020

(указывается дата, по состоянию на которую актуализирован реестр)

№ п/п	Наименование операции	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость (уровень) БР	Причины БР ³	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) БР ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Составление и представление документов в министерство финансов и налоговой политики Новосибирской области, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам/доходам областного бюджета, ведение сводной бюджетной росписи областного бюджета, а также для доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств до главных распорядителей средств областного бюджета									
1.1	Составление и представление документов в МФ и НП НСО	Формирование, согласование и представление в МФ и НП НСО предложений о внесении изменений в кассовый план, сводную бюджетную	Главный специалист, консультант, начальник отдела государственной под-	Среднее	Высокая	Значимый	Формирование некорректной документации. Нарушение сроков в предоставлении документов. Низкое каче-	Несоблюдение сроков представления. Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств. Неравномерность исполнения расходов бюджета.	Использование типовых документов. Повышение квалификации и профессионального уровня

	роспись.	держки и бюджетного учета управления экономики, анализа и государственной поддержки АПК				ство исполнительной дисциплины.	Недостоверное планирование. Завышение размера принимаемого бюджетного обязательства. Неправомерное расходование средств бюджета. Административная ответственность.	сотрудников. Анализ законопроектов и принятых законодательных актов в соответствии с ответствующими областях.	
2. Составление и предоставление бюджетной отчетности									
2.1	Составление и предоставление бюджетной отчетности	Риск некачественной подготовки бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности министерства.	Ведущие специалисты, зам. начальника отдела, начальник отдела	Средняя	Высокая	Значимый	Низкое качество исполнительной дисциплины. Недостаточное качество подготовки форм бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности министерства	Возможность признания отчетности недостоверной. Административная ответственность.	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) показателей бюджетной отчетности. Соблюдение основных актов и документов регулирующих бухгалтерский учет в Российской Федерации. Соблюдение
		Риск искажения отчетности – бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящих к искажению информации об актах и обязательствах и (или) финансовых результатах и допущенные в	Риск искажения отчетности – бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящих к искажению информации об актах и обязательствах и (или) финансовых результатах и допущенные в						

		жению бюджетной отчетности.	держки АПК					связи с нарушением единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности установленной в соответствии со статьями 165 и 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.	требований Федерального закона от 06.11.2011 №402-ФЗ.
3. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полной и своевременностью осуществления возвратов в областной бюджет, штрафов по ним									
3.1	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полной и своевременностью осуществления возвратов в областной бюджет, штрафов по ним	Риск признания дебиторской задолженности к безнадёжной при взысканию при отсутствии оснований (документов), предусмотренных законодательством. Расчет сумм средств, подлежащих возврату в областной бюджет получателя государственной подержки в случае	Сотрудники отдела, начальник отдела	Средняя	Высокая	Значимый	Отсутствие компетенций по работе с дебиторской задолженностью. Низкое качество исполнения дисциплины. Недостаточная эффективность проводимой работы по мониторингу, сбору и анализу дебиторской задолженности по источникам финансирования	Наличие и рост просроченной дебиторской задолженности по источникам финансирования. Непоступление средств (несвоевременное поступление средств) в областной бюджет. Риск неприменения мер ответственности к сотрудникам при подготовке уведомлений на возврат субсидий, а также начислений пеней и штрафов, в	Повышение качества управления дебиторской задолженностью. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) по источникам финансирования областного бюджета по поступлениям. Соблюдение

		недостижения конкретных показателей результативности, установленных в соглашении Риск роста поступлений, находящихся в невыясненном характере.						ния областного бюджета.	случае безнадежной к взысканию дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по счетам бюджетного учета. Не поступление средств (несвоевременное поступление средств) в областной бюджет. Снижение объема доходов бюджета.	сроков установленных постановлением Правительством НСО от 02.02.2015 № 37-п, от 31.12.2019 № 525-п. Совершение правонарушений правовой базы. Контроль за возвратом получателями начисленных к возврату денежных средств в областной бюджет, уплатой штрафных санкций
4. Заключение соглашений с получателя государственной поддержки										
4.1	Заключение соглашений с получателями государственной поддержки	Риск нарушения сроков заключения соглашений установленных постановлением Правительства	Специалисты отдела, начальник отдела	Средняя	Средняя	Значимый	Низкое качество исполнения и финансовой дисциплины.	Отсутствие кассового исполнения расходов на выплаты получателям государственной поддержки.	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненно-	

