



**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

ПРИКАЗ

13.08.2020

№ 26

г. Новосибирск

О внесении изменений в приказ министерства сельского хозяйства
Новосибирской области от 19.08.2020 № 225

П Р И К А З Ы В А Ю:

Внести в приказ министерства сельского хозяйства Новосибирской области от 19.08.2020 № 225 «Об утверждении Реестра бюджетных рисков министерства сельского хозяйства Новосибирской области» следующие изменения:

Реестр бюджетных рисков министерства сельского хозяйства Новосибирской области изложить в редакции согласно приложению к настоящему приказу.

Заместитель Председателя Правительства
Новосибирской области – министр

Е. М. Лещенко

ПРИЛОЖЕНИЕ

к приказу министерства сельского хозяйства Новосибирской области
от 15.02.2022 № 46

«УТВЕРЖДЕН

приказом министерства сельского хозяйства Новосибирской области
от 19.08.2020 № 225

РЕЕСТР

бюджетных рисков министерства сельского хозяйства Новосибирской области

по состоянию на 07.02.2022

(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 по изменению в кассовый план, сводную бюджетную	Главный специалист, кон-сультант, начальник отдела государственной под-	Среднее	Высокая	Значимый	Формирование некорректной документации. Нарушение сроков предоставления документов. Низкое каче-	Несоблюдение сроков представления. Несвоевременность принятия бюджетных обязательств. Неравномерность исполнения расходов бюджета.	Использование типовой документации. Повышение квалификации и профессионального уровня

	роспись.	держки и бюджетного учета управления экономики, анализа и государственной поддержки АПК				ство исполнительской дисциплины.	Недостоверное планирование. Завышение размера принимаемого бюджета. Неправомерное расходование средств бюджета. Административная ответственность.	сотрудников. Анализ законопроектов и принятых законодательных актов в соответствии с ответствующими областями.
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 отделе	Средняя	Высокая	Значимый	Низкое качество исполнительской дисциплины. Недостаточное качество подготовки форм бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности министерства	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 бюджетной отчетности – бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящих к искажению	ла государственной поддержки и бюджетного учета управления экономики, анализа и государственной поддержки				Искажение бюджетной отчетности – отражение в бюджетной отчетности информации, которая содержит ошибки, приводящие 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 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
3. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления воз-									
вратов в областной бюджет, штрафов по ним									
3.1	Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления возвратов в областной бюджет, штрафов по ним	Риск признания дебиторской задолженности к безнадёжной при взыскании отсутствия новаций (документов), предусмотренных законодательством. Расчет сумм средств, подлежащих возврату в областной бюджет получателя государственной поддержки в случае	Сотрудники 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 истечению точникам финансирования областного бюджета по поступлениям. Соблюдение

		недостижения конкретных показателей результативности, установленных в соглашении Риск роста поступлений, носящих неясный характер.						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 Правитель-ства НСО от 02.02.2015 № 37-п, от 31.12.2019 № 525-п. Совершение правонарушения в областной бюджет. Списание объема доходов бюджета. Контроль за возвратом получателями начисленных к возврату денежных средств в областной бюджет, уплатой штрафных санкций
4. Заключение соглашений с получателями 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 их получателями условий, целей и порядка их предоставления										
5.1	Проверка соответствия заявителей 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 указанными, прописанными в постановлении Правительства от 02.02.2015 № 37-п, соответствие 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 ассигнований Министерства на исполнение действующих и принимаемых расходов бюджетных 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 бюджета 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, утвержденными Министром финансов и налоговой политики Новосибирской области.	Проверка достоверности и правильности данных в соответствии с методическими указаниями по составлению и ведению реестров расходов бюджетных обязательств, утвержденными Министром финансов и налоговой политики Новосибирской области.
6.2	Формирование и направление в МФ и НП НСО данных	Риск нарушения главным распорядителем бюджетных средств	Средняя	Средняя	Значимый	Невнимательность должностных лиц. Несвоевремен-	Неэффективное планирование бюджетных средств.	Соблюдение требований Постановления Прави-		

