



**Министерство
социальной политики и труда
Удмуртской Республики**
(Минсоцполитики УР)

**Удмурт Элькуньсь
мерлыкко политикая
но ужъя министерство**
(УЭ мерполитикмин)

ПРИКАЗ

«11» января 2023 г.

№ 1

г. Ижевск

**Об утверждении Реестра бюджетных рисков Министерства социальной
политики и труда Удмуртской Республики на 2023 год
и плановый период 2024 и 2025 годов**

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 года № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить прилагаемый Реестр бюджетных рисков Министерства социальной политики и труда Удмуртской Республики на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на начальника управления правовой работы, контроля и надзора Зарипову А.Ф.

Министр

О.В.Лубнина

УТВЕРЖДЕН
 приказом Министерства
 социальной политики и труда
 Удмуртской Республики
 от «11» 01 2023 г. № 1

**РЕЕСТР
 бюджетных рисков Министерства социальной политики и труда Удмуртской Республики на 2023 год и плановый
 период 2024 и 2025 годов**

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Исполнение бюджетной сметы и принятие денежных обязательств										
1.1	Формирование и направление уполномоченному подразделению первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы	риск неисполнения бюджетных ассигнований в отчетном периоде в связи с продлением сроков/отменой результатов закупок	ответственный исполнитель структурного подразделения Министерства социальной политики и труда Удмуртской	низкая	низкая	незначимый	формирование некорректной документации; нарушения в деятельности комиссии; отказ поставщика от выполнения условий контракта;	несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств; неравномерность исполнения расходов бюджета;	необходимо	использование типовой документации; проверка соответствия документов требованиям федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ; повышение квалификации и профессионального уровня со-

¹ Бюджетный риск

² Наименование структурного подразделения Министерства социальной политики и труда Удмуртской Республики, должностное лицо которого выполняет данную операцию

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			Республики (далее - Министерство) по осуществлению исполнения условий государственного контракта; отдел развития материально-технической базы отрасли				необходимость проведения конкурсных процедур	недостовверное планирование; несвоевременное получение товаров, работ, услуг		трудников комиссии; анализ законопроектов и принятых законодательных актов в соответствующих областях. прогнозирование негативного влияния изменений законодательства
1.2	Формирование и направление уполномоченному подразделению первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы	риск исполнения по расходам, связанным с закупками товаров, работ, услуг, не в полном объеме	ответственный исполнитель структурного подразделения Министерства по осуществлению исполнения условий государственного контракта; отдел развития материально-технической базы отрасли	низкая	низкая	незначимый	завышение потребности в товарах, работах, услугах; завышение объема финансового обеспечения закупок; включение в план-график необоснованных объектов закупок; снижение цен товаров, работ, услуг по итогам проведения конкурентных процедур; отмена резуль-	исполнение по расходам не в полном объеме доведенных лимитов бюджетных обязательств; наличие неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	необходимо	соблюдение требований к обоснованию закупок; сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о потребности в закупках

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
							татов закупок; отказ от исполнения обязательств; некорректное планирование потребностей заказчиком; изменение законодательства			
1.3	Формирование и направление уполномоченному подразделению первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы	риск исполнения по расходам на выплаты отдельным категориям граждан (публичные нормативные обязательства) не в полном объеме	управление мер социальной поддержки; управление по экономике и финансам; управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	высокая	средняя	значимый	некачественная подготовка обоснований бюджетных ассигнований; недостатки правовых актов; несвоевременное предоставление документов на оплату; ошибки в расчетах; ошибки при планировании расходов	отсутствие кассового исполнения по расходам на выплаты по публичным нормативным обязательствам; наличие неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований; наличие жалоб граждан	необходимо	сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о гражданах – получателях субсидий, пособий, компенсационных выплат, единовременных денежных выплат, региональных социальных доплат к пенсии гражданам, не имеющим права на получение социальных выплат
1.4	Формирование и направление уполномоченному подразделению первичных учет-	риск неритмичности исполнения по расходам	ответственный исполнитель структурного подразделения	высокая	средняя	значимый	некачественное планирование закупок; несвоевременное предостав-	отклонение объема расходов в IV квартале от среднего объ-	необходимо	сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о потребности в закупках; соблюдение плана-

