

Приложение

УТВЕРЖДЕН

приказом управы Молжаниновского
района города Москвы
от «10» 03 2020 г. № 5

Реестр значимых бюджетных рисков (БР) Управы Молжаниновского района города Москвы по состоянию на 01.03.2020

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименова- ние владельца БР ¹	Вероят- ность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по преду- преждению и (или) устранению БР ³	Пере- чень норма- тивных право- вых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Исполнение бюджетной сметы и принятие денежных обязательств									
1.1	Формирование и направление уполномоченному со-	Риск неисполнения бюджетных ассигнований в отчетном периоде	Главный бух-галтер - заведующий сек-	Средняя	Средняя	Формирование не-корректной доку-ментации.	Несвоевремен-ность принятия лимитов бюджет-	Использование ти-повой документа-ции.	Бюд-жетный кодекс

¹ Владелец БР – уполномоченное должностное лицо, выполняющее данную операцию.

² Причины БР корректируются с учетом фактических обстоятельств исполнения бюджетных полномочий данного ГРБС (РБС, ПБС). Рекомендуется субъекту ВФА более детально конкретизировать причины с учетом выявленных рисков и конкретных обстоятельств в целях минимизации (устранения) бюджетных рисков.

³ Информация, указанная в графе 9, включается в реестр бюджетных рисков только в случае возможности и целесообразности принятия мер по предупреждению и (или) минимизации (устранению) соответствующего бюджетного риска.

⁴ Нормативные правовые акты Российской Федерации, города Москвы и (или) локальные правовые акты, регулирующие выполнение бюджетной процедуры (операции).

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	труднику первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы	в связи с продлением сроков/отменой результатов закупок	тором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов			Нарушения в деятельности комиссии. Отказ поставщика от выполнения условий контракта, необходимость проведения новых конкурсных процедур.	ных обязательств. Неравномерность исполнения расходов бюджета. Недостовверное планирование. Несвоевременное получение товаров, работ, услуг.	Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона № 44-ФЗ. Повышение квалификации и профессионального уровня сотрудников комиссии. Банковская гарантия, обеспечение исполнения контракта. Анализ законопроектов и принятых законодательных актов в соответствующих областях. Прогнозирование негативного влияния изменений законодательства.	РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 №191Н
1.2	Формирование и направление уполномоченному сотруднику первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы	Риск исполнения по расходам, связанным с закупками товаров, работ, услуг, не в полном объеме	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и	Средняя	Средняя	Завышение потребности в товарах, работах, услугах. Завышение объема финансового обеспечения закупок. Включение в план график необосно-	Исполнение по расходам не в полном объеме доведенных лимитов бюджетных обязательств. Наличие неиспользованных на конец	Соблюдение требований к обоснованию закупок. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о потребности в закупках.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.20

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			аукционов			ванных объектов закупок. Снижение цен товаров, работ, услуг по итогам проведения конкурентных процедур. Отмена результатов закупок, отказ от исполнения обязательств. Некорректное планирование потребностей заказчиком. Изменение законодательства.	года бюджетных ассигнований.		10№ 191Н
1.3	Формирование и направление уполномоченному сотруднику первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы	Риск неритмичности исполнения по расходам	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Высокая	Средняя	Некачественное планирование закупок. Несвоевременное предоставление первичных учетных документов. Изменение экономических условий в процессе исполнения бюджетных обязательств. Изменение законодательства.	Отклонение объема расходов в IV квартале от среднего объема расходов в I – III кварталах (без учета федеральных средств). Неисполнение бюджетной сметы за отчетный период.	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о потребности в закупках. Соблюдение плана графика.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010№ 191Н
1.4.	Осуществление расходов средств на выделенные цели	Риск расходования казенным учреждением бюджетных средств на	Главный бухгалтер - ведущий сек-	Средняя	Высокая	Отсутствие контроля должностных лиц	Неправомерное использование средств.	Самоконтроль, осуществление сплошного кон-	Бюджетный кодекс