	ных по обособ-нованиям бюджетных ассигнований	порядка форми-рования и (или) представления обоснований бюджетных ас-сигнований					ное обновление нормативно-правовой базы.	Недофинансирова-ние отдельных рас-направлений рас-ходов.	тельства РФ от 24.12.2021 № 2460.Сам контроль, осуществле-ние сплош-ного кон-троля по подчиненно-сти. кон-троль глав-ного адми-нистратора бюджетных средств.
6.3	Мониторинг неиспользо-ванных на ко-нец года бюджетных ассигнований	Риск некаче-ственного пла-нирования ис-полнения бюд-жетных ассигно-ваний		Средняя	Средняя	Значимый	Несвоевремен-ное принятие бюджетных обязательств	Снижение качества показателей фи-нансового менедж-мента.	Соблюдение требований Приказа Минфина России от 17.06.2021 № 86н. Са-моконтроль, контроль по подчиненно-сти, кон-троль ГРБС.
7. Составление и представление документов, необходимых для составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюд-жетной отчетности									
7.1	Принятие от структурных подразде-лений Мини-	Риск оказания влияния на пол-ноту и достовер-ность данных	Высокая	Высокая	Значимый	Отсутствие контроля за до-стоверностью представляе-	Формирование не-достоверных дан-ных в сводной бюджетной отчет-	Сверка дан-ных. Сбор (за-прос), ана-	

	стерства сведений, форм бюджетной отчетности для формирования бюджетной отчетности	сводной бюджетной отчетности в связи с получением полных и/или недостоверных данных						мых сведений. Некачественное осуществление внутреннего финансового контроля при принятии информации (форма отчетности от структурных подразделений).	ности. Административная ответственность.	лиз 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 в инвентаризационной описи и акте по результатам инвентаризации обязательных реквизитов/сведений. Непроведение инвентаризации в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и федеральными отраслевыми стандартами.	Создание условий для нанесения ущерба государственному имуществу из-за плохого учета. Отсутствие основных средства продолжатся на балансовом учете. Признание бюджетной отчетности недостоверной в части ненадлежаще подтвержденных показателей. Административная ответственность.	Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации. Своевременное назначение материально ответственных лиц. Обеспечение контроля за перемещением материальных ценностей.
7.3	Формирование	Риск несоблю-		Средняя	Средняя	Значимый		Низкое качество	Административная	Проверка

	ние документов по результатам инвентаризаций	дения сроков завершения инвентаризации и оформления акта о ее результатах					ство финансовой дисциплины	ответственность	соответствия документов требованиям учетной политики
7.4	Формирование и представление в МФ и НП НСО бюджетной отчетности	Риск искажения данных о непроизводственных 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 НП НСО 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 и представление в МФ и НП НСО бюджетной отчетности	Риск искажения данных о резервах, об условных обязательствах и активах	Средняя	Средняя	Значимый		Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Мин-	Возможность признания отчетности недостоверной. Административная ответственность.	Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от

								фина России от 30.05.2018 № 124н	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 полномочным подразделением первичных учетных до-	Риск несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения		Средняя	Высокая	Значимый	Отсутствие обязательных реквизитов. Отражение фактически отсутствующих	Отражение в учете недостоверных, в том числе мнимых и притворных, фактов хозяйственной жизни.	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (монито-

	кументов	бюджетного учета, установленной Минфином России					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; неотцовность программного продукта к вступившим изменениям законодательства.	Искажение данных бюджетного (бухгалтерского учета). Неподтверждение фактов хозяйственной жизни.	ринг). Контроль за изменениями в законодательстве, своевременное устранение несоответствий данных учета требованиям, установленным Минфином России, МФ и НП НСО; применение в течение года системных инструментов контроля и предотвращения ошибок учета; доработка и обновление программных продуктов.
8.3	Отражение операций в регистрах бюджетного	Риск включения в бюджетную отчетность показателей об объ-		Средняя	Средняя	Значимый	Несоблюдение требований приказа Минфина России от	Признание отчетности недостоверной. Административная	Проверка соответствия документов требованиям

