

Реестр
бюджетных рисков

№ п/п	Бюджетная процедура (процесс)	Операция по выполнению бюджетной процедуры	Выявленные бюджетные риски	Причины бюджетного риска	Возможные последствия бюджетного риска	Оценка вероятности и бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владелец бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)	Периодичность
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1. Бюджетное планирование													
1 . 1	Составление и представление в Министерство финансов РХ документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, утверждение бюджетной росписи	Формирование обоснований для проекта бюджетной сметы	Риск несвоевременной актуализации показателей бюджетной сметы при доведении (изменении) лимитов бюджетных обязательств. Риск нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.	Недостаточный внутренний финансовый контроль. Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц	Несвоевременное изменение показателей бюджетной сметы. Несвоевременное доведение лимитов бюджетных обязательств.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Экономист	Нет	Низкая	Сверка данных. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	Ежегодно / в установленные сроки
1 . 2		Формирование и представление на утверждение руководству бюджетной сметы	Риск несвоевременной актуализации показателей бюджетной сметы при доведении (изменении) лимитов бюджетных обязательств. Риск нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет.	Недостаточный внутренний финансовый контроль. Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц	Несвоевременное изменение показателей бюджетной сметы. Несвоевременное доведение лимитов бюджетных обязательств.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Экономист	Нет	Низкая	Сверка данных. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	Ежегодно / в установленные сроки
1 . 3	Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственный внебюджетные фонды	Составление, представление на утверждение руководству штатного расписания	Риск нарушения правильности расчётов.	Недостаточный внутренний финансовый контроль. Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц	Несвоевременное доведение лимитов бюджетных обязательств.	Низкая	Высокая	Значимый	Уполномоченный , Кадровый специалист	Нет	Низкая	Сверка данных. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	Один раз в год в соответствии с постановлением Правительства РХ/ по мере внесения изменений в течение года
1 . 4		Формирование фонда оплаты труда	Риск нарушения правильности расчётов.	Недостаточный внутренний финансовый контроль. Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц	Несвоевременное доведение лимитов бюджетных обязательств.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Экономист, Кадровый специалист	Нет	Низкая	Сверка данных. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	Один раз в год
1 . 5		Предоставление расчета по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды	Риск нарушения правильности расчётов.	Недостаточный внутренний финансовый контроль. Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц	Несвоевременное доведение лимитов бюджетных обязательств.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Специалист расчётной группы	Нет	Низкая	Сверка данных. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	В течение года

№ п/п	Бюджетная процедура (процесс)	Операция по выполнению бюджетной процедуры	Выявленные бюджетные риски	Причины бюджетного риска	Возможные последствия бюджетного риска	Оценка вероятности и бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владелец бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)	Периодичность
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1 . 6	Планирование в сфере закупок	Формирование и предоставление на утверждение руководству плана-графика закупок товаров, работ, услуг, Формирование и предоставление на утверждение руководству обоснования закупок товаров, работ, услуг; внесение изменений в план-график закупок товаров, работ, услуг	Риск невключения в план-график всех потребностей для осуществления деятельности	Некачественный сбор потребностей для осуществления деятельности	Отсутствие необходимого обеспечения для осуществления деятельности	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный, Контрактный управляющий	Нет	Низкая	Детальный сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о фактической потребности. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	Один раз в год в соответствии с постановлением Правительства РФ/по мере внесения изменений в течение года
1 . 7		Размещение утверждённого плана-графика закупок товаров, работ, услуг в единой информационной системе в сфере закупок, обоснования закупок товаров, работ, услуг	Риск несвоевременного размещения информации.	Недостаточный внутренний финансовый контроль. Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц	Нарушение законодательства в сфере закупок. Административная ответственность.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный, Контрактный управляющий	Нет	Низкая	Самоконтроль, контроль по подчинённости. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	Один раз в год в соответствии с постановлением Правительства РФ/ по мере внесения изменений в течение года
1 . 8	Составление и представление в Министерство финансов РФ документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, утверждение бюджетной росписи	Ведение реестра расходных обязательств	Риск отклонения прогноза расходов от кассового исполнения по расходам.	Наличие отклонений прогнозных значений от сведений об исполнении расходов бюджета по ведомству по причине кассовых расходов при подтверждении фактической потребности в них	Повторное осуществление прогнозирования кассовых расходов бюджета. Погрешность кассового планирования.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный, Экономист	Нет	Низкая	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о фактической потребности. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	В течение года
1 . 9		Формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджета и документа об объемах бюджетных ассигнований на дополнительные потребности	Риск отклонения прогноза расходов от кассового исполнения по расходам.	Наличие отклонений прогнозных значений от сведений об исполнении расходов бюджета по ведомству по причине кассовых расходов при подтверждении фактической потребности в них	Повторное осуществление прогнозирования кассовых расходов бюджета. Погрешность кассового планирования.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный, Экономист	Нет	Низкая	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о фактической потребности. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере необходимости

