



ПРАВИТЕЛЬСТВО МОСКВЫ

УПРАВА ВОЙКОВСКОГО РАЙОНА ГОРОДА МОСКВЫ

Северный административный округ

ПРИКАЗ

03.10.2024

№ 25

Об утверждении реестра значимых бюджетных рисков управы Войковского района города Москвы

Руководствуясь статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации об осуществлении внутреннего аудита органами исполнительной власти города Москвы, приложением 2 Постановления Правительства от 24.02.2010 №157-ПП «О полномочиях территориальных органов исполнительной власти города Москвы»,

Приказываю:

1. Утвердить Реестр значимых бюджетных рисков (БР) управы Войковского района города Москвы согласно приложению 1 к настоящему приказу.
2. Признать утратившим силу приказ управы Войковского района города Москвы от 25.02.2022 № 5-У/3 «Об утверждении реестра значимых бюджетных рисков управы Войковского района города Москвы».
3. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Глава управы

Ю.С. Денисова

Реестр значимых бюджетных рисков (БР)
управы Войковского района города Москвы
по состоянию на «03» октября 2024г.

(указывается дата, по состоянию на которую актуализирован реестр)

№ № п/п	Наименование опе- рации	Описание БР	Наименова- ние владельца БР ¹	Вероят- ность БР	Степень влияния БР	Причины БР ²	Последствия БР	Меры по преду- преждению и (или) устранению БР ³	Пере- чень норма- тивных право- вых ак- тов ⁴
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I. 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 бухгал-тер	Средняя	Средняя	Нарушение финансо-вой дисциплины и сроков представле-ния документов. Наличие необосно-ванно внесенных из-менений в кассовый план.	Несвоевременное формирование сводного кассо-вого плана	Сбор (запрос), ана-лиз и оценка (мони-торинг) информации о фактической по-требности	Бюджет-ный ко-декс РФ, приказ Департа-мента фи-нансов города Москвы от 22.09.2016 № 188
1.2		Риск превышения квар-тальных лимитов заяв-ленными суммами				Некорректное про-гнозирование расхо-дов бюджета, невер-ный расчет квартал-ных и месячных	Повторное осу-ществление про-гнозирования расходов бюд-жета.	Сверка данных. Подтверждение дей-ствий по формиро-ванию документа в ПИВ АСУ	

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).

						остатков кассового плана	Погрешность кассового планирования.		
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 направлений 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	Бюджетный кодекс РФ, Закон о бюджете города Москвы, Методические рекомендации ДФ г.Москвы,
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 отклонений фактических показателей исполнения бюджета от плановых	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности, контроль ГРБС	

5.4	Электронное исполнение бюджета в рамках исполнения обязательств	Риск нарушения сроков оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги при сбое при информационном взаимодействии систем.	Исполнители, ответственные за представление первичных отчетных документов	Средняя	Высокая	Несвоевременный контроль, несвоевременное получение УПД в УАИС БУ при технических ошибках	Нарушение сроков оплаты поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги), административная ответственность	Контроль за соблюдением своевременного принятия документов с Портала Поставщиков, соблюдением сроков оплаты	от 24.11.2017 №312, приказ Главного контрольного управления города Москвы и Департамента города Москвы по конкурентной политике от 24.05.2022 №28/70-01-52/22
		Риск сбоя во взаимодействии информационных систем		Средняя	Высокая	Технические проблемы при взаимодействии информационных систем		Контроль за взаимодействием информационных систем. Обращение в службу технической поддержки. Фиксация фактов технических сбоев.	
6. Принятие и исполнение денежных обязательств									
6.1	Осуществление расходования средств на выделенные цели	Риск неритмичности исполнения по расходам	Главный бухгалтер	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. Неисполнение бюджетной сметы за отчетный период.	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) информации о потребности в закупках. Соблюдение плана графика.	Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ
6.2.	Осуществление расходования средств на выделенные цели	Риск расходования бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете		Средняя	Высокая	Отсутствие контроля должностных лиц	Неправомерное использование средств.	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности, контроль ГБРС	

							Административная ответственность.		
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	Средняя	Несоблюдение требований нормативных правовых актов	Наличие кредиторской задолженности. Административная ответственность. Риск оплаты пени и штрафов.	Самоконтроль. Контроль по уровню подчиненности	Бюджетный кодекс РФ, Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказ Минфина РФ от 14.02.2018 №26н, Федеральный закон № 44-ФЗ, КоАП РФ
7.2	Принятие к учету начисленных сумм по платежам в бюджет					Некорректное отражение в бухгалтерском учете.	Искажение отчетности.		
7.3	Осуществление платежа в бюджет	Риск нарушения сроков перечисления платежей в бюджет				Низкое качество финансовой дисциплины.	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 Минфина 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,
9. Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности									
9.1	Ведение бухгалтерского учета в УАИС Бюджетный учет, Зарплата и кадры	Риск некачественного/некорректного ведения бухгалтерского учета	Главный бухгалтер	Средняя	Высокая	Низкое качество финансовой дисциплины	Искажение данных бухгалтерского учета.	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности	Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказы Минфина РФ от 28.12.2010 №191н и от 25.03.2011 №33н, постановление Правительства Москвы от 21.03.2013 №154-ПП
9.2	Формирование первичной бюджетной отчетности	Риск оказания влияния на полноту и достоверность данных сводной бюджетной отчетности в связи с получением неполных и/или недостоверных данных				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 бюджетной отчетности. Административная ответственность.	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг) показателей бюджетной отчетности.	
9.3	Формирование сводной бюджетной и бюджетной отчетности			Средняя	Средняя		Формирование недостоверных данных сводной бюджетной отчетности. Административная ответственность		

9.4	Представление сводной бюджетной отчетности в префектуру	Риск некачественной подготовки 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	
10. Проверка и согласование планов финансово-хозяйственной деятельности подведомственных государственных бюджетных учреждений (план ФХД)									
10.1	Получение и проверка планов ФХД подведомственных государственных бюджетных учреждений	Риск несвоевременного предоставления планов ФХД учреждениями.	Должностное лицо, ответственное за проверку и согласование планов ФХД	Средняя	Средняя	Ненадлежащий контроль должностных лиц.	Увеличение сроков согласования планов ФХД, Несвоевременное доведение ЛБО до подведомственных ГКУ, несвоевременное исполнение обязательств	Сверка данных. Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг). Проверка	
10.2	Получение и проверка планов 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.		Бюджетный кодекс РФ, Закон о бюджете города Москвы, приказ Минфина от 30.03.2015 №52н
10.3	Согласование и направление на утверждение ГРБС плана ФХД	Риск несвоевременного согласования и направления на утверждение ГРБС планов ФХД	Должностное лицо, ответственное за проверку и	Средняя	Средняя	Ненадлежащий контроль должностных лиц.	Увеличение сроков согласования планов ФХД,		Бюджетный кодекс РФ, Закон о

	подведомственных государственных бюджетных учреждений		согласование планов ФХД			Несвоевременное предоставление учреждениями планов ФХД Предоставление учреждениями некачественного документа, требующего значительной доработки.	Несвоевременное доведение ЛБО до подведомственных ГКУ, несвоевременное исполнение обязательств	Сбор (запрос), анализ и оценка (мониторинг)	бюджете города Москвы
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 обеспечение 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	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

11.2	государственного задания подведомственных государственных бюджетных учреждений	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 Ненадлежащий контроль должностных лиц.	Риск значительных отклонений фактических показателей исполнения бюджета от плановых. Риск возникновения кредиторской задолженности. Риск возникновения судебных разбирательств. Административная ответственность.		30.03.2015 №52н
12. Проверка и согласование соглашений и дополнительных соглашений о предоставлении субсидий из бюджета города Москвы подведомственному государственному бюджетному учреждению на цели, не связанные с финансовым обеспечением 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 соглашений и дополнительных соглашений о порядке и условиях предоставления из бюджета города Москвы субсидий на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения	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 Ненадлежащий контроль должностных лиц.	Риск значительных отклонений фактических показателей исполнения бюджета от плановых. Риск возникновения кредиторской задолженности. Риск возникновения судебных разбирательств.		

	государственного задания						Административная ответственность.		
13. Контроль за соблюдением графиков перечисления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания подведомственных ГБУ									
13.1	Контроль за соблюдением графиков перечисления субсидии на финансовое обеспечение государственного задания подведомственных ГБУ	Риск несвоевременного перечисления субсидии	Должностное лицо, ответственное за перечисление субсидии	Средняя	Высокая	Ненадлежащий контроль должностных лиц. Несвоевременное уточнение кассового плана управы.	Риск значительных отклонений фактических показателей исполнения бюджета от плановых. Риск возникновения кредиторской 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
14. Контроль за соблюдением графиков перечисления субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания подведомственных ГБУ									
14.1	Контроль за соблюдением графиков перечисления субсидии на цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения государственного задания подведомственных ГБУ	Риск несвоевременного перечисления субсидии	Должностное лицо, ответственное за перечисление субсидии	Средняя	Высокая	Ненадлежащий контроль должностных лиц. Несвоевременное уточнение кассового плана управы.	Риск значительных отклонений фактических показателей исполнения бюджета от плановых. Риск возникновения кредиторской 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	Риск несвоевременной оплаты, некорректное	Главный бухгалтер	Низкая	Низкая	Отсутствие бюджетных средств,	Несвоевременная оплата,	Контроль. Неукоснительное	бюджетный

	задолженности по уведомлению от ТФКУ с требованием проведения оплаты по исполнительным листам управы	определение источников погашения задолженности по исполнительным листам за счет средств бюджета города Москвы				некорректное распределение источников погашения задолженности	блокировка счета, штрафные санкции	соблюдение регламентированных сроков по оплате исполнительных листов	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 денежных 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, установленными Правительством Российской Федерации										
16.1	Разработка методики прогнозирования поступлений администрируемых управой доходов	Риск некорректного прогнозирования поступлений администрируемых управой доходов (завышение/занижение)	Отдел бухгалтерского учета , организации и проведения конкурсов и аукционов	Низкая	Средняя	Неполный анализ поступлений доходов за предыдущие годы	Некорректные методики прогнозирования поступлений администрируемых управой 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 управы в целях подготовки решений о признании безнадежной к взысканию задолженности	Риск признания дебиторской задолженности безнадежной к взысканию при отсутствии оснований (документов), предусмотренных законодательством	Комиссия по поступлению и выбытию активов управы в целях подготовки решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по	Средняя	Высокая	Отсутствие компетенции по работе с дебиторской задолженностью. Низкое качество исполнительской дисциплины. Отсутствие работы с дебиторами по	Рост безнадежной к взысканию дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности по счетам бюджетного учета. Не поступление	Сверка данных в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 06.05.2016 №393	Бюджетный кодекс РФ, распоряжение Правительства Москвы от	

	по платежам в бюджет		платежам в бюджет			взысканию задолженности	средств (несвоевременное) в бюджет города Москвы. Снижение объема доходов бюджета		25.10.2016 №558-РП
17.2	Принятие решения о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет								