

Заключение № 2
проведения планового аудиторского мероприятия
в финансовом управлении администрации
муниципального образования Староминский район

от 25 июля 2024 года

ст-ца Староминская

В соответствии с приказами финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 23 июля 2020 года № 130 «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район», от 07 декабря 2023 года № 122 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита на 2024 год», от 13 июня 2024 года № 34 «О проведении плановой аудиторской проверки в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район», ведущим специалистом отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район – Ноздриной Е.Г. (далее - Проверяющий) проведено аудиторское мероприятие.

Проверяемый период: с 01 января 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Срок проведения мероприятия: с 01 июля 2024 года по 25 июля 2024 года.

Вид мероприятия: камеральное.

Тема аудиторского мероприятия: «Проверка расходов бюджета на обеспечение выполнения функций казенных учреждений, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций».

Субъект бюджетных процедур: руководитель и должностные лица финансового управления администрации муниципального образования Староминский район.

Методы проведения аудиторского мероприятия: запрос, пересчет, проведение аналитических процедур.

Общие сведения об объекте внутреннего финансового аудита:

Согласно решению Совета муниципального образования Староминский район от 07.12.2022 года № 25/2 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов», финансовое управление администрации муниципального образования Староминский район (далее – Финансовое управление) включено в перечень главных администраторов доходов местного бюджета, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Староминский район, главных распорядителей средств местного бюджета.

Финансовое управление имеет самостоятельный баланс, печать со своим наименованием.

Учетная политика утверждена приказом муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального

образования Староминский район» № 6 от 22 февраля 2023 г. «Об утверждении единой учетной политики при централизации бухгалтерского учета».

Ведение бухгалтерского учета в Финансовом управлении осуществляется муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Староминский район» (далее – МКУ «ЦБ») в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – № 402-ФЗ), приказами Минфина РФ от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», от 25.03.2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», от 16.12.2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», от 24.05.2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 15.04.2021 г. № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению», от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Главный распорядитель бюджетных средств - финансовое управление, не имеет подведомственных муниципальных казенных и бюджетных учреждений.

Бухгалтерский учет в Финансовом управлении ведется с применением Единого плана счетов, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных

академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

Начальник Отдела учета и отчетности извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением от 13.06.2024 года № 442.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. Принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов);
2. Проверка расходов бюджета на обеспечение выполнения функций казенных учреждений;
3. Проведение оценки имущества и обязательств;
4. Проведение инвентаризации имущества.

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:

***Вопрос 1.** Принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов).*

В целях ведения бухгалтерского учета применяются унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» (далее - Приказ № 52н).

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, используются самостоятельно разработанные формы. Самостоятельно разработанные формы документов утверждаются приказом (распоряжением) руководителя учреждения (приложение № 11 к учетной политике Финансового управления).

Операции, для которых не предусмотрено составление унифицированных форм первичных документов или форм первичных документов, разработанных самостоятельно, оформляются Бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

Первичные учетные документы и (или) регистры бухгалтерского учета оформляются на бумажном носителе и на машинном носителе (в виде электронного документа с использованием электронной подписи).

При проверке ведения регистров бухгалтерского учета, выборочным способом, проверено ведение журналов операций (журналам операций присваиваются номера согласно приложению № 6 учетной политики Финансового управления):

- журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами;

- журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Периодичность, порядок и сроки форм первичных учетных документов и регистров бюджетного учета совершается по графику документооборота между учреждениями и централизованной бухгалтерией. График документооборота приведен в приложении № 5 учетной политики Финансового управления.

Пунктом 28 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов утвержденного приказом Министерства финансов России от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ № 256н) установлено, что регистрация, систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к бухгалтерскому учету первичных (сводных) учетных документах, осуществляется в регистрах бухгалтерского учета, составляемых по формам, установленным в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Пунктом 29 Приказа № 256н установлено, что записи в регистры бухгалтерского учета производятся по мере поступления соответствующих операций и принятия первичных учетных документов к бухгалтерскому учету, но не позднее следующего дня после получения (составления) первичных учетных документов.

В ходе проверки установлено, что записи в регистры бухгалтерского учета производятся по мере поступления соответствующих операций и принятия первичных учетных документов к бухгалтерскому учету своевременно и соответствуют графику документооборота.

Нарушений принятия к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов) не выявлено.

Вопрос 2. Проверка расходов бюджета на обеспечение выполнения функций казенных учреждений.

Финансовое обеспечение деятельности Учреждения осуществляется за счет средств местного бюджета (бюджета муниципального образования Староминский район) на основании бюджетной сметы.

Для анализа исполнения бюджетной сметы были использованы данные отчета об исполнении бюджета (ф.0503127).

Исполнение бюджетной сметы, согласно отчету (ф.0503127), за 2023 год представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

Раздел	Целевая статья	КВР	Наименование раздела	Показатели бюджетной сметы	Кассовые расходы	Отклонение	Исполнения бюджетной сметы (%)
1	2	3	4	5	6	7	8
			Всего расходов, в том числе:	41 317 431,36	41 312 397,82	5 033,54	100,0
0106	5290000190	121	Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	9 811 666,06	9 811 666,06	0,00	100,0
0106	5290000190	122	Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда	18 300,00	18 300,00	0,00	100,0