	учета (журналы операций, главной книги и иных регистрах)	ектах бюджетного учета, неподтвержденных регистрами бюджетного учета и (или) первичными учетными документами						30.03.2015 № 52н	ответственность.	приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н
8.4	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журналы операций, главной книги 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 информацию, которая должна быть отражена в единой учетной политике при централизации учета	Признание отчетности недостоверной. Административная ответственность.	Проверка соответствия процедуры требованиям приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н
8.5	Формирование, утверждение и изменение учетной политики	Риск несоблюдения требований порядка формирования, утверждения и изменения Учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности,	Средняя	Высокая	Значимый			Несвоевременная актуализация положений Учетной политики (порядок отражения в учете событий после отчетной даты и порядок признания в бухгалтерской учете и раскрытия в бух-	Несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином России. Искращения данных бюджетного учета и бюджетной отчетности в связи с несоблюдением положений	Проверка соответствия процедуры требованиям приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н

		установленной Минфином Рос- сии					галтерской (финансовой) отчетности со- бытий после отчетной даты; начисление в учете неустоек (штрафов, пе- ней) ежегодно по результатам предоставления отчетов о до- стижении пока- зателей резуль- тативности.	приказа Минфина России 31.12.2016 № 256н Признание отчет- ности недостовер- ной. Административная ответственность.	
9. Прочие перечисления, не связанные с представлением государственной поддержки									
9.1	Прочие пере- числения, не связанные с предоставле- нием государ- ственной поддержки	Начисление за- работной платы, отпускных, оплата больнич- ных листов и прочие выплаты сотрудникам	Зам. началь- ника от- дела, Началь- ник отде- ла	Высокая	Высокая	Значимый	Риск несоблю- дения бюджет- ного законода- тельства. Нарушение сроков начис- ления и пере- числения. Риск невыходы или неполной вы- платы в уста- новленный срок заработ- ной платы, других выплат, осуществляе- мых в рамках трудоустрои-	Выплата процентов (денежной компен- сации) в соответ- ствии с трудовым законодательством. Административная, уголовная ответ- ственность	Самокон- троль, осу- ществление сплошного контроля по подчиненно- сти

[illegible]

										заказчиком. Изменение за- конодатель- ства. Отсут- ствие контроля должностных лиц.		
10. Осуществление предусмотренных правовыми актами и соглашениями (договорами) о предоставлении межбюджетных трансфер- тов, имеющих целевое назначение, а также субсидий, в том числе грантов, предоставляемых физическим и юридическим лицам, дей- ствующих, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления												
10.1	Заключение соглашений о предоставле- нии грантов в форме субси- дий за счет средств об- ластного бюджета Но- восибирской области, в том числе источ- ником финан- сового обес- печения кото- рых являются субсидии из федерального бюджета, на поддержку начинающего фермера, на развитие се- мейной фер-	Риск нарушения условий предо- ставления гран- тов в форме суб- сидии. Риск за- вышения разме- ра субсидий из бюджета.	Высокая	Высокая	Значимый	Недостаточный внутренний финансовый контроль за до- кументами, предоставляе- мыми претен- дентами на по- лучение гранта в форме субси- дии	Необеспечение до- стижений показа- телей результатив- ности использова- ния средств субси- дии. Неправомерное ис- пользование средств бюджета субсидий. Административная ответственность.	Анализ до- кументов. Проверка. Самокон- троль, кон- троль по подчиненно- сти.				

10.2	Получение отчетов о выполнении условий предоставления субсидий из бюджета	Риск включения в отчетность неполных/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 сводной бюджетной отчетности. Административная ответственность.	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.

_____».