# АДМИНИСТРАЦИЯ ГОРОДА УЛЬЯНОВСКА

УЛЬЯНОВСКОЙ ОБЛАСТИ

УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ

ГОРОДА УЛЬЯНОВСКА

ПРИКАЗ

29.12 .2023 № 1416

г. Ульяновск

Об организации внутреннего

финансового контроля

В соответствии со статьёй 158 Бюджетного кодекса РФ, руководствуясь Положением об Управлении образования администрации города Ульяновска,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Порядок осуществления внутреннего финансового контроля (прилагается).

2. Возложить функции внутреннего финансового контроля на:

1) Начальника отдела финансирования,в отношении внутренних бюджетных процедур:

- составление и представление в Финансовое управление администрации города Ульяновска документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам, расходам;

- исполнение Управлением образования и подведомственными образовательными организациями судебных актов по искам к муниципальному образованию «город Ульяновск», а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений.

2) Начальника отдела планирования и анализа, в отношении внутренних бюджетных процедур:

- составление и представление подведомственными образовательными организациями в Управление образования документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета;

- составление и представление в Финансовое управление администрации города Ульяновска документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета(проектов изменений в местный бюджет);

- составление и направление в Финансовое управление администрации города Ульяновска документов, необходимых для составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и распределения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств как главному распорядителю средств местного бюджета;

- распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным образовательным организациям;

3) Главного бухгалтера, заместителя главногобухгалтера, в отношении внутренних бюджетных процедур:

- осуществление Управлением образования и подведомственными образовательными организациями процесса начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в местный бюджет, пеней и штрафов по ним;

- осуществление Управлением образования и подведомственными образовательными организациями бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов, отражения информации, указанной в первичных учетных документах в регистрах бухгалтерского учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

- составление и представление Управлением образования и подведомственными образовательными организациями сводной бюджетной отчетности;

3. Утвердить карты внутреннего финансового контроля (приложения № 1-3).

4. Назначить Рогашову Светлану Александровну, главного специалиста централизованной бухгалтерии, ответственной за ведение, учет и хранение журналов внутреннего финансового контроля.

5. Начальнику отдела кадровой работы осуществлять контроль за внесением соответствующих изменений в должностные инструкции должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

6. Начальнику отдела правового обеспечения осуществлять контроль за внесением соответствующих изменений в Положения отделов Управления, работники которых осуществляют внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит.

7. Признать утратившим силу приказ Управления образования от 15.03.2016 года № 226 «Об организации внутреннего финансового контроля» с 01.01.2024 года.

Начальник Управления образования С.И.Куликова

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля

1. Общие положения

1.1.Настоящий Порядок устанавливает правила осуществления Управлением образования администрации города Ульяновска (далее - Управление) в соответствии с действующим законодательством внутреннего финансового контроля.

2. Осуществление внутреннего финансового контроля

2.1.Внутренний финансовый контроль (далее - ВФК) - это непрерывный процесс, направленный на соблюдение требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения в процессе составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.

Целью внутреннего финансового контроля является обеспечение законности выполнения бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств.

2.2. Предмет ВФК - бюджетные процедуры и составляющие их операции (действия по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), осуществляемые Управлением в рамках закреплённых за ним бюджетных полномочий.

2.3. При осуществлении ВФК производятся следующие контрольные действия:

а) проверка оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, и внутренних стандартов;

б) авторизация операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур);

в) сверка данных;

г) сбор и анализ информации о результатах выполнения внутренних бюджетных процедур.

Контрольные действия подразделяются на визуальные, автоматические и смешанные.

Визуальные контрольные действия осуществляются без использования прикладных программных средств автоматизации.

Автоматические контрольные действия осуществляются с использованием прикладных программных средств автоматизации без участия должностных лиц.

Смешанные контрольные действия выполняются с использованием прикладных программных средств автоматизации с участием должностных лиц.

