Анализ бюджетных рисков
МУ ОСЗН Администрации Константиновского района

Анализа бюджетного риска

Операция: Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период

Наименование риска: риск предъявления штрафных санкций; недостаток средств для финансирования бюджетных обязательств

Уровень по критерию «Вероятность»	**Уровень по критерию «Последствия»**			
	Низкий	**Умеренный**	**Высокий**	**Очень высокий**
Невероятный (от 0 до 20 %)				
Маловероятный (от 20 до 40 %)			Средний	
Средний (от 40 до 60 %)				
Вероятный (от 60 до 80 %)				
Ожидаемый (от 80 до 100%)				

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: В 2014 году нарушений сроков предоставления документации для осуществления расчетов планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период не зафиксировано. Вероятность необоснованного предоставления расчетов для формирования бюджета маловероятна и может быть обусловлена недостаточностью положений правовых, регламентирующих выполнение внутренней бюджетной процедуры, их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции. Однако, уровень последствий достаточно высок. Для устранения данного риска необходимо соблюдение бюджетных процедур в части расчетов потребности средств бюджета, что позволит уменьшить уровень риска до маловероятного.

Анализа бюджетного риска

Операция: Составление и предоставление реестра расходных обязательств

Наименование риска: Недостоверность учета действующих расходных обязательств и оценки объёма средств соответствующего бюджета, необходимых для исполнения в плановом периоде

Уровень по критерию «Вероятность»	**Уровень по критерию «Последствия»**			
	Низкий	**Умеренный**	**Высокий**	**Очень высокий**
Невероятный (от 0 до 20 %)				
Маловероятный (от 20 до 40 %)	Низкий			
Средний (от 40 до 60 %)				
Вероятный (от 60 до 80 %)				
Ожидаемый (от 80 до 100%)				

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: В 2014 году нарушений сроков предоставления документов в Финансовый отдел Администрации Константиновского района не зафиксировано. Отсутствие веских причин несвоевременного составления и предоставления реестра расходных обязательств снижает риск до маловероятного, а уровень риска до низкого.

Анализа бюджетного риска

Операция: Составление и представление документов в Финансовый отдел Администрации Константиновского района, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Константиновского района

Наименование риска: Недостаток или отсутствие средств для финансирования бюджетных обязательств

Уровень по критерию «Вероятность»	**Уровень по критерию «Последствия»**			
	Низкий	**Умеренный**	**Высокий**	**Очень высокий**
Невероятный (от 0 до 20 %)				
Маловероятный (от 20 до 40 %)			Средний	
Средний (от 40 до 60 %)				
Вероятный (от 60 до 80 %)				
Ожидаемый (от 80 до 100%)				

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: В 2014 году нарушений сроков предоставления документов в Финансовый отдел Администрации Константиновского района не зафиксировано. Несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры). Усиление самоконтроля и контроля по уровню подчиненности за процедурами по ведению кассового плана. В случае возникновения ошибок возможны незначительные репутационные потери.

Анализа бюджетного риска

Операция: Составление и направление документов в Финансовый отдел Администрации Константиновского района, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Константиновского района, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств

Наименование риска: риск предъявления штрафных санкций; несоблюдение сроков, несоблюдение регламента бюджетного процесса

Уровень по критерию «Вероятность»	**Уровень по критерию «Последствия»**			
	Низкий	**Умеренный**	**Высокий**	**Очень высокий**
Невероятный (от 0 до 20 %)				
Маловероятный (от 20 до 40 %)				
Средний (от 40 до 60 %)		Средний		
Вероятный (от 60 до 80 %)				
Ожидаемый (от 80 до 100%)				

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: В 2014 году нарушений сроков предоставления документов в Финансовый отдел Администрации Константиновского района не зафиксировано. Несоставление бюджетной росписи является административным правонарушением и влечет наложение штрафа. Причиной среднего критерия вероятности является несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры). Усиление контроля за порядком формирования и ведения бюджетной росписи.

Анализа бюджетного риска

Операция: Подготовка расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы

Наименование риска: риск предъявления штрафных санкций; несоблюдение сроков, несоблюдение регламента бюджетного процесса

Уровень по критерию «Вероятность»	**Уровень по критерию «Последствия»**			
	Низкий	**Умеренный**	**Высокий**	**Очень высокий**
Невероятный (от 0 до 20 %)				
Маловероятный (от 20 до 40 %)				
Средний (от 40 до 60 %)		Средний		
Вероятный (от 60 до 80 %)				
Ожидаемый (от 80 до 100%)				

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: В 2014 году нарушений сроков составления, утверждения и ведения бюджетной сметы МУ ОСЗН Администрации Константиновского района не зафиксировано. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы является административным правонарушением и влечет наложение штрафа. Несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры). Усиление контроля за порядком ведения бюджетной сметы, внесением изменений в бюджетную смету.

Анализа бюджетного риска

Операция: Подготовка расчетов нормативных затрат, финансового обеспечения муниципального задания, количественных и качественных характеристик, утверждение муниципального задания и его доведение до учреждения

Наименование риска: риск предъявления штрафных санкций; вероятность неосуществления запланированных бюджетных расходов; несоблюдение сроков; несоблюдение регламента бюджетного процесса

Уровень по критерию «Вероятность»	**Уровень по критерию «Последствия»**			
	Низкий	**Умеренный**	**Высокий**	**Очень высокий**
Невероятный (от 0 до 20 %)				
Маловероятный (от 20 до 40 %)			Средний	
Средний (от 40 до 60 %)				
Вероятный (от 60 до 80 %)				
Ожидаемый (от 80 до 100%)				

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: Нарушение порядка формирования муниципального задания является административным правонарушением и влечет наложение штрафа. Несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры). Усиление контроля за порядком формирования и утверждения муниципального задания в отношении подведомственного муниципального бюджетного учреждения.