		ства НСО от 02.02.2015 № 37-п.						Наличие неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований. Наличие жалоб сельскохозяйственных товаропроизводителей, получателей государственной поддержки.	сти
5. Осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий действий , направленных на обеспечение соблюдения условий, целей и порядка их предоставления									
5.1	Проверка соблюдения требований и документов на предоставление субсидий условиям, целям и порядку предоставления	Проверка заявителей и документов, представленных заявителями на соответствие установленным требованиям по направлениям поддержки на соответствие требованиям законодательства	Специалисты отдела, начальник отдела.	Средняя	Высокая	Значимый	Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства. Наличие неполного пакета документов необходимых для проверки на соответствие заявителей на предоставление субсидий условиям, целям и порядку предоставления.	Низкое качество финансовой дисциплины. Нарушения, которые допускают сотрудники в работе при приеме документов, которые не соответствуют условиям предоставления НСО от 02.02.2015 № 37-п, а также Положения об учетной политике МСХ НСО.	Проверка достоверности и правильности данных в соответствии с указаниями, прописанными в постановлении Правительства от 02.02.2015 № 37-п, от 02.02.2015 № 37-п, соответствие ответственных заявителей и документов на предоставление

										субсидий.
6. Составление и представление документов в МФ и НП НСО, необходимых для составления и распределения областного бюджета										
6.1	Формирование и направление в МФ и НП НСО сведений о расходах бюджетных обязательств. Распределение предельных объемов бюджетных ассигнований Министерства на исполнение действующих и принимаемых расходов обязательств. Формирование пояснительной записки и финансовых обоснований к объемам бюджетных ассигнований.	Риск некачественной подготовки сведений о расходах бюджетных обязательств	Средняя	Средняя	Значимый	Недостаточное качество бюджетного планирования. Сбой в работе АС «Планирование».	Необеспеченность финансовыми ресурсами запланированных мероприятий. Изменение лимитов бюджетных обязательств, изменение кассового плана.	Увеличение количества документов, необходимых для формирования регистра расходов. Необеспеченность финансовыми ресурсами запланированных мероприятий. Изменение лимитов бюджетных обязательств, изменение кассового плана.	Проверка достоверности и правильности данных в соответствии с методическими указаниями по составлению и ведению реестров расходов бюджетных обязательств, утвержденных Министром финансов и налоговой политики Новосибирской области.	Соблюдение требований Постановления Правительства
6.2	Формирование и направление в МФ и НП НСО дан-	Риск нарушения главным распорядителем бюджетных средств	Средняя	Средняя	Значимый	Невнимательность должностных лиц. Несвоевремен-	Неэффективное планирование бюджетных средств.	Соблюдение требований Постановления	Соблюдение требований Постановления	Соблюдение требований Постановления

	ных по обособленным бюджетным ассигнований	порядка формирования и (или) представления обоснований бюджетных ассигнований						ное обновление нормативно-правовой базы.	Недофинансирование отдельных направлений расходов.	тельства РФ от 25.12.2018 № 1664, Приказа Министерства финансов РФ от 27.05.2020 № 166. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности. контроль главного администратора бюджетных средств.
6.3	Мониторинг неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	Риск некачественного планирования исполнения бюджетных ассигнований	Средняя	Средняя	Значимый	Несвоевременное принятие бюджетных обязательств	Снижение качества показателей финансового менеджмента.			Соблюдение требований Приказа Минфина России от 28.02.2020 № 32н. Самоконтроль, контроль по подчиненности, контроль ГРБС.

7. Составление и представление документов, необходимых для составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности								
7.1	Принятие от структурных подразделений Министрства 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	Значимый	Отсутствие контроля за достоверностью представляемых сведений. Некачественное осуществление внутреннего финансового контроля при принятии информации (форма отчетности от структурных подразделений).	Формирование достоверных данных в сводной бюджетной отчетности. Административная ответственность.	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) показателей бюджетной отчетности.
7.2	Проведение инвентаризации, формирование инвентаризационной описи и акта по результатам инвентаризации	Риск признания результатов инвентаризации недействительными	Средняя	Высокая	Значимый	Отсутствие инвентаризационной описи и акта по результатам инвентаризации обязательных реквизитов/сведений. Непроведение инвентаризации в случаях, установленных законодательством Российской Федерации	Создание условий для нанесения ущерба государственному имуществу из-за плохого учета. Отсутствие основных средства продолжаться на балансовом учете. Признание бюджетной отчетности недостоверной в части ненадлежаще подтвержденных	Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации. Своевременное назначение материально ответственных лиц. Обеспечения