0106	5290000190	129	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	2 902 429,45	2 902 429,45	0,00	100,0
0106	5290020200	121	Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов	399 400,00	399 400,00	0,00	100,0
0106	5290020200	129	Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов	120 600,00	120 600,00	0,00	100,0
0113	1910110379	244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	130 082,68	130 082,68	0,00	100,0
0113	1910110380	244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	24 777,00	24 777,00	0,00	100,0
0113	1910210378	242	Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	54 690,55	49 657,01	5 033,54	90,8
0113	1910210378	244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	6 738,00	6 738,00	0,00	100,0
0113	1910210384	244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	70 100,00	70 100,00	0,00	100,0
0113	1910210385	244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	42 155,00	42 155,00	0,00	100,0
0113	1910210391	244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	19 046,00	19 046,00	0,00	100,0
0113	1910210394	244	Прочая закупка товаров, работ и услуг	62 214,00	62 214,00	0,00	100,0
0113	2320210425	242	Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	100 512,00	100 512,00	0,00	100,0
0113	2320210426	242	Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	122 820,00	122 820,00	0,00	100,0
0113	2320210427	242	Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	235 535,00	235 535,00	0,00	100,0
0113	2320310429	242	Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	1 683 791,80	1 683 791,80	0,00	100,0
0113	5260010060	853	Уплата иных платежей	4,49	4,49	0,00	100,0
0113	9011910378	242	Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий	1 664,79	1 664,79	0,00	100,0
1401	5210070010	511	Дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности	7 000 000,00	7 000 000,00	0,00	100,0
1403	5210070030	540	Иные межбюджетные трансферты	18 510 904,54	18 510 904,54	0,00	100,0

В результате проверки установлено, что средства за 2023 год освоены на 100 %. Отклонений не выявлено.

Вопрос 3. Проведение оценки имущества и обязательств.

Имущество, обязательства Финансового управления отражены в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в денежном выражении.

Оценка имущества, приобретенного за плату в Финансовом управлении, осуществляется путем суммирования фактически произведенных затрат на его покупку.

В целях обеспечения контроля за приемом, передачей и списания нефинансовых активов, приказом Финансового управления № 125 от 10.12.2023 года «О проведении инвентаризации нефинансовых активов» утвержден состав комиссии:

Председатель комиссии:

Шимарова И.А. – заместитель начальника отдела учета и отчетности;

Члены комиссии:

Никитина О.В. – заместитель начальника отдела доходов бюджета;

Хананин А.С. – главный специалист бюджетного отдела;

Кудлай Е.М. – ведущий бухгалтер МКУ «ЦБ администрации».

В проверяемом периоде проведение оценки имущества и обязательств не проводилось, так как все имущество имело конкретную цену.

Вопрос 4. Проведение инвентаризации имущества.

Учетной политикой Финансового управления установлен порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, сроки ее проведения и оформления результатов.

Инвентаризация имущества проведена по состоянию на 31.12.2023 г. в соответствии с приказом Финансового управления от 10.12.2023 г. № 125 «О проведении инвентаризации нефинансовых активов».

Инвентаризация проводилась комиссией в составе:

Председатель комиссии:

заместитель начальника отдела учета и отчетности – Шимаровой И.А.

Члены комиссии:

заместитель начальника отдела доходов бюджета – Никитина О.В.;

главный специалист бюджетного отдела – Хананин А.С.;

ведущий бухгалтер МКУ «ЦБ администрации» - Кудлай Е.М.

Инвентаризационные описи заполнены, подписи материально ответственных лиц и членов комиссии имеются. Итоги инвентаризации оформлены актами о результатах инвентаризации (ф.0504835) (Таблица № 2).

Таблица № 2

№ п/п	№ и дата акта	Материально ответственное лицо	Результаты акта
1	2	3	4
1	№ ФУГУ-000002 от 19.12.2023 г.	Вовк Н.А. (начальник бюджетного отдела)	Расхождения не выявлены
2	№ ФУГУ-000003 от 19.12.2023 г.	Горина И.С. (начальник отдела)	Расхождения не выявлены
3	№ ФУГУ-000004 от 19.12.2023 г.	Плосконос Н.В. (начальник отдела учета и отчетности)	Расхождения не выявлены
4	№ ФУГУ-000005 от 19.12.2023 г.	Руденко И.Ю. (начальник отдела казначейского контроля)	Расхождения не выявлены
5	№ ФУГУ-000006 от 19.12.2023 г.	Семеняко Г.Ю. (и.о. начальника финансового управления)	Расхождения не выявлены
6	№ ФУГУ-000007 от 19.12.2023 г.	Щербинина Т.В. (ведущий специалист)	Расхождения не выявлены
7	№ ФУГУ-000008 от 19.12.2023 г.	Гавриш П.А. (главный специалист)	Расхождения не выявлены

По результатам проведенной инвентаризации излишек или недостач не установлено.

Внезапные инвентаризации в проверяемом периоде не проводились.

В ходе аудиторского мероприятия установлено:

1. Принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов).

Нарушений не установлено.

2. Отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета.

Нарушений не установлено.

3. Проведение оценки имущества и обязательств.

Нарушений не установлено.

4. Проведение инвентаризации имущества.

Нарушений не установлено.

Предложения и рекомендации:

В целях осуществления надлежащей организации внутренних бюджетных процедур, осуществлять мониторинг изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Также в целях обеспечения надежности внутреннего финансового контроля рекомендуем финансовому управлению продолжать осуществлять внутренний финансовый аудит.

Данную рекомендацию необходимо принять для минимизации рисков при ведении бюджетного учета и подготовке годовой отчетности.

Ведущий специалист отдела
внутреннего муниципального
контроля финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район

Е.Г. Ноздрина

« 25 » июня 2024 г.

Начальник отдела учета и отчетности
финансового управления администрации
муниципального образования
Староминский район

Н.В. Плосконос

« 25 » июня 2024 г.

Заключение получено на ознакомление:
Исполняющий обязанности
начальника управления

Г.Ю. Семеняко

« 25 » июня 2024 г.

С заключением ознакомлен:
Исполняющий обязанности
начальника управления



Г.Ю. Семеняко

« 25 » июня 2024 г.