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	ных документов по исполнению бюджетной сметы		Министерства по осуществлению исполнения условий государственного контракта; управление по экономике и финансам				ление первичных учетных документов; изменение экономических условий в процессе исполнения бюджетных обязательств; изменение законодательства.	ема расходов в I – III кварталах; неисполнение бюджетной сметы за отчетный период		графика
1.5.	Осуществление расходования средств на выделенные цели	риск расходования бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете	управление по экономике и финансам; управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	высокая	значимый	отсутствие контроля должностных лиц	неправомерное использование средств; административная ответственность.	необходимо	самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности, контроль ГРБС
1.6.	Осуществление расчетов и выплат по заработной плате	риск невыплаты или неполной выплаты в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если	управление по экономике и финансам; управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	средняя	значимый	низкое качество исполнительской дисциплины	выплата процентов (денежной компенсации) в соответствии с трудовым законодательством; административная, уго-	необходимо	самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния						ловная ответственность		
2. Исполнение бюджета										
2.1	Принятие комиссией по поступлению и выбытию активов решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет	риск признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию при отсутствии оснований (документов), предусмотренных законодательством	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	средняя	значимый	отсутствие компетенций по работе с дебиторской задолженностью; низкое качество исполнительской дисциплины; отсутствие работы с дебиторами по взысканию задолженности	рост безнадежной к взысканию дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по счетам бюджетного учета; непоступление средств (несвоевременное поступление средств) в бюджет; снижение объема доходов бюджета	необходимо	сверка данных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2016 № 393; приказом Министерства от 03.05.2018 № 203 (далее – Учетная политика)
2.2	Осуществление начисления, учета пени и штрафов по государственным контрактам	риск неприменения мер ответственности (не начисления неустойки (штрафов, пени)) в случае нарушения	ответственный исполнитель структурного подразделения Министерства по осуществлению	низкая	низкая	незначимый	низкое качество исполнительской и финансовой дисциплины; коррупционная заинтересованность;	неприменение мер, направленных на обеспечение исполнения обязательств; убытки	необходимо	назначение ответственных лиц за осуществление работы по применению мер ответственности; применение дисциплинарных мер к ответственным лицам заказ-

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		подрядчиком (поставщиком, исполнителем) условий государственного контракта	исполнения условий государственного контракта; отдел развития материально-технической базы отрасли				аффилированность уполномоченных лиц заказчика и подрядчика; отсутствие контроля со стороны заказчика; неэффективная работа по исполнению контрактов (контрактной службы)	бюджета от устранения выявленных недостатков; систематическое неисполнение условий государственных контрактов; искажение информации о добросовестности (недобросовестности) поставщиков, размещенной в ЕИС и используемой заказчиками при проведении закупок		чика
2.6	Осуществление начисления, учета пени и штрафов по государственным контрактам	риск занижения мер ответственности (нарушения при расчете размера неустойки (штрафов, пени) в случае нарушения условий государственного контракта	ответственный исполнитель структурного подразделения Министерства по осуществлению исполнения условий государственного контракта	низкая	низкая	незначительный	недостаточный контроль за исполнением обязательств; технические ошибки при исчислении размеров неустойки (штрафов, пени)	недополучение доходов бюджета	необходимо	повышение качества управления дебиторской задолженностью

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		(поставщиком, исполнителем) условий государственного контракта	го контракта; отдел развития материально-технической базы отрасли							
3. Принятие и исполнение бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований										
3.1	Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушениями при формировании НМЦК	ответственный исполнитель структурного подразделения Министерства по осуществлению исполнения условий государственного контракта; отдел развития материально-технической базы отрасли управление по экономике и финансам	средняя	высокая	значимый	низкое качество финансовой дисциплины; завышение тарифов, расценок, ставок, норм расхода материалов; некачественное проведение анализа цен; ошибочное применение стоимостных нормативов	завышение размера принимаемого бюджетного обязательства; неправомерное расходование средств бюджета; административная ответственность	необходимо	проверка порядка формирования НМЦК на соответствие требованиям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ; соблюдение требований к формированию НМЦК; сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о ценах
3.2	Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по государственным	риск принятия завышенных денежных обязательств при осуществлении закупок, не соответствующих	ответственный исполнитель структурного подразделения Министерства по осу-	средняя	высокая	значимый	завышение тарифов, расценок, ставок, норм расхода материалов; наличие сверхнорма-	оплата невыполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг);	необходимо	контроль в ходе исполнения государственных контрактов; организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	щих объему выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг)	шествованию исполнения условий государственного контракта и договоров; отдел развития материально-технической базы отрасли; управление по экономике и финансам				тивных, неподтвержденных расходов; отсутствие документов, подтверждающих объем работ (поставку товаров, оказание услуг); несоблюдение условий государственных контрактов; двойная оплата; нарушения порядка приемки выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг)	неправомерное использование бюджетных средств; административная ответственность; уголовная ответственность		закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ; проведение экспертиз
3.3	Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспе-	риск нарушения сроков приемки и оплаты поставленных товаров, работ, услуг в рамках заключенных государственных контрактов и догово-	ответственный исполнитель структурного подразделения Министерства по осуществлению исполнения условий государствен-	низкая	средняя	незначимый	низкое качество финансовой дисциплины; некорректное формирование условий контракта: установление коротких сроков приемки и	наличие просроченной кредиторской задолженности; административная ответственность; риск оплаты штрафов	необходимо	контроль за соблюдением своевременности приемки, направления претензий, соблюдением сроков оплаты; использование типовых контрактов; разработка положения о приемочной комиссии, утверждение состава комиссии с ука-