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете	тором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов				Административная ответственность.	троля по подчиненности, контроль ГБРС	РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
1.5.	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 эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния	Главный бухгалтер - ведущий сектор бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Высокая	Низкое качество исполнительской дисциплины.	Выплата процентов (денежной компенсации) в соответствии с трудовым законодательством. Административная, уголовная ответственность	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
2. Исполнение бюджета города Москвы по доходам и поступлениям по источникам финансирования дефицита бюджета города Москвы									
2.1	Осуществление мониторинга дебиторской задолженности по доходам бюджета города Москвы и осуществление мер, направленных на ее сокращение (недопущение роста)	Риск возникновения/увеличения объема дебиторской задолженности, в том числе просроченной по доходам бюджета города Москвы на отчетную дату	Главный бухгалтер - ведущий сектор бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Средняя	Недостаточная эффективность проводимой работы по мониторингу, сбору и анализу дебиторской задолженности по доходам бюджета города Москвы. Отсутствие контроля за платежами, неплатежеспособность дебиторов. Неприменение мер реагирования по от-	Наличие и рост просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет города Москвы. Непоступление доходов в бюджет города Москвы.	Повышение качества управления дебиторской задолженностью. Совершенствование правовой базы.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
						ношению к неплательщикам.			
2.2	Осуществление мониторинга дебиторской задолженности по источникам финансирования дефицита бюджета города Москвы по поступлениям и осуществление мер, направленных на ее сокращение (недопущение роста)	Риск накопления значительного объема денежных обязательств перед городом Москвой, не перечисленных в бюджет города Москвы на отчетную дату	Главный бухгалтер - заведующий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Средняя	Недостаточная эффективность проводимой работы по мониторингу, сбору и анализу дебиторской задолженности по источникам финансирования дефицита бюджета города Москвы.	Наличие и рост просроченной дебиторской задолженности по источникам финансирования дефицита бюджета города Москвы. Непоступление средств (несвоевременное поступление средств) в бюджет города Москвы.	Повышение качества управления дебиторской задолженностью. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) по источникам финансирования дефицита бюджета города Москвы по поступлениям. Совершенствование правовой базы.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
2.3	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	Главный бухгалтер - заведующий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Средняя	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 города Москвы. Снижение объема доходов бюджета.	Сверка данных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2016 № 393, приказом ГАБД	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.4	Осуществление начисления, учета пени и штрафов по государственным контрактам	Риск неприменения мер ответственности (не начисления неустойки (штрафов, пени)) в случае нарушения подрядчиком (поставщиком, исполнителем) условий государственного контракта	Главный бухгалтер - ведущий сектор бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Средняя	Низкое качество исполнительской и финансовой дисциплины. Коррупционная заинтересованность, аффилированность уполномоченных лиц заказчика и подрядчика. Отсутствие должного контроля со стороны заказчика. Неэффективная работа по исполнению контрактов (контрактной службы).	Неприменение мер, направленных на обеспечение исполнения обязательств. Убытки бюджета города Москвы от устранения выявленных недостатков. Систематическое неисполнение условий государственных контрактов. Искажение информации о добросовестности (недобросовестности) поставщиков, размещенной в ЕИС и используемой заказчиками при проведении закупок.	Назначение ответственных лиц за осуществление работы по применению мер ответственности. Применение дисциплинарных мер к ответственным лицам заказчика.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
2.5	Осуществление начисления, учета пени и штрафов по государственным контрактам	Риск занижения мер ответственности (нарушения при расчете размера неустойки (штрафов, пени)) в случае нарушения подрядчиком (поставщиком, исполните-	Главный бухгалтер - ведущий сектор бухгалтерского учета, организации и проведения	Средняя	Средняя	Недостаточный контроль за исполнением обязательств. Технические ошибки при исчислении размеров неустойки (штрафов, пени).	Недополучение доходов бюджета	Повышение качества управления дебиторской задолженностью	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
		лем) условий государственного контракта	конкурсов и аукционов						28.12.2010 № 191Н
3. Принятие и исполнение бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований									
3.1	Формирование уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в Федеральное казначейство для постановки на учет	Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушениями при формировании НМЦК	Главный бухгалтер - ведущий сектор бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Высокая	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.	Проверка порядка формирования НМЦК на соответствие требованиям Федерального закона № 44-ФЗ. Соблюдение требований к формированию НМЦК. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о ценах.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
3.2	Формирование уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направ-	Риск принятия завышенных денежных обязательств при осуществлении закупок, не соответствующих объему выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг)	Главный бухгалтер - ведущий сектор бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Высокая	Завышение тарифов, расценок, ставок, норм расхода материалов. Наличие сверхнормативных, неподтвержденных расходов. Отсутствие документов, подтверждающих объем работ (поставку товаров,	Оплата невыполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг). Неправомерное использование бюджетных средств. Административная ответственность.	Контроль в ходе исполнения государственных контрактов. Организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ. Проведение экспертиз.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ление их в Федеральное казначейство для постановки на учет					оказание услуг). Несоблюдение условий государственных контрактов. Двойная оплата. Нарушения порядка приемки выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг).			
