

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска *			Вероятность риска			Уровень риска
			низкая (0,5)	средняя (0,8)	высокая (1,0)	низкая (0,5)	средняя (0,7)	высокая (0,9)	
10.3	1	9	–	–	X	–	X	–	значимый
10.3	1	10	X	–	–	X	–	–	низкий
2.	Формирование и представление отчетности в органы государственной статистики и налоговые органы в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации:								
10.3	2	1	–	–	X	–	X	–	значимый
10.3	2	2	–	X	–	–	X	–	значимый
10.3	2	3	–	X	–	X	–	–	средний
10.3	2	4	–	X	–	–	X	–	значимый

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска *			Вероятность риска			Уровень риска
			низкая (0,5)	средняя (0,8)	высокая (1,0)	низкая (0,5)	средняя (0,7)	высокая (0,9)	
		страховым взносам в регистр бюджетного учета данным, отраженным в актах сверок на отчетную дату;							
10.3	2	иные риски по пункту 2 направления деятельности X.3 Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	-	низкий
3.		Другие операции, действия (в том числе по формированию документов), осуществляемые МБУ ФК по направлению деятельности X.3 Классификатора рисков.							
10.3	3	1	X	-	-	X	-	-	низкий
		другие риски, возникающие в работе МБУ ФК при осуществлении операций, действий (в том числе по формированию документов) по направлению деятельности X.3 Классификатора рисков.							
<b>Направление деятельности МБУ ФК: XI.3 Централизованный учет доходов, капитальных вложений и научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, кассовых поступлений и выбытий, а также учета нефинансовых активов</b>									
1.	Ведение учета операций по расчетам по доходам, по расчетам по суммам причиненных ущербов субъекту учета в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами при осуществлении бухгалтерского обслуживания:								
11.3	1	1	-	-	X	-	X	-	значимый
11.3	1	2	-	-	X	-	X	-	значимый
		несоблюдение порядка учета данных по прогнозным (плановым) показателям доходов (поступлений) бюджета на соответствующий финансовый год;							
		несоблюдение порядка учета расчетов по суммам доходов (поступлений), начисленных субъектом учета, возникающих в силу							

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска*			Вероятность риска			Уровень риска
			низкая (0,5)	средняя (0,8)	высокая (1,0)	низкая (0,5)	средняя (0,7)	высокая (0,9)	
		договоров, соглашений, а также при выполнении субъектом учета возложенных, согласно законодательству Российской Федерации, на него функций, а также поступивших от плательщиков предварительных оплат;							
	11.3 1 3	неосуществление сверки расчетов с дебиторами и кредиторами;	-	-	X	-	X	-	значимый
	11.3 1 4	несоблюдение порядка учета расчетов по суммам выявленных недостач, хищений денежных средств, иных ценностей, по суммам потерь от порчи материальных ценностей, других сумм причиненного ущерба имуществу учреждения, подлежащих возмещению виновными лицами;	-	-	X	-	X	-	значимый
	11.3 1 5	несоблюдение порядка учета и контроля операций с объектами имущества, полученными во временное владение и пользование, во временное пользование по договору аренды (имущественного найма), по договору безвозмездного пользования, относящихся к операционной аренде;	-	-	X	-	X	-	значимый
	11.3 1 6	неосуществление учета операций по обесценению активов, связанных со снижением ценности активов;	-	-	X	-	X	-	значимый
	11.3 1 7	иные риски по пункту 1 направления деятельности XI.3 «Централизованный учет доходов, капитальных вложений и научно-	X	-	-	X	-	-	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска *			Вероятность риска *			Уровень риска
			низкая (0,5)	средняя (0,8)	высокая (1,0)	низкая (0,5)	средняя (0,7)	высокая (0,9)	
		исследовательских и опытно-конструкторских работ, кассовых поступлений и выбытий, а также учета нефинансовых активов» (далее – направление деятельности XI.3) Классификатора рисков.							
2.		Ведение учета операций со средствами, находящимися на счетах учреждений, открытых в органах Федерального казначейства (показателей утвержденных бюджетных ассигнований, сумм денежных средств, поступивших во временное распоряжение), учета движения наличных денежных средств и денежных документов в кассе субъекта учета в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами при осуществлении бухгалтерского обслуживания:							
11.3	2	1	–	–	X	–	X	–	значимый
11.3	2	2	–	–	X	–	X	–	значимый
11.3	2	3	–	–	X	–	X	–	значимый
11.3	2	4	–	–	X	–	X	–	значимый

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска*			Вероятность риска			Уровень риска	
			низкая (0,5)	средняя (0,8)	высокая (1,0)	низкая (0,5)	средняя (0,7)	высокая (0,9)		
	11.3	2	5		X			X		значимый
	11.3	2	6			X			X	значимый
	11.3	2	7			X			X	значимый
	11.3	2	8			X			X	значимый
	11.3	2	9			X			X	значимый
	11.3	2	10			X			X	значимый
	11.3	2	11	X			X			низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска*			Вероятность риска			Уровень риска
			низкая (0,5)	средняя (0,8)	высокая (1,0)	низкая (0,5)	средняя (0,7)	высокая (0,9)	
3.	Ведение учета нефинансовых активов субъекта учета, и операций их изменяющих:								
11.3	3	1	–	–	X	–	X	–	значимый
11.3	3	2	–	–	X	–	X	–	значимый
11.3	3	3	–	–	X	–	X	–	значимый
11.3	3	4	–	–	X	–	X	–	значимый
11.3	3	5	–	–	X	–	X	–	значимый
11.3	3	6	–	–	X	–	X	–	значимый
11.3	3	7	–	–	X	–	X	–	значимый
11.3	3	8	X	–	–	X	–	–	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска*			Вероятность риска*			Уровень риска
			низкая (0,5)	средняя (0,8)	высокая (1,0)	низкая (0,5)	средняя (0,7)	высокая (0,9)	
4.	Формирование и представление отчетности в органы государственной статистики и налоговые органы в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации:								
11.3	4	1	–	–	X	X	–	–	значимый
11.3	4	2	–	–	X	X	–	–	значимый
11.3	4	3	–	–	X	X	–	–	значимый
11.3	4	4	–	X	–	X	–	–	средний
11.3	4	5	X	–	–	X	–	–	низкий
3.	Другие операции, действия (в том числе по формированию документов), осуществляемые МБУ ФК по направлению деятельности XI.3 Классификатора рисков:								
11.3	3	1	X	–	–	X	–	–	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска *			Вероятность риска			Уровень риска
			низкая (0,5)	средняя (0,8)	высокая (1,0)	низкая (0,5)	средняя (0,7)	высокая (0,9)	
		(в том числе по формированию документов) по направлению деятельности XI.3 Классификатора рисков.							
<b>Направление деятельности МБУ ФК: XI.3 Формирование регистров и отчетности, консолидированной бюджетной отчетности и консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности подведомственных учреждений</b>									
1. Организация приема, консолидации бюджетной отчетности подведомственных ФОИВ:									
12.3	1	несоблюдение порядка организации приема бюджетной отчетности от подведомственных ФОИВ учреждений;	-	-	X	X	-	-	значимый
12.3	1	неосуществление контроля за соблюдением сроков представления бюджетной отчетности подведомственных ФОИВ учреждений;	-	-	X	X	-	-	значимый
12.3	1	несоблюдение порядка организации и осуществления проверки представленной бюджетной отчетности на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации к ее составлению и представлению (далее – камеральная проверка бюджетной отчетности);	-	-	X	X	-	-	значимый
12.3	1	несоблюдение установленных требований и порядка при подготовке и направлении уведомлений подведомственных ФОИВ учреждений о результатах проведенной камеральной проверки бюджетной отчетности;	-	-	X	X	-	-	значимый
12.3	1	несвоевременное составление на основании представленной подведомственными ФОИВ	-	-	X	X	-	-	значимый



№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска *			Вероятность риска			Уровень риска
			низкая (0,5)	средняя (0,8)	высокая (1,0)	низкая (0,5)	средняя (0,7)	высокая (0,9)	
		учреждениями отчетности консолидированной бюджетной отчетности в установленном объеме;							
12.3	1 6	несоблюдение порядка формирования и направления в МОУ ФК консолидированной бюджетной отчетности в установленном объеме;	-	-	X	X	-	-	значимый
12.3	1 7	несвоевременное направление консолидированной бюджетной отчетности ФОИВ в иные соответствующие государственные органы;	-	-	X	X	-	-	значимый
12.3	1 8	несоблюдения сроков камеральной проверки отчетности получателей (распорядителей) бюджетных средств, администраторов доходов, администраторов источников финансирования об исполнении федерального бюджета, по операциям со средствами федерального бюджета и средствами во временном распоряжении;	-	-	X	-	X	-	значимый
12.3	1 9	иные риски по пункту 1 направления деятельности XII.3 «Формирование регистров и отчетности, консолидированной бюджетной отчетности и консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности подведомственных учреждений» (далее – направление деятельности XII.3) Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	-	низкий
2.	Осуществление анализа финансово-экономической деятельности ФОИВ:								
12.3	2 1	несоблюдение порядка проведения анализа финансово-экономической деятельности ФОИВ;	-	X	-	X	-	-	средний

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска*			Вероятность риска			Уровень риска	
			низкая (0,5)	средняя (0,8)	высокая (1,0)	низкая (0,5)	средняя (0,7)	высокая (0,9)		
	12.3	2	несоблюдение сроков проведения анализа финансово-экономической деятельности ФОИВ;	-	X	-	X	-	-	средний
	12.3	2	иные риски по пункту 2 направления деятельности ХП.3 Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	-	низкий
3.			Организация приема, консолидации бухгалтерской отчетности от бюджетных и автономных учреждений:							
	12.3	3	1	несоблюдение порядка приема бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений;	-	-	X	-	-	значимый
	12.3	3	2	неосуществление контроля за соблюдением сроков представления бухгалтерской отчетности учреждений;	-	-	X	-	-	значимый
	12.3	3	3	несоблюдение порядка организации и осуществления проверки представленной бухгалтерской отчетности на соответствие требованиям законодательства Российской Федерации к ее составлению и представлению (далее – камеральная проверка бухгалтерской отчетности);	-	X	-	-	X	значимый
	12.3	3	4	несоблюдение установленных требований и порядка при подготовке и направлении уведомлений бюджетных и автономных учреждений о результатах проведенной камеральной проверки бухгалтерской отчетности;	-	-	X	-	-	значимый
	12.3	3	5	несвоевременное составление на основании представленной подведомственными	-	-	X	-	-	значимый

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска*			Вероятность риска			Уровень риска
			низкая (0,5)	средняя (0,8)	высокая (1,0)	низкая (0,5)	средняя (0,7)	высокая (0,9)	
		бюджетными и автономными учреждениями отчетности консолидированной бухгалтерской отчетности в установленном объеме;							
		несоблюдение порядка формирования и направления в МОУ ФК консолидированной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений в установленные сроки;		X	-	-	X	-	значимый
		несвоевременное направление консолидированной бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений в иные соответствующие государственные органы;		-	X	-	X	-	значимый
		иные риски по пункту 3 направления деятельности XII.3 Классификатора рисков.	X	-	-	-	X	-	низкий
4.	Осуществление анализа финансово-экономической деятельности бюджетных и автономных учреждений:								
12.3	4	1	несоблюдение порядка проведения анализа финансово-экономической деятельности бюджетных и автономных учреждений бюджетных и автономных учреждений;	-	X	-	X	-	средний
12.3	4	2	несоблюдение сроков проведения анализа финансово-экономической деятельности бюджетных и автономных учреждений;	-	X	-	X	-	средний
12.3	4	3	иные риски по пункту 4 направления деятельности XII.3 Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска *			Вероятность риска *			Уровень риска *
			низкая (0,5)	средняя (0,8)	высокая (1,0)	низкая (0,5)	средняя (0,7)	высокая (0,9)	
5.	Составление бюджетной отчетности Централных аппаратов субъекта учета на основании данных бюджетного учета в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации:								
	12.3	5	1		X		X		значимый
		5	2			X			значимый
	12.3	5	3		X				средний
	12.3	5	4		X		X		средний
	12.3	5	5	X			X		низкий
6.	Другие операции, действия (в том числе по формированию документов), осуществляемые МБУ ФК по направлению деятельности XII.3 Классификатора рисков:								
	12.3	6	1	X			X		низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска*			Вероятность риска*			Уровень риска	
			низкая (0,5)	средняя (0,8)	высокая (1,0)	низкая (0,5)	средняя (0,7)	высокая (0,9)		
<b>Направление деятельности МБУ ФК: XIII.3 Централизованный учет операций и формирование регистров и отчетности</b>										
1.	Ведение централизованного учета операций с межбюджетными трансфертами:									
	13.3	1	несоблюдение порядка учета и контроля операций с межбюджетными трансфертами;	-	-	X	X	-	-	значимый
	13.3	1	2	иные риски по пункту 1 направления деятельности XIII.3 «Централизованный учет операций и формирование регистров и отчетности» (далее – направление деятельности XIII.3) Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	низкий
2.	Ведение учета расчетов по перечислению субсидий подведомственным бюджетным, автономным учреждениям, иным юридическим лицам по основаниям, вытекающим из условий соглашения субъекта учета:									
	13.3	2	1	несоблюдение порядка организации и ведения расчетов по перечислению субсидий подведомственным учреждениям на основании заключенных субъектом учета соглашений;	-	-	X	X	-	значимый
	13.3	2	2	несоблюдение порядка организации и ведения расчетов по перечислению субсидий иным юридическим лицам на основании заключенных субъектом учета соглашений;	-	-	X	X	-	значимый
	13.3	2	3	иные риски по пункту 2 направления деятельности XIII.3 Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	низкий

№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска *			Вероятность риска			Уровень риска	
			низкая (0,5)	средняя (0,8)	высокая (1,0)	низкая (0,5)	средняя (0,7)	высокая (0,9)		
3.		Ведение учета операций с особо ценным имуществом учреждением, в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами при осуществлении бухгалтерского обслуживания:								
	13.3	3	1	несоблюдение порядка организации и ведения учета операций с особо ценным имуществом учреждений;	-	-	X	X	-	значимый
	13.3	3	2	иные риски по пункту 3 направления деятельности XIII.3 Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	низкий
4.		Обеспечение реализации полномочий МБУ ФК в области централизованного ведения Главной книги:								
	13.3	4	1	несоблюдение порядка ведения Главной книги;	-	X	-	-	X	значимый
	13.3	4	2	несоблюдение порядка приема и распределения входящих документов от ФОИВ;	-	-	X	X	-	значимый
	13.3	4	3	несоблюдение сроков обработки документов, поступающих от ФОИВ, установленных приказом Федерального казначейства;	-	-	X	X	-	значимый
	13.3	4	4	иные риски по пункту 4 направления деятельности XIII.3 Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	низкий
5.		Осуществление внутреннего финансового контроля полного и достоверного ведения учета фактов хозяйственной жизни субъекта учета в соответствии с первичными учетными документами, требованиями, установленными законодательством Российской Федерации и учетной политики субъекта учета:								
	13.3	5	1	неосуществление контроля за проведением платежей;	-	X	-	X	-	средний
	13.3	5	2	неосуществление работ по выявлению ошибок, расхождений при проведении платежей, а также по своевременному их устранению;	-	-	X	X	-	значимый



№ п/п	Код риска	Наименование риска	Степень влияния риска*			Вероятность риска			Уровень риска
			низкая (0,5)	средняя (0,8)	высокая (1,0)	низкая (0,5)	средняя (0,7)	высокая (0,9)	
		бюджетного учета в соответствии с требованиями, установленными законодательством Российской Федерации;							
		неосуществление внутреннего финансового контроля полного и достоверного ведения учета фактов хозяйственной жизни субъекта учета в соответствии с первичными учетными документами, требованиями, установленными законодательством Российской Федерации и политики субъекта учета;							
13.3	6	3	-	X	-	X	-	-	средний
13.3	6	4	X	-	-	X	-	-	низкий
7.		Организация полного и достоверного ведения учета расчетов и обязательств субъекта учета и операций их изменяющих по расчетам с подотчетными лицами в соответствии с представленными документами-основаниями:							
		несоблюдение порядка ведения учета операций со средствами федерального бюджета на счетах бюджетного учета, предназначенных для отражения операций по расчетам с подотчетными лицами;		X	-			X	значимый
13.3	7	1	-						
13.3	7	2	-	X	-			X	значимый
13.3	7	3	-	-	X			X	значимый
13.3	7	4	-	X	-			X	значимый



№ п/п	Код риска		Наименование риска	Степень влияния риска *			Вероятность риска			Уровень риска
				низкая (0,5)	средняя (0,8)	высокая (1,0)	низкая (0,5)	средняя (0,7)	высокая (0,9)	
	13.3	7 5	иные риски по пункту 7 направления деятельности XIII.3 Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	-	низкий
8.	Организация полного и достоверного ведения учета по проведению операций в кассе:									
	13.3	8 1	несоблюдение кассовой дисциплины;	-	X	-	-	X	-	значимый
	13.3	8 2	несоблюдение порядка оформления первичных документов для передачи в архив;	-	X	-	-	X	-	значимый
	13.3	8 3	несоблюдение сроков обработки входящих документов от ФОИВ, установленных приказом Федерального казначейства;	-	X	-	-	X	-	значимый
	13.3	8 4	иные риски по пункту 8 направления деятельности XIII.3 Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	-	низкий
9.	Другие операции, действия (в том числе по формированию документов), осуществляемые МБУ ФК по направлению деятельности XIII.3 Классификатора рисков:									
	13.3	9 1	другие риски, возникающие в работе МБУ ФК при осуществлении операций, действий (в том числе по формированию документов) по направлению деятельности XIII.3 Классификатора рисков.	X	-	-	X	-	-	низкий