

Приложение № 6
к порядку осуществления внутреннего
финансового аудита администрации
муниципального образования
Щекинский район

Реестр бюджетных рисков

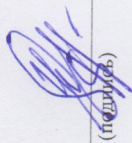
Администрации муниципального образования Щекинский район
(наименование главного администратора бюджетных средств, администраторов бюджетных средств)

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (объект Бюджетного риска)	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Обеспечение предоставления в централизованную бухгалтерию первичных учетных документов	Риск несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином России	Структурные подразделения администрации Щекинского района	средняя	значимый	высокая	Отражение в учете недостоверных, в том числе мнимых фактов хозяйственной жизни. Искажение данных бухгалтерского учета. Неподтверждение фактов хозяйственной жизни.	Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц	Сверка данных. Сбор, анализ и оценка. Контроль за изменениями в законодательстве, своевременное устранение несоответствия данных учета требованиям, установленным Минфином России. Осуществление внутреннего финансового контроля.
2	Проведение инвентаризации	Риск непроведения инвентаризации. Риск некачественного проведения инвентаризации	Структурные подразделения администрации Щекинского района	низкая	значимый	высокая	Риск признания результатов инвентаризации недействительными. Возможность признания отчётности недостоверной.	Непроведение инвентаризации в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и федеральными отраслевыми стандартами	Самоконтроль должностных лиц. Осуществление внутреннего финансового контроля.
3	Формирование и утверждение бюджетной сметы	Риск нарушения получателем бюджетных средств порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет	Отдел планирования и финансового обеспечения администрации	средняя	высокая	высокая	Несвоевременное доведение лимитов бюджетных обязательств.	Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц	Самоконтроль должностных лиц. Предъявление к ответственным должностным лицам требования знать и соблюдать Общие требования к порядку

4	Ведение бюджетной сметы	Несвоевременное уточнение показателей бюджетной сметы при доведении (изменении) объемов лимитов бюджетных обязательств	Щекинского района Отдел планирования и финансового обеспечения администрации Щекинского района	низкая	низкая	низкая	значимый	Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц.	Нарушение сроков при получении и представлении сведений об изменениях	Предъявление к ответственным должностным лицам требования знать и соблюдать Общие требования к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет, Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет.	составления, утверждения бюджетных смет.
5	Составление и представление документов, необходимых для составления, рассмотрения и утверждения бюджетной отчетности	Риск искажения показателей бюджетной отчетности	Структурные подразделения администрации Щекинского района, МКУ «ЦБ»	низкая	высокая	низкая	Искажение данных бюджетной отчетности.	Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц. Соблюдение приказов Министерства Финансов о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности.	Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц. Соблюдение приказов Министерства Финансов о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности.	Осуществление сплошного внутреннего контроля за совершением операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.	Осуществление сплошного внутреннего контроля за совершением операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры.

Начальник сектора внутреннего контроля, муниципального контроля на транспорте и в дорожном хозяйстве комитета по административно-техническому надзору администрации муниципального образования Щекинский район

Н.Х. Воинова

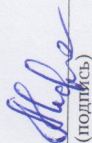


(подпись)

СОГЛАСОВАНО:

Первый заместитель главы администрации муниципального образования Щекинский район

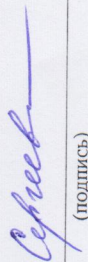
Е.Е. Абрамина



(подпись)

Председатель комитета по административно-техническому надзору администрации муниципального образования Щекинский район

Т.С. Сергеева



(подпись)