2.4. Формами проведения ВФК являются контрольные действия, указанные в пункте 2.3 настоящего Порядка (далее - контрольные действия), применяемые в ходе самоконтроля, контроля по уровню подчиненности (далее - методы внутреннего финансового контроля).

2.5. К способам проведения контрольных действий относятся:

а) сплошной способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении каждой проведенной операции (действияпо формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры);

б) выборочный способ, при котором контрольные действия осуществляются в отношении отдельной проведенной операции (действия по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры).

1. Организация внутреннего финансового контроля

3.1. Объектом ВФК является Управление образования.

3.2. ВФК осуществляется в отделе финансирования, отделе планирования и анализа, централизованной бухгалтерии.

3.3. Должностные лица отдела финансирования, отдела планирования и анализа, централизованной бухгалтерии осуществляют ВФК в соответствии с их должностными инструкциями в отношении следующих бюджетных процедур:

- составление и представление в Финансовое управление администрации города Ульяновска документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам, расходам;

- исполнение Управлением образования и подведомственными образовательными организациями судебных актов по искам к муниципальному образованию «горд Ульяновск», а также судебных актов, предусматривающих обращение взыскания на средства местного бюджета по денежным обязательствам муниципальных казенных учреждений;

- составление и представление подведомственными образовательными организациями в Управление образования документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета;

- составление и представление в Финансовое управление администрации города Ульяновска документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета(проектов изменений в местный бюджет);

- составление и направление в Финансовое управление администрации города Ульяновска документов, необходимых для составления и ведения сводной бюджетной росписи местного бюджета и распределения бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по главным распорядителям средств местного бюджета;

- распределение бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств по подведомственным образовательным организациям;

- осуществление Управлением образования и подведомственными образовательными организациями процесса начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в местный бюджет, пеней и штрафов по ним.;

- осуществление Управлением образования и подведомственными образовательными организациями бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов, отражения информации, указанной в первичных учетных документах в регистрах бухгалтерского учета, проведения оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

- составление и представление Управлением образования и подведомственными образовательными организациями сводной бюджетной отчетности;

1. Планирование внутреннего финансового контроля

4.1.Планирование ВФК заключается в формировании плана ВФК.

4.2.Процесс формирования плана ВФК включает следующие этапы:

а) анализ предмета внутреннего финансового контроля в целях определения применяемых к нему методов контроля и контрольных действий (далее - процедуры внутреннего финансового контроля);

б) формирование перечня операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) с указанием необходимости или отсутствия необходимости проведения контрольных действий в отношении отдельных операций.

4.3. Перед составлением плана ВФК формируется перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетной процедуры) (далее - Перечень) по форме согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

4.4. При составлении Перечня оцениваются бюджетные риски, связанные с проведением указанной в Перечне операции, в целях ее включения в план ВФК или исключения из плана ВФК, определения применяемых к ней контрольных действий.

4.5. Оценка бюджетных рисков состоит в идентификации рисков по каждой указанной в Перечне операции и определении уровня риска.

4.6. Идентификация рисков предполагает проведение анализа информации, указанной в представлениях и предписаниях органов финансового контроля, рекомендациях (предложениях) внутреннего финансового аудита, иной информации об имеющихся нарушениях и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях.

4.7. Идентификация рисков заключается в определении по каждой операции (действию по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры) возможных событий, наступление которых негативно повлияет на результат бюджетной процедуры.

