



МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВНУТРЕННИЙ ФИНАНСОВЫЙ АУДИТ В МИНИСТЕРСТВЕ ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Метелькова Е.О.

Начальник отдела анализа качества финансового менеджмента
Департамента бюджетной методологии и финансового
отчетности в государственном секторе
Министерства финансов Российской Федерации



Реестр бюджетных рисков

№ п/п	Этап бюджетного процесса	Наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры	Выявленный бюджетный риск	Владельцы бюджетного риска и (или) структурные подразделения (подразделения в составе этих структурных подразделений), ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск
1	2	3	4	5
3.4.2	Ведение БР	Уточнение и представление ОБАС при изменении показателей, влияющих на показатели БР (по видам расходов федерального бюджета)	Несоответствие показателей ОБАС показателям БР	Руководители и должностные лица (работники) структурных подразделений с номенклатурными номерами 1 (1-1), 2 (2-2, 2-3)

- 3 – номер бюджетной процедуры (кодировка в конце реестра)
 4 – номер операции по бюджетной процедуре
 2 – номер бюджетного риска по операции

исходя из
 требований к операции или
 описания бюджетных рисков в
 Порядке осуществления ВФА

Реестр бюджетных рисков

Возможные последствия реализации бюджетного риска				Оценка критерия "степень влияния" ("существенность ошибки")
Снижение (недостижение целевых значений) показателей качества финансового менеджмента	Выявление нарушений в ходе плановых мероприятий, проводимых в рамках реализации полномочий органов Г(М)ФК, результаты которых представляются в законодательный (представительный) орган	Применение административных наказаний за совершение административных правонарушений	Влияние на качество исполнения бюджетных полномочий /достижение целей учреждения	
6	7	8	9	10
Доля исполнения СБР (показатели e1 разделов 1-5 приложения 2, среднее значение)	да	Наложение административного штрафа на должностных лиц в размере 10-30 тыс. рублей (ч. 1 ст. 15.15.7 КоАП)	Увеличение количества изменений в СБР	Средняя
0 или 30	0, 15 или 30	0 или 10	0, 10 или 30	от 0 до 100

Баллы

Приказ Минфина России
от 18.06.2020 № 112н

Направление результатов
мероприятий в Федеральное
Собрание

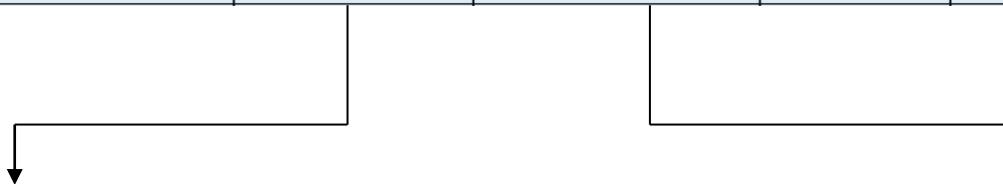
КоАП

Влияние на другие
операции или на
исполнение бюджетных
полномочий

По сумме баллов

Реестр бюджетных рисков

Причины бюджетного риска	Информация о частоте реализации бюджетного риска		Оценка критерия "вероятность" ("вероятность допущения ошибки")	Значимость (уровень) бюджетного риска
	Изменение количества нарушений, выявленных органами Г(М)ФК	Изменение (отклонение от целевых) значений показателей годового мониторинга качества финансового менеджмента		
11	12	13	14	15
<i>Недостаточный ВФК за полнотой указания в методике положений, требования об установлении которых определены НПА</i>	0,00	0,00	Низкая	Значимый



Выявление нарушений в ходе плановых мероприятий, проводимых в рамках реализации полномочий органов Г(М)ФК, результаты которых представляются в законодательный (представительный) орган	Нарушения, выявленные органами Г(М)ФК, за 2019 год	Количество нарушений, выявленных органами Г(М)ФК, за 2019 год	Нарушения, выявленные органами Г(М)ФК, за 2020 год	Количество нарушений, выявленных органами Г(М)ФК, за 2020 год	Изменение количества нарушений, выявленных органами Г(М)ФК
да	X	0	X	0	0

