



**УПРАВЛЕНИЕ КУЛЬТУРЫ И ТУРИЗМА  
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЕГОРЬЕВСК  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**ПРИКАЗ**

от «17» ноября 2023 г.

№ 132

г. Егорьевск

Об утверждении Реестров бюджетных рисков  
Управления культуры и туризма администрации  
городского округа Егорьевск за 2023 год и на 2024 год

Руководствуясь пунктом 14 Положения об осуществлении Управлением культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск внутреннего финансового аудита, утверждённого приказом от 11.08.2022 № 111 и в соответствии с приказами Минфина РФ от 21.11.2019 №195н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», от 18.12.2019 №237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», руководствуясь Методическими рекомендациями по оценке бюджетных рисков и ведению реестра бюджетных рисков, доведенных письмами Минфина России от 11.09.2023 №02-10-08/1/86333, МЭФ Московской области от 14.09.2023 №24Исх-5152/04-01, Финансового управления администрации городского округа Егорьевск от 21.09.2023 №113-01-005Исх-262

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить Реестр бюджетных рисков Управления культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск за 2023 год. Приложение 1: на 4 л. в 1 экз.
2. Утвердить Реестр бюджетных рисков Управления культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск на 2024 год. Приложение 2: на 4 л. в 1 экз.
3. Направить настоящий приказ на ознакомление и руководство в МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия».
4. Разместить настоящий приказ на официальном сайте Управления культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск в сети Интернет.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой

Начальник управления культуры и туризма  
администрации городского округа Егорьевск



Н.В. Цыро

Приложение 1 к приказу начальника Управления культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск от 17.11.2023 г. № 132



Реестр бюджетных рисков Управления культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск за 2023 год

| № п/п | № п/п | Операция (действие) по процедуре бюджетной процедуры   | Бюджетный риск  | Причины бюджетного риска  | Возможные последствия реализации бюджетного риска  | Оценка по критерию "вероятность" | Оценка по критерию "степень влияния" | Значимость бюджетного риска | Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выделению бюджетной процедуры | Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия |
|-------|-------|--|---|---|--|----------------------------------|--------------------------------------|-----------------------------|--|--|
| 1     | 1     | Составление и представление (обоснований расходов по сметы и планам деятельности на плановый период, обоснований изменению бюджетной сметы и плану ФХД)  | Завышение сумм бюджетных ассигнований, включение необоснованных расходов в сметы на выполнение хозяйственной деятельности на плановый период, обоснований изменению бюджетной сметы и плану ФХД   | формирование некорректной документации  | несвоевременное использование бюджетных средств  | высокая                          | высокая                              | значимая                    | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», экономический сектор   | самоконтроль, мониторинг расходов  |
| 2     | 2     | Формирование бюджетных смет, муниципальных заданий в отношении муниципальных бюджетных ассигнований, расчет объемных показателей выполнения работ, оказания услуг для расчета нормативов затрат на подоместных муниципальных задания, выполнение нормативов на выполнение муниципального задания | несвоевременное доведение бюджетных смет, лимитов муниципальных бюджетных ассигнований, расчет объемных показателей выполнения работ, оказания услуг для расчета нормативов затрат на подоместных муниципальных задания, выполнение нормативов на выполнение муниципального задания | отсутствие программного обеспечения для формирования муниципальных заданий и ПФХД | несвоевременное размещение планов-графиков закупок, заключение договоров на поставку товаров (работ, услуг) необходимых для организации деятельности учреждения с опозданием | высокая                          | высокая                              | значимая                    | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», экономический сектор   | приобретение программного обеспечения  |