4.8. Каждый бюджетный риск подлежит оценке по критерию «вероятность», характеризующему ожидание наступления события, негативно влияющего на выполнение бюджетных процедур, и критерию «последствия», характеризующему размер наносимого ущерба, существенность налагаемых санкций за допущенное нарушение бюджетного законодательства, снижение результативности (экономности) использования бюджетных средств. По каждому критерию определяется шкала уровней вероятности (последствий) риска, имеющая четыре позиции:

- уровень по критерию «вероятность» - невероятный (от 0 до 20 %), маловероятный (от 20 до 40 %), средний (от 40 до 60 %), вероятный (от 60 до 80 %), ожидаемый (от 80 до 100%);

- уровень по критерию «последствия» - низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

Оценка вероятности осуществляется на основе анализа информации о следующих причинах рисков:

- недостаточность положений правовых актов регламентирующих выполнение бюджетной процедуры, их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;

- длительный период обновления средств автоматизации подготовки документа;

- низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим бюджетные процедуры, необходимых для проведения операций (действий по формированию документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры);

- наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих бюджетные процедуры;

- отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами;

- неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения бюджетной процедуры;

- недостаточная укомплектованность кадрами, а также уровня квалификации сотрудников указанного отдела.

Оценки по критерию «вероятность» и критерию «последствия» объединяются в матрицу бюджетного риска, в которой по каждому сочетанию вероятности и последствий устанавливается уровень риска. К матрице бюджетного риска прилагаются обоснования уровней риска с предложениями по характеристикам применяемого к операции контрольного действия (метод, вид, способ и периодичность контроля) и устранению причин риска. Расчет бюджетного риска фиксируется в прилагаемом к Перечню документе по форме согласно приложению № 2 к настоящему Порядку.

Операции с уровнем риска «средний», «высокий», «очень высокий» рекомендуется включить в план ВФК.

Управление осуществляет ВФК на основании планов ВФК на соответствующий календарный год, составляемых по форме согласно приложению № 3 к настоящему Порядку.

План ВФК на соответствующий год утверждается начальником Управления или лицом, исполняющим его обязанности.

Изменение планов ВФК осуществляется по мотивированному обращению на имя начальника Управления работников, ответственных за результаты выполнения бюджетных процедур.

Изменение планов ВФК осуществляется приказом начальника Управления.

5. Проведение внутреннего финансового контроля

5.1.ВФК осуществляется с соблюдением периодичности, методов и способов проведения контрольных действий, указанных в планах ВФК.

5.2. Методы внутреннего финансового контроля:

а) самоконтроль;

б) контроль по уровню подчиненности.

Самоконтроль осуществляется выборочным способом должностным лицом путем проведения проверки каждой выполняемой им операции (действия) на соответствие нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, внутренним стандартам и должностным инструкциям, а также оценки причин и обстоятельств, негативно влияющих на совершение операции.

Контроль по уровню подчиненности осуществляется выборочным способом путем авторизации операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения бюджетных процедур), осуществляемых подчиненными должностными лицами.

1. Оформление и рассмотрение результатов внутреннего финансового

контроля.

6.1. К результатам ВФК относятся отражаемые в количественном (денежном) выражении выявленные нарушения положений нормативных правовых актов Российской Федерации, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов, недостатки при исполнении бюджетных процедур, сведения о причинах и обстоятельствах возникновения нарушений (недостатков) и предлагаемых мерах по их устранению.

6.2. Информация о результатах внутреннего финансового контроля отражается в журнале ВФК посредством формирования, ведения и обособленного хранения журнала ВФК.

6.3. Хранение журналов ВФК осуществляется способами, обеспечивающими их защиту от несанкционированных исправлений, утраты целостности информации в них и сохранность самих документов.

6.4. Соблюдение требований к хранению журналов осуществляется лицом, ответственным за их формирование, до момента их сдачи в архив.

6.5.Информация о результатах ВФК оформляется не реже одного раза в квартал в следующие сроки:

- за I, II и III кварталы - не позднее 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;

- по итогам года - не позднее 15 января, следующего за отчетным годом.

Приложение № 2 к Порядку

**Расчет бюджетных рисков**

1. Процедура (операция): Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на фонд оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

Наименование риска: Фонд оплаты труда рассчитывается в соответствии со штатным расписанием учреждения, которое формируется в зависимости от количества детей, занимаемых площадей и др. Расчет средств на оплату труда требует тщательной проверки на соответствие нормативу финансирования.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: расчет средств на оплату труда требует тщательной проверки на соответствие нормативу финансирования, количеству детей и прочих нормативных документов.