Снижение (недостижение целевых значений) показателей качества финансового менеджмента	Данные годового мониторинга качества финансового менеджмента на 01.01.2020 (заполнение бесцветных граф)	Данные годового мониторинга качества финансового менеджмента на 01.01.2021 (заполнение бесцветных граф)	Изменение (отклонение от целевых) значений показателей годового мониторинга качества финансового менеджмента	Целевое значение показателя
Нарушения требований к формированию и представлению документов, необходимых для планирования и исполнения бюджета (показатели 43 разделов 1-3 и показатель 42 раздела 4 приложения 2, среднее значение)	1,00	1,00	0,00	1,00

Реестр бюджетных рисков

Рекомендуемые к осуществлению контрольные действия	Необходимость (отсутствие необходимости) принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска		Срок исполнения меры по минимизации (устранению) бюджетного риска	Отметка об исполнении меры по минимизации (устранению) бюджетного риска
	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и их приоритетность принятия (меры, не связанные с контрольными действиями / меры по организации ВФК)	Ответственные структурные подразделения за реализацию мер по минимизации (устранения) бюджетных рисков		
16	17	18	19	20
Мониторинг изменений НП(П)А	<i>Направить Департаменту-2 НПА, содержащий актуальные сроки представления (проектов) методик</i>	<i>Департамент-1</i>	<i>31.12.2022</i>	<i>не исполнено</i>