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	чения государственных нужд	ров	го контракта; отдел развития материально-технической базы отрасли; управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности				оплаты; нарушения в работе приемочной комиссии, а также внутреннего документооборота			занием мер ответственности за несвоевременную приемку поставленных товаров, работ услуг; разработка положения о внутреннем документообороте
3.4	Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в казначейство, Минфин Удмуртской Республики для постановки на учет	риск принятия необоснованных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушением порядка заключения государственных контрактов с единственным подрядчиком (поставщиком, исполнителем)	отдел развития материально-технической базы отрасли; управление по экономике и финансам	средняя	высокая	значимый	низкое качество финансовой дисциплины; неправильный выбор заказчиком способа определения поставщика	нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ при заключении государственных контрактов без проведения конкурентных процедур; завышенная цена контракта вследствие отсутствия конкуренции по закупке; неэффектив-	необходимо	проверка соответствия документов требованиям Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
								ное использование бюджетных средств; административная ответственность		
3.5	Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	риск принятия необоснованных денежных обязательств при осуществлении закупок, не подтвержденных первичными учетными документами	ответственный исполнитель структурного подразделения Министерства по осуществлению исполнения условий государственного контракта; отдел развития материально-технической базы отрасли; управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности; управление по экономике и финансам	средняя	высокая	значимый	нарушение порядка приемки товаров, работ, услуг; отсутствие документов, подтверждающих объем работ (поставку товаров, оказание услуг)	неправомерное использование бюджетных средств; нарушения в ведении бухгалтерского учета; административная ответственность	необходимо	контроль в ходе исполнения государственных контрактов; организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ; проверка соответствия комплекта документов требованиям государственного контракта; разработка положения о приемочной комиссии, утверждение состава комиссии с указанием мер ответственности за приемку поставленных товаров, работ услуг без первичных учетных документов
3.6	Формирование	риск принятия	ответствен-	низкая	высокая	значи-	нарушение	неправомер-	необходимо	контроль в ходе ис-

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	необоснованных денежных обязательств при изменении условий контракта, в том числе увеличение цен товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок	ный исполнитель структурного подразделения Министерства по осуществлению исполнения условий государственного контракта; отдел развития материально-технической базы отрасли; управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности; управление по экономике и финансам			мый	исполнительской дисциплины; низкая квалификация сотрудников; отсутствие контроля за исполнением	ное использование бюджетных средств; нарушения в ведении бухгалтерского учета; административная ответственность		полнения государственных контрактов; организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ
3.7	Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку	риск принятия необоснованных денежных обязательств при приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результа-	ответственный исполнитель структурного подразделения Министерства по осуществлению исполнения	высокая	высокая	значимый	нарушение исполнительской дисциплины; низкая квалификация сотрудников; отсутствие контроля за	неправомерное использование бюджетных средств; нарушения в ведении бухгалтерского учета;	необходимо	контроль в ходе исполнения государственных контрактов; организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	ку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд	тов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта; приемки не поставленных товаров, не оказанных услуг, не выполненных работ	условий государственного контракта; отдел развития материально-технической базы отрасли; управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности; управление по экономике и финансам				исполнением	административная ответственность		
4. Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета										
4.1	Формирование сведений о поквартальном распределении (изменении) расходов по ведомству	риск отклонения прогноза расходов бюджета от кассового исполнения по расходам бюджета	управление по экономике и финансам	средняя	средняя	значимый	наличие отклонений прогнозных значений от сведений об исполнении расходов бюджета по ведомству по причине осуществления кассовых расходов при под-	повторное осуществление прогнозирования кассовых расходов бюджета; погрешность кассового планирования	необходимо	сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о фактической потребности

