

Реестр  
бюджетных рисков департамента финансов Брянской области  
по состоянию на 1 января 2020 года

|      | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска                                                                                                                     | Описание причин возникновения бюджетного риска | Описание последствий бюджетного риска | Наименование владельца бюджетного риска                                                                                               | Оценка бюджетных рисков |                 |            | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля                             |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                          |                                                                                                                                               |                                                |                                       |                                                                                                                                       | Вероятность             | Степень влияния | Значимость |                                                                                                                          |
| 1    | 2                                                                                                        | 3                                                                                                                                             | 4                                              | 5                                     | 6                                                                                                                                     | 7                       | 8               | 9          | 10                                                                                                                       |
| 1.1. | Формирование и ведение кассового плана                                                                   | Риск неправильного прогнозирования доходов и кассовых выплат, что может повлечь необоснованные выплаты по обслуживанию государственного долга | Некачественное кассовое планирование           | Неэффективные расходы бюджета         | Начальник отдела финансового рынка; начальник отдела налоговых и неналоговых доходов; начальник отдела организации исполнения бюджета | Низкая                  | Высокая         | Высокая    | Повышение качества кассового планирования; минимизация государственного долга; досрочное погашение коммерческих кредитов |

|      | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска                           | Описание бюджетного риска                                                                               | Описание причин возникновения бюджетного риска                  | Описание последствий бюджетного риска              | Наименование владельца бюджетного риска                          | Оценка бюджетных рисков |                 |            | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                    |                                                                                                         |                                                                 |                                                    |                                                                  | Вероятность             | Степень влияния | Значимость |                                                                                              |
| 1    | 2                                                                                                                                  | 3                                                                                                       | 4                                                               | 5                                                  | 6                                                                | 7                       | 8               | 9          | 10                                                                                           |
| 2.1. | Формирование бюджетной сметы                                                                                                       | Риск многократного внесения изменений в сводную бюджетную роспись                                       | Неправильное применение бюджетной классификации                 | Низкий показатель качества финансового менеджмента | Начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности | Низкая                  | Средняя         | Средняя    | Постоянное изучение приказа Минфина России №85 и внесения изменений в него                   |
| 3.1. | Принятие комиссией по поступлению и выбытию активов решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет | Риск неправильного признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию при отсутствии оснований | Нарушение требований приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н | Отвлечение ассигнований из бюджета                 | Начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности | Низкая                  | Низкая          | Низкая     | Судебно-претензионная работа                                                                 |

|      | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска                           | Описание бюджетного риска                                                                        | Описание причин возникновения бюджетного риска                          | Описание последствий бюджетного риска            | Наименование владельца бюджетного риска                                                                  | Оценка бюджетных рисков |                 |            | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                    |                                                                                                  |                                                                         |                                                  |                                                                                                          | Вероятность             | Степень влияния | Значимость |                                                                                              |
| 1    | 2                                                                                                                                  | 3                                                                                                | 4                                                                       | 5                                                | 6                                                                                                        | 7                       | 8               | 9          | 10                                                                                           |
| 3.2. | Принятие комиссией по поступлению и выбытию активов решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет | Риск искажения бюджетной отчетности департамента финансов                                        | Нарушение требований приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н         | Административная ответственность                 | Начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности                                         | Низкая                  | Низкая          | Низкая     | Проверка соответствия требованиям приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н                 |
| 4.1. | Осуществление начисления, учета пени и штрафов по государственным контрактам                                                       | Риск неприменения мер ответственности (неначисления неустойки (штрафов, пени) в случае нарушения | Несоблюдение требований условий контрактов и Федерального закона №44-ФЗ | Административная ответственность должностных лиц | Первый заместитель директора департамента – руководитель контрактной службы; начальник отдела бюджетного | Средняя                 | Средняя         | Средняя    | Повышение квалификации                                                                       |



|      | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска                                    | Описание причин возникновения бюджетного риска | Описание последствий бюджетного риска   | Наименование владельца бюджетного риска                                                              | Оценка бюджетных рисков |                 |            | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                          |                                                              |                                                |                                         |                                                                                                      | Вероятность             | Степень влияния | Значимость |                                                                                              |
| 1    | 2                                                                                                        | 3                                                            | 4                                              | 5                                       | 6                                                                                                    | 7                       | 8               | 9          | 10                                                                                           |
|      |                                                                                                          | поставщиком, исполнителем условий государственного контракта |                                                |                                         | учета и консолидированной отчетности                                                                 |                         |                 |            |                                                                                              |
| 5.1. | Формирование плана-графика закупок                                                                       |                                                              | Неправильное формирование МНЦК                 | Низкое качество финансового менеджмента | Первый заместитель директора департамента – руководитель контактной службы; начальник информационно- | Средняя                 | Средняя         | Средняя    | Повышение квалификации в области государственных закупок                                     |

