

1.1	Формирование и направление уполномоченному сотруднику первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы	Риск неисполнения бюджетных ассигнований в отчетном периоде в связи с продлением сроков/отменой результатов закупок	Главный бухгалтер	Средняя	Средняя	Формирование некорректной документации. Нарушения в деятельности комиссий. Отказ поставщика от выполнения условий контракта, необходимость проведения новых конкурсных процедур.	Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств. Неравномерность исполнения расходов бюджета. Недостовверное планирование. Несвоевременное получение товаров, работ, услуг.	Использование типовых документов. Промежуточная проверка соответствия документов требованиям Федерального закона №44-ФЗ. Повышение квалификации и профессионального уровня сотрудников комиссий. Банковская гарантия, обеспечение исполнения контракта. Анализ законопроектов и принятых законодательных актов в соответствующих областях. Прогнозирование негативного влияния изменений законодательства.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
-----	---	--	--------------------------	----------------	----------------	---	--	---	---

1.2	Формирование и направление уполномоченному сотруднику первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы	Риск исполнения по расходам, связанным с закупками товаров, работ, услуг, не в полном объеме	Главный бухгалтер	Средняя	Средняя	Завышение потребности в товарах, работах, услугах. Завышение объема финансового обеспечения закупок. Включение в план-график необоснованных объемов закупок. Снижение цен товаров, работ, услуг по итогам проведения конкурентных процедур. Отмена результатов закупок, отказ от исполнения обязательств. Некорректное планирование потребностей заказчиков. Изменение законодательства.	Исполнение по расходам не в полном объеме доведенных лимитов бюджетных обязательств. Наличие неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований.	Соблюдение требований к обоснованию закупок. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о потребности в закупках.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
-----	--	--	-------------------	---------	---------	--	---	---	--

1.3	Формирование и направление уполномоченному сотруднику первичных учетных документов по исполнению бюджетной сметы	Риск неритмичности исполнения по расходам	Главный бухгалтер	Высокая	Средняя	Некачественное планирование закупок. Несвоевременное представление первичных учетных документов. Изменение экономических условий в процессе исполнения бюджетных обязательств. Изменение законодательства.	Отклонение объема расходов в IV квартале от среднего объема расходов в I-III кварталах (без учета федеральных средств). Неисполнение бюджетной сметы за отчетный период.	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о потребности в закупках. Соблюдение плана графика.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
1.4	Осуществление расходов на выделенные цели	Риск расходования учреждением бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете	Главный бухгалтер	Средняя	Высокая	Отсутствие контроля должностных лиц	Неправомерное использование средств. Административная ответственность.	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности, контроль ГРБС	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н

1.5	Осуществление расчетов и выплат по заработной плате	Риск невыплаты или неполной выплаты в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния	Главный бухгалтер	Средняя	Высокая	Низкое качество исполнения дисциплины.	Выплата процентов (денежной компенсации) в соответствии с трудовым законодательством Административная, уголовная ответственность	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
-----	---	---	-------------------	---------	---------	--	--	---	--

2. Принятие и исполнение бюджетных обязательств, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований

2.1	Формирование уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в Федеральное казначейство для постановки на учет	Риск принятия завышенных бюджетных обязательств, при осуществлении закупок в связи с нарушениями при формировании НМЦК	Главный бухгалтер	Средняя	Высокая	Низкое качество финансовой дисциплины. Завышенные тарифов, расценок, ставок, норм расходов, хода материалов. Некачественное проведение анализа цен. Ошибочное применение стоимостных нормативов.	Завышение размера принимаемого бюджетного обязательства. Неправомерное расходование средств бюджета. Административная ответственность.	Проверка порядка формирования НМЦК на соответствие требованиям Федерального закона № 44-ФЗ. Соблюдение требований к формированию НМЦК. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о ценах.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
-----	---	---	--------------------------	----------------	----------------	---	---	---	---

2.2	Формирование уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в Федеральное казначейство для постановки на учет	Риск принятия завышенных бюджетных обязательств, при осуществлении закупок, не соответствующих объему выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг)	Главный бухгалтер	Средняя	Высокая	Завышение тарифов, расценок, ставок, норм расхода материалов. Наличие сверхнормативных, неподтвержденных расходов. Отсутствие документов, подтверждающих объем работ (поставку товаров, оказание услуг). Несоблюдение условий государственных контрактов. Двойная оплата. Нарушения порядка приемки выполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг).	Оплата невыполненных работ (поставленных товаров, оказанных услуг). Неправомерное использование бюджетных средств. Административная ответственность.	Контроль в ходе исполнения государственными контрактами. Организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ. Проведение экспертиз.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
-----	---	--	--------------------------	----------------	----------------	---	---	--	---

