

УТВЕРЖДАЮ:

Начальник

управления образования администрации
Минераловодского муниципального округа
Ставропольского края

28.12.2024 г. Безруких Л.А.



Реестр

бюджетных рисков управления образования администрации муниципального округа Ставропольского края
на 01 января 2025 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 невыполнения обязательств по платежам, что может повлечь нарушение условий контрактов в части сроков	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)

		оплаты закупок товаров (работ, услуг)		Неправильное применение бюджетной классификации	Несвоевременность принятия лимитов бюджетных обязательств, неравномерность исполнения расходов бюджета, недоплатное планирование	Руководитель планового отдела	Низкая	Средняя	Средняя	Постоянное изучение приказа Минфина России от 06.06.2019 № 85н и внесения изменений в него
2	Формирование бюджетной сметы	Риск многократного внесения изменений в сводную бюджетную роспись, риск несвоевременной актуализации показателей бюджетной сметы при доведении (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	Высокая	Повышение уровня планирования, соблюдение исполнительской дисциплины
4	Формирование сведений о бюджетных обязательствах по государственным контрактам	Риск принятия завышенных бюджетных обязательств при осуществлении	Несоблюдение требований условий контрактов и Федерального закона	Неправомерное расходование бюджетных средств	Заместитель начальника управления, ведущий	Низкая	Высокая	Средняя	Средняя	Проверка соответствия документов требованиям Федерального закона №44-ФЗ. Повышение квалификации должностных лиц, ответ-

	там на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд и направление их в операционный отдел департамента финансов Брянской области для постановки на учет	лени закупок в связи с нарушениями при формировании НМЦК. Неверный расчет НМЦК	№44-ФЗ		консультант (контрактный управляющий)				ственных за расчет НМЦК
5	Осуществление расчетов и выплата по заработной плате	Риск невыплаты или неполной выплаты в установленный срок заработной платы, других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений	Низкое качество исполнительной 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 (недопущение роста)	Риск возникновения / увеличения объема дебиторской задолженности, в том числе просроченной	Отсутствие контроля за дебиторами, не применение мер реагирования по отношению к дебиторам	Наличие и рост дебиторской задолженности, в том числе и просроченной	Руководитель планового отдела	Средняя	Средняя	Высокая	Повышение качества управления дебиторской задолженности
7	Мониторинг неис-	Риск некаче-	Несвоевремен-	Снижение	Руководитель	Средняя	Средняя	Средняя	Усиление контроля за плани-

	пользованных на конец года бюд- жетных ассигнова- ний	ответственного планирования исполнения бюджетных ассигнований	ное принятие бюджетных обязательств (заключение государствен- ных контрак- тов)	качества по- казателей фи- нансового менеджмента	тель плано- вого отдела				рованием проекта бюджета и его исполнением
8	Проведение инвен- таризации, форми- рование инвента- ризационной описи и акта по результа- там инвентариза- ции	Риск призна- ния результа- тов инвентари- зации недей- ствительными	Отсутствие в инвентаризаци- онной описи и акте по резуль- татам инвента- ризации обяза- тельных рекви- зитов. Непрове- дение инвента- ризации в слу- чаях, установ- ленных законо- дательством Российской Фе- дерации и фе- деральными от- раслевыми стандартами	Создание условий для нанесения ущерба госу- дарственному имуществу. Отсутствие основные средства про- должают находиться на балансовом учете. При- знание бюд- жетной от- четности не- достоверной	Руководи- тель плано- вого отдела	Средняя	Средняя	Средняя	Контроль за соблюдением требований к срокам и по- рядку проведения инвентари- зации. Своевременное назна- чение материально ответ- ственных лиц. Обеспечение контроля за перемещением материальных ценностей
9	Формирование и представление бюджетной отчет- ности (месячной, квартальной, годо- вой) совместно с ЦБ МГО	Несоблюдение сроков предо- ставления бюджетной отчетности	Некачественное осуществление внутреннего финансового контроля	Администра- тивная ответ- ственность	Руководи- тель плано- вого отдела	Средняя	Высокая	Высокая	Соблюдение положений при- каза Минфина России от 28.12.2010 № 191н

10	Выставление требований об уплате неустоек (претензий) при осуществлении закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	Неполнота выставлений требований об уплате неустоек (претензий)	Контрактный управляющий должностное лицо (работник), ответственный за принятие решений, не менялся	Недополучение доходов бюджета	Контрактный управляющий	Высокая	Средняя	Высокая	Высокая	Организовать формирование и ведение реестра, содержащего сведения о заключенных контрактах и наличии оснований (с их классификацией) для выставления требований об уплате неустоек (претензий)
----	--	---	--	-------------------------------	-------------------------	---------	---------	---------	---------	--

Должностное лицо, осуществляющее внутренний финансовый аудит
руководитель отдела дошкольного образования
управления образования администрации Минераловодского муниципального округа
Ставропольского края



Ю.В. Андриянова