3.3	Формирование уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в Федеральное казначейство для постановки на учет	Риск нарушения сроков приемки и оплаты поставленных товаров, работ, услуг в рамках заключенных государственных контрактов и договоров	Главный бухгалтер - ведущий сектор бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Высокая	Низкое качество финансовой дисциплины. Некорректное формирование условий контракта: установление коротких сроков приемки и оплаты. Нарушения в работе приемочной комиссии, а также внутреннего документооборота.	Наличие просроченной кредиторской задолженности. Административная ответственность. Риск оплаты штрафов.	Контроль за соблюдением своевременности приемки, направления претензий, соблюдением сроков оплаты. Использование типовых контрактов. Разработка положения о приемочной комиссии, утверждение состава комиссии с указанием мер ответственности за несвоевременную приемку поставленных товаров, работ услуг. Разработка положений	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
								жения о внутреннем документообороте.	
3.4	Формирование уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в Федеральное казначейство 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)	Главный бухгалтер - ведущий сектор бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Высокая	Низкое качество финансовой дисциплины. Неправильный выбор заказчиком способа определения поставщика.	Нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ при заключении государственных контрактов без проведения конкурентных процедур. Завышенная цена контракта вследствие отсутствия конкуренции по закупке. Неэффективное использование бюджетных средств. Административная ответственность.	Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона № 44-ФЗ	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
3.5	Формирование уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспече-	Риск принятия необоснованных денежных обязательств при осуществлении закупок, не подтвержденных первичными учетными документами	Главный бухгалтер - ведущий сектор бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Высокая	Нарушение порядка приемки товаров, работ, услуг. Отсутствие документов, подтверждающих объем работ (поставку товаров, оказание услуг).	Неправомерное использование бюджетных средств. Нарушения в ведении бухгалтерского учета.	Контроль в ходе исполнения государственных контрактов. Организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ния государственных нужд и направление их в Федеральное казначейство для постановки на учет							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 уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в Федеральное казначей-	Риск принятия 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	Главный бухгалтер - заведующий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Высокая	Нарушение исполнительской дисциплины. Низкая квалификация сотрудников. Отсутствие контроля за исполнением.	Неправомерное использование бюджетных средств. Нарушения в ведении бухгалтерского учета.	Контроль в ходе исполнения государственных контрактов. Организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ство для постановки на учет								
3.7	Формирование уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в Федеральное казначейство для постановки на учет	Риск принятия необоснованных денежных обязательств при приемке поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), 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	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Высокая	Высокая	Нарушение исполнительской дисциплины. Низкая квалификация сотрудников. Отсутствие контроля за исполнением.	Неправомерное использование бюджетных средств. Нарушения в ведении бухгалтерского учета.	Контроль в ходе исполнения государственных контрактов. Организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
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 и направление в префектуру САО города Москвы сведений о поквартальном распределении (изменении) расходов по ведомству	Риск отклонения прогноза расходов бюджета города Москвы от кассового исполнения по расходам бюджета города Москвы	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Средняя	Наличие отклонений прогнозных значений от сведений об исполнении расходов бюджета по ведомству по причине осуществления кассовых расходов при подтверждении фактической потребности в них	Повторное осуществление прогнозирования кассовых расходов бюджета. Погрешность кассового планирования.	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о фактической потребности	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
4.2	Формирование и направление префектуру САО города Москвы сведений о поквартальном распределении (изменении) годовых показателей поступлений доходов бюджета города Москвы	Риск низкого качества планирования исполнения по доходам бюджета города Москвы	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Средняя	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.	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации по поступлениям в бюджет. Своевременное внесение изменений в методику прогнозирования поступлений.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
5. Составление и представление документов в Департамент финансов города Москвы, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета города Москвы, в том числе реестров расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований									
5.1	Формирование и направление префектуру САО города Москвы сведений о расходных обязательствах	Риск некачественной подготовки сведений о расходных обязательствах	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Средняя	Недостаточное качество бюджетного планирования. Отсутствие надежных прогнозных показателей об изменении объемов работ, тарифов, нормативов.	Увеличение количества документов, необходимых для формирования реестра расходных обязательств. Необеспеченность ресурсами запланированных мероприятий. Изменение лимитов бюджетных обязательств, изменение кассового плана.	Проверка достоверности и правильности данных в соответствии с методическими указаниями по составлению и ведению реестров расходных обязательств, утвержденными Департаментом финансов города Москвы	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
5.2.	Формирование и	Риск нарушения главным	Главный бух-	Средняя	Средняя	Невнимательность	Неэффективное	Соблюдение требо-	Бюд

