ПРИЛОЖЕНИЕ № 2  
к рекомендациямпо заполнению

Перечня операций (действий

по формированию документов,

необходимых для выполнения

внутренней бюджетной

процедуры)

**ПРИМЕРНАЯ ФОРМА**

**анализа бюджетного риска**

1. Операция: Формирование свода бюджетных смет главным администратором (администратором) бюджетных средств.
2. Наименование риска:Низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения внутренней бюджетной процедуры).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Уровень по критерию «Вероятность» | Уровень по критерию «Последствия» | | | |
| Низкий | Умеренный | Высокий | Очень высокий |
| Невероятный  (от 0 до 20%) | Низкий | Низкий | Низкий | Средний |
| Маловероятный  (от 20 до 40%) | Низкий | Низкий | Средний | Высокий |
| Средний  (от 40 до 60%) | Средний | Средний | Высокий | Очень высокий |
| Вероятный  (от 60 до 80%) | Средний | Высокий | Очень высокий | Очень высокий |
| Ожидаемый  (от 80 до 100%) | Высокий | Высокий | Очень высокий | Очень высокий |

1. Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции:

При формировании свода бюджетных смет были выявлены ошибки в документах, представленных для формирования сводной бюджетной сметы у 10 ПБС, кроме того 4 ПБС несвоевременно представили документы. Считаем что уровень риска по критерию «Вероятность» - Вероятный. Уровень риска по критерию «Последствия» - умеренный. Операцию необходимо включить в карту внутреннего финансового контроля с применением следующих контрольных действий:

Должностному лицу, ответственному за формирование свода бюджетных смет, необходимо применять следующие контрольные действия:

сплошной контроль по подведомственности при получении проектов бюджетных смет от получателей бюджетных средств;

сплошной самоконтроль при формировании документов (заключений, свода бюджетных смет).

Руководителю структурного подразделения необходимо применять выборочный контроль по подчиненности в части представляемых ответственным должностным лицом документов не реже 1 раза в неделю.

Для устранения причин рисков необходимо усилить работу с получателями бюджетных средств по повышению качества содержания и (или) своевременности представления документов для формирования свода бюджетных смет.

Глава Вышестеблиевского сельского

поселения Темрюкского района П.К.Хаджиди