

## ПРИКАЗ

от 24 декабря 2021 года

№ 2412

### Об актуализации реестра бюджетных рисков

В соответствии с Положением об организации и осуществлении Управлением социальной политики № 10 внутреннего финансового аудита (приложение 16) к Учётной политики Управления социальной политики № 10, утвержденного приказом Управления социальной политики № 10 от 29.05.2020 № 4

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить реестр бюджетных рисков Управления социальной политики № 10 (приложение 1).
2. Утвердить план проведения аудиторских мероприятий Управления социальной политики № 10 на 2022 год (приложение 2).
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник Управления



Т.В.Онисенко

Реестр бюджетных рисков  
Отдел учета, кадровой, юридической, информационной работы и информационного обеспечения Управления социальной политики № 10  
(наименование субъекта бюджетных процедур)

№ п/п	Бюджетная процедура	Операция (действие по выполнению бюджетной процедуры)	Бюджетный риск	Причины реализации	Последствия бюджетного риска	Вероятность	Степень влияния	Значимость	Владелец бюджетного риска	Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля	Приоритетность принятия мер по минимизации бюджетного риска	Справочно: нормативный правовой и (или) правовой акт, определяющий срок исполнения операции (действия по исполнению бюджетной процедуры)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Исполнение бюджетной сметы Управления и принятие денежных обязательств	Формирование и направление расчетов к смете расходов	Риск продления сроков конкурентных процедур по причинам формирования некорректной инструкции по заполнению заявок на участие в аукционе, неправомерного отклонения заявок на участие в аукционе, наличия противоречий положений проекта государственного контракта	Формирование некорректной инструкции по заполнению заявок на участие в аукционе, неправомерное отклонение заявок на участие в аукционе, наличие противоречий положений проекта государственного контракта	Систематическое наличие обоснованных жалоб в сфере закупок в отношении Управления, направленных в Федеральную антимонопольную службу, может повлечь продление сроков проведения конкурентных процедур и сказаться на своевременности принятия лимитов бюджетных обязательств	Средняя	Средняя	Средняя	главный бухгалтер, ведущий специалист, специалисты 1 категории отдела	Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона № 44-ФЗ 05.04.2013	1	Федеральный закон № 44-ФЗ 05.04.2013
2	Принятие бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований	Формирование сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд и направление их в Минфин СО для постановки на учет	Риск нарушения сроков оплаты поставленных товаров, работ, услуг в рамках заключенных государственных контрактов и договоров в связи с длительностью постановки на учет в Минфин СО бюджетных обязательств	При формировании сведений о бюджетных обязательствах возникают ошибки, связанные с некорректным заполнением вручную данных	отклонение Минфином СО сведений о бюджетных обязательствах	Средняя	Средняя	Средняя	главный бухгалтер, ведущий специалист, специалисты 1 категории отдела	Проверка данных о бюджетных обязательствах с контрактами (договорами) и сметой расходов	1	Приказ Министерства от 30.12.2015 № 221н
3	Составление и представление документов, необходимых для составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности	Формирование и представление сведений, форм бюджетной отчетности для формирования бюджетной отчетности	Риск оказания влияния на полноту и достоверность данных Пояснительной записки (ф. 0503160) к бюджетной отчетности	Несвоевременное отражение первичных документов в программе по ведению бухгалтерского учета специалистами необходимых для формирования бюджетной отчетности	Искажение данных бюджетной отчетности, которое может повлечь привлечение к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	Высокая	Высокая	Высокая	главный бухгалтер, ведущий специалист, специалисты 1 категории отдела	Сверка данных на соблюдение положений приказа Министерства от 28.12.2010 № 191н	1	Ежегодный приказ Министерства об организации Министерством работы по формированию бюджетной отчетности; приказ Министерства от 28.12.2010 № 191н
4	Составление и представление документов, необходимых для составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности	Формирование и представление сведений, форм бюджетной отчетности для формирования бюджетной отчетности	Риск искажения показателей бюджетной отчетности	Искажение данных о результатах деятельности Управления	Административный штраф в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	Низкая	Высокая	Низкая	главный бухгалтер, ведущий специалист, специалисты 1 категории отдела	Проверка регистров бухгалтерского учета ежемесячно	1	Приказ Министерства от 28.12.2010 № 191н
5	Составление и представление документов, необходимых для составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности	Формирование протокола по результатам инвентаризаций	Риск несоблюдения сроков завершения инвентаризации и оформления акта о ее результатах	Несоблюдение требований Учетной политики (события после отчетной даты)	Административный штраф в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	Низкая	Высокая	Высокая	главный бухгалтер, ведущий специалист, специалисты 1 категории отдела	Проверка соответствия документов требованиям Учетной политики	1	Пункт 28 приказа Министерства от 08.12.2017 № 1116