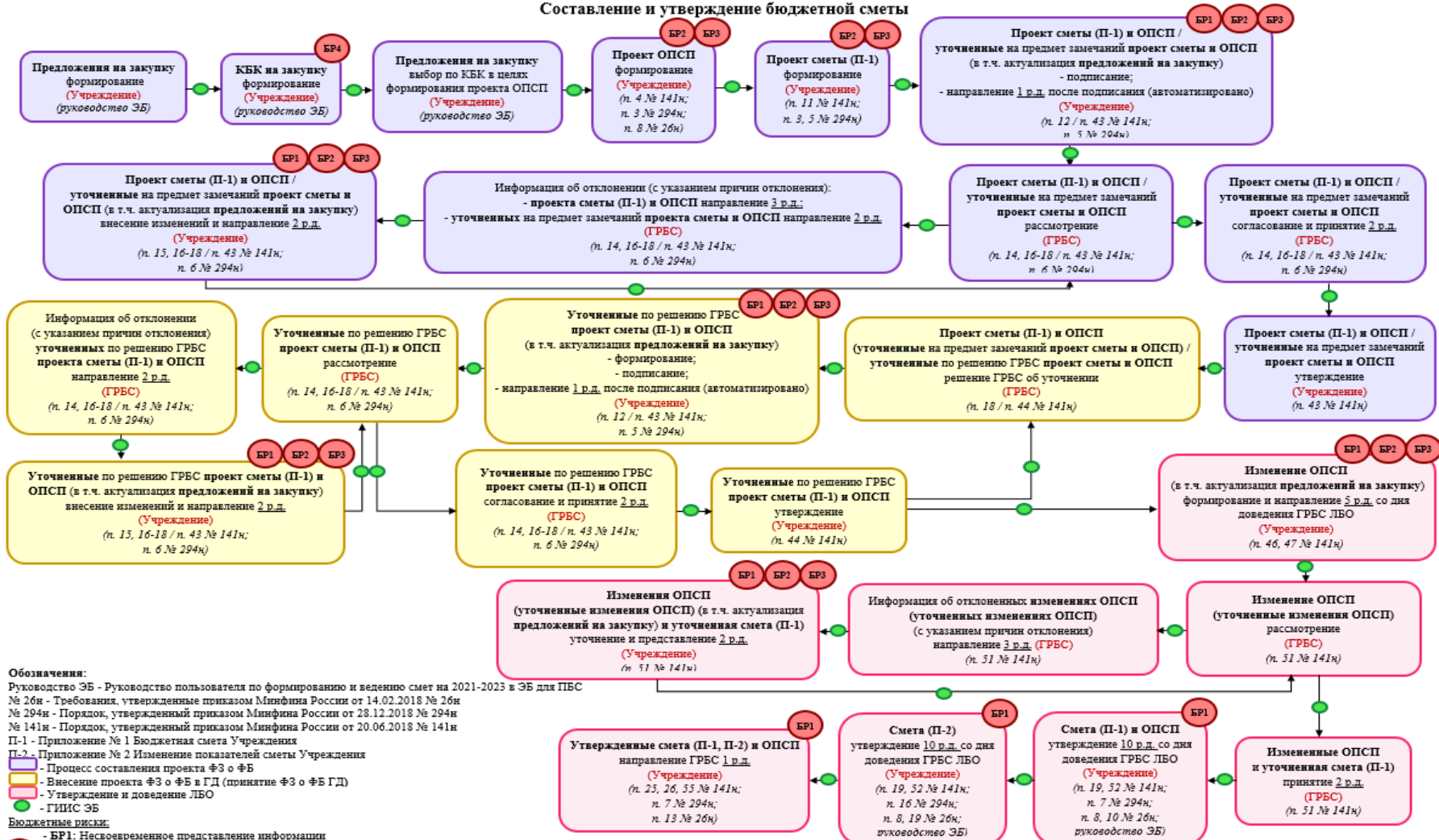
Аудиторские мероприятия

1. Изучение бюджетных процедур впервые или изучение бюджетных процедур со значительными изменениями в исполнении;
2. Переоценка бюджетных рисков;
3. Оценка результативности использования бюджетных средств;
4. Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности

Аудиторские мероприятия.

Изучение бюджетных процедур впервые или изучение бюджетных процедур со значительными изменениями в исполнении

