Приложение

к плану внутреннего финансового контроля

управления ветеринарии

Ростовской области

**Оценка бюджетных рисков**

| **№№ п/п** | **Бюджетные процедуры** | **Операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур)** | **Описание (содержание) бюджетного риска** | **Вероятность возникновения бюджетного риска (критерий «вероятность»)** | **Последствия возникновения бюджетного риска (критерий «последствия»)** | | | | **Совокупная оценка бюджетного риска** | **Необходимость контроля заведующего сектором финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности/ самоконтроль заведующего сектором** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **По критерию в совокупности** | **в том числе по размеру** | | |
| **наносимого ущерба** | **потери репутации** | **налагаемых санкций за допущенное нарушение** |
| 1. | Составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета | Подготовка:  - обоснований к расчетам ассигнований с указанием необходимых расходов и  расчетов ассигнований на следующий очередной финансовый год и заполнение приложений в соответствии с приказами министерства финансов Ростовской области; | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| Нарушение установленных сроков представления документов в министерство финансов Ростовской области | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| Необоснованность ассигнований по направлениям расходов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| Подготовка планового реестра расходных обязательств | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| Нарушение установленных сроков представления документов в министерство финансов Ростовской области | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| 2. | Составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета | Составление и направление в министерство финансов Ростовской области ежемесячного кассового плана по расходам | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| Низкое качество кассового планирования (наличие необоснованно внесенных изменений в кассовый план) | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **контроль заведующего сектором** |
| Нарушение установленных сроков представления документов в министерство финансов Ростовской области | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| 3. | Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи | Формирование бюджетной росписи | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | **низкий** | **умеренный** | - | + | + | **умеренный** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| Арифметические ошибки | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| Внесение изменений в бюджетную роспись в течение финансового года | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | **умеренный** | **умеренный** | - | + | + | **умеренный** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| Арифметические ошибки | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| 4. | Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы | Подготовка расчетов и обоснований для формирования бюджетной сметы | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| Необоснованное включение расходов в бюджетную смету | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | **умеренный** | **умеренный** | - | + | + | **умеренный** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| Арифметические ошибки | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| Формирование бюджетной сметы | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | **низкий** | **умеренный** | - | + | + | **умеренный** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| Арифметические ошибки | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| Внесение изменений в бюджетную смету в течение финансового года | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | **умеренный** | **умеренный** | - | + | + | **умеренный** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| Необоснованное включение расходов в бюджетную смету | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| Арифметические ошибки | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **самоконтроль заведующего сектором** |
| 5. | Исполнение бюджетной сметы | Начисление заработной платы и отчислений во внебюджетные фонды | Несоблюдение требований нормативных правовых актов (влекущее за собой неправильный расчет заработной платы) | **средний** | **высокий** | + | + | - | **высокий** | **контроль заведующего сектором** |
| Нарушение установленных сроков выплаты заработной платы | **низкий** | **высокий** | + | + | + | **умеренный** | **контроль заведующего сектором** |
| Неполное и (или) несвоевременное перечисление средств во внебюджетные фонды | **низкий** | **высокий** | + | + | + | **умеренный** | **контроль заведующего сектором** |
| Необоснованное начисление заработной платы | **умеренный** | **средний** | + | + | - | **средний** | **контроль заведующего сектором** |
| Арифметические ошибки | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **контроль заведующего сектором** |
| Регистрация государственных контрактов | Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| 6. | Принятие и исполнение бюджетных обязательств | Постановка на учет бюджетного обязательства | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| Неполное и (или) несвоевременное принятие бюджетных обязательств | **умеренный** | **умеренный** | + | + | - | **умеренный** | **контроль заведующего сектором** |
| Постановка на учет бюджетного обязательства, превышающего сметные назначения | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| Нецелевое использование средств областного бюджета | **низкий** | **высокий** | + | + | + | **средний** | **контроль заведующего сектором** |
| Формирование заявки на оплату расходов для направления в министерство финансов Ростовской области | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| Неполное и (или) несвоевременное исполнение контрактных обязательств | **умеренный** | **умеренный** | + | + | - | **умеренный** | **контроль заведующего сектором** |
| Несоответствие документации по приемке товаров (работ, услуг) предмету (условиям) государственного контракта | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **контроль заведующего сектором** |
| Отсутствие финансирования | **умеренный** | **высокий** | + | + | + | **высокий** | **контроль заведующего сектором** |
| Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | **умеренный** | **умеренный** | + | + | - | **умеренный** | **контроль заведующего сектором** |
| Заявка на кассовый расход для направления в Управление Федерального казначейства | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| 7. | Процедуры ведения бюджетного учета | Принятие к учету первичных учетных документов | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| Несвоевременное принятие к учету первичных учетных документов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **контроль заведующего сектором** |
| Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| Арифметические ошибки | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **контроль заведующего сектором** |
| Проведение инвентаризаций | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **контроль заведующего сектором** |
| Несвоевременное проведение инвентаризаций | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| Арифметические ошибки | **умеренный** | **умеренный** | + | + | - | **умеренный** | **контроль заведующего сектором** |
| 8. | Составление и представление бюджетной отчетности | Составление бюджетной отчетности | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| Недостоверность бюджетной отчетности | **низкий** | **умеренный** | - | + | + | **умеренный** | **контроль заведующего сектором** |
| Арифметические ошибки | **умеренный** | **низкий** | - | + | - | **умеренный** | **контроль заведующего сектором** |
| Представление бюджетной отчетности в министерство финансов Ростовской области | Несвоевременное представление бюджетной отчетности в министерство финансов Ростовской области | **низкий** | **умеренный** | - | + | + | **умеренный** | **контроль заведующего сектором** |
| Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| 9. | Формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных государственных бюджетных учреждений | Формирование государственного задания на основе перечня государственных услуг по установленной форме | Несоблюдение требований нормативных правовых актов | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |
| Нарушение установленных сроков утверждения государственных заданий | **низкий** | **низкий** | - | + | - | **низкий** | **контроль заведующего сектором** |

Заведующий сектором финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности Балацкая О.Н.