

Форма по ОКУД
по ОКПО

Код

Управление образования Невьянского городского округа

ПРИКАЗ

«Об утверждении Перечня бюджетных процедур управления образования Невьянского городского округа и входящих в их состав операций и Реестра бюджетных рисков управления образования Невьянского городского округа»

№ документа	Дата составления
696-Д	24.12.2024

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, п. 6 ст. 59 Устава Невьянского городского округа, п.п.16 п. 3.2 ст. 3, п.п. 12 п. 3.3 ст. 3 ст. 4.35, ст. 4.56 «Положении об управлении образования Невьянского городского округа», Приказом управления образования Невьянского городского округа № 66-Д «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в управлении образования Невьянского городского округа»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить перечень бюджетных процедур управления образования Невьянского городского округа и входящих в их состав операций (приложение №1).
2. Утвердить Реестр бюджетных рисков управления образования Невьянского городского округа (приложение №2).
3. Настоящий приказ разместить на официальном сайте управления образования Невьянского городского округа.
4. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления образования
Невьянского городского округа



В.Р. Шадрина

В.Р. Шадрина

**Перечень бюджетных процедур
 управления образования Невьянского городского округа
 и входящих в их состав операций**

Номер строки	Наименование бюджетных процедур управления образования Невьянского городского округа и входящих в их состав операций
<i>1. Составление и представление в Финансовое управление администрации Невьянского городского округа (далее – Финансовое управление) документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета управления образования Невьянского городского округа</i>	
1.1	Составление проектов муниципальных программ.
1.2	Формирование обоснований бюджетных ассигнований.
1.3	Внесение данных в реестр расходных обязательств.
1.4	Направление в Финансовое управление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета управления образования Невьянского городского округа
1.5	Внесение изменений в муниципальные программы.
<i>2. Формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных учреждений.</i>	
2.1	Формирование и направление запроса в подведомственные учреждения о потребности в оказываемых ими муниципальных услугах (муниципальных работа).
2.2	Оценка потребности в муниципальных услугах (муниципальных работах), оказываемых подведомственными учреждениями.
2.3	Утверждение нормативных затрат на оказание услуг (выполнение работ) затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества.
2.4	Согласование размеров субсидий на очередной финансовый год и плановый период с учетом установленного муниципального задания.
2.5	Утверждение муниципального задания.
2.6	Заключение соглашения о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на предстоящий финансовый год.
<i>3. Подготовка распоряжения об уточнении объема субсидии подведомственным учреждениям на иные цели.</i>	
3.1	Согласование перечня мероприятий, на которые выделяется субсидия.
3.2	Согласование размеров субсидий на очередной финансовый год и плановый период с учетом установленного муниципального задания.
3.3	Заключение соглашения о предоставлении субсидии на иные цели на предстоящий финансовый год.
<i>4. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета</i>	
4.1	Доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств (изменений ассигнований и лимитов бюджетных обязательств) до

	получателей бюджетных средств.
4.2	Внесение изменений в бюджетную роспись.
4.3	Составление и направление документов в Финансовое управление для формирования и ведения сводной бюджетной росписи.
5. Составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетной сметы управления образования Невьянского городского округа.	
5.1	Составление проекта бюджетной сметы на очередной год и плановый период на этапе формирования проекта бюджета управления образования Невьянского городского округа в соответствии с утвержденной методикой, в том числе составление расчетов (обоснований плановых сметных назначений) и направление проекта в Финансовое управление
5.2	Составление бюджетной сметы и расчетов к ней на очередной год и плановый период и направление экземпляра бюджетной сметы в Финансовое управление.
5.3	Ведение бюджетной сметы: внесение изменений в бюджетную смету (в расчеты к смете) в пределах, измененных (уточненных) в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств.
6. Составление и представление документов в Финансовое управление, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам бюджета, расходам бюджета и источникам финансирования дефицита бюджета.	
6.1	Доведение предельных объемов финансирования (кассового плана) до получателей бюджетных средств.
6.2	Внесение изменений в предельные объемы финансирования (кассовый план).
6.3	Составление и направление документов в Финансовое управление для формирования предельных объемов финансирования (кассового плана).
7. Принятие и исполнение бюджетных обязательств	
7.1	Заключение муниципальных контрактов и оформление документов об их исполнении.
7.2	Контроль за соответствием принимаемых бюджетных обязательств доведенным лимитам бюджетных обязательств и предельным объемам финансирования (при подготовке проектов муниципальных контрактов (конкурсной документации), предусматривающих принятие обязательств за счет средств бюджета).
7.3	Контроль за использованием обязательств, принятых в соответствии с заключенными контрактами, за суммами дебиторской и кредиторской задолженности.
7.4	Отражение в бюджетном учете бухгалтерских записей о принятии и исполнении бюджетных обязательств, формирование регистра учета принятых обязательств.
7.5	Сверка расчетов с контрагентами по принимаемым и исполняемым обязательствам.
8. Исполнение полномочий главного администратора доходов бюджета, в том числе принятие решений о зачете (уточнении) платежей в бюджет.	
8.1	Формирование в течение 3 рабочих дней после получения из Управления федерального казначейства по Свердловской области запроса на выяснение принадлежности платежа уведомления об уточнении вида и принадлежности платежа (заявки на возврат).

8.2	Своевременная и полная передача информации о начисленных платежах в государственную информационную систему о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП).
8.3	Начисление доходов бюджета.
9. Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций.	
9.1	Проверка принимаемых к учету первичных документов о совершенном факте хозяйственной жизни (арифметическая и формальная проверка документов).
9.2	Проведение инвентаризации имущества, оформление результатов инвентаризации, отражение результатов инвентаризаций в учете.
9.3	Формирование регистров учета.
9.4	Контроль расчетов с подчиненными лицами (контроль за соблюдением сроков представления авансовых отчетов подотчетными лицами, соблюдения запрета на выдачу подотчетных сумм работникам, имеющим задолженность по ранее выданным авансам).
9.5	Проверка соответствия показаний спидометров служебных автомобилей данным, отраженным водителями в путевых листах.
10. Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности.	
10.1	Составление бюджетной отчетности управления образования Невьянского городского округа.
10.2	Представление бюджетной отчетности управления образования Невьянского городского округа.
10.3	Составление сводной бюджетной отчетности управления образования Невьянского городского округа.
10.4	Представление сводной бюджетной отчетности управления образования Невьянского городского округа.
11. Исполнение судебных актов по искам к Управлению образования Невьянского городского округа.	
11.1	Определение источника образования задолженности, определение источника погашения задолженности.
11.2	Внесение изменений в сводную бюджетную роспись (при необходимости).
11.3	Исполнение судебного акта (перечисление денежных средств по исполнительному документу).

**Реестр бюджетных рисков
управления образования Невьянского городского округа**

Номер строки	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (субъекта бюджетных процедур)	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.	Составление и представление в Финансовое управление администрации Невьянского городского округа (далее – Финансовое управление) документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета управления образования Невьянского городского округа, в том числе реестра расходных обязательств и обоснований бюджетных ассигнований								
1.1.	Составление расчетов (обоснований плановых сметных назначений)	Риск некачественной подготовки обоснований бюджетных ассигнований	Отсутствие локально-сметных расчетов при формировании ОБАС	Необходимость внесения изменений в бюджетную смету.	Руководитель структурного подразделения	Средняя	Высокая	Значимый	Осуществление контроля за качеством обоснования плановых сметных назначений
1.2	Внесение изменений в муниципальные программы	Риск неправомерного расходования бюджетных средств	Недостаточное качество бюджетного планирования	Прекращение финансирования мероприятий муниципальной программы	Руководитель структурного подразделения	Высокая	Высокая	Значимый	Осуществление контроля за своевременностью внесения изменений в муниципальные программы
2.	Принятие и исполнение бюджетных обязательств								
2.1.	Заключение муниципальных контрактов и оформление	Риск вступления в договорные отношения с недобросовестным	Недобросовестный поставщик	Неисполнение поставщиком обязательств по контракту.	Сотрудники контрактной службы	Средняя	Высокая	Значимый	В извещении о проведении закупки устанавливать требования

Номер строки	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (субъекта бюджетных процедур)	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
	документов об их исполнении	поставщиком		Заказчик не удовлетворил муниципальные нужды. Неэффективное освоение бюджетных средств					об отсутствии участника закупки в реестре недобросовестных поставщиков
2.2.	Заключение муниципальных контрактов и оформление документов об их исполнении	Риск неисполнения или ненадлежащего исполнения условий муниципального контракта	Заказчик не предоставил необходимую информацию. Увеличение стоимости материалов. Затягивание процесса исполнения обязательств поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	Неисполнение поставщиком обязательств по контракту. Заказчик не удовлетворил муниципальные нужды. Неэффективное освоение бюджетных средств	Сотрудники контрактной службы	Высокая	Средняя	Значимый	Включать в муниципальные контракты условие об ответственности поставщика (подрядчика, исполнителя) за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательств. В контрактах с НМЦК свыше 1 млн рублей устанавливать требование об обеспечении заявки в размере до 1% НМЦК. В извещении включать требование об обеспечении исполнения контракта

Номер строки	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (субъекта бюджетных процедур)	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
2.3.	Заключение муниципальных контрактов и оформление документов об их исполнении	Риск неэффективного использования бюджетных средств	Заказчик не принял к поставщику (подрядчику, исполнителю) меры ответственности. Закупка не была осуществлена или осуществлена частично.	Ущерб бюджету Невьянского городского округа. Заказчик не удовлетворил муниципальные нужды.	Сотрудники отдела бухгалтерского учета, отчетности и администрирования доходов Сотрудники контрактной службы	Низкий	Высокая	Значимый	Осуществлять контроль за принятием мер ответственности к поставщикам (подрядчикам, исполнителям) по возмещению денежных средств в бюджет Невьянского городского округа за невыполненные работы, некачественное исполнение обязательств. Осуществлять контроль за ходом исполнения прогнозного плана-графика закупок.
2.4.	Заключение муниципальных контрактов и оформление документов об их исполнении	Риск возникновения непредвиденных расходов, связанных с исполнением муниципального контракта	Некорректно составлен локально-сметный расчет. Необходимость принятия технического решения.	Необходимость изыскания экономии бюджетных средств. Необходимость внесения изменений	Сотрудники отдела капитального строительства	Низкий	Высокая	Значимый	Более детально прорабатывать строки локально-сметных расчетов при обосновании НМЦК. Повышать квалификацию сотрудников

Номер строки	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (субъекта бюджетных процедур)	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
				в бюджет Невьянского городского округа.					
2.5.	Заключение муниципальных контрактов и оформление документов об их исполнении	Риск завышения начальной (максимальной) цены контракта	Некорректно составлен локально-сметный расчет. При расчете НМЦК использованы коммерческие предложения аффилированных организаций	Неэффективное использование бюджетных средств. Ущерб бюджету Невьянского городского округа. Создание условий для коррупционных правонарушений	Сотрудники администрации Невьянского городского округа	Средняя	Высокая	Значимый	При обосновании НМЦК закупок, по результатам которых в аналогичных закупках сформировалась экономия более 50%, к расчету принимать коммерческие предложения с наименьшим значением цены товара (работ, услуг) или аналогичные контракты, исполненные без претензии заказчика. При расчете НМЦК не использовать данные из коммерческих предложений аффилированных организаций
3.	Составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетной сметы администрации Невьянского городского округа								
3.1	Ведение бюджетной сметы	Риск завышения (занижения) расходной части	Кассовые расходы не соответствуют	Необходимость внесения изменений	Сотрудники отдела бухгалтерского учета, отчетности и	Средняя	Высокая	Значимый	Осуществление контроля за актуализацией

Номер строки	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (субъекта бюджетных процедур)	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
		бюджетной сметы	показателям бюджетной сметы	в бюджетную смету	администрирования доходов				бюджетной сметы при наличии экономии по исполненным контрактам
4.	Формирование и утверждение муниципальных заданий в отношении подведомственных учреждений								
4.1.	Утверждение нормативов затрат на оказание услуг (выполнение работ), затрат на содержание недвижимого и особо ценного движимого имущества	Риск некачественной подготовки обоснований бюджетных ассигнований	Недостаточный контроль при проверке ОБАС	Необходимость доработки и повторного формирования ОБАС	Заместитель главы администрации, курирующий направление	Высокая	Высокая	Значимый	Утверждение нормативов затрат на оказание услуг (выполнение работ)
4.2.	Согласование размеров субсидий на очередной финансовый год и плановый период	Риск некачественного планирования исполнения бюджетных ассигнований	Недостаточное качество бюджетного планирования	Необеспеченность финансовыми ресурсами запланированных мероприятий	Заместитель главы администрации, курирующий направление	Высокая	Высокая	Значимый	Осуществление контроля за своевременностью предоставления бюджетных заявок при составлении проекта бюджета и за полнотой информации в бюджетной заявке
4.3	Заключение соглашения	Риск нецелевого использования	Недостаточный контроль	Неселективное использование	Заместитель главы администрации,	Средняя	Высокая	Значимый	Осуществление контроля

Номер строки	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска (субъекта бюджетных процедур)	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
	о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на предстоящий финансовый год.	бюджетных средств	со стороны ответственных лиц	бюджетных средств. Административная ответственность	курирующий направление				за соблюдением подведомственным учреждением целей и условий предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания
5.	Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов								
5.1.	Формирование регистров учета	Риск нарушения требований, предъявляемых к применению правил ведения бюджетного учета	Разъяснения о порядке отражения в бюджетном учете даны Министерством финансов РФ позднее начала действия положений инструкций. Отсутствие настройки программного обеспечения	Формирование недостоверных данных в бюджетной отчетности. Административная ответственность за нарушение требований к бюджетному учету	Сотрудники отдела бухгалтерского учета, отчетности и администрирования доходов	Высокая	Высокая	Значимый	После настройки программного обеспечения оформлять бухгалтерские справки по исправлению операций, отраженных в бюджетном учете