

Регистр бюджетных рисков

№ п/п	Бюджетная процедура	Наименование операции	Бюджетные риски	Наименование владельца бюджетного риска	Вероятность			Последствия			Описание причин бюджетных рисков	Меры по предупреждению, минимизации, устранению бюджетных рисков
					Низкая	Средняя	Высокая	Низкие	Средние	Высокие		
1	Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реструктур расходовных обязательств	Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период	Несоблюдение при планировании расходов нормативов, установленных Министерством финансов РФ	Начальник отдела финансового контроля, экономикки, бюджетной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.	x			x			Несоблюдение правил квалификации	Перераспределение обязанностей
											Неактуальная регламентация	Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия
2	Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета	Соответствие форм документов по составлению и ведению кассового плана формам, утвержденным Министерством экономического развития Республики Алтай (далее - Министерство)	Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц	Начальник отдела финансового контроля, экономикки, бюджетной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.	x			x		x	Организационно-штатные мероприятия	Перераспределение обязанностей
											Неактуальная регламентация	Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия
3	Составление, утверждение и ведение бюджетных смет	Подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету в течение финансового года	Несоблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы порядку, утвержденному приказом Министерства финансов РФ и порядку, утвержденному Министерством	Начальник отдела финансового контроля, экономикки, бюджетной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.	x			x			Неактуальная регламентация	Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия
											Несоблюдение правил выполнения операций	Уточнение мер по внутреннему финансовому контролю в отношении операций
											Недостаточность квалификации	Повышение квалификации сотрудника
4	Исполнение бюджетной сметы	Проверка первичной документации, передача документов в Централизованную бухгалтерию посредством ПК "Парус" для начисления заработной платы, начислений и других расходов	Нарушение сроков начисления и перечисления	Начальник отдела финансового контроля, экономикки, бюджетной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.	x			x		x	Несоблюдение правил выполнения операций	Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия
											Недостаточность квалификации	Повышение квалификации сотрудника

5	Принятие и исполнение бюджетных обязательств	Проверка первичной документации, передача заявок на принятие бюджетных обязательств и оплату расходов в централизованную бухгалтерию посредством ПК "Тарус"	Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств							Начальник отдела финансового контроля, экономики, бюджетной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.								Неадекватная регламентация	Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия		
			Несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам																	Недостаточность квалификации	Повышение квалификации сотрудника, стимулирование
6	Формирование и утверждение государственных заданий для подведомственных Министерству учреждений	Предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания	Несоответствие размера субсидии затратам на оказание (выполнение) государственных услуг (работ)																Недостаточность квалификации	Повышение квалификации сотрудника, стимулирование	
			Некорректный расчет нормативных затрат на выполнение государственного задания (или) единицы работы																	Недостаточность квалификации	Повышение квалификации сотрудника, стимулирование
			Неправомерный расход средств республиканского бюджета Республики Алтай																		Повышение квалификации сотрудника, стимулирование
7	Предоставление прелюсомренных правовыми актами и соглашениями (договорами) о предоставлении межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также субсидий.	Получение отчетов о выполнении условий предоставления субсидий по соглашениям (договорам)	Ненадлежащий контроль должностных лиц																Неадекватная регламентация	Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия	
			Неправомерное использование средств бюджетных субсидий																	Неадекватная регламентация	Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия
8	Осуществление учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в республиканский бюджет Республики Алтай	Проверка соответствия начислений и поступлений оплаты по договорам аренды земельных участков, имущества и другим платежам	Нарушение сроков начисления и перечисления																Отсутствие программного обеспечения	Закупка оборудования, программного обеспечения,	
			Нарушение мер в случае нарушения условий договора аренды и других платежей																	Недостаточность квалификации	Повышение квалификации сотрудника, стимулирование

9	Процедуры ведения бюджетного учета	Проверка документов, выявляющих основания для исполнения бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, выявленные основанием по исполнению принятых бюджетных обязательств) и отражение их в регистрах бюджетного учета	Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушениями действующего законодательства	Начальник отдела финансового контроля, экономики, бюджетной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Недостаточность квалификации	Повышение квалификации сотрудника	
		Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета	Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа-основания для исполнения бюджетного обязательства		Начальник отдела финансового контроля, экономики, бюджетной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Нехватка кадрового потенциала	Организационно-штатные мероприятия
		Проведение инвентаризации нефинансовых активов, денежных средств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете	Нарушение сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств		Начальник отдела финансового контроля, экономики, бюджетной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Нехватка кадрового потенциала	Организационно-штатные мероприятия
		Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах	Несовершенство и некачественное оформление результатов инвентаризации		Начальник отдела финансового контроля, экономики, бюджетной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Нехватка кадрового потенциала	Организационно-штатные мероприятия
10	Составление и представление бюджетной отчетности	Составление и представление установленных сроков бюджетной отчетности	Нарушение сроков предоставления отчетности	Начальник отдела финансового контроля, экономики, бюджетной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Несоблюдение правил выполнения отдельных операций	Уточнение мер по внутреннему финансовому контролю в отношении операций	
					Недостоверность данных по результатам инвентаризации	Недостоверность данных по результатам инвентаризации	Начальник отдела финансового контроля, экономики, бюджетной политики и господдержки АПК Терехина Г.А.	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Заместитель министра  
(должность)



А.М. Тончев  
(ФИО)

25.01.2022г.

Отчет  
о результатах аудиторской проверки

Отдел финансового контроля, экономики, бюджетной политики и господдержки АПК  
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: Приказ № 293 от 30 декабря 2021 года
2. Тема аудиторской проверки: **Проверка соблюдения порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет**
3. Проверяемый период: **2021 год**
4. Срок проведения аудиторской проверки: **январь 2020 года**
5. Форма аудиторской проверки: **камеральная**
6. Перечень вопросов изученных в ходе аудиторской проверки:  
- **Соблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет**
7. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:  
- **Бюджетные сметы ведутся согласно порядка. Составлены верно, утверждены во время. Нарушений не выявлено.**
8. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:  
- **Возражения отсутствуют**
9. Выводы:  
- **Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет соблюдается.**
10. Предложения и рекомендации:

*(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)*

Руководитель аудиторской  
Группы (аудитор)

(должность)

  
(подпись, дата)

(расшифровка)

Отчет  
о результатах аудиторской проверки

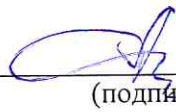
Отдел финансового контроля, экономики, бюджетной политики и господдержки АПК  
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: Приказ № 293 от 30 декабря 2021 года
2. Тема аудиторской проверки: **проведение организации внутреннего финансового контроля**
3. Проверяемый период **2021 год**
4. Срок проведения аудиторской проверки: **январь 2022 года**
5. Форма аудиторской проверки: **камеральная**
6. Перечень вопросов изученных в ходе аудиторской проверки:  
- **Соблюдение порядка в проведении организации внутреннего финансового контроля**
7. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:  
- **Организация внутреннего финансового контроля ведется согласно установленного порядка. Нарушений не выявлено.**
8. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:  
- **Возражения отсутствуют**
9. Выводы:  
- **В организации налажен внутренний финансовый контроль.**
10. Предложения и рекомендации:

*(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)*

Руководитель аудиторской  
Группы (аудитор)

(должность)



(подпись, дата)

(расшифровка)