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
							тверждении фактической потребности в них			
4.2	Формирование сведений о поквартальном распределении (изменении) расходов по ведомству	риск низкого качества планирования исполнения по доходам бюджета	управление по экономике и финансам	средняя	средняя	значимый	наличие отклонений фактических поступлений от утвержденных показателей объемов доходов; несвоевременное внесение изменений в методику прогнозирования поступления доходов; наличие поступлений несистемного характера	повторное осуществление прогнозирования доходов бюджета; погрешность кассового планирования; предоставление недостоверных сведений для составления кассового плана	необходимо	сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации по поступлениям в бюджет; своевременное внесение изменений в методики прогнозирования поступлений
5. Составление реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований										
5.1	Формирование сведений о расходных обязательствах	риск некачественной подготовки сведений о расходных обязательствах	управление по экономике и финансам	средняя	средняя	значимый	недостаточное качество бюджетного планирования; отсутствие надежных прогнозных показателей об изменении объемов работ, та-	увеличение количества документов, необходимых для формирования реестра расходных обязательств; необеспеченность фи-	необходимо	проверка достоверности и правильности данных в соответствии с Постановлением Правительства Удмуртской Республики от 27.01.2022 № 29

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
							рифов, нормативов	нансовыми ресурсами запланированных мероприятий; изменение лимитов бюджетных обязательств, изменение кассового плана		
5.2.	Формирование сведений о расходных обязательствах	риск нарушения главным распорядителем бюджетных средств порядка формирования и (или) представления обоснований бюджетных ассигнований	управление по экономике и финансам	средняя	средняя	значимый	невнимательность должностных лиц; сбой программы Бюджет-Смарт; несвоевременное обновление нормативно-правовой базы	неэффективное планирование бюджетных средств; недофинансирование отдельных направлений расходов	необходимо	самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности; контроль ГРБС
5.3.	Мониторинг неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	риск некачественного планирования исполнения бюджетных ассигнований	управление по экономике и финансам	средняя	средняя	значимый	несвоевременное принятие бюджетных обязательств	снижение качества показателей финансового менеджмента	необходимо	самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности; контроль ГРБС
6. Составление и представление документов, необходимых для составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности										
6.1	Принятие от подразделений, подведомственных	риск оказания влияния на полноту и до-	управление бухгалтерского учета и	высокая	высокая	значимый	отсутствие контроля за достоверно-	формирование недостоверных дан-	необходимо	сверка данных; сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг)

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	распорядителей бюджетных средств, государственных учреждений сведений, форм бюджетной отчетности для формирования сводной бюджетной отчетности	стоверность данных сводной бюджетной отчетности в связи с получением неполных и(или) недостоверных данных	консолидированной отчетности				стью представляемых сведений; некачественное осуществление контроля при принятии информации (форма отчетности от структурных подразделений и подведомственных учреждений)	ных в сводной бюджетной отчетности; административная ответственность		показателей бюджетной отчетности
6.2	Проведение инвентаризации, формирование инвентаризационной описи и акта по результатам инвентаризации	риск признания результатов инвентаризации недействительными	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	низкая	средняя	незначимый	отсутствие в инвентаризационной описи и акте по результатам инвентаризации обязательных реквизитов (сведений); непроведение инвентаризации в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и федеральными отраслевыми	создание условий для нанесения ущерба государственному имуществу из-за плохого учета; отсутствующие основные средства продолжают находиться на балансовом учете; признание бюджетной отчетности	необходимо	контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации; своевременное назначение материально ответственных лиц; обеспечения контроля за перемещением материальных ценностей

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
							стандартами	недостовверной в части ненадлежаще подтвержденных показателей; административная ответственность		
6.3	Формирование документов по результатам инвентаризаций	риск несоблюдения сроков завершения инвентаризации и оформления акта о ее результатах	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	высокая	значимый	низкое качество финансовой дисциплины	административная ответственность	необходимо	проверка соответствия документов требованиям Учетной политики
6.4	Формирование и представление бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	риск некачественной подготовки бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	средняя	значимый	недостаточное качество подготовки форм бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	несвоевременное утверждение бюджетной отчетности; увеличение количества представленных версий форм бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений.	необходимо	проверка достоверности и правильности данных
6.5	Формирование и представление	риск отклонения фактиче-	управление бухгалтер-	средняя	высокая	значимый	изменение объемов фи-	исполнение по расходам	необходимо	сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг)