| № п/п | № п/п | Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры  | Бюджетный риск  | Причины бюджетного риска   | Возможные последствия реализации бюджетного риска  | Оценка по критерию "вероятность" | См. по критерию "степень влияния" | Значимость (уровень) бюджетного риска | Структурные подразделения, ответственные за выполнение бюджета и процедуры, операции/действия по выполнению бюджетной процедуры | Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия                |
|-------|-------|--|---|--|--|----------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|---|---|
| 1     | 1     |  |   |  |  |                                  |                                   |                                       |   | 10  |
| 3     | 3     | Формирование и внесение изменений в соглашения на выделение субсидии на выполнение муниципального задания и соглашений на иные цели с подведомственными учреждениями | несвоевременное формирование соглашений   | несвоевременное формирование ПФХД  | выделение средств субсидий организациям, деятельности учреждений   | высокая                          | низкая                            | значимая                              | Сотрудники МУ «Горьковская централизованная бухгалтерия», экономический сектор  | приобретение программного обеспечения   |
| 4     | 4     | Предоставление отчетов о выполнении муниципального задания и отчетов о расходовании субсидии на иные цели  | несвоевременное предоставление отчетов  | низкое качество исполнительской дисциплины   | отсутствие возможности контроля и анализа выполнения муниципального задания со стороны ГРБС  | высокая                          | низкая                            | значимая                              | Сотрудники МУ «Горьковская централизованная бухгалтерия», экономический сектор  | самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности   |
| 5     | 5     | Постановка на учет бюджетных обязательств  | несвоевременное предоставление контрактов (договоров) в бухгалтерию, заключение договоров сверх лимитов бюджетных ассигнований                              | низкое качество исполнительской дисциплины   | искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности в части санкционирования расходов   | высокая                          | высокая                           | значимая                              | Сотрудники МУ «Горьковская централизованная бухгалтерия», отдел культуры  | самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности   |
| 6     | 6     | Предоставление первичных учетных документов в бухгалтерию  | Несвоевременное предоставление документов, не в полном объеме, отсутствие в предоставленных документах всех необходимых реквизитов                          | низкое качество исполнительской дисциплины, отсутствие электронного документооборота | несвоевременное принятие к учету товаров (работ, услуг), несвоевременная оплата за товары (работы, услуги), искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности | высокая                          | высокая                           | значимая                              | Сотрудники МУ «Горьковская централизованная бухгалтерия», отдел культуры  | самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, переход на электронный документооборот |
| 7     | 7     | Отражение в бухгалтерском учете поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ   | несвоевременное принятие к учету поставленных товаров, выполненных работ, в бухгалтерском учете оговоров, работ, услуг с ошибочной бюджетной классификацией | низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников          | искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности   | высокая                          | высокая                           | значимая                              | Сотрудники МУ «Горьковская централизованная бухгалтерия», отдел культуры  | самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников     |

| № п/п | № п/п | Операции (действие) по выполнению бюджетной процедуры   | Бюджетный риск  | Причины бюджетного риска   | Возможные последствия реализации бюджетного риска                                   | Оценка по критерию "вероятность" | Оценка по критерию "степень влияния" | Значимость (уровень) бюджетного риска | Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры | Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия            |
|-------|-------|---|---|--|---|----------------------------------|--------------------------------------|---------------------------------------|---|---|
|       | 1     |   | 3   | 4  | 5   | 6                                | 7                                    | 8                                     | 9   | 10  |
|       | 8     | Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнал операций, главная книга)  | риск неверного отражения показателей бюджетной отчетности ввиду несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином РФ     | внесение в законодательство изменений и дополнений, требующих применения с начала отчетного периода изменений в законодательствах, касающихся ведения учета за предыдущие периоды, неточность программного продукта к вступившим изменениям законодательства | искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности, приращение отчетности недостоверной | высокая                          | средняя                              | значимая                              | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры  | постоянный мониторинг изменений законодательства в области бюджетного учета               |
|       | 9     | Формирование учетной политики   | риск несоблюдения требований формирования, утверждения и изменения учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином РФ | несвоевременная актуализация учетной политики  | искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности                           | низкая                           | низкая                               | незначимая                            | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры  | своевременная актуализация учетной политики   |
|       | 10    | Отражение в учете сумм доходов (пени и штрафы за неисполнение контрактов и т.п.)  | Несвоевременное отражение и перемещение в доход бюджета сумм штрафов и пеней за неисполнение контрактов   | низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников  | искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности                           | низкая                           | низкая                               | незначимая                            | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры  | самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников |
|       | 11    | Учет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении | расходы, осуществляемые за счет целевых межбюджетных трансфертов не соответствуют целям, указанным в соглашениях на выделение межбюджетных трансфертов                                  | низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников  | не целевое использование бюджетных средств, административная ответственность        | средняя                          | высокая                              | значимая                              | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры  | самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников |

| N п/п | № п/п | Операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры                       | Бюджетный риск   | Причины бюджетного риска   | Возможные последствия реализации бюджетного риска   | Оценка по критерию "вероятность" | Критерий "степень влияния" | Значимость бюджетного риска | Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры | Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия                                  |
|-------|-------|---|--|--|---|----------------------------------|----------------------------|-----------------------------|---|---|
|       | 1     |   | 3  | 4  | 5   | 6                                | 7                          | 8                           | 9   | 10  |
|       | 12    | Учет нефинансовых активов   | Не отражение (не полное отражение) стоимости нефинансовых активов в учете и отчетности | Не проведение плановых инвентаризаций, отсутствие актов заседания комиссии по обесценению активов, отсутствие подтверждающих актуальную стоимость земельных участков | Искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности   | средняя                          | средняя                    | значимая                    | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры  | усиление контроля за учетом НФА   |
|       | 13    | Учет расчетов с поставщиками-подрядчиками                                   | риск возникновения просроченной дебиторской-кредиторской задолженности                 | Не проведение регулярных сверок с поставщиками-подрядчиками<br>Отсутствие возможности составления актов сверок с поставщиками-подрядчиками на порталах закупок.      | Начисление штрафных санкций за неисполнение обязательств по контрактам.<br>Искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности. | средняя                          | средняя                    | значимая                    | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры  | регулярное проведение сверок с поставщиками-подрядчиками, инвентаризация дебиторской-кредиторской задолженности |
|       | 14    | Составление и представление бухгалтерской, бюджетной и налоговой отчетности | не своевременное представление отчетности  | низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников  | административная ответственность  | средняя                          | высокая                    | значимая                    | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры  | самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников                       |

Лично, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита:

Консультант Управления культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск

" 17 " ноября 2023г.