Считаем, что уровень риска по критерию «Вероятность» - средний. Уровень риска по критерию «Последствия»- средний. Операцию включить в план внутреннего финансового контроля.

2. Процедура (операция): Составление и представление сведений, необходимых для составления среднесрочного финансового плана и проекта соответствующего бюджета.

Наименование риска: Проект бюджета на очередной финансовый год формируется в соответствии с методическими указаниями Финансового управления администрации города Ульяновска с учетом ассигнований, предусмотренных на текущий финансовый год и индекса роста цен. Расчет средств не требует тщательной проверки на соответствие потребности учреждений.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: расчет средств не требует тщательной проверки.

Считаем, что уровень риска по критерию «Вероятность»- низкий. Уровень риска по критерию «Последствия» - низкий. Операцию не включать в план внутреннего финансового контроля.

3. Процедура (операция): Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на закупку товаров, работ и услуг.

Наименование риска: Объем ассигнований, которые можно использовать в текущем финансовом году на закупку товаров, работ и услуг определяется в соответствии с федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: расчет средств, используемых на закупку товаров, работ и услуг требует тщательной проверки на соответствие нормам федерального закона № 44-ФЗ.

Считаем, что уровень риска по критерию «Вероятность»- средний. Уровень риска по критерию «Последствия»- средний. Операцию включить в план внутреннего финансового контроля.

4. Процедура (операция): Составление и представление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление субсидий (муниципальным) учреждениям.

Наименование риска: Субсидии муниципальным образовательным учреждениям предоставляются на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и на иные цели. Объем субсидий предусматривается в рамках муниципальных программ и ведомственных целевых программ. Расчет средств требует тщательной проверки на соответствие нормативу финансирования, потребности учреждений на обеспечение образовательной деятельности.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: расчет средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и иные цели требует тщательной проверки.

Считаем, что уровень риска по критерию «Вероятность» - средний. Уровень риска по критерию «Последствия»- средний. Операцию включить в план внутреннего финансового контроля.

5. Процедура (операция): Формирование и направление распределения бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов и (или) документа об объемах бюджетных ассигнований на дополнительные потребности ГРБС**.**

Наименование риска: Распределение бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетовпроводится в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации № 65-н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: Распределение бюджетных ассигнований по кодам классификации расходов бюджетов не требует тщательной проверки на соответствие нормативному акту.

Считаем, что уровень риска по критерию «Вероятность»- низкий. Уровень риска по критерию «Последствия»- низкий. Операцию не включать в план внутреннего финансового контроля.

6. Процедура (операция): Составление и представление в Финансовое управление администрации города Ульяновска сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета.

Наименование риска: Составление кассового плана в объемах, достаточных для финансирования средств на содержание образовательных учреждений в текущем временном периоде, своевременное предоставление кассового плана в Финансовое управление является важным звеном в финансовом обеспечении учреждений.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: составление кассового плана требует тщательной проверки на соответствие кодам бюджетной классификации и достаточности предусмотренного объема ассигнований на обеспечение своевременного финансирования потребности образовательных учреждений.

Считаем, что уровень риска по критерию «Вероятность» - средний. Уровень риска по критерию «Последствия»- средний. Операцию включить в план внутреннего финансового контроля.

7. Процедура (операция): Формирование и утверждение бюджетной росписи по Управлению образования.

Наименование риска: Формирование бюджетной росписи по ассигнованиям, предусмотренным в бюджете на текущие расходы Управления образования проводится согласно потребности структурных подразделений управления.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: формирование бюджетной росписи не требует тщательной проверки на соответствие нормативному акту.

Считаем, что уровень риска по критерию «Вероятность» - низкий. Уровень риска по критерию «Последствия» - низкий. Операцию не включать в план внутреннего финансового контроля.