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	направление префектуру CAO города Москвы данным по обоснованиям бюджетных ассигнований	распорядителем бюджетных средств порядка формирования и (или) представления обоснований бюджетных ассигнований	галтер - заведующий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов			должностных лиц. Сбой программы АСУ ГФ. Несвоевременное обновление нормативно-правовой базы.	планирование бюджетных средств. Недофинансирование отдельных направлений расходов.	ваний приказа Департамента финансов г. Москвы от 29.12.2018 № 457. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности. контроль ГРБС.	жетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
5.3.	Мониторинг неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	Риск некачественного планирования исполнения бюджетных ассигнований	Главный бухгалтер - заведующий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Средняя	Несвоевременное принятие бюджетных обязательств (заключение государственных контрактов).	Снижение качества показателей финансового менеджмента.		Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
6. Составление и представление документов, необходимых для составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности									
6.1	Принятие от подразделений, подведомственных распорядителей бюджетных средств, государственных учреждений сведений, форм бюджетной отчетности для формирования сводной бюджетной	Риск оказания влияния на полноту и достоверность данных сводной бюджетной отчетности в связи с получением неполных и/или недостоверных данных	Главный бухгалтер - заведующий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Высокая	Высокая	Отсутствие контроля за достоверностью представляемых сведений. Некачественное осуществление внутреннего финансового контроля при принятии информации (форма отчетности от структурных под-	Формирование недостоверных данных в сводной бюджетной отчетности..	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) показателей бюджетной отчетности.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	отчетности					разделений и подведомственных учреждений).			
6.2	Проведение инвентаризации, формирование инвентаризационной описи и акта по результатам инвентаризации	Риск признания результатов инвентаризации недействительными	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Средняя	Отсутствие в инвентаризационной описи и акте по результатам инвентаризации обязательных реквизитов/сведений. Непроведение инвентаризации в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и федеральными отраслевыми стандартами.	Создание условий для нанесения ущерба государственному имуществу из-за плохого учета. Отсутствующие основные средства продолжают находиться на балансовом учете. Признание бюджетной отчетности недостоверной в части ненадлежаще подтвержденных показателей.	Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации. Своевременное назначение материально ответственных лиц. Обеспечения контроля за перемещением материальных ценностей.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
6.3	Формирование документов по результатам инвентаризаций	Риск несоблюдения сроков завершения инвентаризации и оформления акта о ее результатах	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Высокая	Низкое качество финансовой дисциплины	Административная ответственность	Проверка соответствия документов требованиям учетной политики	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6.4	Формирование и представление префектуру CAO города Москвы бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Риск некачественной подготовки бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Средняя	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.	Проверка достоверности и правильности данных в соответствии с методическими указаниями по составлению и ведению реестров расходных обязательств, утвержденными Департаментом финансов города Москвы	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
6.5	Формирование и представление в префектуру CAO города Москвы годового отчета о выполнении государственной программы	Риск отклонения фактических показателей бюджетных ассигнований от плановых, а также фактических расходов из внебюджетных источников от плановых	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Высокая	Изменение объемов финансирования. Несоблюдение сроков реализации мероприятий. Досрочное прекращение отдельных мероприятий или подпрограмм.	Исполнение по расходам не в полном объеме доведенных лимитов бюджетных обязательств. Наличие неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований.	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) исполнения государственной программы. Своевременная актуализация государственной программы.	
6.6	Формирование и представление в префектуру CAO города Москвы бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Риск искажения данных о производственных активах	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Средняя	Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н	Возможность признания отчетности недостоверной.	Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
6.7	Формирование и представление в префектуру CAO города Москвы бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Риск искажения данных о запасах	Главный бухгалтер - заведующий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Средняя	Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н	Возможность признания отчетности недостоверной.	Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
6.8	Формирование и представление в префектуру CAO города Москвы бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Риск искажения данных о резервах, об условных обязательствах и активах	Главный бухгалтер - заведующий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Средняя	Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н	Возможность признания отчетности недостоверной.	Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
6.9	Формирование и представление в префектуру CAO города Москвы бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Риск нарушения порядка формирования бюджетной отчетности	Главный бухгалтер - заведующий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Средняя	Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н	Возможность признания отчетности недостоверной.	Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
6.10	Формирование и	Риск искажения данных	Главный бух-	Средняя	Средняя	Нарушение порядка	Возможность при-	Сверка данных на	Бюд

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	представление в префектуру CAO города Москвы бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	в результате нарушения требований к раскрытию информации о ходе реализации региональных проектов в составе национальных проектов	галтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов			формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в редакции приказа Минфина России от 20.08.2019 № 131н)	знания отчетности недостоверной.	соблюдение положений приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н	жесткий кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
6.11.	Формирование и представление в префектуру CAO города Москвы бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Несоблюдение сроков предоставления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Высокая	Некачественное осуществление внутреннего финансового контроля	Административная ответственность.		Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
7. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет									
7.1	Формирование и утверждение уполномоченным департаментом (изменением) бюджетный сметы	Риск несвоевременной актуализации показателей бюджетной сметы при доведении (изменении) лимитов бюджетных обязательств	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Средняя	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Несвоевременное изменение показателей бюджетной сметы.	Сверка данных	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
7.2	Формирование и утверждение бюджетных смет	Риск нарушения казенным учреждением	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Высокая	Недостаточный контроль со стороны	Несвоевременное доведение лимитов	Самоконтроль, осуществление	Бюджетный

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	жетной сметы	рядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	дующий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов			ответственных лиц учреждений	бюджетных обязательств.	сплошного контроля по подчиненности, контроль ГРБС.	кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
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	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Высокая	Средняя	Недостаточный внутренний финансовый контроль. Внесение в законодательство изменений и дополнений, требующих применения сначала отчетного периода путем корректировки данных учета за предыдущие периоды; неготовность программного продукта к вступившим изменениям законодательства.	Признание отчетности недостоверной.	Проверка соответствия требованиям приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н, Учетной политике. Контроль за изменениями в законодательстве, своевременное устранение несоответствий данным учета требованиям, установленным Минфином России, Департаментом финансов города Москвы; применение в течение года системных инструментов контроля и предотвращения ошибок учета; до-	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
								работка и обновление программных продуктов.	
8.2	Принятие уполномоченным сотрудником первичных учетных документов	Риск несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином России	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Высокая	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 изменениям законодательства.	Отражение в учете недостоверных, в том числе мнимых и притворных, фактов хозяйственной жизни. Искажение данных бюджетного (бухгалтерского учета). Неподтверждение фактов хозяйственной жизни.	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг). Контроль за изменениями в законодательстве, своевременное устранение несоответствий данных учета требованиям, установленным Минфином России, Департаментом финансов города Москвы; применение в течение года системных инструментов контроля и предотвращения ошибок учета; доработка и обновление программных продуктов.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
8.3	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге и	Риск включения в бюджетную отчетность показателей об объектах бюджетного учета, неподтвержденных реги-	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета,	Средняя	Средняя	Несоблюдение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н	Признание отчетности недостоверной.	Проверка соответствия документов требованиям приказа Минфина России от 30.03.2015	Бюджетный кодекс РФ, Приказ

