

Результаты бюджетных рисков
МУ ОСЗН Администрации Константиновского района
на 2018 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