

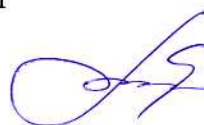
**Результаты бюджетных рисков
МУ ОСЗН Администрации Константиновского района
на 2017 год**

| № п/п | Предмет внутреннего финансового контроля - бюджетные процедуры и составляющие их операции | Бюджетный риск | Оценка бюджетного риска (вероятность, последствия) |
|-------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период | риск предъявления штрафных санкций; недостаток средств для финансирования бюджетных обязательств | Средний |
| 2 | Составление и предоставление реестра расходных обязательств | недостоверность учета действующих расходных обязательств и оценки объёма средств соответствующего бюджета, необходимых для исполнения в плановом периоде | Низкий |
| 3 | Составление и представление документов в Финансовый отдел Администрации Константиновского района, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Константиновского района | Недостаток или отсутствие средств для финансирования бюджетных обязательств | Средний |
| 4 | 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 | риск предъявления штрафных санкций; несоблюдение сроков, несоблюдение регламента бюджетного процесса | Средний |

| | | | |
|----|---|--|---------|
| 5 | Подготовка расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы | риск предъявления штрафных санкций; несоблюдение сроков, несоблюдение регламента бюджетного процесса | Средний |
| 6 | Подготовка расчетов нормативных затрат, финансового обеспечения муниципального задания, количественных и качественных характеристик, утверждение муниципального задания и его доведение до учреждения | риск предъявления штрафных санкций; вероятность неосуществления запланированных бюджетных расходов; несоблюдение сроков; несоблюдение регламента бюджетного процесса | Средний |
| 7 | Исполнение бюджетной сметы | невыполнение обязательств перед поставщиками товаров (работ, услуг); риск недостаточного финансирования или отсутствия финансирования | Средний |
| 8 | 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 | риск предъявления штрафных санкций; судебные издержки | Средний |
| 9 | Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет Константиновского района, пеней и штрафов по ним | наложение штрафов и пеней в соответствии с законодательством | Низкий |
| 10 | Принятие к учету первичных учетных документов | риск предъявления штрафных санкций; | Средний |

| | | | |
|----|--|--|---------|
| | | искажение учетных данных | |
| 11 | 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 | риск предъявления штрафных санкций; искажение учетных данных | Низкий |
| 12 | Составление и представление бюджетной отчетности | риск предъявления штрафных санкций; искажение учетных данных | Средний |
| 13 | 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 | риск предъявления штрафных санкций; несоблюдение сроков, несоблюдение регламента бюджетного процесса | Низкий |

Начальник сектора финансово-экономической
работы, бухгалтерского учета и отчетности-
главный бухгалтер



В.В. Вихрова