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	годового отчета о выполнении государственных программ	ских показателей бюджетных ассигнований от плановых, а также фактических расходов из внебюджетных источников от плановых	ского учета и консолидированной отчетности; управление по экономике и финансам				нансирования; несоблюдение сроков реализации мероприятий; досрочное прекращение отдельных мероприятий или подпрограмм	не в полном объеме доведенных лимитов бюджетных обязательств; наличие неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований		исполнения государственной программы; своевременная актуализация государственной программы
6.6	Формирование и представление годового отчета о выполнении государственных программ	риск неэффективности государственной программы за отчетный финансовый год	ответственный исполнитель по структурного подразделения Министерства по осуществлению исполнения государственных программ; управление по экономике и финансам	средняя	высокая	значимый	неэффективность (нерезультативность) государственной программы; несоблюдение сроков реализации мероприятий	наличие не реализованных (реализованных не в полной мере) конечных результатов и мероприятий	необходимо	сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) исполнения государственной программы; своевременная актуализация государственной программы
6.7	Формирование и представление бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	риск искажения данных о производственных активах	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	средняя	значимый	нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа	возможность признания отчетности недостоверной; административная ответ-	необходимо	сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
							Минфина России от 28.02.2018 № 34н	ственность		
6.8	Формирование и представление бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	риск искажения данных о запасах	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	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	необходимо	сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н
6.9	Формирование и представление бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	риск искажения данных о резервах, об условных обязательствах и активах	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	средняя	значимый	нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н	возможность признания отчетности недостоверной; административная ответственность	необходимо	сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н
6.10	Формирование и представление бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	риск нарушения порядка формирования бюджетной отчетности	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	средняя	значимый	нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина Рос-	возможность признания отчетности недостоверной; административная ответственность	необходимо	сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
							сии от 28.02.2018 № 37н			
6.11	Формирование и представление бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	риск нарушения порядка формирования событий после отчетной даты	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	средняя	значимый	нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 31.12.2017 № 275н	возможность признания отчетности недостоверной; административная ответственность	необходимо	сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 31.12.2017 № 275н
6.12	Формирование и представление бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	риск искажения данных по выплате персоналу	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	средняя	значимый	нарушение порядка формирования данных по выплате персоналу с учетом требований приказа Минфина России от 15.11.2019 № 184н	возможность признания отчетности недостоверной; административная ответственность	необходимо	сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 15.11.2019 № 184н
6.13	Формирование и представление бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	риск искажения данных о нематериальных активах	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	средняя	значимый	нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от	возможность признания отчетности недостоверной; административная ответственность	необходимо	сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 15.11.2019 № 181н

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
							15.11.2019 № 181н			
6.14	Формирование и представление бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	риск искажения данных об основных средствах	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	средняя	значимый	нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н	возможность признания отчетности недостоверной; административная ответственность	необходимо	сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 31.12.2016 № 257н
6.15	Формирование и представление бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	риск искажения данных в результате нарушения требований к раскрытию информации о ходе реализации региональных проектов в составе национальных проектов	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	средняя	значимый	нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н	возможность признания отчетности недостоверной; административная ответственность	необходимо	сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н
6.16	Формирование и представление бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	несоблюдение концептуальных основ бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	средняя	значимый	нарушение порядка формирования бюджетной финансовой отчетности с учетом требований приказа	административная ответственность	необходимо	сверка данных, самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		тора					Минфина России от 31.12.2016 № 256н			
6.17.	Формирование и представление бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	несоблюдение сроков предоставления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	высокая	значимый	нарушение порядка представления бюджетной финансовой отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 31.12.2016 № 260н	административная ответственность	необходимо	сверка данных, самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности
7. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет										
7.1	Формирование и утверждение (изменение) бюджетных сметы	риск несвоевременной актуализации показателей бюджетной сметы при доведении (изменении) лимитов бюджетных обязательств	управление по экономике и финансам	средняя	средняя	значимый	недостаточный внутренний финансовый контроль	несвоевременное изменение показателей бюджетной сметы; административная ответственность	необходимо	сверка данных
7.2	Формирование и утверждение бюджетной сметы	риск нарушения казенными учреждениями порядка составления, утверждения и ведения бюд-	управление по экономике и финансам	средняя	высокая	значимый	недостаточный контроль со стороны ответственных лиц учреждений	несвоевременное доведение лимитов бюджетных обязательств; административная	необходимо	самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности, контроль ГРБС