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
6	Составление и ведение бюджетной сметы	Формирование и утверждение (изменение) бюджетной сметы	Риск несвоевременной актуализации показателей бюджетной сметы при доведении (изменении) лимитов бюджетных обязательств	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Несвоевременное изменение показателей бюджетной сметы	Средняя	Низкий	Средняя	главный бухгалтер, ведущий специалисты 1 категории отдела	Проверка соответствия документов требованиям приказа Министра от 20.06.2018 № 141н	1	Приказ Министерства от 14.02.2018 № 26н; приказ Министерства от 20.06.2018 № 141н; приказ Министерства от 28.12.2018 № 294н
7	Составление и представление документов, необходимых для осуществления бюджетного учета	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге и иных регистрах)	Риск неверного отражения показателей бюджетной отчетности ввиду несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета	Недостаточный контроль	Формирование остатков на начало текущего финансового года по отдельным счетам бюджетного учета без учета требований Инструкции № 157н, что может повлечь привлечение к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	Средняя	Высокая	Высокая	главный бухгалтер, ведущий специалисты 1 категории отдела	Проверка соответствия требованиям приказа Министра от 06.12.2010 № 162н, Учетной политики	1	Приказ Министерства от 06.12.2010 № 162н; приказ Министерства от 08.12.2017 № 1116
8	Составление и представление документов, необходимых для осуществления бюджетного учета	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге и иных регистрах)	Риск признания бюджетной отчетности недостоверной по объектам бюджетного учета в рамках приказа Министра от 31.12.2016 № 258н (СГС "Аренда")	Ведение бюджетного учета с учетом требований Приказа Министра от 31.12.2016 № 258н (СГС "Аренда") 01.01.2018	Отсутствие ведения бюджетного учета по объектам учета в рамках приказа Министра от 31.12.2016 № 258н (СГС "Аренда"), что может повлечь привлечение к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	Низкая	Высокая	Высокая	главный бухгалтер, ведущий специалисты 1 категории отдела	Проверка соответствия процедурам требованиям приказа Министра от 31.12.2016 № 258н	1	Приказ Министерства от 31.12.2016 № 258н
9	Составление и представление документов, необходимых для осуществления бюджетного учета	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге и иных регистрах)	Риск несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета	Искажение данных бюджетной отчетности и некорректного отражения в бюджетном учете финансового результата в части операции по начислению расходов за счет сумм резерва, на которые он был создан	Административный штраф в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	Низкая	Средняя	Средняя	главный бухгалтер, ведущий специалисты 1 категории отдела	Проверка соответствия документов требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности	1	
10	Составление и представление документов, необходимых для осуществления бюджетного учета	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге и иных регистрах)	Риск искажения данных бюджетного учета и бюджетной отчетности в рамках приказа Министра от 06.06.2019 № 85н, а также риск нецелевого использования бюджетных средств и риск привлечения к административной ответственности, в результате неправильного применения КВР	Установлен новая структура КБК, приняты их назначения, коды составных частей бюджетной классификации, являющиеся едиными для бюджетов бюджетной системы РФ. Перечень КВР дополнен новыми кодами. Некоторые коды изменены (виды (групп, подгрупп, элементов) расходов, коды разделов и подразделов классификации расходов бюджетов) или исключены из перечня	Нарушение требований приказа Минфина РФ от 06.06.2019 № 85н, в части неправильного применения КВР (отражения поступлений от административных штрафов на отмененный (или) измененный КБК), что может повлечь привлечение к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	Средняя	Средняя	Средняя	главный бухгалтер, ведущий специалисты 1 категории отдела	Сверка данных с приказом Министра от 06.06.2019 № 85н	1	Приказ Министерства от 09.01.2017 № 5; приказ Министерства от 29.11.2017 № 209н; приказ Министерства от 08.06.2018 № 132н; приказ Министерства от 06.06.2019 № 85н

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
11	Составление и представление документов, необходимых для осуществления бюджетного учета	Формирование, утверждение и изменение учетной политики	Риск несоблюдения требований порядка формирования, утверждения и изменения Учетной политики методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности	Несвоевременная актуализация положений Учетной политики (порядок отражения в учете событий после отчетной даты и порядок признания в бухгалтерской 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)	Административный штраф в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	Высокая	Низкая	Высокая	главный бухгалтер	Актуализировать Учетную политику	1	Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора
12	Составление и представление документов, необходимых для осуществления бюджетного учета	Формирование, утверждение и изменение учетной политики	Риск неполного отражения фактов хозяйственной жизни в бюджетном учете и бюджетной отчетности по принятым бюджетным обязательствам	Нарушение: 1) перечня документов-оснований, подтверждающих принятие (возникновение) обязательств в целях отражения их в бюджетном учете; 2) графика документооборота, предусмотренным Учетной политикой	Отсутствие бухгалтерских записей по счету бюджетного учета 1 502 07 000 «Принимаемые обязательства» в отношении бюджетных обязательств на основании извещений об осуществлении закупки у единственного поставщика, размещенных в ЕИС, отсутствие отражения в бюджетном учете данных о бюджетных обязательствах на основании извещений об осуществлении закупки у единственного поставщика, размещенных в ЕИС, что может повлечь привлечение к административной ответственности в соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях	Высокая	Высокая	Высокая	главный бухгалтер	Проверка соответствия документов требованиям приказа Министра от 01.12.2010 № 157н	1	Приказ Министерства от 01.12.2010 № 157н

Уполномоченное должностное лицо  
по осуществлению внутреннего финансового  
аудита

начальник отдела -  
главный бухгалтер

*Однош*

Н.В.Одношечная

**ПЛАН**  
**проведения аудиторских мероприятий**  
**Управления социальной политики № 10**  
**на 2022 год**

Номер строки	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Объекты внутреннего финансового аудита	Проверяемый период	Дата (месяц) окончания аудиторского мероприятия
1	2	3	4	5
1	Внутренний финансовый аудит	Бюджетная отчетность	2021 год	31.03.2022
2	Внутренний финансовый аудит	Начисление ежемесячного денежного содержания государственных гражданских служащих Свердловской области Управления социальной политики № 10 (выборочно)	2021 год	30.04.2022
3	Внутренний финансовый аудит	Списание ГСМ	Январь 2022 года	30.04.2022