



**Реестр значимых бюджетных рисков (БР)  
главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств  
по состоянию на 01.01.2021**

№ п/п	Наименование операции	Описание БР	Наименование владельца БР <sup>1</sup>	Оценка значимости БР	Вероятность БР	Степень влияния БР	Описание причины БР <sup>2</sup>	Описание последствия БР	Меры по предупреждению и (или) устранению БР <sup>3</sup>
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	<b>1. Исполнение бюджетной сметы и принятие денежных обязательств</b>								
1.1	Формирование и предоставление первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы	Риск неисполнения бюджетных ассигнований в отчетном периоде в связи с продлением сроков/отменой результатов закупок			Средняя	Средняя	Формирование некорректной документации. Нарушения в деятельности комиссии. Отказ поставщика от выполнения условий контракта, необходимость проведения новых конкурсных процедур	Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств. Неравномерность исполнения расходов бюджета. Недостоверное планирование. Несвоевременное получение товаров, работ, услуг.	Использование типовой документации. 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
1.2	Формирование и направление первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы	Риск исполнения по расходам, связанным с закупками товаров, работ, услуг, не в полном объеме			Средняя	Средняя	Завышение потребности в товарах, работах, услугах. Завышение объема финансового обеспечения закупок. Включение в план-график необоснованных объектов закупок. Снижение цен товаров, работ, услуг по итогам проведения конкурентных процедур. Отмена результатов закупок, отказ от исполнения обязательств. Некорректное планирование потребностей заказчиком. Изменение законодательства.	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.
1.3	Формирование первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы	Риск исполнения по расходам на выплаты отдельным категориям граждан (публичные нормативные обязательства) не в полном объеме			Высокая	Средняя	Некачественная подготовка обоснований бюджетных ассигнований. Недостатки правовых актов. Несвоевременное предоставление документов на оплату. Ошибки в расчетах. Ошибки при планировании	Отсутствие кассового исполнения по расходам на выплаты по публичным нормативным обязательствам. Наличие неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований.	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о гражданах - получателях субсидий, пособий, компенсационных выплат, единовременных денежных выплат.

							расходов.	Наличие жалоб граждан.	региональных социальных доплат к пенсии гражданам, не имеющим права на получение социальных выплат
1.4	Формирование и направление первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы	Риск неритмичности исполнения по расходам			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.
1.5.	Осуществление расходования средств на выделенные цели	Риск расходования казенным учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующую утвержденной бюджетной смете			Средняя	Высокая	Отсутствие контроля должностных лиц	Неправомерное использование средств. Административная ответственность.	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности, контроль ГБРС
1.6.	Осуществление расчетов и выплат по заработной плате	Риск невыплаты или неполной выплаты в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках			Средняя	Высокая	Низкое качество исполнительской дисциплины.	Выплата процентов (денежной компенсации) в соответствии с трудовым законодательством. Административная	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности

		трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния						я. уголовная ответственность	
<b>2. Исполнение бюджета ГАБС по доходам и поступлениям по источникам финансирования дефицита бюджета</b>									
2.1	Доведение до плательщиков сведений о реквизитах счетов, значения ИНН, КПП, К ДБ и другой информации, необходимой для осуществления платежей в бюджет	Риск роста поступлений, носящих невыясненный характер			Средняя	Средняя	Низкое качество исполнительской дисциплины Неправильное оформление платежных документов (неверное указание реквизитов). Недостаточное информирование плательщиков об изменениях в бюджетном законодательстве.	Несвоевременное исполнение по доходам и поступлениям по источникам финансирования дефицита бюджета	Разработка типовых форм
2.2	Осуществление мониторинга дебиторской задолженности по доходам бюджета ГАБС и осуществление мер, направленных на ее сокращение (недопущение роста)	Риск возникновения/увеличения объема дебиторской задолженности, в том числе просроченной по доходам бюджета ГАБС на отчетную дату			Средняя	Средняя	Недостаточная эффективность проводимой работы по мониторингу, сбору и анализу дебиторской задолженности по доходам бюджета. Отсутствие контроля за платежами, неплатежеспособность дебиторов. Неприменение мер реагирования по отношению к неплательщикам.	Наличие и рост просроченной дебиторской задолженности по платежам в бюджет. Не поступления доходов в бюджет	Повышение качества управления дебиторской задолженностью. Совершенствование правовой базы.
2.3	Осуществление мониторинга дебиторской задолженности по	Риск накопления значительного объема			Средняя	Средняя	Недостаточная эффективность проводимой работы по мониторингу,	Наличие и рост просроченной дебиторской задолженности по	Повышение качества управления дебиторской