2.3	Формирование уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направлениях их в Федеральное казначейство для постановки на учет	Риск нарушения сроков приемки и оплаты поставленных товаров, работ, услуг в рамках заключенных государственных контрактов и договоров	Главный бухгалтер	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, соблюдение сроков оплаты. Использование типовых контрактов. Разрешение о приемочной комиссии, утверждение состава комиссии с указанием мер ответственности за несвоевременную приемку поставленных товаров, работ, услуг. Разрешение о внутреннем документообороте.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
-----	--	--	-------------------	---------	---------	---	--	--	---

2.4	Формирование уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в Федеральное казначейство для постановки на учет	Риск принятия необоснованных бюджетных обязательств, при осуществлении закупок в связи с нарушением порядка заключения государственных контрактов с единственным поставщиком (поставщиком, исполнителем)	Главный бухгалтер	Средняя	Высокая	Низкое качество финансовой дисциплины. Неправильный выбор заказчиком способа определения поставщика.	Нарушение требований Федерального закона № 44-ФЗ при заключении государственных контрактов без проведения конкурентных процедур. Завышенная цена контракта вследствие отсутствия конкуренции по закупке. Неэффективное использование бюджетных средств. Административная ответственность.	Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона № 44-ФЗ.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
-----	---	---	--------------------------	----------------	----------------	---	--	--	---

2.5.	Формирование уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в Федеральное казначейство для постановки на учет	Риск принятия необоснованных денежных обязательств, при осуществлении закупок, не подтвержденных первичными учетными документами.	Главный бухгалтер	Средняя	Высокая	Нарушение порядка приемки товаров, работ, услуг. Отсутствие документов, подтверждающих объем работ (поставку товаров, оказание услуг).	Неправомерное использование бюджетных средств. Нарушения в ведении бухгалтерского учета.	Контроль в ходе исполнения государственных контрактов. Организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ. 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 пер-	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
------	---	--	--------------------------	----------------	----------------	---	---	---	---

[illegible]

2.6	Формирование уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в Федеральное казначейство для постановки на учет	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	Средняя	Высокая	Нарушение исполнительской дисциплины. Низкая квалификация сотрудников. Отсутствие контроля за исполнением.	Неправомерное использование бюджетных средств в ведении бухгалтерского учета.	Контроль в ходе исполнения государственными контрактов. Организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
-----	---	---	--------------------------	----------------	----------------	---	--	---	---

2.7	Формирование уполномоченным сотрудником сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам и договорам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в Федеральное казначейство для постановки на учет	Риск принятия необоснованных денежных обязательств, при приеме поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товаров, работ, услуг либо результатов выполненных работ условиям контракта, при этом не поставленных товаров, не оказанных услуг, не выполненных работ	Главный бухгалтер	Высокая	Высокая	Нарушение исполнительной дисциплины. Низкая квалификация сотрудников. Отсутствие контроля за исполнением.	Неправомерное использование бюджетных средств. Нарушения в ведении бухгалтерского учета.	Контроль в ходе исполнения государственных контрактов. Организация приемки товаров, работ, услуг в соответствии с требованиями Федерального закона № 44-ФЗ.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
-----	--	---	-------------------	---------	---------	---	--	---	--

3. Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе реестра расходовных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований

3.1	Формирование и направление сведений о расходных обязательствах	Риск некачественной подготовки сведений о расходных обязательствах	Главный бухгалтер	Средняя	Средняя	Недостаточное качество бюджетного планирования. Отсутствие надежных прогнозов по показателям 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	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
3.2	Формирование и направление по обоснованиям бюджетных ассигнований	Риск нарушения главным распорядителем бюджетных средств порядка формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований	Главный бухгалтер	Средняя	Средняя	Невнимательность должностных лиц. Сбой программы. Несвоевременное обновление нормативно-правовой базы.	Неэффективное планирование бюджетных средств. Недофинансирование отдельных направлений расходов.	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности. Контроль ГРБС.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н

3.3	Мониторинг неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	Риск некачественного планирования исполнения бюджетных ассигнований	Главный бухгалтер	Средняя	Средняя	Несвоевременное принятие бюджетных обязательств (заключение государственных контрактов)	Снижение качества показателей финансового менеджмента		Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
4. Составление и представление документов, необходимых для составления, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности									
4.1	Принятие от подразделений, подведомственных распорядителей бюджетных средств, государственных учреждений сведений, форм бюджетной отчетности для формирования бюджетной отчетности	Риск оказания влияния на полноту и достоверность данных сводной бюджетной отчетности в связи с получением неполных и/или недостоверных данных	Главный бухгалтер	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.	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) показателей бюджетной отчетности.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
4.2	Проведение инвентаризации, формирование инвентаризационной описи и акта по	Риск признания результатов инвентаризации недействительной	Главный бухгалтер	Средняя	Средняя	Отсутствие в инвентаризационной описи и акте по результатам инвентар-	Создание условий для нанесения ущерба государственному имуществу из-за плохого	Контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от