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		жетных смет						тивная ответственность		
7.3	Составление и утверждение бюджетных смет казенных учреждений	риск неутверждения сметы казенных учреждений в установленные сроки	управление по экономике и финансам	средняя	средняя	значимый	недостаточный контроль со стороны ГРБС	несвоевременное доведение ЛБО до подведомственных казенных учреждений, несвоевременное исполнение обязательств	необходимо	самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности, контроль ГРБС
8. Составление и представление документов, необходимых для осуществления бюджетного учета										
8.1	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, установленной Минфином России	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	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	признание отчетности недостоверной; административная ответственность	необходимо	проверка соответствия требованиям приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н; Учетной политике; контроль за изменениями в законодательстве, своевременное устранение несоответствий данных учета установленным требованиям; применение в течение года системных инструментов контроля и предотвращения ошибок учета; доработка и обновление программных продуктов

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
							вступившим изменениям законодательства			
8.2	Принятие уполномоченным подразделением первичных учетных документов	риск несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином России	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	высокая	значимый	отсутствие обязательных реквизитов; отражение фактически отсутствующих 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; неготовность программного продукта к вступившим	отражение в учете недостоверных, в том числе мнимых и притворных, фактов хозяйственной жизни; искажение данных бюджетного (бухгалтерского учета); неподтверждение фактов хозяйственной жизни	необходимо	сверка данных; сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг); контроль за изменениями в законодательстве, своевременное устранение несоответствий данных учета установленным требованиям; применение в течение года системных инструментов контроля и предотвращения ошибок учета; доработка и обновление программных продуктов

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
							изменениям законодательства			
8.3	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге и иных регистрах)	риск включения в бюджетную отчетность показателей об объектах бюджетного учета, неподтвержденных регистрами бюджетного учета и (или) первичными учетными документами	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	средняя	значимый	несоблюдение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н	признание отчетности недостоверной; административная ответственность	необходимо	проверка соответствия документов требованиям приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н
8.4	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге и иных регистрах)	риск искажения данных бюджетного учета и бюджетной отчетности в связи с несоблюдением положений приказа Минфина России от 06.12.2011 № 402-ФЗ	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	средняя	значимый	несоблюдение требований приказа Минфина России от 06.12.2011 № 402-ФЗ	признание отчетности недостоверной; административная ответственность	необходимо	проверка соответствия процедуры требованиям приказа Минфина России от 06.12.2011 № 402-ФЗ
8.5	Формирование, утверждение и изменение учетной политики	риск несоблюдения требований порядка формирования,	управление бухгалтерского учета и консолидированной отчетности	средняя	высокая	значимый	несвоевременная актуализация положений Учетной поли-	признание отчетности недостоверной;	необходимо	актуализация Учетной политики

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
		утверждения и изменения Учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином России	рванной отчетности				тики (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)	административная ответственность		
8.6.	Осуществление мониторинга работы с денежной	риск нарушения порядка работы с де-	управление бухгалтерского учета и	средняя	средняя	значимый	отсутствие контроля должностных	осуществление расчетов наличными	необходимо	самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинен-

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	наличностью.	нежной наличностью и порядком ведения кассовых операций	консолидированной отчетности				лиц	деньгами с другими организациями сверх установленных размеров; неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности; несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов; административная ответственность		ности
9. Формирование и утверждение государственных заданий для государственных учреждений										
9.1	Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения	риск завышения размера субсидии на финансовое	управление по экономике и финансам; управление	средняя	высокая	значимый	несоответствие размера субсидии затратам на ока-	формирование остатков средств на лицевых сче-	необходимо	сверка данных; сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг); проверка