8. Процедура (операция): Ведение бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств.

Наименование риска: Ведение бюджетной росписи ГРБС осуществляют специалисты отдела планирования и анализа Управления образования на основании справок-уведомлений Финансового управления администрации города Ульяновска.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: ведение бюджетной росписи не требует тщательной проверки на соответствие нормативному акту.

Считаем, что уровень риска по критерию «Вероятность»- низкий. Уровень риска по критерию «Последствия» - низкий. Операцию не включать в план внутреннего финансового контроля.

9. Процедура (операция): Формирование и направление предложений по внесению изменений по распределению бюджетных ассигнований для включения в проект решения УГД о внесении изменений в решение УГД о бюджете.

Наименование риска: Формирование предложений о перераспределении ассигнований требует проведения анализа использования бюджетных средств специалистами отдела планирования и анализа.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: анализ потребности средств не требует тщательной проверки обоснованности перераспределения ассигнований.

Считаем, что уровень риска по критерию «Вероятность»- низкий. Уровень риска по критерию «Последствия»- низкий. Операцию включить в план внутреннего финансового контроля.

10. Процедура (операция): Принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов).

Наименование риска: Принятие к учету первичных учетных документов требует тщательной проверки на соответствие договорным обязательствам, наличию бюджетных ассигнований, предусмотренным на данные цели в бюджете текущего финансового года, соответствию фактическим объемам оказанных услуг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: принятие к учету первичных документов является важнейшей операцией бухгалтерского учета.

Считаем, что уровень риска по критерию «Вероятность» - средний. Уровень риска по критерию «Последствия»- средний. Операцию включить в план внутреннего финансового контроля.

11.Процедура (операция): Отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета.

Наименование риска: Отражение информации первичных учетных документов требует тщательной проверки на соответствие договорным обязательствам, наличию бюджетных ассигнований, предусмотренным на данные цели в бюджете текущего финансового года, соответствию фактическим объемам оказанных услуг.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: отражение информации в регистрах бюджетного учета требует тщательной проверки на соответствие договорным обязательствам, наличию бюджетных ассигнований.

Считаем, что уровень риска по критерию «Вероятность» - средний. Уровень риска по критерию «Последствия»- средний. Операцию включить в план внутреннего финансового контроля.

12. Процедура (операция): Проведение инвентаризаций.

Наименование риска: Проведение инвентаризаций является обязательным требованием в ведении бухгалтерского учета согласно федеральному закону от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: проведение инвентаризацийтребует проверки на соответствие наличия имущества и качество оформления документов.

Считаем, что уровень риска по критерию «Вероятность» - средний. Уровень риска по критерию «Последствия»- средний. Операцию включить в план внутреннего финансового контроля.

13. Процедура (операция): Составление и представление бюджетной отчетности.

Наименование риска: Качественное составление и своевременное представление бюджетной отчетности является завершающим этапом ведения бухгалтерского учета в учреждении.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: Качественное составление и своевременное представление бюджетной отчетности отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Считаем, что уровень риска по критерию «Вероятность»- средний. Уровень риска по критерию «Последствия»- средний. Операцию включить в план внутреннего финансового контроля.

14. Процедура (операция): Составление и представление сводной бюджетной отчетности.

Наименование риска: При составлении сводной бюджетной отчетности необходима тщательная проверка качества отчетов, предоставляемых образовательными учреждениями, с целью предотвращения некорректной информации в сводном отчете.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 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 |

Обоснование уровня риска и предложения по устранению причин риска, применению контрольных действий в отношении операции: Качественное составление и своевременное представлениесводной бюджетной отчетности отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности всей сферы образования в муниципальном образовании «город Ульяновск».

Считаем, что уровень риска по критерию «Вероятность» - средний. Уровень риска по критерию «Последствия»- средний. Операцию включить в план внутреннего финансового контроля.