	источникам финансирования дефицита бюджета по поступлениям и осуществление мер, направленных на сокращение (недопуск роста)	денежных обязательств перед, не перечисленных в бюджет на отчетную дату					сбору и анализу дебиторской задолженности по источникам финансирования дефицита бюджета.	источникам финансирования дефицита бюджета. Не поступление средств (несвоевременное поступление средств) в бюджет.	задолженностью. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) по источникам финансирования дефицита бюджета по поступлениям. Совершенствование правовой базы.
2.4	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			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. Не поступление средств (несвоевременное поступление средств) в бюджет. Снижение объема доходов бюджета.	Сверка данных в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2016 № 393, приказом ГАБД
2.5	Осуществление начисления, учета пени и штрафов по муниципальным контрактам	Риск неприменения мер ответственности (не начисления неустойки (штрафов, пени)) в случае нарушения подрядчиком (поставщиком, исполнителем) условий государственного контракта			Средняя	Средняя	Низкое качество исполнительской и финансовой дисциплины. Коррупционная заинтересованность, аффилированность уполномоченных лиц заказчика и подрядчика. Отсутствие должного контроля со стороны заказчика. Не эффективная	Неприменение мер, направленных на обеспечение исполнения обязательств. Убытки бюджета от не устранения выявленных недостатков. Систематическое неисполнение условий муниципальных контрактов.	Назначение ответственных лиц за осуществление работы по применению мер ответственности. Применение дисциплинарных мер к ответственным лицам заказчика

							работа по исполнению контрактов (контрактной службы).	Искажение информации о добросовестности (недобросовестности) поставщиков, размещенной в БИС и используемой заказчиками при проведении закупок.	
2.6	Осуществление начисления, учета пени и штрафов по муниципальным контрактам	Риск занижения мер ответственности (нарушения при расчете размера неустойки (штрафов, пени)) в случае нарушения подрядчиком (поставщиком, исполнителем) условий муниципального контракта			Средняя	Средняя	Недостаточный контроль за исполнением обязательств. Технические ошибки при исчислении размеров неустойки (штрафов, пени).	Недополучение доходов бюджета	Повышение качества управления дебиторской задолженностью
<b>3. Принятие и исполнение бюджетных обязательств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований</b>									
3.1	Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по муниципальным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и направление их в Управление финансов для постановки на учет	Риск принятия завышенных денежных обязательств при осуществлении закупок, не соответствующего их объему выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг)			Средняя	Высокая	Завышение тарифов, расценок, ставок, норм расхода материалов. Наличие сверхнормативных, неподтвержденных расходов. Отсутствие документов, подтверждающих объем работ (поставку товаров, оказание услуг). Несоблюдение условий муниципальных	Оплата невыполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг). Неправомерное использование бюджетных средств. Административная ответственность. Уголовная ответственность.	Контроль в ходе исполнения государственных контрактов. Организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ. Проведение экспертиз.

							контрактов. Двойная оплата. Нарушения порядка приемки выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг).		
3.3	Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по муниципальным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и направление их в Управление финансов для постановки на учет	Риск нарушения сроков приемки и оплаты поставленных товаров, работ, услуг в рамках заключенных муниципальных контрактов и договоров			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 положения о внутреннем документообороте.
3.4	Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по муниципальным	Риск принятия необоснованных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи			Средняя	Высокая	Низкое качество финансовой дисциплины. Неправильный выбор заказчиком способа определения поставщика	Нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ при заключении муниципальных контрактов без	Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона № 44-ФЗ



	контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и направление их в Управление финансов для постановки на учет	с нарушением порядка заключения муниципальных контрактов с единственным подрядчиком (поставщиком, исполнителем)						проведения конкурентных процедур. Завышенная цена контракта вследствие отсутствия конкуренции по закупке. Неэффективное использование бюджетных средств. Административная ответственность	
3.5	Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по муниципальным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и направление их в Управление финансов для постановки на учет	Риск принятия необоснованных денежных обязательств при осуществлении закупок, не подтвержденных первичными учетными документами			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 муниципальных контрактов. Организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ. Проверка соответствия комплекта документов требованиям муниципального 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 подразделением сведений о бюджетных обязательствах по муниципальным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и направление их в Управление финансов для постановки на учет	Риск принятия исобоснованны х денежных обязательств при изменении условий контракта, в том числе увеличение цен товаров, работ, услуг, если возможность изменения условий контракта не предусмотрена законодательств ом Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок			Средняя	Высокая	Нарушение исполнительской дисциплины. Низкая квалификация сотрудников. Отсутствие контроля за исполнением.	Неправомерное использование бюджетных средств. Нарушения в ведении бухгалтерского учета. Административна я ответственность.	Контроль в ходе исполнения муниципальных контрактов. Организация присмки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.
3.7	Формирование уполномоченным подразделением сведений о бюджетных обязательствах по муниципальным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд и направлени их в Управление финансов для постановки на учет	Риск принятия исобоснованны х денежных обязательств при приемке поставленного товара. выполненной работы (с результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара.			Высокая	Высокая	Нарушение исполнительской дисциплины. Низкая квалификация сотрудников. Отсутствие контроля за исполнением	Неправомерное использование бюджетных средств. Нарушения в ведении бухгалтерского учета. Административна я ответственность.	Контроль в ходе исполнения муниципальных контрактов. Организация присмки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ

		работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта; примки не поставленных товаров, не оказанных услуг, не выполненных работ							
<b>4. Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета</b>									
4.1	Формирование и направление в Управление финансов сведений о поквартальном распределении (изменении) расходов по главному администратору бюджетных средств	Риск отклонения прогноза расходов ГАРБС от кассового исполнения по расходам бюджета			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
4.2	Формирование и направление в Управление финансов сведений о поквартальном распределении (изменении) годовых показателей по контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд	Риск низкого качества планирования исполнения по доходам бюджета ГАБС услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо			Средняя	Средняя	Наличие отклонений фактических поступлений от утвержденных показателей объемов доходов. Несвоевременное внесение изменений в методику прогнозирования контроля за исполнением.	Повторное осуществление прогнозирования доходов бюджета. Погрешность кассового учета. Административная ответственность.	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации по поступлениям в бюджет. Своевременное внесение изменений в методику работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ

		результатов выполненных работ условиям контракта; присмки не поставленных товаров. не оказанных услуг, не выполненных работ							
<b>6. Составление и представление документов, необходимых для составления, внешней проверки, рассмотрения и утверждению бюджетной отчетности</b>									
6.1	Принятие от подразделений, подведомственных распорядителей бюджетных средств, муниципальных учреждений сводный форм бюджетной отчетности для формирования сводной бюджетной отчетности	Риск оказания влияния на полноту и достоверность данных сводной отчетности в связи с получением неполных и/или недостоверных данных			Высокая	Высокая	Отсутствие контроля за достоверностью представляемых сведений. Некачественное осуществление внутреннего финансового контроля при принятии информации (форма отчетности от структурных подразделений и подведомственных учреждений).	Формирование недостоверных данных в сводной бюджетной отчетности. Административная ответственность.	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) показателей бюджетной отчетности.
6.2	Проведение инвентаризации, формирование инвентаризационной описи и акта по результатам инвентаризации	Риск признания результатов инвентаризации недействительными			Средняя	Средняя	Отсутствие в инвентаризационной описи и акте по результатам инвентаризации обязательных реквизитов/сведений. Не проведение инвентаризации в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и федеральными отраслевыми	Создание условий для нанесения ущерба государственному имуществу из-за плохого учета. Отсутствующие основные средства продолжают находиться на балансовом учете. Признание бюджетной отчетности недостоверной в	Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации. Своевременное назначение материально ответственных лиц. Обеспечение контроля за перемещением материальных

							стандартами.	части ненадлежащее утвержденных показателей. Административна я ответственность.	ценностей.
6.3	Формирование документов по результатам инвентаризаций	Риск несоблюдения сроков завершения инвентаризации и оформления акта о ее результатах			Средняя	Высокая	Низкое качество финансовой дисциплины	Административна я ответственность	Проверка соответствия документов требованиям учетной политики
6.4	Формирование и представление главным распорядителем бюджетных средств бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности учреждений	Риск некачественной подготовки бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности учреждений			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
6.5	Формирование и представление главным распорядителем бюджетных средств годового отчета о выполнении муниципальной программы	Риск отклонения фактических показателей бюджетных ассигнований от плановых, а также фактических расходов из внебюджетных источников от плановых -			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 муниципальной программы. Своевременная актуализация муниципальной программы.
6.6	Формирование и	Риск			Средняя	Высокая	Неэффективность/	Наличие	Сбор (запрос),

