

Оценка бюджетных рисков

1. Составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и рассмотрения проекта областного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований реестров расходных обязательств										
Структурные подразделения	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Отдел бухгалтерского учета и отчетности, Отдел финансового планирования и экономического анализа в ЖКХ	Расчет планового объема бюджетных ассигнований министерства на очередной финансовый год и плановый период	Несоблюдение сроков представления	x				x			
		Несоблюдение при планировании расходов нормативов (установленных приказом минфина Ростовской области, законодательством РФ, законодательством РО)	x				x			
2. Составление и представление документов в министерство финансов Ростовской области, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам областного бюджета										
Отдел	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Отдел бухгалтерского учета и отчетности, Отдел финансового планирования и экономического анализа в ЖКХ	Соответствие форм документов по составлению и ведению кассового плана, формам, утвержденным министерством финансов Ростовской области	Несоблюдение сроков представления	x				x			
		Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц	x					x		

3. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи										
Отдел	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи по министерству	Несоответствие составления, утверждения и ведения бюджетной росписи министерством Порядку, утвержденному минфином Ростовской области	x				x			
		Несоответствие показателей бюджетной росписи министерства, доведенным минфином Ростовской области бюджетным ассигнованиям	x				x			
		Бюджетная роспись не ведется	x				x			
		Несоблюдение сроков утверждения бюджетной росписи министерства	x				x			
4. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет										
Отдел	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Отдел бухгалтерского учета и отчетности	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 приказом минфина Российской Федерации и Порядку, утвержденному правовым актом министерства	x				x			
		Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы	x				x			
		Наличие арифметической ошибки	x				x			
		Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации		x				x		
5. Формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных областных государственных учреждений										

Отдел	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Отдел финансового планирования и экономического анализа в ЖКХ, Отдел жилищного хозяйства	Соблюдение порядка формирования и утверждения государственного задания, внесение изменений в государственное задание государственному автономному учреждению, находящемуся в ведении министерства	Нарушение сроков утверждения государственного задания	х				х			
		Наличие расхождений суммы расходов на выполнение государственного задания, утвержденной бюджетной росписью с суммой, утвержденной в государственном задании	х					х		

6. Исполнение бюджетной сметы

Отдел	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Отдел бухгалтерского учета и отчетности, Отдел финансового планирования и экономического анализа в ЖКХ	Начисление заработной платы и начислений (и др. расходов)	Нарушение сроков начисления и перечисления	х						х	
	Регистрация госконтрактов	Нарушение сроков исполнения		х				х		
	Предоставление субсидий	Нарушение сроков предоставления		х				х		

7. Принятие и исполнение бюджетных обязательств

Отдел	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия			
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Отдел бухгалтерского учета и отчетности, Отдел проектных работ и договорных отношений	Принятие бюджетных обязательств (государственные контракты, договоры и др.)	Несоблюдение сроков принятия обязательств	х					х		

		Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств	x							x	
		Несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам	x						x		
Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Формирование документов на финансирование: ЗКР и ЗОР	Неверное указание классификации, назначения, наличие полного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним		x					x		

8. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в областной бюджет, пеней и штрафов по ним

Отдел	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	
Отдел бухгалтерского учета и отчетности	Начисление, учет пени и штрафов по государственному контракту в случае нарушения поставщиками и подрядчиками условий контракта	Не применение мер в случае нарушения условий контракта		x					x		

9. Процедуры ведения бюджетного учета

Отдел	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	
Отдел бухгалтерского учета и отчетности	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		x					x		

		Несоответствие сумм принятого БО и документа основания для исполнения БО	x							x	
		Несвоевременное исполнение обязательств поставщиками, исполнителями работ (услуг)	x							x	
		Несвоевременное исполнение обязательств министерством	x							x	
	Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документов, в регистрах бюджетного учета с применением средств автоматизации в программе "Парус"	Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах, сформированных в программном продукте	x						x		
	Проведение инвентаризации имущества министерства, 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	x						x		
		Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации	x					x			
		Недостоверность данных по результатам инвентаризации			x				x		
10. Составление и представление бюджетной отчетности											
Отдел	Наименование операции	Бюджетные риски	Вероятность				Последствия				
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	

Отдел бухгалтерского учета и отчетности, Отдел финансового планирования и экономического анализа в ЖКХ	Составление и предоставление в установленные сроки консолидированного отчета об исполнении бюджета в объеме месячной, квартальной и годовой, бюджетной отчетности в министерство финансов Ростовской области	Нарушение сроков предоставления отчетности	x					x		
		Недостоверность отчетных данных	x					x		
		Несоблюдение требований нормативно-правовых актов						x		

Начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности -
главный бухгалтер

Н.А. Пахомова