Е.В. Сметанина



Приложение 2 к приказу начальника Управления культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск от 17.11.2023 г. № 132



Реестр бюджетных рисков Управления культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск на 2024 год

| № п/п | № п/п | Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры   | Бюджетный риск   | Причина бюджетного риска  | Возможные последствия реализации бюджетного риска   | Оценка по критерию "вероятность" | Оценка по критерию "степень влияния" | Уровень значимости (уровень) бюджетного риска | Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры | Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия |
|-------|-------|---|--|---|---|----------------------------------|--------------------------------------|---|---|--|
| 1     | 1     | Составление и представление обоснований расходов по бюджетным сметам и планам финансово-хозяйственной деятельности на плановый период, обоснований к изменению бюджетной сметы и плану ФХД  | Завышение сумм бюджетных ассигнований, включение необоснованных расходов в бюджетную смету на выполнение муниципального задания, увеличение нормативов на выполнение муниципального задания, формирование неиспользованных остатков бюджетных средств на лицевых счетах учреждений | формирование некорректной документации  | неэффективное использование бюджетных средств   | высокая                          | высокая                              | 8   | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», экономический сектор  | самоконтроль, мониторинг расходов  |
| 2     | 2     | Формирование бюджетных смет, муниципальных заданий в отношении подведомственных муниципальных учреждений, расчет объемных показателей выполнения работ, оказания услуг для расчета нормативов затрат на выполнение муниципального задания, расчет нормативов на выполнение муниципального задания | несвоевременное доведение бюджетных смет, лимитов бюджетных ассигнований, ПФХД и муниципальных заданий до подведомственных учреждений  | отсутствие программного обеспечения для формирования муниципальных заданий и ПФХД | несвоевременное размещение плано-графиков закупок, заключение договоров на поставку товаров (работ, услуг) необходимых для организации деятельности учреждения с обозначением | высокая                          | высокая                              | 8   | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», экономический сектор  | приобретение программного обеспечения  |
| 3     | 3     | Формирование и внесение изменений в соглашения на выделение субсидии на выполнение муниципального задания и соглашений на иные цели с подведомственными учреждениями  | несвоевременное формирование соглашений  | несвоевременное формирование ПФХД   | несвоевременное выделение средств субсидий необходимых для организации деятельности учреждений  | низкая                           | низкая                               | 8   | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», экономический сектор  | приобретение программного обеспечения  |

| № п/п | Операция (действие) по выполнению бюджетной программы   | Бюджетный риск   | Причины бюджетного риска   | Возможные последствия реализации бюджетного риска  | Оценка по критерию "вероятность" | Класс по критерию "степень влияния" | Значимость бюджетного риска | Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) операции (действия) по выполнению бюджетной программы | Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия                |
|-------|---|--|--|--|----------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------|--|---|
| 1     | 2   | 3  | 4  | 5  | 6                                | 7                                   | 8                           | 9  | 10  |
| 4     | Предоставление отчетов о выполнении муниципального задания и отчетов о расходовании субсидий на иные цели | несвоевременное предоставление отчетов   | низкое качество исполнительской дисциплины   | отсутствие возможности проведения анализа выполнения муниципального задания со стороны ГРЭС  | высокая                          | низкая                              | значимая                    | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», экономический сектор   | самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности   |
| 5     | Поставка на учет бюджетных обязательств   | несвоевременное предоставление контрактов (договоров) в бухгалтерию, заключение договоров сверх лимитов бюджетных ассигнований   | низкое качество исполнительской дисциплины   | искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности в части санкционирования расходов   | высокая                          | высокая                             | значимая                    | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры   | самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности   |
| 6     | Предоставление первичных учетных документов в бухгалтерию   | Несвоевременное предоставление документов, предоставление документов не в полном объеме, отсутствие в предоставленных документах всех необходимых реквизитов                         | низкое качество исполнительской дисциплины, отсутствие электронного документооборота | несвоевременное принятие к учету товаров (работ, услуг), несвоевременная оплата за товары (работы, услуги), искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности | высокая                          | высокая                             | значимая                    | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры   | самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, переход на электронный документооборот |
| 7     | Отражение в бухгалтерском учете поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ                  | несвоевременное принятие к учету поставленных товаров, оказанных работ, выполненных работ, отражение в бухгалтерском учете оваров, работ, услуг с ошибочной бюджетной классификацией | низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников          | искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности   | высокая                          | высокая                             | значимая                    | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры   | самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников     |

