



ПРАВИТЕЛЬСТВО МОСКВЫ

УПРАВА РАЙОНА КОПТЕВО ГОРОДА МОСКВЫ

Северный административный округ

ПРИКАЗ

08.10.2023

№ 44

**О внесении изменений в приказ
управы района Коптево
города Москвы» от 15.06.2021 №36**

В связи с необходимостью актуализации Реестра значимых бюджетных рисков по управе района Коптево города Москвы:

1. Внести изменения в приказ управы района Коптево города Москвы от 15.06.2021 №36 «Об утверждении реестра значимых бюджетных рисков управы района Коптево города Москвы» (в редакции приказа от 25.10.2022 №36) изложив приложение к распоряжению в редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на заместителя главы управы по вопросам экономики, торговли и услуг Потерилло И.М.

Глава управы

А.А.Мизгарь

Реестр значимых бюджетных рисков (БР) управы района Коптево города Москвы по состоянию на «08» октября 2022г.

(указывается дата, по состоянию на которую актуализирован реестр)

№ № п/п	Наименование операции	3	4	5	6	7	8	9	Перечень нормативных правовых ак- тов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Составление и представление в префектуру Северного административного округа города Москвы документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета									
1.1	Представление в префектуру заявок на включение сумм в кассовый план	Риск несвоевременного представления данных	Главный бухгалтер	Средняя	Средняя	Нарушение финансовой дисциплины и сроков представления документов. Наличие необоснованно внесенных изменений в кассовый план.	Несвоевременное формирование сводного кассового плана	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о фактической потребности	Бюджетный кодекс РФ, приказ Департамента финансов города Москвы от 22.09.2016 № 188
1.2		Риск превышения квартальных лимитов заявленными суммами					Повторное осуществление прогнозирования расходов бюджета. Погрешность кассового планирования.		

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).

2. Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета города Москвы.

2.1	Представление в префектуру предложений для включения в проект бюджета города Москвы в части программных и непрограммных расходов	Риск несвоевременного представления предложений по формированию, распределению и обоснованию бюджетных ассигнований бюджета города Москвы на очередной финансовый год и плановый период.	Главный бухгалтер	Средняя	Средняя	Недостаточное качество бюджетного планирования. Отсутствие надежных прогнозных показателей об изменении объемов работ, тарифов, нормативов.	Несвоевременное представление информации по формированию, распределению и обоснованию бюджетных ассигнований бюджета города Москвы на очередной финансовый год и плановый период, срыв плановых сроков планирования бюджета. Некачественное планирование бюджетных показателей на очередной финансовый год. Риск значительных отклонений фактических показателей исполнения бюджета от плановых	Проверка достоверности и правильности данных в соответствии с методическими указаниями по формированию, распределению и обоснованию бюджетных ассигнований города Москвы, постановление правительства Москвы от 21.12.2021 №113-ПП, Методические рекомендации ДФ г.Москвы, Региональные тарифы и нормативы
2.2	Риск предоставления недостоверной информации о потребности в финансировании на очередной финансовый год					Недостаточное качество планирования бюджетных показателей.	Некачественное планирование бюджетных показателей на очередной финансовый год. Риск значительных фактических показателей исполнения бюджета от плановых	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности, контроль ГРБС

3. Составление и представление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета города Москвы

3.1	Направление предложений об уточненной потребности в финансировании на очередной финансовый год в части программных и непрограммных направлений расходов для внесения изменений в бюджетную роспись получателя бюджетных средств, в сводную бюджетную роспись бюджета города Москвы	Формирование некачественного документа, содержащего ошибочные сведения.	Должностное лицо, ответственное за предоставление предложений	Средняя	Высокая	Недостаточное качество бюджетного планирования. Отсутствие надежных прогнозных показателей об изменении объемов работ, тарифов, нормативов. Ненадлежащий контроль должностных лиц.	Отклонение предложения ГРБС. Отклонение предложения Департаментом финансов города Москвы. Увеличение сроков внесения изменений. Риск значительных отклонений фактических показателей исполнения бюджета от плановых. Риск несвоевременного принятия денежных обязательств, в связи с затянувшимся сроком внесения изменений.	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности, контроль ГРБС	Бюджетный кодекс РФ, Закон о бюджете города Москвы, постановления Правительства Москвы от 21.03.2013 №154-ПП
-----	--	---	---	---------	---------	--	--	--	--

4. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет

4.1	Утверждение бюджетной сметы управы	Риск несвоевременной актуализации показателей бюджетной сметы при доведении (изменении) лимитов бюджетных обязательств	Главный бухгалтер	Средняя	Средняя	Недостаточный внутренний финансовый контроль	Несвоевременное изменение показателей бюджетной сметы. Административная ответственность.	Сверка данных	Бюджетный кодекс РФ, Закон о бюджете города Москвы, Постановления Правительства Москвы от 21.03.2013 №154-ПП
-----	------------------------------------	--	-------------------	---------	---------	--	---	---------------	--

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

5.1	Согласование курсовой документации или проекта договора (в случае единственного поставщика)	Риск принятия завышенных бюджетных обязательств	Советник отдела бухгалтерского учета, организации конкурсов и аукционов	Средняя	Высокая	Завышение объемов работ(услуг). Некачественное проведение анализа объема потребляемых услуг.	Завышение размера принимаемого бюджетного обязательства. Неправомерное расходование средств бюджета. Административная ответственность.	Самоконтроль	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказ Минфина от 30.03.2015 № 52н
5.2	Принятие бюджетных обязательств (присвоение уникального номера БО) с использованием ПИВ АСУ	Риск несвоевременного выполнения операции	Ответственный исполнитель, куратор в ТФКУ	Низкая	Средняя	Возникновение технической ошибки	Несвоевременное принятие бюджетного обязательства.	Обращение в группу технической поддержки	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказ Департамента финансов города Москвы от 24.11.2017 № 312, приказ Минфина от 30.03.2015 № 52н
5.3	Исполнение бюджетных обязательств в части выполнения заключенных по управлению контрактов	Риск нарушения сроков приемки и оплаты поставленных товаров, работ, услуг в рамках заключенных государственных контрактов и договоров	Исполнители, ответственные за представление первичных отчетных документов	Средняя	Высокая	Несвоевременный контроль за соблюдением сроков приемки работ (услуг) Установление коротких сроков приемки в условиях заключенных контрактов (договоров)	Нарушение сроков оплаты и приемки работ (услуг) при исполнении контрактов и договоров. Наличие просроченной кредиторской	Контроль за соблюдением своевременности приемки, направления претензий, соблюдением сроков оплаты. Использование типовых контрактов. Назначение ответ-	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Федеральный закон от

							задолженности. Административная ответственность. Риск оплаты неустоек. Административная ответственность.	стvenных лиц за соблюдением сроков исполнения.	05.04.2013 №44-ФЗ, приказ Де-рапамен-та финан-сов горо-да Моск-вы от 24.11.2017 №312, приказ Главного кон-трольного управле-ния горо-да Моск-вы и Де-партамен-та города Москвы по конку-рентной политике от 24.05.2022 №28/70-01-52/22
5.4	Электронное испол-нение бюджета в рамках исполнения обязательств	Риск нарушения сроков оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги при сбое при инфор-мационном взаимодей-ствии систем.	Ответственные исполнители	Средняя	Высокая	Несвоевременный контроль, несвое-временное получение УПД в УАИС БУ при технических ошиб-ках	Нарушение сро-ков оплаты по-ставленного то-вара (вы-полненной рабо-ты, оказанной услуги), админи-стративная от-ветственность	Контроль за соблюдением свое-временного приня-тия документов с Портала Поставщи-ков, соблюдением сроков оплаты	
		Риск срыва во взаимодей-ствии информационных систем		Средняя	Высокая	Технические про-блемы при взаимо-действии информа-ционных систем		Контроль за взаи-модействием ин-формационных си-стем. Обращение в службу технической поддержки. Фикса-ция фактов техни-ческих сбоев.	