№ п/п	Бюджетная процедура (процесс)	Операция по выполнению бюджетной процедуры	Выявленные бюджетные риски	Причины бюджетного риска	Возможные последствия бюджетного риска	Оценка вероятности и бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владелец бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)	Периодичность
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1 . 10		Ведение бюджетной росписи, в том числе внесение изменений в бюджетную роспись	Риск отклонения прогноза расходов от кассового исполнения по расходам.	Наличие отклонений прогнозных значений от сведений об исполнении расходов бюджета по ведомству по причине кассовых расходов при подтверждении фактической потребности в них	Повторное осуществление прогнозирования кассовых расходов бюджета. Погрешность кассового планирования.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный, Экономист	Нет	Низкая	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о фактической потребности. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере необходимости
1 . 11		Формирование и предоставление на утверждение руководству бюджетной росписи и лимитов бюджетных обязательств	Риск отклонения прогноза расходов от кассового исполнения по расходам.	Наличие отклонений прогнозных значений от сведений об исполнении расходов бюджета по ведомству по причине кассовых расходов при подтверждении фактической потребности в них	Повторное осуществление прогнозирования кассовых расходов бюджета. Погрешность кассового планирования.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный, Экономист	Нет	Низкая	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о фактической потребности. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	Один раз в год, По мере внесения изменений
2. Бюджетное финансирование													
2 . 1	Бюджетное финансирование	Составление заявок на финансирование расходов в разрезе получателей бюджетных средств и направление их в Министерство финансов РХ	Риск нарушения сроков оплаты	Несвоевременное финансирование. Низкое качество финансовой дисциплины.	Наличие просроченной кредиторской задолженности. Административная ответственность. Риск оплаты штрафов.	Низкая	Высокая	Значимый	Уполномоченный, Экономист	Нет	Низкая	Контроль за соблюдением сроков оплаты. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере поступления документов
2 . 2		Составление, внесение изменений в расходное расписание	Риск отклонения прогноза расходов от кассового исполнения по расходам.	Наличие отклонений прогнозных значений от сведений об исполнении расходов бюджета по ведомству по причине кассовых расходов при подтверждении фактической потребности в них	Повторное осуществление прогнозирования кассовых расходов бюджета. Погрешность кассового планирования.	Низкая	Высокая	Значимый	Уполномоченный, Экономист	Нет	Низкая	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о фактической потребности. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	Один раз в год в соответствии с постановлением Правительства РХ, По мере внесения изменений
2 . 3		Составление реестра администрируемых доходов	Риск низкого качества планирования исполнения по доходам бюджета	Наличие отклонений фактических поступлений от утверждённых показателей объёмов доходов. Наличие поступлений несистемного характера.	Повторное осуществление прогнозирования доходов бюджета. Погрешность кассового планирования. Предоставление недостоверных сведений для составления кассового плана.	Низкая	Низкая	Незначимый	Уполномоченный, Экономист	Нет	Низкая	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации по поступлениям в бюджет. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере необходимости
2 . 4	Составление и предоставление документов в Министерство финансов необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам	Составление и представление прогноза кассовых выплат в курирующий отдел Министерства финансов РХ	Риск отклонения прогноза расходов от кассового исполнения по расходам.	Наличие отклонений прогнозных значений от сведений об исполнении расходов бюджета по ведомству по причине кассовых расходов при подтверждении фактической потребности в них	Повторное осуществление прогнозирования кассовых расходов бюджета. Погрешность кассового планирования.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный, Экономист	Нет	Низкая	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о фактической потребности. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	Ежеквартально