|      | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска    | Описание причин возникновения бюджетного риска                      | Описание последствий бюджетного риска   | Наименование владельца бюджетного риска                                                                                                                 | Оценка бюджетных рисков |                 |            | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                          |                              |                                                                     |                                         |                                                                                                                                                         | Вероятность             | Степень влияния | Значимость |                                                                                              |
| 1    | 2                                                                                                        | 3                            | 4                                                                   | 5                                       | 6                                                                                                                                                       | 7                       | 8               | 9          | 10                                                                                           |
|      |                                                                                                          |                              |                                                                     |                                         | технического отдела                                                                                                                                     |                         |                 |            |                                                                                              |
| 5.2. | Формирование плана-графика закупок                                                                       | Неравномерное финансирование | Некачественное планирование; недостатки в работе контрактной службы | Низкое качество финансового менеджмента | Первый заместитель директора департамента – руководитель контрактной службы; начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности начальник | Высокая                 | Высокая         | Высокая    | Повышение уровня планирования                                                                |

|      | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска                        | Описание бюджетного риска                                         | Описание причин возникновения бюджетного риска                   | Описание последствий бюджетного риска        | Наименование владельца бюджетного риска                                                                  | Оценка бюджетных рисков |                 |            | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля |
|------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                  |                                              |                                                                                                          | Вероятность             | Степень влияния | Значимость |                                                                                              |
| 1    | 2                                                                                                                               | 3                                                                 | 4                                                                | 5                                            | 6                                                                                                        | 7                       | 8               | 9          | 10                                                                                           |
|      |                                                                                                                                 |                                                                   |                                                                  |                                              | отдела информационных технологий; начальник отдела финансового рынка; начальник административного отдела |                         |                 |            |                                                                                              |
| 6.1. | Формирование сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения | Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении | Несоблюдение требований условий контрактов и Федерального закона | Неправомерное расходование бюджетных средств | Первый заместитель директора департамента – руководитель контракт-                                       | Низкая                  | Низкая          | Низкая     | Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона №44-ФЗ.                     |

|   | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска                                                    | Описание причин возникновения бюджетного риска | Описание последствий бюджетного риска | Наименование владельца бюджетного риска                                                                                                                                                    | Оценка бюджетных рисков |                 |            | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля |
|---|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|   |                                                                                                          |                                                                              |                                                |                                       |                                                                                                                                                                                            | Вероятность             | Степень влияния | Значимость |                                                                                              |
| 1 | 2                                                                                                        | 3                                                                            | 4                                              | 5                                     | 6                                                                                                                                                                                          | 7                       | 8               | 9          | 10                                                                                           |
|   | государственных нужд и направление их в операционный отдел для постановки на учет                        | закупок в связи с нарушениями при формировании НМЦК<br>Неверный расчет НМЦК. | №44-ФЗ                                         |                                       | ной службы;<br>начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности<br>начальник отдела информационных технологий;<br>начальник отдела финансового рынка;<br>начальник админи- |                         |                 |            | Повышение квалификации должностных лиц, ответственных за расчет НМЦК                         |



|      | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска                                                                                                          | Описание бюджетного риска                                                                                                                                     | Описание причин возникновения бюджетного риска | Описание последствий бюджетного риска        | Наименование владельца бюджетного риска                          | Оценка бюджетных рисков |                 |            | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                               |                                                |                                              |                                                                  | Вероятность             | Степень влияния | Значимость |                                                                                              |
| 1    | 2                                                                                                                                                                                                                 | 3                                                                                                                                                             | 4                                              | 5                                            | 6                                                                | 7                       | 8               | 9          | 10                                                                                           |
|      |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                               |                                                |                                              | стративного отдела                                               |                         |                 |            |                                                                                              |
| 6.2. | Формирование сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в операционный отдел для постановки на учет | Риск принятия завышенных денежных обязательств при осуществлении закупок, не соответствующих объему выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг) | Неверный расчет НМЦК                           | Неправомерное расходование бюджетных средств | Начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности | Низкая                  | Низкая          | Низкая     | Повышение квалификации должностных лиц, ответственных за расчет НМЦК                         |