6. Принятие и исполнение денежных обязательств

6.1	Осуществление рас-ходования средств на выделенные цели	Риск неритмичности ис-полнения по расходам	Главный бухгал-тер	Высокая	Средняя	Некачественное пла-нирование закупок. Несвоевременное предоставление пер-вичных учетных до-кументов. Изменение экономических усло-вий в процессе ис-полнения бюджет-ных обязательств.	Отклонение объ-ема расходов в IV квартале от среднего объема расходов в I – III кварталах. Неис-полнение бюд-жетной сметы за отчетный период.	Сбор (запрос), ана-лиз и оценка (мони-торинг) информа-ции о потребности в закупках. Соблюдение плана-графика.	Бюджет-ный ко-декс РФ, Феде-ральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ
-----	--	--	--------------------	---------	---------	---	---	---	--

						Изменение законодательства.					
6.2.		Осуществление расходов средств на выделенные цели		Риск расходования бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете		Средняя		Высокая		Отсутствие контроля должностных лиц	
										Неправомерное использование средств. Административная ответственность. ГБРС	
7. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в бюджет города Москвы, пеней и штрафов по ним											
7.1		Расчет сумм, предназначенных к удержанию или перечислению в бюджет города Москвы в рамках исполнения сметы по содержанию аппарата управы		Риск некорректности производимых начислений и правильности их отражения в бухгалтерском учете		Главный бухгалтер		Средняя		Несоблюдение требований нормативных правовых актов	
										Наличие кредиторской задолженности. Административная ответственность. Риск оплаты пени и штрафов.	
7.2		Принятие к учету начисленных сумм по платежам в бюджет		Риск нарушения сроков перечисления платежей в бюджет				Средняя		Искажение отчетности.	
										Наличие кредиторской задолженности. Административная ответственность. Риск оплаты пени и штрафов.	
7.3		Осуществление платежа в бюджет								Наличие кредиторской задолженности. Административная ответственность. Риск оплаты пени и штрафов.	
										Наличие кредиторской задолженности. Административная ответственность. Риск оплаты пени и штрафов.	
8. Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета											
8.1		Принятие к учету первичных документов по поступлению (выбытию) материальных ценностей управы		Риск некорректного отражения в бухгалтерском учете		Главный бухгалтер		Низкая		Средняя	
										Низкое качество исполнительской дисциплины	
										Уточнение/исправление бухгалтерских операций	
										Самоконтроль	
										Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказ Мин-	

										фина от 31.12.16 № 256н, Учетная политика управы
8.2	Принятие к учету первичных документов по начислению выплат сотрудникам управы	Риск невыплаты или неполной выплаты в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений				Низкое качество исполнительской дисциплины.	Выплата процентов (денежной компенсации) в соответствии с трудовым законодательством. Административная ответственность	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности	Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ,	
8.3	Осуществление своевременного начисления и перечисления ЕНП	Риск некорректности производимых начислений, риск нарушения сроков перечисления начисленных сумм по платежам	Ответственный исполнитель ОБУ	низкая	средняя	Низкое качество исполнительской дисциплины	Наличие кредиторской задолженности. Административная ответственность. Риск оплаты пенни и штрафов	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности		
8.4	Формирование извещений по форме 0504805 по передаче имущества между учреждениями в ПИВ АСУ ГФ	Риск технического сбоя в ПИВ АСУ ГФ	Главный бухгалтер	средняя	высокая	Технические проблемы при работе с ПИВ АСУ ГФ	Искажение бюджетной (бухгалтерской) отчетности из-за несвоевременного отражения в бюджетном учете передачи имущества. Администрация	Контроль за работой в ПИВ АСУ ГФ. Обращение в службу технической поддержки. Фиксация фактов технических сбоях.	Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ, При-	

