ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА ПО Г. СЕВАСТОПОЛЮ
(УФК по г. Севастополю)

ПРИКАЗ

21 декабря 2020 г. № 427

г. Севастополь

О внедрении Стандарта управления внутренними (операционными) казначейскими рисками и утверждении порядка формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков в Управлении Федерального казначейства по г. Севастополю

В целях повышения эффективности управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Управлении Федерального казначейства по г. Севастополю (далее – Управление) и в соответствии с приказом Федерального казначейства от 16 декабря 2020 г. № 371 «Об утверждении Стандарта управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Федеральном казначействе» п р и к а з ы в а ю:

1. Внедрить в Управлении Стандарт управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Федеральном казначействе.

2. Утвердить порядок формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков в Управлении согласно Приложению к настоящему приказу.

3. Признать утратившим силу приказ Управления от 21 декабря 2017 г. № 463 «О внедрении Стандарта управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Управлении».

4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Врио руководителя Управления А.С. Скворцов

008640

Приложение

УТВЕРЖДЕН

приказом Управления Федерального
казначейства по г. Севастополю
от 24 декабря 2020 г. № 424

Порядок формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков в Управлении Федерального казначейства по г. Севастополю

1. Порядок формирования (актуализации) реестра бюджетных рисков в Управлении Федерального казначейства по г. Севастополю (далее – Порядок) разработан в рамках реализации приказа Федерального казначейства от 16 декабря 2020 г. № 371 «Об утверждении Стандарта управления внутренними (операционными) казначейскими рисками в Федеральном казначействе» (далее – Стандарт).

2. Настоящий Порядок разработан для использования отделом внутреннего контроля и аудита Управления Федерального казначейства по г. Севастополю (далее – Управление) при формировании (актуализации) реестра бюджетных рисков в Управлении.

3. Целью настоящего Порядка является установление требований к формированию (актуализации) реестра бюджетных рисков в Управлении.

4. В целях обеспечения анализа информации о бюджетных рисках, оценки бюджетных рисков и способов их минимизации, отделом внутреннего контроля и аудита Управления, на основании информации о бюджетных рисках, указанной в реестрах внутренних рисков структурных подразделений Управления, ответственных за результаты выполнения бюджетной процедуры, а также проводимого анализа информации о выявленных нарушениях (недостатках), их причинах и условиях возникновения, обеспечивается формирование реестра бюджетных рисков Управления (далее – Реестр бюджетных рисков).

5. Формирование Реестра бюджетных рисков осуществляется на бумажном носителе или посредством использования соответствующего программного обеспечения по форме согласно приложению к настоящему Порядку.

6. Актуализация Реестра бюджетных рисков осуществляется отделом внутреннего контроля и аудита Управления не реже одного раза в год путем проведения переоценки бюджетных рисков, находящихся в Реестре бюджетных рисков, а также выявления бюджетных рисков, присущих текущему и очередному финансовому году в ходе мониторинга внутренних рисков, осуществляемого в соответствии со Стандартом.

Актуализация Реестра бюджетных рисков осуществляется путем формирования Реестра бюджетных рисков в новой редакции в порядке,

установленном Стандартом для формирования Реестра бюджетных рисков, в срок не позднее пяти рабочих дней с даты принятия в Управлении решения о внесении изменений в Реестр бюджетных рисков.

7. Формирование Реестра бюджетных рисков осуществляется ежегодно, до начала очередного года.

Приложение
к Порядку формирования (актуализации)
реестра бюджетных рисков
в Управлении Федерального
казначейства по г. Севастополю

Форма реестра бюджетных рисков Управления Федерального казначейства по г. Севастополю

Реестр бюджетных рисков Управления Федерального казначейства по г. Севастополю на 20__ год

№ п/п	Наименование операции, действия по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание риска	Степень влияния риска	Вероятность риска	Уровень риска	Информация о причинах возникновения риска и возможные последствия его реализации (кратко)	Предложения по мерам (кратко)	Владелец бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.								
2.								
…								

Начальник отдела внутреннего контроля и аудита
Управления Федерального казначейства
по г. Севастополю
(иное уполномоченное лицо) _____ (подпись) _____ (расшифровка подписи)

"__" _____ 20__ г.

Указания по заполнению формы
«Реестр бюджетных рисков Управления Федерального казначейства
по г. Севастополю»

1. В заголовочной части формы указывается отчетный год, на который формируется документ.

2. В графе 1 формы указывается порядковый номер операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск.

3. В графе 2 формы указывается наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск.

4. В графе 3 формы указывается описание (наименование) риска, взаимосвязанного с операцией (действием) по выполнению бюджетной процедуры.

5. В графе 4 указывается степень влияния риска в формате «0,5», «0,8», «1,0».

6. В графе 5 формы указывается вероятность риска в формате «0,5», «0,7», «0,9».

7. В графе 6 формы указывается значимость (уровень) риска в формате «значимый» или «незначимый».

Бюджетные риски с низким или средним уровнем бюджетного риска оцениваются как незначимые.

Бюджетные риски указываются от наиболее значимого к менее значимому (незначимому) бюджетному риску.

8. В графе 7 формы указываются краткое описание причин возникновения бюджетных рисков и возможных последствий от реализации.

9. В графе 8 формы указываются предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля, в порядке убывания их приоритета (если применимо) (для способов реагирования на риск «избежание внутреннего риска», «контроль (снижение) внутреннего риска»).

В данной графе указываются конкретные, достижимые и имеющие сроки выполнения действия, направленные на снижение вероятности и (или) степени влияния бюджетного риска, устранение его причин, в том числе контрольные действия.

10. В графе 9 формы указывается руководитель (иное должностное лицо) структурного подразделения Управления, ответственный за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры, в рамках которой выявлен бюджетный риск, в том числе ответственный за реализацию (выполнение) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска.