

Приложение

УТВЕРЖДЕН

приказом управы района Левобережный
города Москвы

от «06» марта 2020 г. № 5-У

Примерный реестр значимых бюджетных рисков (БР) главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств города Москвы по состоянию на 01.03.2020

(указывается дата, по состоянию на которую актуализирован реестр)

№ № 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
1. Исполнение бюджетной сметы и принятие денежных обязательств									
1.1	Формирование и направление уполномоченному со-	Риск неисполнения бюджетных ассигнований в отчетном периоде	Главный бухгалтер-начальник от-	Средняя	Средняя	Формирование некорректной документации.	Несвоевременность принятия лимитов бюджет-	Использование типовой документации.	Бюджетный 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	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
	труднику первич- ных учетных доку- ментов по исполне- нию бюджетной сметы	в связи с продлением сроков/отменой резуль- татов закупок	дела бухгал- терского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов.			Нарушения в дея- тельности комиссии. Отказ поставщика от выполнения условий контракта, необхо- димость проведения новых конкурсных процедур.	ных обязательств. Неравномерность исполнения расхо- дов бюджета. Недостоверное планирование. Несвоевременное получение товаров, работ, услуг.	Проверка соответ- ствия документов требованиям Феде- рального закона № 44-ФЗ. Повышение квали- фикации и профес- сионального уров- ня сотрудников комиссии. Банковская гаран- тия, обеспечение исполнения кон- тракта. Анализ законопро- ектов и принятых законодательных актов в соответ- ствующих обла- стях. Прогнозирование негативного влия- ния изменений за- конодательства.	РФ, Приказ Минфи- на от 28.12.20 10 от № 191н
1.2	Формирование и направление упол- номоченному со- труднику первич- ных учетных доку- ментов по исполне- нию бюджетной сметы	Риск исполнения по рас- ходам, связанным с за- купками товаров, работ, услуг, не в полном объе- ме	Главный бух- галтер- начальник от- дела бухгал- терского учета, организации и проведения конкурсов и	Средняя	Средняя	Завышение потреб- ности в товарах, ра- ботах, услугах. Завышение объема финансового обеспе- чения закупок. Включение в план- график необосно-	Исполнение по расходам не в пол- ном объеме дове- денных лимитов бюджетных обяза- тельств. Наличие неисполь- зованных на конец	Соблюдение требо- ваний к обоснова- нию закупок. Сбор (запрос), ана- лиз и оценка (мо- иторинг) инфор- мации о потребно- сти в закупках.	Бюд- жетный кодекс РФ, Приказ Минфи- на 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 от № 191н
1.3	Формирование и направление уполномоченному сотруднику первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы	Риск неритмичности исполнения по расходам	Главный бухгалтер-начальник отдела 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 от № 191н
1.4.	Осуществление расходования средств на выделенные цели	Риск расходования казенным учреждением бюджетных средств на	Главный бухгалтер-начальник от-	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	дела бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов.				Административная ответственность.	троля по подчиненности, контроль ГБРС	РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 от № 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-начальник отдела 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 от № 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-начальник отдела 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 от № 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-начальник отдела 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 от № 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-начальник отдела 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 от № 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-начальник отдела 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 от № 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-начальник отдела 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 от № 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 Территориальное казначейство для постановки на учет	Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушениями при формировании НМЦК	Главный бухгалтер-начальник отдела 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 от № 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-начальник отдела 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. Уголовная ответ-	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 от № 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 норма- тивных право- вых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	ление их в Террито- риальное казначей- ство для постановки на учет					оказание услуг). Несоблюдение усло- вий государственных контрактов. Двойная оплата. Нарушения порядка приемки выполнен- ных работ (постав- ленных товаров, ока- занных услуг).	ственность.		
3.3	Формирование уполномоченным сотрудником сведе- ний о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и дого- ворам на закупку товаров, работ, услуг для обеспече- ния государствен- ных нужд и направ- ление их в Террито- риальное казначей- ство для постановки на учет	Риск нарушения сроков приемки и оплаты по- ставленных товаров, ра- бот, услуг в рамках за- ключенных государ- ственных контрактов и договоров	Главный бух- галтер- начальник от- дела бухгал- терского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов.	Средняя	Высокая	Низкое качество фи- нансовой дисципли- ны. Некорректное фор- мирование условий контракта: установ- ление коротких сро- ков приемки и опла- ты. Нарушения в работе приемочной комис- сии, а также внут- реннего документо- оборота.	Наличие просро- ченной кредитор- ской задолженно- сти. Административная ответственность. Риск оплаты штрафов.	Контроль за со- блюдением свое- временности при- емки, направления претензий, соблю- дением сроков оплаты. Использование ти- повых контрактов. Разработка поло- жения о приемоч- ной комиссии, утверждение соста- ва комиссии с ука- занием мер ответ- ственности за не- своевременную приемку постав- ленных товаров, работ услуг. Разработка поло-	Бюд- жетный кодекс РФ, Приказ Минфи- на от 28.12.20 10 от № 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 Территориальное 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-начальник отдела 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 от № 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-начальник отдела 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. Административная ответственность.	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 от № 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
	ния государственных нужд и направление их в Территориальное 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 Территориальное 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-начальник отдела 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. Административная ответственность.	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 от № 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 Территориальное 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-начальник отдела бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов.	Высокая	Высокая	Нарушение исполнительной дисциплины. Низкая квалификация сотрудников. Отсутствие контроля за исполнением.	Неправомерное использование бюджетных средств. Нарушения в ведении бухгалтерского учета. Административная ответственность.	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 от № 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 префектур 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-начальник отдела 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 от № 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 в 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-начальник отдела 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 методики прогнозирования поступлений.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 от № 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 в префектуру САО города Москвы сведений о расходных обязательствах	Риск некачественной подготовки сведений о расходных обязательствах	Главный бухгалтер-начальник отдела 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 финансовыми 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 от № 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 в префектуру САО города Москвы данным по обоснованиям бюджетных ассигнований	распорядителем бюджетных средств порядка формирования и (или) представления обоснований бюджетных ассигнований	галтер-начальник отдела 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 от № 191н
5.3.	Мониторинг неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	Риск некачественного планирования исполнения бюджетных ассигнований	Главный бухгалтер-начальник отдела 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 от № 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-начальник отдела 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. Административная ответственность.	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) показателей бюджетной отчетности.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 от № 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-начальник отдела 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. Административная ответственность.	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 от № 191н
6.3	Формирование документов по результатам инвентаризаций	Риск несоблюдения сроков завершения инвентаризации и оформления акта о ее результатах	Главный бухгалтер-начальник отдела 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 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
									191н
6.4	Формирование и представление в префектуру САО города Москвы бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Риск некачественной подготовки бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Главный бухгалтер-начальник отдела 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 от № 191н
6.5	Формирование и представление в префектуру САО 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-начальник отдела 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.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 от № 191н
6.6	Формирование и представление в префектуру САО города Москвы бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Риск искажения данных о непроизводственных активах	Главный бухгалтер-начальник отдела бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и	Средняя	Средняя	Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н	Возможность признания отчетности недостоверной. Административная ответственность.	Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.20

