

Приложение №3

к приказу №79 от 13.02.2015 г.

к Порядку осуществления внутреннего финансового контроля за использованием средств местного бюджета, субвенций и субсидий, полученных из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, целевых средств подведомственными Отделу образования образовательными учреждениями

Реестр наиболее значимых бюджетных рисков

№ п/п	Бюджетная процедура, при которой возможно возникновение данного риска	Операция (совершаемое действие), при котором возможно возникновение данного риска	Бюджетный риск	Примечание
	Принятие и исполнение бюджетного обязательства	Постановка на учет бюджетного обязательства Заявка на кассовый расход в Финансовое управление Администрации Белокалитвинского района	Постановка на учет бюджетного обязательства, превышающего сметные назначения, значение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности. Несвоевременное исполнение бюджетного обязательства. Несвоевременное исполнение контрактных обязательств. Нецелевое использование бюджетных средств. Неприменение и (или) несвоевременное применение мер ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, поставщиком) условий контракта, договора	
2	Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы, планов финансово-хозяйственной деятельности	1) Формирование бюджетной сметы, планов финансово-хозяйственной деятельности 2) Внесение изменений в бюджетную смету, планы финансово-хозяйственной деятельности	Несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации. Необоснованное включение расходов в бюджетную смету. Арифметические ошибки. Нарушение установленных сроков формирования бюджетной сметы,	

			планов финансово-хозяйственной деятельности.	
3	Принятие к учету первичных документов на оплату услуг, выполненных работ, приобретенных материальных ценностей	1) Отсутствие финансирования 2) Предоставление первичных учетных документов последними рабочими днями отчетного периода	Возникновение кредиторской задолженности перед поставщиками услуг, выполненных работ. Возникновение просроченной кредиторской задолженности перед поставщиками услуг, выполненных работ.	
4	Исполнение бюджета главного распорядителя бюджетных средств в текущем финансовом году	Значительное отклонение фактического выполнения бюджета от запланированного (фактические расходы относительно запланированных расходов)	Вероятность неосуществления запланированных расходов бюджета	
5	Составление и представление документов в Финансовое управление Администрации Белокалитвинского района, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств	Формирование документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств	Несоблюдение требований нормативных правовых актов. Нарушение установленных сроков представления документов в Финансовое управление Администрации Белокалитвинского района	
6	Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности	Формирование бюджетной и бухгалтерской отчетности	Несоблюдение требований нормативных правовых актов. Недостоверность бюджетной и бухгалтерской отчетности. Несвоевременное представление бюджетной и бухгалтерской отчетности в Финансовое управление Администрации Белокалитвинского района. Арифметические ошибки.	
7	Составление и представление	Формирование документов, необходимых для	Низкое качество кассового	

	<p>документов в Финансовое управление Администрации Белокалитвинского района, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам местного бюджета</p>	<p>составления и ведения кассового плана по расходам местного бюджета</p>	<p>планирования (наличие необоснованно внесенных изменений в кассовый план). Несоблюдение требований нормативных правовых актов. Нарушение установленных сроков представления документов в Финансовое управление Администрации Белокалитвинского района.</p>	
--	--	--	---	--