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	ния государственного задания	обеспечение выполнения государственного задания	по делам инвалидов и организации социального обслуживания; управление по вопросам семьи и детства				зание (выполнение) государственных услуг (работ); некорректный расчет нормативных затрат на выполнение государственного задания (или) единицы работы; неверная оценка стоимости недвижимого или особо ценного имущества используемого в рамках исполнения государственного задания; невнимательность исполнителей при формировании в Бюджет-Смарте показателей объемов утвержденного государственного задания и корректирующих нормати-	тах; необходимость внесения изменений в государственное задание с целью приведения размера субсидии в соответствие с количеством и (или) объемом выполняемых работ; неправомерный расход средств бюджета; административная ответственность		

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
							вов (при их наличии) к нормативам затрат на единицу услуги (работы)			
9.2	Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	риск несвоевременного внесения изменений размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	управление по экономике и финансам; управление по делам инвалидов и организации социального обслуживания; управление по вопросам семьи и детства	средняя	высокая	значимый	отсутствие оперативного контроля за выполнением государственного задания; отсутствие экспертизы документации в части, касающейся государственного задания; некорректные технологические карты, описывающие работы, выполняемые в рамках исполнения государственного задания	завышение (занижение) размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; несвоевременное принятие расходных обязательств; рост остатков средств на лицевых счетах	необходимо	сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг)
9.3	Формирование и утверждение государственных заданий для государственных	риск нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспе-	управление по экономике и финансам; управление по делам ин-	средняя	средняя	значимый	ненадлежащий контроль должностных лиц	невыполнение государственного задания, невозможность	необходимо	ежегодная актуализация перечня услуг; мониторинг и контроль ГРБС

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	учреждений	чения выполнения государственного задания	валидов и организации социального обслуживания; управление по вопросам семьи и детства					проверки выполнения государственного задания; административная ответственность		
9.4	Получение отчетов о выполнении государственного задания	Риск включения в отчетность неполных (недостовверных) отчетов о выполнении государственного задания	управление по экономике и финансам; управление по делам инвалидов и организации социального обслуживания; управление по вопросам семьи и детства	средняя	высокая	значимый	отсутствие оперативного контроля за выполнением государственного задания	неправомерное использование средств бюджетных субсидий; искажение показателей сводной бюджетной отчетности; невозврат в доход бюджета сумм субсидий пропорционально невыполненным объемам государственного задания с учетом предельно допустимого отклонения;	необходимо	сверка данных; сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг); проверка

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
								некорректный расчет показателей эффективности и результативности деятельности руководителя государственного учреждения и возможной переплате стимулирующих выплат; административная ответственность		
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, действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателами условий, целей и порядка их предоставления										
10.1	Заключение соглашений о предоставлении субсидий из бюджета Удмуртской Республики и федерального бюджета	риск нарушения условий предоставления субсидий из бюджета Удмуртской Республики и федерального бюджета	ответственный исполнитель структурного подразделения Министерства по осуществлению исполнения условий предоставления субсидий	средняя	высокая	значимый	недостаточный контроль за документами, предоставляемыми претендентами	необеспечение достигнутых показателей результативности использования средств субсидии; неправомерное использование средств бюд-	необходимо	анализ документов; проверка

№ № п/п	Наименование операций, действий по выполнению бюджетной процедуры	Описание БР ¹	Наименование владельца БР ²	Вероятность БР	Степень влияния БР	Значимость БР	Причины БР	Последствия БР	Необходимость принятия мер по минимизации (устранению) БР	Меры по минимизации (устранению) БР
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
			из бюджета Удмуртской Республики и федерального бюджета; управление по экономике и финансам					жета на предоставление субсидий; административная ответственность		
10.2	Заключение соглашений о предоставлении субсидий из бюджета Удмуртской Республики и федерального бюджета	риск завышения размера субсидий из бюджета Удмуртской Республики и федерального бюджета	ответственный исполнитель структурного подразделения Министерства по осуществлению исполнения условий предоставления субсидий из бюджета Удмуртской Республики и федерального бюджета; управление по экономике и финансам	средняя	высокая	значимый	недостаточный внутренний финансовый контроль	неправомерное использование средств бюджета на предоставление субсидий; административная ответственность	необходимо	анализ документов; проверка
10.3	Получение отчетов о выполнении условий предоставления субсидий из бюджета Удмуртской Рес-	риск включения в отчетность неполных/недостоверных данных отчетов о вы-	ответственный исполнитель структурного подразделения Министер-	средняя	высокая	значимый	отсутствие контроля за выполнением условий предоставления субсидий из бюд-	неправомерное использование средств бюджетных субсидий;	необходимо	сбор первичной документации и ее анализ; проверка полноты и достоверности отчетности