№ п/п	Бюджетная процедура (процесс)	Операция по выполнению бюджетной процедуры	Выявленные бюджетные риски	Причины бюджетного риска	Возможные последствия бюджетного риска	Оценка вероятности и бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владелец бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Приоритетность мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)	Периодичность
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
2 . 5		Предоставление «Сведений о распределении кассовых выплат» по кодам классификации на основании доведенных предельных объемов кассовых выплат	Риск отклонения прогноза расходов от кассового исполнения по расходам.	Наличие отклонений прогнозных значений от сведений об исполнении расходов бюджета по ведомству по причине кассовых расходов при подтверждении фактической потребности в них	Повторное осуществление прогнозирования кассовых расходов бюджета. Погрешность кассового планирования.	Низкая	Низкая	Незначимый	Уполномоченный , Экономист	Нет	Низкая	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о фактической потребности. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	Ежеквартально
2 . 6		Представление на внесение изменений в кассовый план	Риск нарушения сроков выплат, оплаты	Несвоевременное финансирование. Низкое качество финансовой дисциплины.	Наличие просроченной кредиторской задолженности. Административная ответственность. Риск оплаты штрафов.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Экономист	Нет	Низкая	Контроль за соблюдением сроков оплаты. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере необходимости
2 . 7	Составление и представление документов в Министерство финансов РХ в случае внесения изменения в бюджетную роспись и лимитов	Формирование Представления о предполагаемых изменениях росписи и лимитов обязательств	Риск нарушения сроков выплат, оплаты, заключения требуемых контрактов.	Возникновение обстоятельств, которые на момент составления росписи и лимитов бюджетных обязательств предвидеть было невозможно	Отсутствие необходимого обеспечения для осуществления деятельности. Наличие просроченной кредиторской задолженности. Административная ответственность. Риск оплаты штрафов.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Экономист	Нет	Низкая	Детальный сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о фактической потребности. Контроль за соблюдением сроков оплаты. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере необходимости внесения изменений
2 . 8		Утверждение Представления о предполагаемых изменениях росписи и лимитов бюджетных обязательств руководителем учреждения	Риск нарушения сроков выплат, оплаты, заключения требуемых контрактов.	Возникновение обстоятельств, которые на момент составления росписи и лимитов бюджетных обязательств предвидеть было невозможно	Отсутствие необходимого обеспечения для осуществления деятельности. Наличие просроченной кредиторской задолженности. Административная ответственность. Риск оплаты штрафов.	Низкая	Низкая	Незначимый	Уполномоченный , Экономист	Нет	Низкая	Детальный сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о фактической потребности. Контроль за соблюдением сроков оплаты. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере необходимости внесения изменений
2 . 9		Направление Представления о предполагаемых изменениях росписи и лимитов бюджетных обязательств куратору в Министерство финансов РХ	Риск нарушения сроков выплат, оплаты, заключения требуемых контрактов.	Возникновение обстоятельств, которые на момент составления росписи и лимитов бюджетных обязательств предвидеть было невозможно	Отсутствие необходимого обеспечения для осуществления деятельности. Наличие просроченной кредиторской задолженности. Административная ответственность. Риск оплаты штрафов.	Низкая	Низкая	Незначимый	Уполномоченный , Экономист	Нет	Низкая	Детальный сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о фактической потребности. Контроль за соблюдением сроков оплаты. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере необходимости внесения изменений
3. Ведение бюджетного учета													

№ п/п	Бюджетная процедура (процесс)	Операция по выполнению бюджетной процедуры	Выявленные бюджетные риски	Причины бюджетного риска	Возможные последствия бюджетного риска	Оценка вероятности и бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владелец бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)	Периодичность
3 . 1	Принятие и исполнение бюджетных обязательств	Заключение государственных контрактов, договоров	Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушениями при формировании НМЦК	Завышение тарифов, расценок, ставок, норм расхода материалов. Некачественное проведение анализа цен. Ошибочное применение стоимостных нормативов.	Завышение размера принимаемого бюджетного обязательства. Административная ответственность.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный, Экономист, Контрактный управляющий	Нет	Низкая	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. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	В соответствии с графиком закупок
3 . 2		Размещение извещений о планируемых закупках, информации о заключённых контрактах в единой информационной системе в сфере закупок	Риск нарушения сроков размещения информации.	Пропуск сроков размещения информации.	Административная ответственность.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный, Контрактный управляющий	Нет	Низкая	Контроль за соблюдением своевременности размещения информации. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	В соответствии с графиком закупок
3 . 3		Проверка первичных документов для принятия к учету (товарная накладная, акт выполненных работ (оказанных) услуг, приказы и т.д.) и передача их в ГКУ РХ «Межведомственный центр»	Риск несоответствия ведения бюджетного учёта требованиям методологии ведения бюджетного учёта, установленным Минфином России	Отсутствие обязательных реквизитов. Отражение фактически отсутствующих фактов хозяйственной жизни (результатов исполнения государственных контрактов).	Отражение в учёте недостоверных, в том числе мнимых и притворных, фактов хозяйственной жизни. Искажение данных бюджетного (бухгалтерского) учёта. Неподтверждение хозяйственной жизни.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный, Контрактный управляющий	Нет	Низкая	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг). Контроль за изменениями в законодательстве, своевременное устранение несоответствий данных учёта требованиям, установленным Минфином России, Минфином РХ; применение в течение года системных инструментов контроля и предотвращения ошибок учёта. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере поступления документов
3 . 4		Постановка на учёт бюджетных обязательств, перерегистрация, внесение изменений	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.	Нарушение исполнительской дисциплины. Отсутствие контроля за исполнением.	Неправомерное использование бюджетных средств. Нарушения в ведении бухгалтерского учёта.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный, Бухгалтер, Контрактный управляющий	Нет	Низкая	Контроль в ходе исполнения государственных контрактов. Организация приёмки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	Проверка правильности оформления контрактов, их соответствия ЛБО, проверка реквизитов контрагентов

№ п/п	Бюджетная процедура (процесс)	Операция по выполнению бюджетной процедуры	Выявленные бюджетные риски	Причины бюджетного риска	Возможные последствия бюджетного риска	Оценка вероятности и бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владелец бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)	Периодичность
3 . 5		Постановка на учёт денежных обязательств, перерегистрация, внесение изменений	Риск принятия необоснованных денежных обязательств при осуществлении закупок, не подтверждённых первичными учётными документами	Нарушение порядка приёмки товаров, работ, услуг. Отсутствие документов, подтверждающих объём работ (поставку товаров, оказание услуг)	Неправомерное использование бюджетных средств. Нарушения в ведении бухгалтерского учёта.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Экономист, Контрактный управляющий	Нет	Низкая	Контроль в ходе исполнения государственных контрактов. Организация приёмки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере поступления документов
3 . 6		Размещение информации об исполнении контрактов в единой информационной системе в сфере закупок	Риск несвоевременного размещения информации.	Недостаточный внутренний финансовый контроль. Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц	Нарушение законодательства в сфере закупок. Административная ответственность.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Контрактный управляющий	Нет	Низкая	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере исполнения контрактов, в течение 5 дней с момента исполнения
3 . 7		Формирование и размещение отчёта об исполнении контрактов в единой информационной системе в сфере закупок	Риск несвоевременного размещения информации.	Недостаточный внутренний финансовый контроль. Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц	Нарушение законодательства в сфере закупок. Административная ответственность.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Контрактный управляющий	Нет	Низкая	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере исполнения контрактов, в течение 5 дней с момента исполнения
3 . 8	Процедуры ведения бюджетного учета	Проведение инвентаризации имущества	Риск признания результатов инвентаризации недействительными. Риск несоблюдения сроков завершения инвентаризации и оформления акта о её результатах.	Отсутствие в инвентаризационной описи и акте по результатам инвентаризации обязательных реквизитов/ сведений. Непроведение инвентаризации в установленных законодательством Российской Федерации и федеральными отраслевыми стандартами. Низкое качество финансовой дисциплины.	Создание условий для нанесения ущерба государственному имуществу из-за плохого учёта. Отсутствующие основные средства продолжают находиться на балансовом учёте. Признание бюджетной отчётности недостоверной в части ненадлежаще подтверждённых показателей. Низкое качество финансовой дисциплины.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Бухгалтер	Нет	Низкая	Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку проведения инвентаризации. Своевременное назначение материально ответственных лиц. Обеспечение контроля за перемещением материальных ценностей. Проверка соответствия документов требованиям учётной политики. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	Перед составлением годовой отчётности, при смене материально-ответственного лица
3 . 9		Принятие к учёту активов (материальные запасы, материальные ценности (нефинансовые активы))	Риск искажения данных о материальных запасах, материальных ценностях (нефинансовых активах)	Нарушения при принятии материальных запасов, материальных ценностей (нефинансовых активов)	Отражение фактически отсутствующих фактов хозяйственной жизни	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Бухгалтер	Нет	Низкая	Сверка данных. Проведение инвентаризации. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере проведения мероприятия