№ № 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
	ний		аукционов.						10 от № 191н
6.7	Формирование и представление в префектуру CAO города Москвы бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Риск искажения данных о запасах	Главный бухгалтер-начальник отдела 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. Административная ответственность.	Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н	Бюд-жетный кодекс РФ, Приказ Минфи-на от 28.12.2010 от № 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-начальник отдела 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. Административная ответственность.	Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н	Бюд-жетный кодекс РФ, Приказ Минфи-на от 28.12.2010 от № 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-начальник отдела 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. Административная ответственность.	Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н	Бюд-жетный кодекс РФ, Приказ Минфи-на от 28.12.2010 от № 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
6.10	Формирование и представление в Департамент финансов города Москвы бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Риск искажения данных в результате нарушения требований к раскрытию информации о ходе реализации региональных проектов в составе национальных проектов	Главный бухгалтер-начальник отдела бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов.	Средняя	Средняя	Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н (в редакции приказа Минфина России от 20.08.2019 № 131н)	Возможность признания отчетности недостоверной. Административная ответственность.	Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 от № 191н
6.11.	Формирование и представление в префектуру САО города Москвы бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Несоблюдение сроков предоставления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности	Главный бухгалтер-начальник отдела 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 от № 191н
7. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет									
7.1	Формирование и утверждение уполномоченным префектурой (изменение) бюджетных сметы	Риск несвоевременной актуализации показателей бюджетной сметы при доведении (изменении) лимитов бюджетных обязательств	Главный бухгалтер-начальник отдела бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов.	Средняя	Средняя	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Несвоевременное изменение показателей бюджетной сметы. Административная ответственность.	Сверка данных	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 от № 191н
7.2	Формирование и	Риск нарушения казен-	Главный бух-	Средняя	Высокая	Недостаточный кон-	Несвоевременное	Самоконтроль,	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
	утверждение бюджетной сметы	ным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	галтер-начальник отдела бухгалтерского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов.			троль со стороны ответственных лиц учреждений	доведение лимитов бюджетных обязательств. Административная ответственность.	осуществление сплошного контроля по подчиненности, контроль ГРБС.	жетный 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-начальник отдела 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. Административная ответственность.	Проверка соответствия требованиям приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н, Учетной политике. 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	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
								ошибок учета; доработка 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-начальник отдела 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,	Риск включения в бюджетную отчетность показателей об объектах бюджетного учета, не-	Главный бухгалтер-начальник отдела бухгал-	Средняя	Средняя	Несоблюдение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н	Признание отчетности недостоверной. Административная	Проверка соответствия документов требованиям приказа Минфина Рос-	Бюджетный кодекс РФ,