| № п/п | Операция (действие) по выполнению бюджетной процедуры  | Бюджетный риск  | Причина бюджетного риска  | Возможные последствия реализации бюджетного риска                            | Оценка по критерию "вероятность" | Критерий "степень влияния" | Значимость (уровень) бюджетного риска | Структурные подразделения, ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры | Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия                        |
|-------|--|---|---|--|----------------------------------|----------------------------|---------------------------------------|---|---|
| 1     | 2  | 3   | 4   | 5  | 6                                | 7                          | 8                                     | 9   | 10  |
| 8     | Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнал операций, главная книга)   | риск неверного отражения показателей бюджетной отчетности ввиду несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином РФ     | выселе в законодательство изменений и дополнений, требующих применения с начала отчетного периода путем корректировки данных учета за предыдущие периоды, неточность программного продукта к вступившим изменениям законодательства | искажение бюджетной и бухгалтерской отчетности, признание не достоверной     | высокая                          | средняя                    | значимая                              | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры  | постоянный мониторинг изменений законодательства в области бюджетного учета                           |
| 9     | Формирование учетной политики  | риск несоблюдения требований формирования, утверждения и изменения учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином РФ | несвоевременная актуализация учетной политики   | искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности                    | низкая                           | низкая                     | незначимая                            | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры  | своевременная актуализация учетной политики   |
| 10    | Учет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении | Несвоевременное отражение и перечисление в доход бюджета сумм штрафов и пеней за неисполнение контрактов  | низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников   | искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности                    | низкая                           | низкая                     | незначимая                            | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры  | самостоятельный контроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников |
| 11    | Учет межбюджетных субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также субсидий и бюджетных инвестиций условий, целей и порядка, установленных при их предоставлении | расходы, осуществляемые за счет целевых межбюджетных трансфертов не соответствуют целям, указанным в соглашениях на выделение межбюджетных трансфертов                                  | низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников   | не целевое использование бюджетных средств, административная ответственность | средняя                          | высокая                    | значимая                              | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры  | самостоятельный контроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников |



| № п/п | № п/п | Операция (действие) по выделению бюджетной процедуры                         | Бюджетный риск   | Причина бюджетного риска   | Возможные последствия реализации бюджетного риска  | Оценка по критерию "вероятность" | Уровень "степень влияния" | Значимость (уровень) бюджетного риска | Структурные подразделения ответственные за выполнение (результаты выполнения) бюджетной процедуры, операции (действие) по выполнению бюджетной процедуры | Меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и приоритетность их принятия                                  |
|-------|-------|--|--|--|--|----------------------------------|---------------------------|---------------------------------------|--|---|
| 1     | 1     | 2  | 3  | 4  | 5  | 6                                | 7                         | 8                                     | 9  | 10  |
| 12    | 12    | Учет нефинансовых активов  | Не отражение (не полное отражение) стоимости нефинансовых активов в учете и отчетности | Не проведение плановых инвентаризаций, отсутствие актов заселения комиссии по обеспечению активов, отсутствие документов, подтверждающих актуальную стоимость земельных участков | искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности  | средняя                          | средняя                   | значимая                              | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры   | усиление контроля за учетом НФА   |
| 13    | 13    | Учет расчетов с поставщиками-подрядчиками                                    | риск возникновения просроченной дебиторской-кредиторской задолженности                 | Не проведение регулярных сверок с поставщиками-подрядчиками<br>Отсутствие возможности составления актов сверок с поставщиками-подрядчиками на порталах закупок                   | Начисление штрафных санкций за неисполнение обязательств по контрактам. Искажение бюджетной, бухгалтерской и налоговой отчетности. | средняя                          | средняя                   | значимая                              | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры   | регулярное проведение сверок с поставщиками-подрядчиками, инвентаризация дебиторской-кредиторской задолженности |
| 14    | 14    | Составление и предоставление бухгалтерской, бюджетной и налоговой отчетности | не своевременное представление отчетности  | низкое качество исполнительской дисциплины, низкая квалификация сотрудников  | административная ответственность   | средняя                          | высокая                   | значимая                              | Сотрудники МУ «Егорьевская централизованная бухгалтерия», отдел культуры   | самоконтроль, усиление дисциплинарной ответственности, повышение квалификации сотрудников                       |

Лично, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита:

Консультант Управления культуры и туризма администрации городского округа Егорьевск

« 17 » ноября 2023г.



Е. В. Сметаннина