

УТВЕРЖДАЮ:
 Начальник управления образования администрации
 Минераловодского городского округа



Л. А. Безруких
 27 декабря 2022

Реестр
 бюджетных рисков управления образования администрации Минераловодского городского округа
 на 01 января 2023 года

№ п/п	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
						Вероятность	Степень влияния	Значимость	
1	Формирование и ведение кассового плана	Риск неправильного планирования кассовых выплат, что может повлечь нарушение условий контрактов в части сроков оплаты закупок товаров (работ, услуг)	Некачественное кассовое планирование	Неэффективные расходы бюджетных ассигнований в виде штрафов, пеней и других санкций	Руководитель планового отдела	Низкая	Высокая	Высокая	Повышение качества кассового планирования; минимизация нарушений обязательств по оплате поставленных товаров и оказанных работ (услуг)
2	Формирование бюджетной сметы	Риск многократного внесения изменений в сводную бюджетную роспись, риск несвоевременной актуализации показателей бюджетной сметы при дове-	Неправильное применение бюджетной классификации	Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств, неравномерность исполнения расходов бюджета, недостоверное планирование	Руководитель планового отдела	Низкая	Средняя	Средняя	Постоянное изучение приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н и внесения изменений в него

		дении (изменении) ЛБО							
3	Формирование плана-графика закупок	Неравномерное финансирование, нарушение сроков размещения	Некачественное планирование; недостатки в работе контрактного управляющего	Низкое качество финансового менеджмента, административная и дисциплинарная ответственность	Заместитель начальника управления (контрактный управляющий)	Высокая	Высокая	Высокая	Повышение уровня планирования, соблюдение исполнительской дисциплины
4	Формирование сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в операционный отдел департамента финансов Брянской области для постановки на учет	Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении закупок в связи с нарушениями при формировании НМЦК. Неверный расчет НМЦК	Несоблюдение требований условий контрактов и Федерального закона №44-ФЗ	Неправомерное расходование бюджетных средств	Заместитель начальника управления, ведущий консультант (контрактный управляющий)	Низкая	Высокая	Средняя	Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона №44-ФЗ. Повышение квалификации должностных лиц, ответственных за расчет НМЦК
5	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	Руководитель планового отдела	Средняя	Высокая	Высокая	Самоконтроль, осуществление сплошного контроля по подчиненности
6	Мониторинг дебиторской задолженности и осуществление мер, направленных на ее сокращение (недопу-	Риск возникновения / увеличения объема дебиторской задолженности, в том числе	Отсутствие контроля за дебиторами, неприменение мер реагирования по отношению к	Наличие и рост дебиторской задолженности, в том числе и просроченной	Руководитель планового отдела	Средняя	Средняя	Высокая	Повышение качества управления дебиторской задолженности

	шение роста)	просроченной	дебиторам						
7	Мониторинг неиспользованных на конец года бюджетных ассигнований	Риск некачественного планирования исполнения бюджетных ассигнований	Несвоевременное принятие бюджетных обязательств (заключение государственных контрактов)	Снижение качества показателей финансового менеджмента	Руководитель планового отдела	Средняя	Средняя	Средняя	Усиление контроля за планированием проекта бюджета и его исполнением
8	Проведение инвентаризации, формирование инвентаризационной описи и акта по результатам инвентаризации	Риск признания результатов инвентаризации недействительными	Отсутствие в инвентаризационной описи и акте по результатам инвентаризации обязательных реквизитов. Не проведение инвентаризации в случаях, установленных законодательством Российской Федерации и федеральными отраслевыми стандартами	Создание условий для нанесения ущерба государственному имуществу. Отсутствующие основные средства продолжают находиться на балансовом учете. Признание бюджетной отчетности недостоверной	Руководитель планового отдела	Средняя	Средняя	Средняя	Контроль за соблюдением требований к срокам и порядку проведения инвентаризации. Своевременное назначение материально ответственных лиц. Обеспечение контроля за перемещением материальных ценностей
9	Формирование и представление бюджетной отчетности (месячной, квартальной, годовой) совместно с ЦБ МГО	Несоблюдение сроков представления бюджетной отчетности	Некачественное осуществление внутреннего финансового контроля	Административная ответственность	Руководитель планового отдела	Средняя	Высокая	Высокая	Соблюдение положений приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н

Руководитель аудиторской группы:
Руководитель отдела дошкольного образования
управления образования администрации
Минераловодского городского округа



Ю.В. Андриянова