№ № 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
	главной книге и иных регистрах)	подтвержденных регистрами бюджетного учета и (или) первичными учетными документами	терского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов.				ответственность.	сии от 30.03.2015 № 52н	Приказ 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-начальник отдела 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. Административная ответственность.	Проверка соответствия процедуры требованиям приказа 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-начальник отдела 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	Признание отчетности недостоверной. Административная ответственность.	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 норма- тивных право- вых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
						условий государ- ственных контрактов не в момент возник- новения требований к исполнителям гос- ударственных кон- трактов, а на основа- нии платежных по- ручений)			
9. Формирование и утверждение государственных заданий для государственных учреждений города Москвы									
9.1	Предоставление субсидии на финан- совое обеспечение выполнения госу- дарственного зада- ния	Риск завышения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного зада- ния	Главный бух- галтер- начальник от- дела бухгал- терского учета, организации и проведения конкурсов и аукционов.	Средняя	Высокая	Несоответствие раз- мера субсидии за- тратам на оказание (выполнение) госу- дарственных услуг (работ). Некорректный рас- чет нормативных затрат на выполне- ние государственного задания (или) единицы работы. Неверная оценка стоимости недвижи- мого или особо цен- ного имущества ис- пользуемого в рам- ках исполнения гос- ударственного зада- ния. Невнимательность исполнителей при	Формирование остатков средств на лицевых счетах. Необходимость внесения измене- ний в государ- ственное задание с целью приведения размера субсидии в соответствие с ко- личеством и (или) объемом выполня- емых работ. Неправомерный расход средств бюджета города Москвы. Административная ответственность.	Сверка данных. Сбор (запрос), ана- лиз и оценка (мо- ниторинг). Проверка.	Бюд- жетный кодекс РФ, Приказ Минфи- на от 28.12.20 10 № 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 норма- тивных право- вых актов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
						формировании в 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-начальник отдела 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-начальник отдела бухгалтерского учета,	Средняя	Средняя	Ненадлежащий контроль должностных лиц	Невыполнение государственного задания, невозможность проверки выполнения	Ежегодная актуализация перечня услуг. Мониторинг и контроль Учредителем	Бюджетный кодекс РФ, Приказ

№ № 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
			организации и проведения конкурсов и аукционов.				государственного задания.	(ГРБС)	Минфи- 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- начальник от- дела 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