

Приложение №2
к приказу Контрольно-счетной
палаты Ростовской области
«30» декабря 2014 г. № 70-О

Результаты оценки бюджетных рисков в 2015 г.

№ п/п	Наименование операции, входящей в бюджетную процедуру	Совокупная вероятность бюджетного риска (по всем операциям и рискам, входящим в бюджетную процедуру)	Последствия возникновения бюджетного риска	Совокупная оценка бюджетных рисков для включения в план	Результат оценки бюджетных рисков
1	2	3	4	5	6
1	Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период	умеренная	умеренные	умеренная	включается в план
	Подготовка реестров расходных обязательств	низкая	низкие	низкая	не включается в план
2	Составление и внесение документов по ведению кассового плана по расходам в ПП АЦК-Финанс	умеренная	умеренные	умеренная	включается в план
3	Проверка соблюдения порядка и сроков составления и ведения бюджетной росписи	низкая	умеренные	умеренная	включается в план
4	Проверка соблюдения порядка внесения изменений в сводную бюджетную роспись	низкая	низкие	низкая	не включается в план
5	Подготовка расчетов и обоснование для формирования бюджетной сметы	низкая	умеренные	умеренная	включается в план
	Ведение бюджетной сметы, внесение изменений в бюджетную смету	низкая	умеренные	умеренная	включается в план
6	Исполнение бюджетной сметы по расходам на заработную плату и отчислениям с нее	умеренная	умеренные	умеренная	включается в план
	Исполнение бюджетной сметы по заключенным государственным контрактам, расходам на командировки, иным расходам	умеренная	умеренные	умеренная	включается в план

1	2	3	4	5	6
7	Принятие и исполнение БО по заработной плате, страховым взносам, налогам, командировочным расходам, заключенным контрактам	низкая	умеренные	умеренная	включается в план
	Формирование Заявок на оплату расходов и направление их в министерство финансов Ростовской области	умеренная	умеренные	умеренная	включается в план
8	Проверка правильности начисления и учета администрируемых доходов	низкая	низкие	низкая	не включается в план
	Начисление и учет пеней, штрафов по государственным контрактам за нарушение условий контрактов	низкая	низкие	низкая	не включается в план
9	Проверка соответствия принятого решения о зачете (уточнении) платежей в областной бюджет действующему законодательству	низкая	низкие	низкая	не включается в план
10	Принятие к учету первичных учетных документов	умеренная	умеренные	умеренная	включается в план
	Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета	низкая	низкие	низкая	не включается в план
	Отражение операций по администрированию доходов бюджета	низкая	низкие	низкая	не включается в план
	Проведение инвентаризаций	низкая	низкие	низкая	не включается в план
11	Составление бюджетной отчетности	низкая	умеренные	умеренная	включается в план
	Представление бюджетной отчетности	низкая	умеренные	умеренная	включается в план
	Составление и представление бухгалтерской отчетности в ГУ РРО ФСС, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики	низкая	умеренные	умеренная	включается в план

Приложение №3
к приказу Контрольно-счетной
палаты Ростовской области
«30» декабря 2014 г. № 70-О
План

внутреннего финансового контроля
на 2015 год

№ п/п	Операция, подлежащая контролю	Должностное лицо, ответственное за выполнение операций	Периодичность проведения	Должностные лица, осуществляющие контрольную деятельность	Метод контроля	Периодичность контрольных действий
1	2	3	4	5	6	7
1	Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период, в части составления предложений по расходам Палаты для включения их в проект областного бюджета и представления их в бухгалтерию Палаты	Аудиторы, начальники структурных подразделений	Ежегодно до 15-20 июня	Заместитель председателя	Контроль по уровню подчиненности	Два раза в год (июль, январь)
2	Составление и внесение документов по ведению кассового плана по расходам в ПП АЦК-Финанс	Ведущий специалист бухгалтерии, начальник отдела-главный бухгалтер	Ежемесячно в сроки, установленные минфином РО	Начальник отдела-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Ежеквартально
3	Проверка соблюдения порядка и сроков составления и ведения бюджетной росписи	Начальник отдела-главный бухгалтер	При составлении квартальной отчетности	Начальник отдела-главный бухгалтер	Самоконтроль	Ежеквартально
4	Подготовка расчетов и обоснование для формирования бюджетной сметы	Начальник отдела-главный бухгалтер	При составлении квартальной отчетности	Заместитель председателя, начальник отдела-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Ежеквартально
5	Ведение бюджетной сметы, внесение изменений в бюджетную смету	Начальник отдела-главный бухгалтер	При составлении квартальной отчетности	Заместитель председателя, начальник отдела-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Ежеквартально

1	2	3	4	5	6	7
6	Исполнение бюджетной сметы по расходам на заработную плату и отчислениям с нее	Начальник отдела-главный бухгалтер	При составлении квартальной отчетности	Начальник отдела-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Ежеквартально
7	Исполнение бюджетной сметы по заключенным государственным контрактам (исполнение плана проведения закупок), расходам на командировки, иным расходам (в том числе своевременность заключения государственных контрактов для обеспечения нужд Палаты)	Начальник отдела-главный бухгалтер, специалист контрактной службы	При составлении квартальной отчетности	Начальник отдела-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Ежеквартально
8	Принятие и исполнение БО по заработной плате, страховым взносам, налогам, командировочным расходам, заключенным контрактам	Начальник отдела-главный бухгалтер	При составлении квартальной отчетности	Начальник отдела-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Ежеквартально
9	Формирование Заявок на оплату расходов и направление их в министерство финансов Ростовской области	Ведущий специалист бухгалтерии, начальник отдела-главный бухгалтер	По мере формирования ЗОР	Начальник отдела-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Ежеквартально
10	Принятие к учету первичных учетных документов	Ведущий специалист бухгалтерии, начальник отдела-главный бухгалтер	При принятии к учету	Начальник отдела-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Ежеквартально
11	Составление бюджетной отчетности	Ведущий специалист бухгалтерии, начальник отдела-главный бухгалтер	Ежемесячно, ежеквартально	Начальник отдела-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Ежеквартально
12	Представление бюджетной отчетности	Начальник отдела-главный бухгалтер	При составлении квартальной отчетности	Начальник отдела-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Ежеквартально

1	2	3	4	5	6	7
13	Составление и представление бухгалтерской отчетности в ГУ РРО ФСС, ПФ РФ, ИФНС, органы статистики	Начальник отдела-главный бухгалтер	При составлении квартальной отчетности	Начальник отдела-главный бухгалтер	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Ежеквартально

