



АДМИНИСТРАЦИЯ БАБУШКИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОКРУГА ВОЛОГОДСКОЙ ОБЛАСТИ

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

13.12.2024

№ 1323

с. им. Бабушкина

Об утверждении плана проведения аудиторских мероприятий и реестра бюджетных рисков на 2025 год в администрации Бабушкинского муниципального округа Вологодской области

В целях реализации полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита, установленного статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, на основании Постановления администрации бабушкинского муниципального округа Вологодской области от 22.12.2023 года №1100 «О внесении изменений в постановление администрации Бабушкинского муниципального округа Вологодской области №57 от 18.01.2023 «Об утверждении Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Бабушкинского муниципального округа Вологодской области»

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Утвердить:
 - 1.1 План проведения аудиторских мероприятий на 2025 год согласно приложению №1 к настоящему постановлению.
2. Реестр бюджетных рисков на 01.01.2025 год согласно приложению №2 к настоящему постановлению.
3. Настоящее постановление вступает в силу со дня подписания и подлежит размещению в информационной телекоммуникационной сети «Интернет» на официальном сайте администрации Бабушкинского муниципального округа.
4. Контроль за исполнением настоящего постановления оставляю за собой.

Глава округа



Т.С. Жирохова

УТВЕРЖДЕНО
постановлением администрации
Бабушкинского
муниципального округа
от 13.12.2024 № 1323

ПЛАН
проведения аудиторских мероприятий
администрации Бабушкинского муниципального округа
на 2025 год

Тема аудиторского мероприятия	Субъекты бюджетных процедур	Месяц окончания аудиторского мероприятия
1	2	4
Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности за 2024 год	Отдел планирования и отчетности Управления правовой и организационно – контрольной работы администрации Бабушкинского муниципального округа	Январь-февраль 2025 года
Анализ соблюдения составления, утверждения и ведения бюджетных смет за 1 квартал 2025 года	Отдел планирования и отчетности Управления правовой и организационно – контрольной работы администрации Бабушкинского муниципального округа	Апрель 2025 года
Проверка достоверности бюджетной отчетности за 6 месяцев 2025 года	Отдел планирования и отчетности Управления правовой и организационно – контрольной работы администрации Бабушкинского муниципального округа	Июль 2025 года
Анализ соблюдения	Отдел планирования и отчетности	Декабрь 2025

составления, утверждения и ведения бюджетных смет за 2025 год	Управления правовой и организационно – контрольной работы администрации Бабушкинского муниципального округа	года
---------------------------------------------------------------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------

Субъект внутреннего финансового аудита

Консультант отдела экономики и отраслевого развития администрации Бабушкинского муниципального округа



(подпись)

К.Н. Трухина

"13" декабря 2024 г.

УТВЕРЖДЕНО

постановлением администрации

Бабушкинского муниципального округа

от 13.12.2024 № 1323

Реестр
бюджетных рисков администрации Бабушкинского муниципального округа
по состоянию на 01.01.2025 год

№ п/п	Бюджетная процедура	Операция (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 применения
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Составление и представление бюджетной отчетности	Подготовка, формирование и отражение документов, содержащих полную, точную, достоверную информацию, необходимую для составления	Риск искажения бюджетной отчетности	1. Низкая степень надежности внутреннего финансового контроля; 2. Отсутствие проведения субъектами бюджетных процедур мониторинга	1. Представление недостоверной бюджетной отчетности 2. Штрафные санкции со стороны контролирующих органов	средняя	средняя	значимый	КУ ЦБУ, главный бухгалтер Дерягина Н.П.; отдел планирования и отчетности Управления правовой и организационно – контрольной	1. Организация профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации соответствующих должностных лиц 2. Усиление внутреннего

		отчетности		изменений положений законодательства РФ, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры					работы администрации Бабушкинского муниципального округа Репницына С.М.	финансового контроля за составлением и представлением промежуточной (квартальной) бюджетной отчетности с целью выявления ошибок и недостатков на этапе ее подготовки
2	Принятие к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств	Соблюдение требований действующего законодательства РФ в отношении первичных документов и регистров бухгалтерского учета	1. Риск несоблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения;	1. Допущение ошибок при формировании, направлении и принятии к учету первичных учетных документов); 2. Проведение инвентаризации активов и обязательств с нарушением установленных требований; 3. Недостаточная информированность сотрудников об изменениях в нормативных документах, регламентирующих ведение бюджетного учета	Неправомерное использование бюджетных средств, в том числе их нецелевое использование	средняя	средняя	значимый	Отдел планирования и отчетности Управления правовой и организационно – контрольной работы администрации Бабушкинского муниципального округа Репницына С.М.	1. Приведение локальных актов в соответствие с действующей бюджетной методологией и федеральными стандартами;

3	Составление, утверждение и ведение бюджетных смет	1. Составление, утверждение, ведение и исполнение бюджетной сметы; 2. Формирование обоснований (расчетов) плановых сметных показателей, использованных при составлении бюджетной сметы	1. Риск несоблюдения принципа эффективности использования бюджетных средств; 2. Риск несоблюдения законодательства и иных нормативных актов, регулирующих бюджетные правоотношения	1. Недостаточная организация в части планирования	1. Нарушение положений действующего законодательства 2. Возможность привлечения к административной ответственности	средняя	средняя	значимый	Отдел планирования и отчетности Управления правовой и организационно – контрольной работы администрации Бабушкинского муниципального округа Репницына С.М.	'Организация дополнительного контроля на этапе подготовки бюджетной сметы и обоснований к ней
4	Предоставление субсидии юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям субсидии на разработку, согласование проектов зон санитарной охраны источников водоснабжения (в т.ч. проведение испытаний воды)	Предоставление субсидии	Неправильная оценка расходных обязательств	-	-	средняя	низкая	значимый	Отдел строительства, архитектуры и ЖКХ администрации Бабушкинского муниципального округа	-
5	Доплата к стипендиям студентов и врачей ординаторов и	Выплата стипендии	отсутствует	-	-	-	-	-	Отдел планирования и отчетности Управления	-

	педагогов, обучающихся за счет средств районного бюджета								правовой и организационно – контрольной работы администрации Бабушкинского муниципального округа Репницына С.М.	
6	Частичная компенсация расходов по договору найма жилого помещения	Перечисление компенсации расходов	отсутствует	-	-	-	-	-	Отдел планирования и отчетности Управления правовой и организационно – контрольной работы администрации Бабушкинского муниципального округа Репницына С.М.	-
7	Строительство (приобретение) служебного жилья для специалистов социальной сферы на территории округа	Покупка служебного жилья	имеется	низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры,	возможность нанесения ущерба	низкая	низкая	незначимый	Отдел закупок Управления правовой и организационно – контрольной работы администрации Бабушкинского муниципального округа, Отдел планирования и	Строгое исполнение 44-ФЗ

				необходимые для проведения операций					ответственности Управления правовой и организационно – контрольной работы администрации Бабушкинского муниципального округа	
8	Повышение профессионализма муниципальных служащих и стабильности муниципальной службы	Повышение квалификации, профессиональная подготовка или переподготовка	-	Отсутствие лимитов	Управленческая культура как совокупность знаний, ценностей, норм, иерархий, стереотипов, образцов и моделей поведения определяет характер взаимоотношений на муниципальной службе и специфику управленческой деятельности, а также поведение муниципальных служащих.	средняя	средняя	значимый	Управление правовой и организационно – контрольной работы администрации Бабушкинского муниципального округа	Организация профессиональной подготовки, переподготовки и повышения квалификации соответствующих должностных лиц
9	Противодействие коррупции на муниципальном уровне	Правомерность и законность действий должностных лиц	Коррупционные правонарушения	Риск возникновения конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих		средняя	средняя	значимый	Управление правовой и организационно – контрольной работы администрации	Профилактика коррупционных правонарушений

				внутренние бюджетные процедуры					Бабушкинского муниципального округа	
10	Выплата пенсии муниципальным служащим	Риск невыполнения обязательств		низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим внутренние бюджетные процедуры, необходимые для проведения операций;		средняя	средняя	значимый	Управление правовой и организационно – контрольной работы администрации Бабушкинского муниципального округа, КУ «ЦБУ»	-
11	Обеспечение качественного ведения первичного воинского учета	Обеспечение качественного ведения первичного воинского учета	-	недостаточный уровень профессиональной компетенции сотрудника, выполняющего операцию	недостаточность положений правовых актов администрации Бабушкинского муниципального округа, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих их выполнение внутренней бюджетной процедуры и (или) их несоответствие	средняя	средняя	значимый	Управление правовой и организационно – контрольной работы администрации Бабушкинского муниципального округа	-

					нормативным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, на момент совершения операции;					
12	Предоставление обоснований бюджетных ассигнований на предоставление субсидии на приобретение специализированного автотранспорта для развития мобильной торговли в малонаселенных и (или) труднодоступных населенных пунктах	Предоставление субсидии	Неправильная оценка расходных обязательств	-	-	средняя	средняя	значимый	Отдел экономики и развития администрации Бабушкинского муниципального округа	самоконтроль специалиста при осуществлении операции
13	Предоставление субсидии гражданам проживающих на сельских территориях на улучшение жилищных условий в рамках программы «Комплексное	Предоставление субсидии	Риск несоблюдения принципа эффективности использования средств	низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов	Неправомерное использование бюджетных средств, в том числе их нецелевое использование	низкая	средняя	значимый	Отдел экономики и развития администрации Бабушкинского муниципального округа	самоконтроль специалиста при осуществлении операции

	развитие сельских территорий»				
--	-------------------------------------	--	--	--	--

Субъект внутреннего финансового аудита

**Консультант отдела экономики и
отраслевого развития администрации
Бабушкинского муниципального округа**

--	--	--	--	--	--



(Подпись)

К.Н. Трухина