					Средняя	Средняя	Средняя	Ственных учреждений).		Формирование недостоверных данных сводной бюджетной отчетности. Административная ответственность		тельства Москвы от 21.03.2013 №154-ПП
9.3	Формирование сводной бюджетной и бюджетной отчетности									Недостаточное качество подготовки форм бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности учреждений	Несвоевременное утверждение бюджетной отчетности. Увеличение количества представленных версий форм бюджетной отчетности	Проверка достоверности и правильности данных в соответствии с методическими указаниями по составлению и ведению реестров расходных обязательств, утвержденными Департаментом финансов города Москвы
9.4	Представление сводной бюджетной отчетности в префектуру	Риск некачественной подготовки бюджетной отчетности										
10. Проверка и согласование планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных государственных учреждений (план ФХД)												
10.1	Получение и проверка планов ФХД подведомственных государственных учреждений	Риск несвоевременного представления планов ФХД учреждениями.	Должностное лицо, ответственное за проверку и согласование планов ФХД	Средняя	Средняя	Средняя	Средняя	Увеличение сроков согласования планов ФХД. Несвоевременное доведение ЛБО до подведомственных ГКУ, несвоевременное исполнение обязательств	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг). Проверка			Бюджетный кодекс РФ, Закон о бюджете города Москвы, приказ Минфина от
10.2	Получение и проверка планов ФХД подведомственных государственных учреждений	Формирование некачественного документа, содержащего ошибочные сведения.	Должностное лицо, ответственное за проверку и согласование планов ФХД	Средняя	Высокая	Средняя	Средняя	Недостаточное качество бюджетного планирования. Отсутствие надежных прогнозных показателей об изменении объемов работ, Риск возникновения	Риск значительных отклонений фактических показателей исполнения бюджета от плановых. Риск возникно-			

						тарифов, нормативов Ненадлежащий контроль должностных лиц.	вения кредиторской задолженности. Риск возникновения судебных разбирательств. Административная ответственность.		Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг)	Бюджетный кодекс РФ, Закон о бюджете города Москвы
10.3	Согласование и направление на утверждение ГРБС плана ФХД подведомственных государственных бюджетных учреждений	Риск несвоевременного согласования и направление на утверждение ГРБС планов ФХД	Должностное лицо, ответственное за проверку и согласование планов ФХД	Средняя	Средняя	Ненадлежащий контроль должностных лиц. Несвоевременное предоставление учреждений планов ФХД Предоставление учреждений некачественного документа, требующего доработки.	Увеличение сроков согласования планов ФХД, Несвоевременное доведение ЛБО до подведомственных ГКУ, несвоевременное исполнение обязательств			
10.4	Согласование и направление на утверждение ГРБС плана ФХД подведомственных государственных бюджетных учреждений	Формирование некачественного документа, содержащего ошибочные сведения.	Должностное лицо, ответственное за проверку и согласование планов ФХД	Средняя	Высокая	Недостаточное качество бюджетного планирования. Отсутствие надежных прогнозных показателей об изменении объемов работ, тарифов, нормативов Ненадлежащий контроль должностных лиц.	Риск значительных отклонений фактических показателей исполнения бюджета от плановых. Риск возникновения кредиторской задолженности. Риск возникновения судебных разбирательств. Административная ответственность.			

11. Проверка и согласование соглашений и дополнительных соглашений о порядке и условиях предоставления из бюджета города Москвы субсидий на финансовое обеспече

11. Проверка и согласование соглашений и дополнительных соглашений о порядке и условиях предоставления из бюджета города Москвы субсидий на финансовое обеспечение

печение выполнения государственного задания подведомственных государственных бюджетных учреждений									
11.1	Проверка и согласование соглашений и дополнительных соглашений о порядке и условиях предоставления из бюджета города Москвы субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания подведомственных государственных бюджетных учреждений	Риск несвоевременного предоставления соглашений и дополнительных соглашений	Должностное лицо, ответственное за проверку и согласование соглашений и дополнительных соглашений	Средняя	Средняя	Ненадлежащий контроль должностных лиц.	Увеличение сроков согласования соглашений, Несвоевременное доведение ЛБО до подведомственных ГКУ, несвоевременное исполнение обязательств	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности, контроль ГРБС	Бюджетный кодекс РФ, Закон о бюджете города Москвы, приказ Минфина от 30.03.2015 №52н
11.2	Формирование некачественного документа, содержащего ошибочные сведения.	Должностное лицо, ответственное за проверку и согласование соглашений и дополнительных соглашений	Средняя	Высокая	Недостаточное качество бюджетного планирования. Отсутствие надежных прогнозных показателей об изменении объемов работ, тарифов, нормативов	Риск возникновения фактических показателей исполнения бюджета от плановых. Риск возникновения кредитной задолженности. Риск возникновения судебных разбирательств. Административная ответственность.			
12. Проверка и согласование соглашений и дополнительных соглашений о предоставлении субсидий из бюджета города Москвы подведомственному государственному бюджетному учреждению на цели, не связанные с финансированием выполнения государственного задания									
12.1	Проверка и согласование соглашений и дополнительных соглашений о порядке и условиях предоставления из бюджета города Москвы субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания	Риск несвоевременного предоставления соглашений и дополнительных соглашений	Должностное лицо, ответственное за проверку и согласование соглашений и дополнительных соглашений	Средняя	Средняя	Ненадлежащий контроль должностных лиц.	Увеличение сроков согласования соглашений, Несвоевременное доведение ЛБО до подведомственных ГКУ, несвоевременное исполнение обязательств	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности, контроль ГРБС	Бюджетный кодекс РФ, Закон о бюджете города Москвы, приказ Минфина от 30.03.2015 №52н
12.2	Проверка и согласование	Формирование некачественного документа, содержащего ошибочные сведения.	Должностное лицо, ответственное за проверку и согласование соглашений и дополнительных соглашений	Средняя	Высокая	Недостаточное качество бюджетного планирования. Отсутствие надежных прогнозных показателей об изменении объемов работ, тарифов, нормативов	Риск возникновения фактических показателей исполнения бюджета от плановых. Риск возникновения кредитной задолженности. Риск возникновения судебных разбирательств. Административная ответственность.		