	результатам инвентаризации					ризации обязательств/реквизитов/сведений. Инвентаризация в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и федеральными отраслевыми стандартами.	учета. Отсутствующие средние продолжительности нахождения на балансовом учете. Признание бюджетной отчетности недостоверной в части ненадежности подтвержденных показателей.	проведения инвентаризации. Своевременное назначение ответственных лиц. Обеспечение контроля за перемещением материальных ценностей.	28.12.2010 № 191Н
4.3	Формирование и представление бюджетной отчетности	Риск некачественной подготовки бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности	Главный бухгалтер	Средняя	Средняя	Недостаточное качество подготовки бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности	Несвоевременное утверждение бюджетной отчетности. Увеличение количества представленных версий форм бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности	Проверка достоверности и правильности данных в соответствии с методическими указаниями по составлению и ведению расходовных обязательств	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н

4.4	Формирование и представление бюджетной отчетности	Риск искажения данных о производственных активах	Главный бухгалтер	Средняя	Средняя	Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н	Возможность признания отчетности недостоверной	Сверка данных на соответствие положений приказа Минфина России от 28.02.2018 № 34н	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
4.5	Формирование и представление бюджетной отчетности	Риск искажения данных о запасах	Главный бухгалтер	Средняя	Средняя	Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н	Возможность признания отчетности недостоверной	Сверка данных на соответствие положений приказа Минфина России от 07.12.2018 № 256н	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
4.6	Формирование и представление бюджетной отчетности	Риск нарушения порядка формирования бюджетной отчетности	Главный бухгалтер	Средняя	Средняя	Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности с учетом требований приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н	Возможность признания отчетности недостоверной	Сверка данных на соответствие положений приказа Минфина России от 28.02.2018 № 37н	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н

6.1	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, установленного Минфином России	Главный бухгалтер	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 от-четности недо-стоверной.	Проверка соот-ветствия требо-ваниям При-каза Минфина от 06.12.2010 № 162н, Учет-ной политике. Контроль за из-менениями в законодатель-стве, своевре-менное устра-нение несоот-ветствий дан-ных учета тре-бованиям, уста-новленным Минфином России; приме-нение в тече-ние года си-стемных ин-струментов контроля и предотвраще-ния ошибок учета; дора-ботка и обнов-ление про-граммных про-дуктов.	Бюджет-ный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
-----	--	--	-------------------	---------	---------	---	---------------------------------------	--	---

6.2	Принятие уполномочен- ным сотрудни- ком первичных учетных доку- ментов	Риск несоот- ветствия веде- ния бюджет- ного учета тре- бованиям ме- тодологии ве- дения бюджет- ного учета	Главный бухгалтер	Средняя	Высокая	Отсутствие обя- зательных рек- визитов. Отра- жение фактиче- ски отсутствую- щих фактов хо- зяйственной жизни (результ- атов исполне- ния государ- ственных кон- трактов). Внесе- ние в законода- тельство изме- нений и допол- нений, требую- щих примене- ния сначала от- четного пери- ода путем кор- ректировки дан- ных учета за предыдущие пе- риоды; неготов- ность про- граммного про- дукта к всту- пившим изме- нениям законо- дательства.	Отражение в учете недосто- верных, в том числе мнимых и притворных, фактов хозяй- ственной жизни. Искаже- ние данных бюджетного (бухгалтер- ского) учета. Неподтвержде- ние фактов хо- зяйственной жизни.	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мони- торинг). Кон- троль за изме- нениями зако- нодательства, своевременное устранение несоответствий данных учета требованиям, установленным Минфином России, приме- нение в тече- ние года ин- струментов контроля и предотвраще- ния ошибок учета; дора- ботка и обнов- ление про- граммного про- дукта.	Бюджет- ный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
-----	---	--	----------------------	---------	---------	---	--	---	--

6.3	Формирование, утверждение и изменение учетной политики	Риск несоблюдения требований, формирования, утверждения и изменения Учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности	Главный бухгалтер	Средняя	Высокая	Несвоевременная актуализация положений Учетной политики (порядок отражения в учете событий после отчетной даты и порядок признания в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; начисление в учете неустоек (штрафов, пеней) за нарушение условий государственных контрактов не в момент возникновения требований к исполнителям государственных контрактов, а на основании платежных поручений)	Признание отчетности недовостановленной.	Актуализация Учетной политики.	Бюджетный кодекс РФ, Приказ Минфина от 28.12.2010 № 191Н
-----	---	--	--------------------------	----------------	----------------	---	---	---------------------------------------	---