Реестр

бюджетных рисков Администрации Дубовского сельского поселения Дубовского района

по состоянию на 1 января 2024 года

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска | Описание бюджетного риска | Описание причин возникновения бюджетного риска | Описание последствий бюджетного риска | Наименование владельца бюджетного риска | Оценка бюджетных рисков | | | Меры по минимизации бюджетных рисков и (или) по организации внутреннего финансового контроля |
| Вероятность | Степень влияния | Значимость |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнале операций, главной книге и иных регистрах) | Риск неверного отражения показателей бюджетной отчетности | Недостаточный внутренний финансовый контроль; неготовность программного продукта к вступившим изменениям законодательства | Признание отчетности недостоверной | Главный бухгалтер | Высокая | Средняя | Средняя | Проверка соответствия требованиям бюджетного законодательства, учетной политике. Контроль за изменениями в законодательстве, своевременное устранение несоответствий данных учета требованиям, установленным Минфином России, Министерством финансов Ростовской области, Финансовым отделом Дубовского района, доработка и обновление программных продуктов |
| 2 | Формирование, утверждение и изменение учетной политики | Риск несоблюдения требований порядка формирования, утверждения и изменения учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином России | Несвоевременная актуализация положений учетной политики | Признание отчетности недостоверной | Главный бухгалтер | Средняя | Высокая | Высокая | Актуализация учетной политики |
| 3 | Осуществление расчетов и выплат по заработной плате | Риск невыплаты или неполной выплаты в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений | Низкое качество исполнительской дисциплины | Выплата денежной компенсации в соответствии с трудовым законодательством; административная, уголовная ответственность | Главный бухгалтер | Средняя | Высокая | Высокая | Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности |

Субъект внутреннего финансового аудита:

Глава Администрации Дубовского сельского поселения Н.С. Лавренова

"25" декабря 2023 года