							ции и федеральными отраслевыми стандартами.	показателей. Административная ответственность.	контроля за перемещением материальных ценностей.
7.3	Формирование документов по результатам инвентаризаций	Риск несоблюдения сроков завершения инвентаризации и оформления акта о ее результатах	Средняя	Средняя	Значимый	Низкое качество финансовой дисциплины	Административная ответственность	Проверка соответствия документов требованиям учетной политики	
7.4	Формирование и представление в МФ и НПО бюджетной отчетности	Риск искажения данных о непропорциональных активах	Средняя	Средняя	Значимый	Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н, от 25.03.2011 № 33н.	Возможность признания отчетности недостоверной. Административная ответственность.	Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н, от 25.03.2011 № 33н.	
7.5	Формирование и представление в МФ и НПО бюджетной отчетности.	Риск искажения данных о запасах	Средняя	Средняя	Значимый	Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н	Возможность признания отчетности недостоверной. Административная ответственность.	Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н	
7.6	Формирование	Риск искажения	Средняя	Средняя	Значимый	Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н	Возможность признания отчетности недостоверной. Административная ответственность.	Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н	

	ние и представление в МФ и НПО бюджетной отчетности	данных о резервах, об условиях обязательств и активах					рядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н	знания отчетности недостоверной. Административная ответственность.	ных на соблюдение положений приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н
8. Составление и представление документов, необходимых для осуществления бюджетного учета									
8.1	Составление и представление бюджетной отчетности	Риск неверного отражения показателей бюджетной отчетности ввиду несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином России.	Высокая	Средняя	Значимый	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 изменениям законодательства.	Признание отчетности недостоверной. Административная ответственность.	Проверка соответствия требованиям приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н, Учетной политики МСХ НСО. Контроль за изменениями в законодательстве; доработка и обновление программных продуктов.	

8.2	Принятие уполномо- ченным под- разделением первичных до- учетных до- кументов	Риск несоответ- ствия ведения бюджетного учета требова- ниям методоло- гии ведения бюджетного учета, установ- ленной Минфи- ном России	Средняя	Высокая	Значимый	Отсутствие обязательных реквизитов. Отражение фактически от- сутствующих фактов хозяй- ственной жиз- ни (результатов исполнения государствен- ных контрак- тов). Внесение в за- конодательство изменений и дополнений, требующих применения сначала отчет- ного периода путем коррек- тировки дан- ных учета за предыдущие периоды; него- товность про- граммного продукта к вступившим изменениям законодатель- ства.	Отражение в учете недостовверных, в том числе мнимых и притворных, фак- тов хозяйственной жизни. Искажение данных бюджетного (бух- галтерского учета). Неподтверждение фактов хозяйствен- ной жизни.	Сверка дан- ных. Сбор (за- прос), ана- лиз и оценка (монито- ринг). Контроль за изменения- ми в законо- дательстве, своевремен- ное устране- ние несоот- ветствий данных уче- та требова- ниям, уста- новленным Минфином России, МФ и НП НСО; применение в течение года систем- ных инстру- ментов кон- троля и предотвраще- ния оши- бок учета; доработка и обновление программ-
-----	---	---	---------	---------	----------	--	---	--

8.3	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журналы операций, главная книга и иных регистрах)	Риск включения в бюджетную отчетность показателей об объемах бюджетного учета, неподтвержденных регистрами бюджетного учета и (или) первичными учетными документами		Средняя	Средняя	Значимый	Несоблюдение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н	Признание отчетности недостовой. Административная ответственность.	Проверка соответствия документов требованиям приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н
8.4	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журналы операций, главная книга и иных регистрах)	Риск искажения данных бюджетного учета и бюджетной отчетности в связи с несоблюдением положений приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н		Средняя	Средняя	Значимый	Новая редакция п. 14 СГС «Концептуальные основы» определяет ин-формацию, ко-торая должна быть отражена в единой учет-ной политике при централи-зации учета	Признание отчетности недостовой. Административная ответственность.	Проверка соответствия процедуры требованиям приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н
8.5	Формирование, утверждение и изменение учетной по-литики	Риск несоблю-дения требова-ний порядка формирования, утверждения и изменения Учетной поли-		Средняя	Высокая	Значимый	Несвоевремен-ная актуализа-ция положений Учетной поли-тики (порядок отражения в учете событий)	Несоответствия ве-дения бюджетного учета требованиям методологии веде-ния бюджетного учета, установлен-ной Минфином	Проверка соответствия процедуры требованиям приказа Минфина России от