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	иных регистрах)	страми бюджетного учета и (или) первичными учетными документами	организации и проведения конкурсов и аукционов					№ 52н	Минфина от 28.12.2010 № 191Н
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 31.12.2016 № 256н	Главный бухгалтер - ведущий сектор бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Средняя	Новая редакция п. 14 СГС «Концептуальные основы» определяет информацию, которая должна быть отражена в единой учетной политике при централизации учета	Признание отчетности недостоверной.	Проверка соответствия процедурам приказу Минфина России от 31.12.2016 № 256н	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
8.5	Формирование, утверждение и изменение учетной политики	Риск несоблюдения требований порядка формирования, утверждения и изменения Учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином России	Главный бухгалтер - ведущий сектор бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Высокая	Несвоевременная актуализация положений Учетной политики (порядок отражения в учете событий после отчетной даты и порядок признания в бухгалтерской учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; начисление в учете неустоек (штрафов, пеней) за нарушение условий государ-	Признание отчетности недостоверной.	Актуализация Учетной политики	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименова- ние владельца БР ¹	Вероят- ность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по преду- преждению и (или) устранению БР ³	Пере- чень нор- мативных право- вых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
						ственных контрактов не в момент возникновения требований к исполнителям государственных контрактов, а на основании платежных поручений)			
9. Формирование и утверждение государственных заданий для государственных учреждений города Москвы									
9.1	Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	Риск завышения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	Главный бухгалтер - ведущий сектор бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Высокая	Несоответствие размера субсидии затратам на оказание (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	Формирование остатков средств на лицевых счетах. Необходимость внесения изменений в государственное задание с целью приведения размера субсидии в соответствие с количеством и (или) объемом выполняемых работ. Неправомерный расход средств бюджета города Москвы. Административная ответственность.	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг). Проверка.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР ¹	Вероятность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР ³	Перечень нормативных правовых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
						АСУ ГФ показателей объемов утвержденного государственного задания и корректирующих нормативов (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	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Высокая	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.	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг)	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
9.3	Утверждение государственных заданий для государственных учреждений города Москвы	Риск нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения государственного задания	Главный бухгалтер - ведущий сектором бухгалтерского учета, организации и	Средняя	Средняя	Ненадлежащий контроль должностных лиц	Невыполнение государственного задания, невозможность проверки выполнения государственного	Ежегодная актуализация перечня услуг. Мониторинг и контроль Учредителем (ГРБС)	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфи-

№ № п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименова- ние владельца БР ¹	Вероят- ность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по преду- преждению и (или) устранению БР ³	Пере- чень нор- мативных право- вых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
			проведения конкурсов и аукционов				задания.		на от 28.12.20 10№ 191Н
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 получателями условий, целей и порядка их предоставления									
10.1	Заключение согла- шений о предостав- лении субсидий из бюджета города Москвы	Риск нарушения условий предоставления субси- дий из бюджета города Москвы	Главный бух- галтер - заве- дующий сек- тором бухгал- терского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов	Средняя	Высокая	Недостаточный кон- троль за документа- ми, предоставляе- мыми претендентами	Необеспечение достижений пока- зателей результа- тивности исполь- зования средств субсидии. Неправомерное использование средств бюджета города Москвы на предоставление субсидий.	Анализ докумен- тов. Проверка.	Бюд- жетный кодекс РФ, Приказ Минфи- на от 28.12.20 10№ 191Н