№ п/п	Бюджетная процедура (процесс)	Операция по выполнению бюджетной процедуры	Выявленные бюджетные риски	Причины бюджетного риска	Возможные последствия бюджетного риска	Оценка вероятности и бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владелец бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)	Периодичность
3 . 10		Списание материальных запасов, основных средств	Риск искажения данных о материальных запасах, материальных ценностях (нефинансовых активах)	Нарушения при списании материальных запасов, материальных ценностей (нефинансовых активов)	Отражение фактически отсутствующих фактов хозяйственной жизни	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Бухгалтер	Нет	Низкая	Сверка данных. Проведение инвентаризации. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере проведения мероприятия
3 . 11		Составление ведомости выдачи расходных материалов, ТМЦ	Риск искажения данных о материальных запасах, материальных ценностях (нефинансовых активах)	Нарушения при списании материальных запасов, материальных ценностей (нефинансовых активов)	Отражение фактически отсутствующих фактов хозяйственной жизни	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Бухгалтер	Нет	Низкая	Сверка данных. Проведение инвентаризации. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере проведения мероприятия, поступления документов
3 . 12		Проверка бюджетных отчётов, представляемых в Министерство финансов РФ	Риск некачественной подготовки бюджетной отчётности и сводной бухгалтерской отчётности. Риск искажения данных. Риск нарушения порядка формирования бюджетной отчётности.	Недостаточное качество подготовки форм бюджетной отчётности и сводной бухгалтерской отчётности. Нарушение порядка формирования бюджетной отчётности с учётом требований приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н. Нарушение порядка формирования бюджетной отчётности с учётом требований приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н.	Несвоевременное утверждение бюджетной отчётности. Увеличение количества представленных версий форм бюджетной отчётности и сводной бухгалтерской отчётности. Возможность признания отчётности недостоверной. Возможность признания отчётности недостоверной.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Бухгалтер	Нет	Низкая	Проверка достоверности и правильности данных. Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н. Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	Ежемесячно, ежеквартально
3 . 13		Проверка авансовых отчётов	Риск несоответствия ведения бюджетного учёта требованиям методологии ведения бюджетного учёта, установленным Минфином России	Отсутствие обязательных реквизитов. Отражение фактически отсутствующих фактов хозяйственной жизни (результатов исполнения государственных контрактов).	Отражение в учёте недостоверных, в том числе мнимых и притворных, фактов хозяйственной жизни. Искажение данных бюджетного (бухгалтерского) учёта. Неподтверждение хозяйственной жизни.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Бухгалтер	Нет	Низкая	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг). Контроль за изменениями в законодательстве, своевременное устранение несоответствий данных учёта требованиям, установленным Минфином России, Минфином РФ; применение в течение года системных инструментов контроля и предотвращения ошибок учёта. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере поступления отчётов

№ п/п	Бюджетная процедура (процесс)	Операция по выполнению бюджетной процедуры	Выявленные бюджетные риски	Причины бюджетного риска	Возможные последствия бюджетного риска	Оценка вероятности и бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска	Владелец бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля (рекомендуемые к осуществлению контрольные действия)	Периодичность
3 . 14		Проверка правильности составления отчётов	Риск некачественной подготовки бюджетной отчётности и сводной бухгалтерской отчётности. Риск искажения данных. Риск нарушения порядка формирования бюджетной отчётности.	Недостаточное качество подготовки форм бюджетной отчётности и сводной бухгалтерской отчётности. Нарушение порядка формирования бюджетной отчётности с учётом требований приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н. Нарушение порядка формирования бюджетной отчётности с учётом требований приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н.	Несвоевременное утверждение бюджетной отчётности. Увеличение количества представленных версий форм бюджетной отчётности и сводной бухгалтерской отчётности. Возможность признания отчётности недостоверной. Возможность признания отчётности недостоверной.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Бухгалтер, Специалист расчётной группы	Нет	Низкая	Проверка достоверности и правильности данных. Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н. Сверка данных на соблюдение положений приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере поступления отчётов
3 . 15		Проверка расходных кассовых ордеров	Риск технических ошибок при заполнении ордера.	Самостоятельное заполнение строк ордера.	Возможность признания отчётности недостоверной.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Бухгалтер	Нет	Низкая	Сверка данных. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере проведения мероприятия, поступления документов
3 . 16		Контроль проведения оплаты по бюджетным обязательствам, денежным обязательствам	Риск нарушения сроков оплаты поставленных товаров, работ, услуг в рамках заключённых государственных контрактов и договоров	Несвоевременное финансирование. Низкое качество финансовой дисциплины. Некорректное формирование условий контракта: установление коротких сроков оплаты. Нарушения в работе приёмочной комиссии, а также внутреннего документооборота	Наличие просроченной кредиторской задолженности. Административная ответственность. Риск оплаты штрафов.	Низкая	Средняя	Незначимый	Уполномоченный , Бухгалтер, Экономист	Нет	Низкая	Контроль за соблюдением своевременности приёмки, направления претензий, соблюдением сроков оплаты. Использование типовых контрактов. Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчинённости.	По мере проведения мероприятия, поступления документов