Составление и утверждение бюджетной сметы



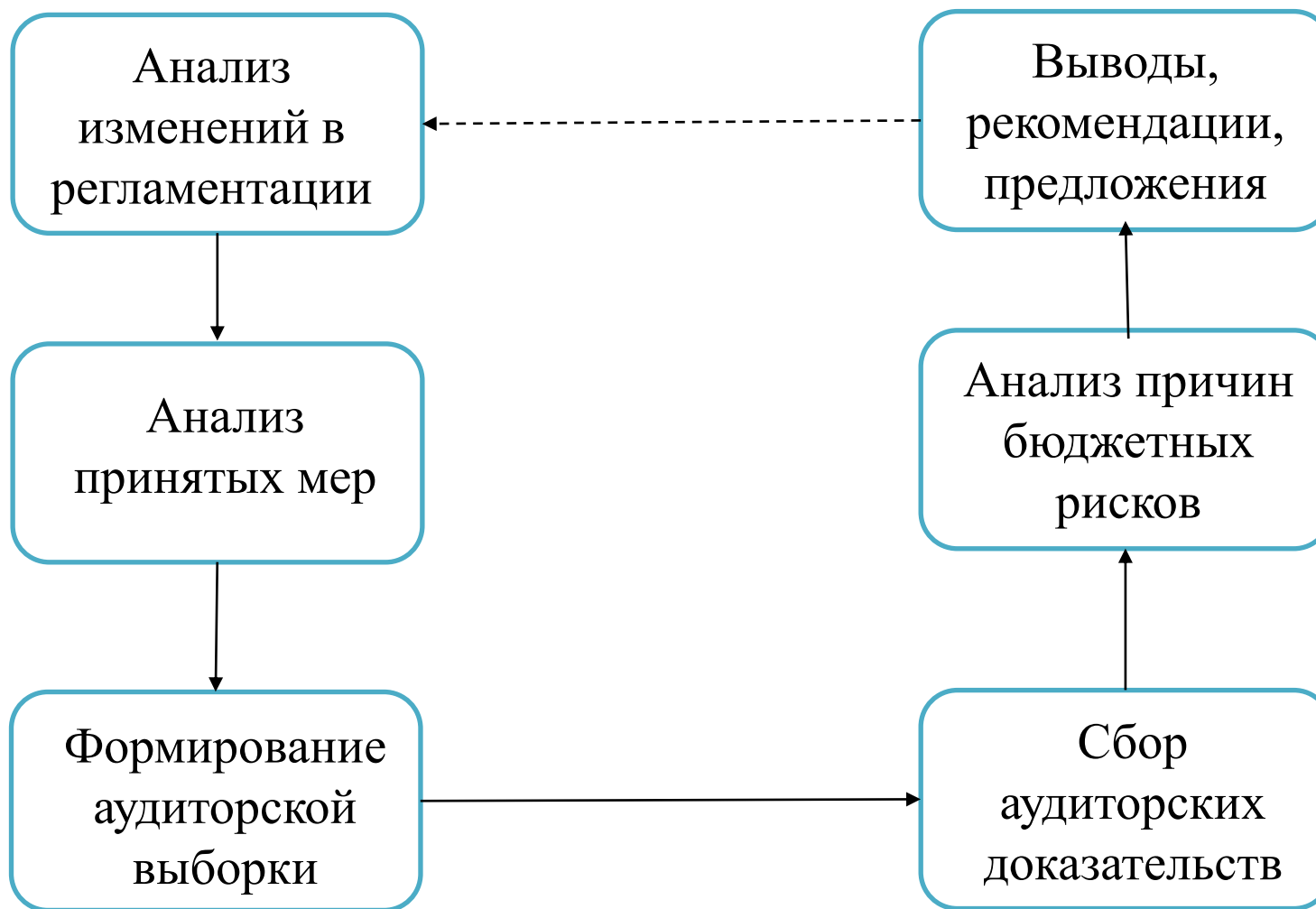
Обозначения:

Руководство ЭБ - Руководство пользователя по формированию и ведению смет на 2021-2023 в ЭБ для ПЭС
 № 26н - Требования, утвержденные приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н
 № 294н - Порядок, утвержденный приказом Минфина России от 28.12.2018 № 294н
 № 141н - Порядок, утвержденный приказом Минфина России от 20.06.2018 № 141н
 П-1 - Приложение № 1 Бюджетная смета Учреждения
 П-2 - Приложение № 2 Изменение показателей сметы Учреждения
 - Процесс составления проекта Ф3 о ФБ
 - Внесение проекта Ф3 о ФБ в ГД (принятие Ф3 о ФБ ГД)
 - Утверждение и доведение ЛБО
 - ГИИС ЭБ

Бюджетные риски:

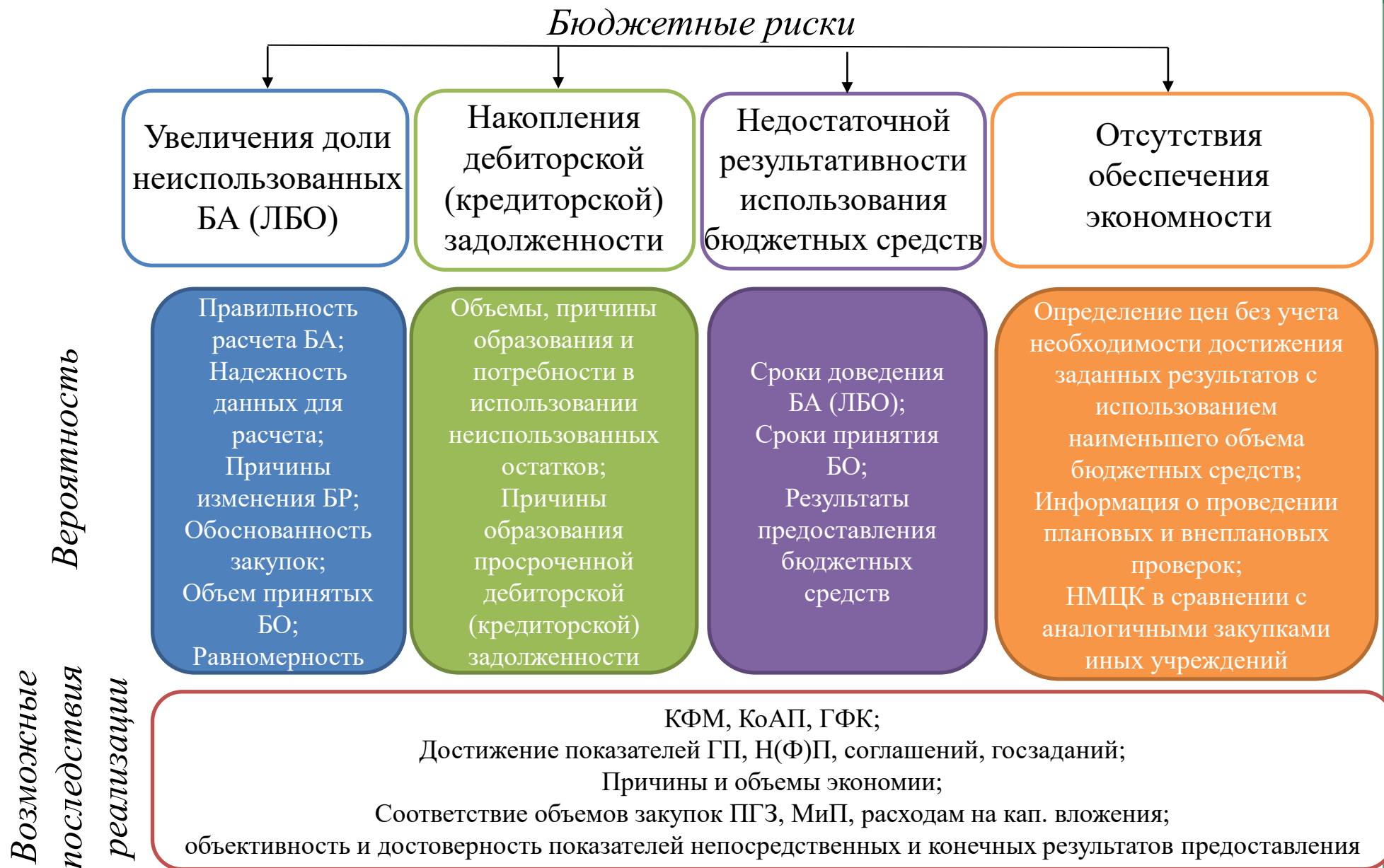
- БР1: Несвоевременное представление информации
 - БР2: Несоблюдение корректности заполнения данных
 - БР3: Несоответствие данных показателям (проекта) плана-графика закупок, МПИ и ФАИП
 - БР4: Несоответствие объекта закупки назначению КБК

Аудиторские мероприятия.
Переоценка бюджетных рисков



Аудиторские мероприятия.

Оценка результативности использования бюджетных средств



Аудиторские мероприятия.

Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности

(в условиях централизованного учета)

Отчетный год

Организация, применение и достаточность контрольных действий (в части финансовых и первичных учетных документов)



Первичные учетные и финансовые документы

Риск искажения бюджетной отчетности - недостижение целей проведения инвентаризации активов и обязательств

Год представления отчетности

Оценка полноты, нейтральности и отсутствия существенных ошибок информации, подлежащей раскрытию в Пояснительной записке в части данных, не отражаемых в бюджетном учете

С учетом информации о принятии мер, устранении недостатков (нарушений)

Анализ информации, не попавших в аудиторскую выборку, аналогичной информации, в отношении которой допущены недостатки (нарушения)

Метод ВФА наблюдение

Требования к порядку проведения инвентаризации активов и обязательств