	представление в отдел экономики администрации района годового отчета о выполнении муниципальной программы	неэффективность и муниципальная программа за отчетный финансовый год					не результативность муниципальной программы. Несоблюдение сроков реализации мероприятий.	нереализованных /реализованных не в полной мере конечных результатов и мероприятий	анализ и оценка (мониторинг) исполнения муниципальной программы. Своевременная актуализация муниципальной программы.
6.7	Формирование и представление ГРБС бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности учреждений	Риск искажения данных о непроизводственных активах			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
6.8	Формирование и представление ГРБС бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности учреждений	Риск искажения данных о материальных запасах			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
6.9	Формирование и представление ГРБС бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности учреждений	Риск искажения данных о резервах, об условных обязательствах и активах			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
6.10	Формирование и представление ГРБС бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Риск нарушения порядка формирования бюджетной отчетности			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
6.11	Формирование и представление ГРБС бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской	Риск искажения данных в результате нарушения требований к раскрытию			Средняя	Средняя	Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от	Возможность признания отчетности недостоверной. Административная ответственность.	Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 28.12.2010 №

	отчетности учреждений	информации о ходе реализации региональных проектов в составе национальных проектов					28.12.2010 № 191 и (в редакции приказа Минфина России от 20.08.2019 № 131н)		191 н
6.12.	Формирование и представление ГРБС бюджетной отчетности бухгалтерской отчетности учреждений	Несоблюдение сроков предоставления бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности			Средняя	Высокая	Нескачественное осуществление внутреннего финансового контроля	Административная ответственность	
<b>7. Составление и представление документов, необходимых для составления, рассмотрения и утверждения проекта бюджета (вносимых изменений)</b>									
7.1	Формирование и направление прогноза поступлений доходов в бюджет и его обоснования	Риск недостаточного качества осуществления прогноза поступлений доходов бюджета.			Высокая	Средняя	Необеспечение полноты информации обязательной к включению в Методику прогнозирования поступлений доходов, утвержденную ведомственным приказом	Недостаточное качество осуществления расчета прогноза поступлений доходов. Внесение изменений в сводную бюджетную роспись и в закон о бюджете.	Проверка соответствия документов требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 №574
7.2	Формирование и направление прогноза поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета ГАБС	Риск некачественного прогнозирования поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета.			Средняя	Средняя	Недостаточный контроль при прогнозировании поступлений по источникам финансирования дефицита бюджета	Наличие просроченной задолженности по долговым обязательствам ГАБС. Продление периода погашения задолженности по основному долгу и процентам по	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг).
<b>8. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет</b>									
8.1	Формирование и утверждение (изменения) бюджетных смет	Риск несвоевременной актуализации показателей			Средняя	Средняя	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Несвоевременное изменение показателей бюджетной	Сверка данных

		бюджетной сметы при доведении (изменении) лимитов бюджетных обязательств						сметы. Административная ответственность.	
8.2	Формирование и утверждение бюджетной сметы	Риск нарушения казенным учреждением порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет			Средняя	Высокая	Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц учреждений	Несвоевременное доведение лимитов бюджетных обязательств. Административная ответственность.	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности, контроль ГРБС.
8.3	Составление и утверждение бюджетных смет казенных учреждений	Риск не утверждения сметы казенного учреждения в установленные сроки			Средняя	Средняя	Недостаточный контроль со стороны ГРБС	Несвоевременное доведение ЛБО до подведомственных МКУ, несвоевременное исполнение обязательств	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности, контроль ГРБС
<b>9. Составление и представление документов, необходимых для осуществления бюджетного учета</b>									
9.1	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			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	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, Управлением



							законодательства.		финансов применение в течение года системных инструментов контроля и предотвращения ошибок учета; доработка и обновление программных продуктов.
9.2	Принятие первичных учетных документов	Риск несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином России			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 недостовверных, в том числе мнимых и притворных, фактов хозяйственной жизни. Искажение данных бюджетного учета). Не подтверждение фактов хозяйственной жизни.	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг). Контроль за изменениями в законодательстве своевременное устранение несоответствий данных учета требованиям, установленных Минфином России; Управлением финансов: применение в течение года системных инструментов контроля и предотвращения ошибок учета; доработка и обновление программных продуктов.
9.3	Отражение операций в	Риск включения в бюджетную			Средняя	Средняя	Несоблюдение требований приказа	Признание отчетности	Проверка соответствия