задания подведомственных ГБУ									
14.1	Контроль за соблюдением графика выполнения работ по цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственных заданий подведомственных ГБУ	Риск несвоевременного перечисления субсидии	Должностное лицо, ответственное за перечисление субсидии	Средняя	Высокая	Ненадлежащий контроль должностных лиц. Несвоевременное уточнение кассового плана уплаты.	Риск значительных отклонений фактических показателей исполнения бюджета от плановых. Риск возникновения кредитной задолженности. Риск возникновения судебных разбирательств. Административная ответственность.	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности, контроль ГРБС	Бюджетный кодекс РФ, Закон о бюджете города Москвы, приказ Минфина от 30.03.2015 №52н
15. Исполнение судебных актов по искам к городу Москве, а так же судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета города Москвы по денежным обязательствам									
15.1	Начисление кредиторской задолженности по уведомлению от ТФКУ с требованием проведения оплаты по исполнительным листам уплаты	Риск несвоевременной оплаты, некорректное определение источников погашения задолженности по исполнительным листам за счет средств бюджета города Москвы	Главный бухгалтер	Низкая	Низкая	Отсутствие бюджетных средств, некорректное распределение источников погашения задолженности	Несвоевременная оплата, блокировка счета, штрафные санкции	Контроль. Неукоснительное соблюдение регламентированных сроков по оплате исполнительных листов	бюджетный кодекс РФ, приказ Департамента финансов Москвы от 14.06.2011 №232
15.2	Направление обращения в префектуру Северного административного округа города Москвы о перераспределении бюджетных ассигнований								
15.3	Формирование бюджетных и дежурных обязательств								
15.4	Оплата требований исполнительных документов								
16. Утверждение методик прогнозирования поступлений доходов в бюджет города Москвы в соответствии с общими требованиями к таким методикам, установленным									

новленными Правительством Российской Федерации									
16.1	Разработка методики прогнозирования поступлений административных доходов	Риск некорректного прогнозирования поступлений административных доходов (завышение/занижение)	Отдел бухгалтерского учета, организации проведения курсов и аукционов	Низкая	Средняя	Неполный анализ поступлений доходов за предыдущие годы	Некорректные методики прогнозирования поступлений административных доходов	Анализ поступления доходов	Бюджетный кодекс РФ, Закон о бюджете города Москвы
16.2	Утверждение методики прогнозирования поступлений доходов								
17. Принятие решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет города Москвы и о ее списании (восстановлении)									
17.1	Поступление обращения в Комиссию по поступлению и выбытию активов в целях подготовки решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет	Риск признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию при отсутствии оснований (документов), предусмотренных законодательством	Комиссия по поступлению и выбытию активов в целях подготовки решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет	Средняя	Высокая	Отсутствие компетенции по работе с дебиторской задолженностью. Низкое качество исполнения 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) в бюджет города Москвы. Снижение объема доходов бюджета	Сверка данных в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2016 №393	Бюджетный кодекс РФ, распоряжение Правительства Москвы от 25.10.2016 №558-РП
17.2	Принятие решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет								