Приложение № 10

к Порядку о внутреннем

финансовом контроле

и внутреннем финансовом аудите

в администрации Верхнебуреинского

муниципального района

Оценка бюджетных рисков

администрации Верхнебуреинского муниципального района

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1.Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта районного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований , реестров расходных обязательств | | | | | | | | | |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Вероятность | | | | Последствия | | | |
| Низкая | Умерен  ная | Высокая | Очень  высокая | Низкие | Умеренн  ые | Высокие | Очень  высокие |
| Расчет планового объема бюджетных ассигнований администрации Верхнебуреинского района на очередной финансовый год и плановый период | Несоблюдение сроков представления |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Несоблюдение при планировании расходов нормативов |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи | | | | | | | | | |
|  |  | Вероятность | | | | Последствия | | | |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Низкая | Умерен  ная | Высокая | Очень  высокая | Низкие | Умеренн  ые | Высокие | Очень  высокие |
| Соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи администрации Верхнебуреинского района | Несоответствие составления, утверждения и ведения бюджетной росписи Порядку, утвержденному распоряжением администрации Верхнебуреинского муниципального района |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Несоответствие показателей бюджетной росписи администрации Верхнебуреинского района, доведенным бюджетным ассигнованиям |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Бюджетная роспись не ведется | х |  |  |  | х |  |  |  |
|  | Несоблюдение сроков утверждения бюджетной росписи администрацией Верхнебуреинского района | х |  |  |  | х |  |  |  |
| 3.Составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет | | | | | | | | | |
|  |  | Вероятность | | | | Последствия | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Низкая | Умерен  ная | Высокая | Очень  высокая | Низкие | Умеренн  ые | Высокие | Очень  высокие |
| Подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету в течение финансового года | Несоблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Порядку, утвержденному распоряжением администрации Верхнебуреинского муниципального района |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Наличие арифметической ошибки |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | | | | | | | | | |
| 4. Исполнение бюджетной сметы | | | | | | | | | |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Вероятность | | | | Последствия | | | |
| Низкая | Умерен  ная | Высокая | Очень  высокая | Низкие | Умеренн  ые | Высокие | Очень  высокие |
| Начисление заработной платы и начислений (и др. расходов) | Нарушение сроков начисления и перечисления |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Регистрация госконтрактов | Нарушение сроков исполнения |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Предоставление субвенций, субсидий и иных межбюджетных трасфертов | Нарушение сроков предоставления |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 5. Принятие и исполнение бюджетных обязательств | | | | | | | | | |
|  |  | Вероятность | | | | Последствия | | | |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Низкая | Умерен  ная | Высокая | Очень  высокая | Низкие | Умеренн  ые | Высокие | Очень  высокие |
| Принятие бюджетных обязательств (государственные контракты, договоры и др.) | Несоблюдение сроков принятия обязательств |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  | Несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Формирование документов на финансирование | Неверное указание классификации, назначения, наличие полного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 6. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей (поступления источников финансирования дефицита бюджета) в районный бюджет, пеней и штрафов по ним | | | | | | | | | |
|  |  | Вероятность | | | | Последствия | | | |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Низкая | Умерен  ная | Высокая | Очень  высокая | Низкие | Умеренн  ые | Высокие | Очень  высокие |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Начисление, учет пени и штрафов по государственному контракту в случае нарушения поставщиками и подрядчиками условий контракта | Не применение мер в случае нарушения условий контракта |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 7. Процедуры ведения бюджетного учета | | | | | | | | | |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Вероятность | | | | Последствия | | | |
| Низкая | Умерен  ная | Высокая | Очень  высокая | Низкие | Умеренн  ые | Высокие | Очень  высокие |
| Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по исполнению принятых бюджетных обязательств) и отражение их в регистрах бюджетного учета | Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа основания для исполнения бюджетного обязательства |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Несвоевременное исполнение обязательств поставщиками, исполнителями работ (услуг) |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Несвоевременное исполнение обязательств администрацией района |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документов, в регистрах бюджетного учета с применением средств автоматизации в программе "1С" | Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах, сформированных в программном продукте "1С" |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Проведение инвентаризации имущества администрации Верхнебуреинского муниципального района, денежных средств, документов и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете | Нарушение сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Недостоверность данных по результатам инвентаризации |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 8. Составление и представление бюджетной отчетности, свобной бюджетной отчетности | | | | | | | | | |
| Наименование операции | Бюджетные риски | Вероятность | | | | Последствия | | | |
| Низкая | Умерен  ная | Высокая | Очень  высокая | Низкие | Умеренн  ые | Высокие | Очень  высокие |

Главный бухгалтер М.М. Рябыкина