	регистр бюджетного учета (журнале операций, главной книге и иных регистрах)	отчетность показателей об объектах бюджетного учета, неподтвержденных регистрами бюджетного учета и (или) первичными учетными документами					Минфина России от 30.03.2015 №52н	недостоверной. Административная ответственность.	документов требованиям приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н
9.4	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге и иных регистрах)	Риск искажения данных бюджета и бюджетной отчетности в связи с несоблюдением положений приказа Минфина России от 31.12.2016 №256н			Средняя	Средняя	Новая редакция и. 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
9.5	Формирование, утверждение единой учетной политики	Риск несоблюдения требований порядка формирования, утверждения и изменения Учетной политики			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	Признание отчетности недостоверной. Административная ответственность.	Актуализация Учетной политики

							государственных контрактов не в момент возникновения требований к исполнителям государственных контрактов, а на основании платежных поручений)		
<b>10. Формирование и утверждение муниципальных заданий для муниципальных учреждений</b>									
10.1	Предоставление на субсидии финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	Риск завышения размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания			Средняя	Высокая	Несоответствие размера субсидии затратам на оказание (выполнение) муниципальных услуг (работ). Некорректный расчет нормативных затрат на выполнение муниципального задания (или) единицы работы. Неверная оценка стоимости недвижимого или особо ценного имущества используемого в рамках исполнения государственного задания. Невнимательность исполнителей при формировании в АСУ ГФ показателей объемов утвержденного муниципального задания и корректирующих нормативов (при их	Формирование остатков средств на лицевых счетах. Необходимость внесения изменений в муниципальное задание с целью приведения размера субсидии в соответствие с количеством и (или) объемом выполняемых работ. Неправомерный расход средств бюджета. Административная ответственность.	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг). Проверка.

							наличии) к нормативам затрат на единицу услуги (работы).		
10.2	Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания	Риск несвоевременного внесения изменений размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания			Средняя	Высокая	Отсутствие оперативного контроля за выполнением государственного задания. Отсутствие экспертизы документации в части, касающейся муниципального задания. Несоответствующие технологические карты, описывающие работы, выполняемые в рамках исполнения муниципального задания.	Завышение/ занижение размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Несвоевременное принятие расходных обязательств. Рост остатков средств на лицевых счетах.	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг)
10.3	Формирование и утверждение муниципальных заданий для муниципальных учреждений.	Риск нарушения порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания			Средняя	Средняя	Ненадлежащий контроль должностных лиц	Невыполнение государственного задания, невозможность проверки выполнения муниципального задания. Административная ответственность.	Ежегодная актуализация перечня услуг. Мониторинг и контроль Учредителем (ГРБС)
10.4	Получение отчетов о выполнении муниципального задания	Риск включения в отчетность исполных/ недостоверных данных отчетов о выполнении муниципального задания			Средняя	Высокая	Отсутствие оперативного контроля за выполнением муниципального задания	Неправомерное использование средств бюджетных субсидий. Искажение показателей сводной бюджетной	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг). Проверка.

								<p>отчности.          Невозврат в доход бюджета сумм субсидий пропорционально невыполненным объемам муниципального задания с учетом предельно допустимого отклонения.          Некорректный расчет показателей эффективности и результативности деятельности руководителя муниципального учреждения и возможной переплате стимулирующих выплат.          Административная ответственность.</p>	
<p><b>11. 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</b></p>									
11.1	<p>Заключение соглашений о предоставлении субсидий из бюджета</p>	<p>Риск нарушения условий предоставления субсидий из бюджета</p>			Средняя	Высокая	<p>Недостаточный контроль за предоставляемыми претендентами</p>	<p>Необеспечение достижения показателей результативности использования средств субсидии. I (неправомерное использование средств бюджета на предоставление субсидий.          Административная ответственность.</p>	<p>Анализ документов.          Проверка.</p>

11.2	Заключение о предоставлении из бюджета субсидий	Риск завышения размера субсидий из бюджета			Средняя	Высокая	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Неправомерное использование средств бюджета на предоставление субсидий. Административная ответственность.	Анализ документов. Проверка.
11.3	Получение отчетов о выполнении условий предоставления из бюджета субсидий	Риск включения в отчетность неполных/недостоверных данных отчетов о выполнении условий предоставления из бюджета субсидий			Средняя	Высокая	Отсутствие контроля за выполнением условий предоставления из бюджета субсидий	Неправомерное использование средств бюджетных субсидий. Искажение показателей сводной бюджетной отчетности. Административная ответственность.	Сбор первичной документации и ее анализ. Проверка полноты и достоверности отчетности.