Анализа бюджетного риска

Операция: Исполнение бюджетной сметы

Наименование риска: невыполнение обязательств перед поставщиками товаров (работ, услуг); риск недостаточного финансирования или отсутствия финансирования

Уровень по критерию «Вероятность»	**Уровень по критерию «Последствия»**			
	Низкий	**Умеренный**	**Высокий**	**Очень высокий**
Невероятный (от 0 до 20 %)				
Маловероятный (от 20 до 40 %)			Средний	
Средний (от 40 до 60 %)				
Вероятный (от 60 до 80 %)				
Ожидаемый (от 80 до 100%)				

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: В 2014 году нарушений порядка исполнения бюджетной сметы не установлено. Несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры). Усиление контроля за порядком исполнения бюджетной сметы. В случае возникновения ошибок возможны незначительные репутационные потери.

Анализа бюджетного риска

Операция: Принятие и исполнение БО, формирование заявок на оплату расходов и направление их в министерство труда и социального развития Ростовской области, Финансовый отдел Администрации Константиновского района

Наименование риска: риск предъявления штрафных санкций; судебные издержки

Уровень по критерию «Вероятность»	**Уровень по критерию «Последствия»**			
	Низкий	**Умеренный**	**Высокий**	**Очень высокий**
Невероятный (от 0 до 20 %)				
Маловероятный (от 20 до 40 %)			Средний	
Средний (от 40 до 60 %)				
Вероятный (от 60 до 80 %)				
Ожидаемый (от 80 до 100%)				

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: Несвоевременное принятие и исполнение БО влечет за собой вероятность штрафных санкций по исполнению муниципальных контрактов, судебные издержки, а несоответствие сумм утвержденных бюджетных обязательств утвержденным бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств является административным правонарушением и влечет наложение штрафа. Причинами выше указанных рисков могут послужить несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры), неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры. Для устранения данного риска необходимо усовершенствование нормативных актов, в части урегулирования взаимодействия структурных подразделений отдела при принятии бюджетных обязательств.

Анализа бюджетного риска

Операция: Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет Константиновского района, пеней и штрафов по ним

Наименование риска: наложение штрафов и пеней в соответствии с законодательством

Уровень по критерию «Вероятность»	**Уровень по критерию «Последствия»**			
	Низкий	**Умеренный**	**Высокий**	**Очень высокий**
Невероятный (от 0 до 20 %)				
Маловероятный (от 20 до 40 %)		Низкий		
Средний (от 40 до 60 %)				
Вероятный (от 60 до 80 %)				
Ожидаемый (от 80 до 100%)				

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: Неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры; длительный период обновления средств автоматизации подготовки документа. Для устранения данного риска необходимо своевременное обновление программных комплексов по ведению бюджетного учета.

Анализа бюджетного риска

Операция: Принятие к учету первичных учетных документов

Наименование риска: риск предъявления штрафных санкций; искажение учетных данных

Уровень по критерию «Вероятность»	**Уровень по критерию «Последствия»**			
	Низкий	**Умеренный**	**Высокий**	**Очень высокий**
Невероятный (от 0 до 20 %)				
Маловероятный (от 20 до 40 %)				
Средний (от 40 до 60 %)		Средний		
Вероятный (от 60 до 80 %)				
Ожидаемый (от 80 до 100%)				

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: Несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры). Усиление контроля на стадии принятия к учету первичных учетных документов

Анализа бюджетного риска

Операция: Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета с помощью программного комплекса "1С", отражение операций по администрированию доходов бюджета с помощью программного комплекса "1С", проверка наличия активов, выявление излишков и недостач

Наименование риска: риск предъявления штрафных санкций; искажение учетных данных

Уровень по критерию «Вероятность»	**Уровень по критерию «Последствия»**			
	Низкий	**Умеренный**	**Высокий**	**Очень высокий**
Невероятный (от 0 до 20 %)				
Маловероятный (от 20 до 40 %)		Низкий		
Средний (от 40 до 60 %)				
Вероятный (от 60 до 80 %)				
Ожидаемый (от 80 до 100%)				

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: Несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

Анализа бюджетного риска

Операция: Проверка процедуры составление и представление бюджетной отчетности

Наименование риска риск предъявления штрафных санкций; искажение учетных данных

Уровень по критерию «Вероятность»	**Уровень по критерию «Последствия»**			
	Низкий	**Умеренный**	**Высокий**	**Очень высокий**
Невероятный (от 0 до 20 %)				
Маловероятный (от 20 до 40 %)		Низкий		
Средний (от 40 до 60 %)				
Вероятный (от 60 до 80 %)				
Ожидаемый (от 80 до 100%)				

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: В 2014 году фактов несвоевременного предоставления бюджетной отчетности не зафиксировано. Несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры); длительный период обновления средств автоматизации подготовки документа.

Анализа бюджетного риска

Операция: Принятие к учету, контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью выплат по искам предусматривающих обращение взыскания на средства бюджета Константиновского района по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений

Наименование риска: риск предъявления штрафных санкций; несоблюдение сроков, несоблюдение регламента бюджетного процесса

Уровень по критерию «Вероятность»	**Уровень по критерию «Последствия»**			
	Низкий	**Умеренный**	**Высокий**	**Очень высокий**
Невероятный (от 0 до 20 %)				
Маловероятный (от 20 до 40 %)		Низкий		
Средний (от 40 до 60 %)				
Вероятный (от 60 до 80 %)				
Ожидаемый (от 80 до 100%)				

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: В 2014 году фактов исполнения судебных актов не зафиксировано. Несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

Руководитель структурного подразделения Главный бухгалтер _____ В.В. Вихрова