|      | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска                                                                                                          | Описание бюджетного риска                                                                                                 | Описание причин возникновения бюджетного риска                            | Описание последствий бюджетного риска                                                                  | Наименование владельца бюджетного риска                                                                                                       | Оценка бюджетных рисков |                 |            | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля                    |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                           |                                                                           |                                                                                                        |                                                                                                                                               | Вероятность             | Степень влияния | Значимость |                                                                                                                 |
| 1    | 2                                                                                                                                                                                                                 | 3                                                                                                                         | 4                                                                         | 5                                                                                                      | 6                                                                                                                                             | 7                       | 8               | 9          | 10                                                                                                              |
| 6.3. | Формирование сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в операционный отдел для постановки на учет | Риск нарушения сроков приемки и оплаты поставленных товаров, работ, услуг в рамках заключенных государственных контрактов | Формирование некорректной документации. Нарушения в деятельности комиссии | Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств. Неравномерность исполнения расходов бюджета | Первый заместитель директора департамента – руководитель контрактной службы; начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности | Средняя                 | Средняя         | Средняя    | Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона №44-ФЗ. Повышение квалификации должностных лиц |

|      | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска                                                                                                          | Описание бюджетного риска                                                                                                                                                                 | Описание причин возникновения бюджетного риска                          | Описание последствий бюджетного риска                                               | Наименование владельца бюджетного риска                                      | Оценка бюджетных рисков |                 |            | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                           |                                                                         |                                                                                     |                                                                              | Вероятность             | Степень влияния | Значимость |                                                                                              |
| 1    | 2                                                                                                                                                                                                                 | 3                                                                                                                                                                                         | 4                                                                       | 5                                                                                   | 6                                                                            | 7                       | 8               | 9          | 10                                                                                           |
| 6.4. | Формирование сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в операционный отдел для постановки на учет | Риск принятия необоснованных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушением порядка заключения государственных контрактов с единственным поставщиком, исполнителем | Несоблюдение требований условий контрактов и Федерального закона №44-ФЗ | Отвлечение ассигнований из бюджета Административная ответственность должностных лиц | Первый заместитель директора департамента – руководитель контрактной службы; | Низкая                  | Низкая          | Низкая     | Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона №44-ФЗ                      |

|      | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска                                                                                                          | Описание бюджетного риска                                                                                                       | Описание причин возникновения бюджетного риска                                                          | Описание последствий бюджетного риска                               | Наименование владельца бюджетного риска                          | Оценка бюджетных рисков |                 |            | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля |
|------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                 |                                                                                                         |                                                                     |                                                                  | Вероятность             | Степень влияния | Значимость |                                                                                              |
| 1    | 2                                                                                                                                                                                                                 | 3                                                                                                                               | 4                                                                                                       | 5                                                                   | 6                                                                | 7                       | 8               | 9          | 10                                                                                           |
| 6.5. | Формирование сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в операционный отдел для постановки на учет | Риск принятия необоснованных денежных обязательств при осуществлении закупок, не подтвержденных первичными учетными документами | Несоблюдение требований пункта 141 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н | Отвлечение ассигнований из бюджета                                  | Начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности | Низкая                  | Высокая         | Средняя    | Автоматический контроль при принятии денежных обязательства                                  |
| 7.1. | Формирование и представление бюджетной отчетности                                                                                                                                                                 | Риск некачественной подготовки бюджетной отчетности                                                                             | Некачественное и несвоевременное предоставление первичных учетных                                       | Недостовверная информация о результатах деятельности Низкий уровень | Начальник отдела бюджетного учета и консолидированной            | Низкая                  | Низкая          | Низкая     | Соблюдение Приказа Минфина России от 31.12.2016 №256н «Об                                    |



|      | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска | Описание причин возникновения бюджетного риска | Описание последствий бюджетного риска | Наименование владельца бюджетного риска | Оценка бюджетных рисков |                 |            | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля                                                                                                    |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                          |                           |                                                |                                       |                                         | Вероятность             | Степень влияния | Значимость |                                                                                                                                                                                                 |
| 1    | 2                                                                                                        | 3                         | 4                                              | 5                                     | 6                                       | 7                       | 8               | 9          | 10                                                                                                                                                                                              |
|      |                                                                                                          |                           | документов                                     | финансового менеджмента               | отчетности                              |                         |                 |            | утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» |
| 8.1. | Отражение операций в регистрах бюджетного учета                                                          | Риск неверного отражения  | Недостаточный внутренний                       | Искажение бюджетной отчетности и      | Начальник отдела бюджетного             | Низкая                  | Низкая          | низкая     | Проверка соответствия требованиям                                                                                                                                                               |



|      | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска                                      | Описание причин возникновения бюджетного риска        | Описание последствий бюджетного риска              | Наименование владельца бюджетного риска                          | Оценка бюджетных рисков |                 |            | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля               |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                          |                                                                |                                                       |                                                    |                                                                  | Вероятность             | Степень влияния | Значимость |                                                                                                            |
| 1    | 2                                                                                                        | 3                                                              | 4                                                     | 5                                                  | 6                                                                | 7                       | 8               | 9          | 10                                                                                                         |
|      |                                                                                                          | показателей бюджетной отчетности                               | финансовый контроль                                   | сводной бухгалтерской отчетности учреждений        | учета и консолидированной отчетности                             |                         |                 |            | приказа Минфина России от 06.12.2010 №162н, учетной политике. доработка и обновление программных продуктов |
| 9.1. | Формирование, утверждение и изменение учетной политики                                                   | Риск несоблюдения требований порядка формирования, утверждения | Изменение требований, установленных законодательством | Не определена методология ведения бюджетного учета | Начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности | Низкая                  | Низкая          | Низкая     | Соблюдение приказа Минфина России от 30.12. 2017 года №274н «Об утверждении                                |

|       | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска                                                                                                            | Описание причин возникновения бюджетного риска | Описание последствий бюджетного риска | Наименование владельца бюджетного риска | Оценка бюджетных рисков |                 |            | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля                                         |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |                                                                                                          |                                                                                                                                      |                                                |                                       |                                         | Вероятность             | Степень влияния | Значимость |                                                                                                                                      |
| 1     | 2                                                                                                        | 3                                                                                                                                    | 4                                              | 5                                     | 6                                       | 7                       | 8               | 9          | 10                                                                                                                                   |
|       |                                                                                                          | и изменения учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином России |                                                |                                       |                                         |                         |                 |            | федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» |
| 10.1. | Заключение соглашений о предоставлении межбюджетных трансфертов                                          | Риск нарушения условий предоставления                                                                                                | Несвоевременно подготовлены нормативно-        | Непредоставление МБТ                  | Начальник отдела межбюджетных отношений | Низкая                  | Низкая          | Низкая     | Усиление контроля за соблюдением сроков подготовки                                                                                   |

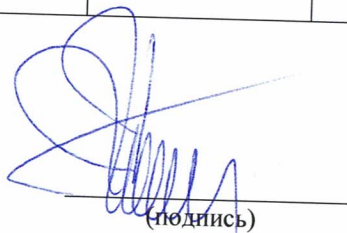
|       | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска                                                                                                        | Описание причин возникновения бюджетного риска                                                   | Описание последствий бюджетного риска | Наименование владельца бюджетного риска | Оценка бюджетных рисков |                 |            | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля                                         |
|-------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|-----------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|       |                                                                                                          |                                                                                                                                  |                                                                                                  |                                       |                                         | Вероятность             | Степень влияния | Значимость |                                                                                                                                      |
| 1     | 2                                                                                                        | 3                                                                                                                                | 4                                                                                                | 5                                     | 6                                       | 7                       | 8               | 9          | 10                                                                                                                                   |
|       |                                                                                                          | межбюджетных трансфертов                                                                                                         | правовые акты по порядкам предоставления МБТ                                                     |                                       |                                         |                         |                 |            | нормативно-правовых актов                                                                                                            |
| 11.1. | Получение отчетов о выполнении условий предоставления МБТ                                                | Риск включения в отчетность неполных (недостоверных) данных отчетов о выполнении условий предоставления межбюджетных трансфертов | Некачественное и несвоевременное предоставление отчетности получателями межбюджетных трансфертов | Искажение показателей отчетности      | Начальник отдела межбюджетных отношений | Низкая                  | Низкая          | Низкая     | Усиление проверки по форме и содержанию документов на соответствие условиям соглашений; доработка и обновление программных продуктов |



|      | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска                                | Описание причин возникновения бюджетного риска                                                              | Описание последствий бюджетного риска | Наименование владельца бюджетного риска                                                      | Оценка бюджетных рисков |                 |            | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|
|      |                                                                                                          |                                                          |                                                                                                             |                                       |                                                                                              | Вероятность             | Степень влияния | Значимость |                                                                                              |
| 1    | 2                                                                                                        | 3                                                        | 4                                                                                                           | 5                                     | 6                                                                                            | 7                       | 8               | 9          | 10                                                                                           |
| 12.1 | Обеспечение защиты интересов казны                                                                       | Риск взыскания с департамента финансов бюджетных средств | Низкий уровень правовой организации правовой работы в органах государственной власти и казенных учреждениях | Отвлечение бюджетных ассигнований     | Начальник отдела бюджетного учета и консолидированной отчетности; начальник правового отдела | Высокая                 | Высокая         | Высокая    | Повышение качества правовой работы                                                           |

Субъект внутреннего финансового аудита:  
Первый заместитель директора  
департамента финансов Брянской области

(должность)



(подпись)

А.А. Бабась

(расшифровка подписи)

"31" декабря 2019 года