		тики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином России						после отчетной даты и порядок признания в бухгалтерской учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности после отчетной даты; начисление в учете неустоек (штрафов, пеней) ежегодно по результатам предоставления отчетов о достижении показателей результативности.	России. Искажения данных бюджетного учета и бюджетной отчетности в связи с несоблюдением положений приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н Признание отчетности недостоверной. Административная ответственность.	30.12.2017 № 274н	
9. Прочие перечисления, не связанные с представлением государственной поддержки											
9.1	Прочие перечисления, не связанные с предоставлением государственной поддержки	Начисление заработной платы, отпускных, оплата больничных листов и прочие выплаты сотрудникам	Зам. начальника дела, Начальник отдела	Высокая	Высокая	Значимый	Риск несоблюдения бюджетного законодательства. Нарушение сроков начисления и перечисления. Риск невыплаты или неполной выплаты в установленный	Выплата процентов (денежной компенсации) в соответствии с трудовым законодательством. Административная, уголовная ответственность	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности		

[illegible]

									объема финансового обеспечения закупок. Некорректное планирование потребностей заказчиком. Изменение законодательства. Отсутствие контроля должностных лиц.		
10. Осуществление предусмотренных правовыми актами и соглашениями (договорами) о предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также субсидий, в том числе грантов, предоставляемых физическим и юридическим лицам, действующим, направленным на обеспечение соблюдения условий, целей и порядка их предоставления											
10.1	Заключение соглашений о предоставлении грантов в форме субсидий за счет средств областного бюджета Новосибирской области, в том числе источником финансово обеспечения которых являются субсидии из федерального	Риск нарушения условий предоставления грантов в форме субсидии. Риск завышения размера субсидий из бюджета.	Высокая	Высокая	Значимый	Недостаточный внутренний финансовый контроль за документами, предоставляемыми претендентами на получение гранта в форме субсидии	Необеспечение достоверности результатов использования средств субсидии. Неправомерное использование средств бюджета субсидий. Административная ответственность.	Анализ документов. Проверка. Самоконтроль, контроль по подчиненности.			

10.2	Получение отчетов о выполнении условий предоставления субсидий из бюджета	Риск включения в отчетность полных/недостоверных данных отчетов о выполнении условий предоставления субсидий из бюджета.	Высокая	Высокая	Значимый	Отсутствие внутреннего финансового контроля за выполнением условий предоставления субсидий из бюджета.	Неправомерное использование средств бюджетных субсидий. Искажение показателей бюджетной отчетности.	Сбор первичной документации и ее анализ. Проверка полноты и достоверности отчетности. Самоконтроль, контроль по подчиненности.
------	---	--	---------	---------	----------	--	---	--

¹ - описание возможных событий, негативно влияющих на результат выполнения бюджетных процедур, в том числе на операции (действия) по выполнению бюджетных процедур;

² - уполномоченное должностное лицо, выполняющее данную операцию;

³ - корректируются с учетом фактических обстоятельств исполнения бюджетных полномочий данного ГРБС (РБС, ПБС). Рекомендуется уполномоченному должностному лицу главного администратора бюджетных средств, наделенному полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита более детально конкретизировать причины БР с учетом выявленных рисков и конкретных обстоятельств в целях минимизации (устранения) бюджетных рисков;

⁴ - информация, указанная в графе 10, включается в реестр бюджетных рисков только в случае возможности и целесообразности принятия мер по предупреждению и (или) минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска.

Применяемые сокращения:

БР – бюджетный риск;

ГРБС – главный распорядитель бюджетных средств;

МСХ НСО – министерство сельского хозяйства Новосибирской области;

МФ и НП НСО – министерство финансов и налоговой политики Новосибирской области;

НСО – Новосибирская область;

УКСИС – управление контрактной системы.
