

Заключение № 1
проведения плановой аудиторской проверки
в финансовом управлении администрации
муниципального образования Староминский район

06 февраля 2024 года

ст-ца Староминская

В целях реализации статьи 160.2-1 БК РФ, на основании Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район, утвержденного приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 23 июля 2020 года № 130 и пунктом 1 плана внутреннего финансового аудита на 2023 год, утвержденного приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 30 декабря 2022 года № 142, приказом финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 02.03.2023 года № 21 «О проведении плановой аудиторской проверки в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район», исполняющим обязанности начальника отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район Ноздриной Е.Г. (далее Проверяющий) проведено аудиторское мероприятие по подтверждению достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

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

Срок проведения проверки: с 09 января 2024 по 06 февраля 2024 года.

Вид проверки: камеральная аудиторская проверка.

Тема аудиторской проверки: подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

Субъект бюджетных процедур: руководитель и должностные лица финансового управления администрации муниципального образования Староминский район (далее - финансовое управление).

Методы проведения аудиторской проверки: 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 приказом Минфина РФ от 06.12.2010 года №162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его 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» (далее - Приказ № 157н).

Начальник отдела учета и отчетности финансового управления администрации муниципального образования Староминский район извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением от 12.12.2023 года № 1100.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности:

1. Проверка соответствия заполненных форм годовой бюджетной отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.
2. Проверка соответствия показателей форм отчетности остаткам и оборотам по счетам, отраженным в главной книге.
3. Проверка соблюдения контрольных соотношений между показателями форм отчетности.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

Вопрос 1. Проверка соответствия заполненных форм годовой бюджетной отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности.

Проведена проверка соблюдения порядка составления бюджетной отчетности требованиям действующего приказа Минфина РФ 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».

Годовая бюджетная отчетность главного администратора финансового управления администрации муниципального образования Староминский район за 2023 год содержит все требуемые Инструкцией формы и включает:

- «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф.0503110);
- «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121);
- «Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503123);
- «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127);
- «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» (ф. 0503128);
- «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503130);
- «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (ф. 0503130);
- «Пояснительная записка» (ф. 0503160);
- «Сведения об исполнении бюджета» (ф. 0503164);
- «Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168);
- «Сведения об изменении остатков валюты баланса» (ф.0503173);
- «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф. 0503169);
- «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» (ф.0503175).

Представленная для проверки годовая бюджетная отчетность соответствует требованиям законодательства Российской Федерации, достоверно отражает результаты финансово-хозяйственной деятельности с 01 января по 31 декабря 2023 года. Бюджетная отчетность подписана руководителем финансового управления и уполномоченным лицом, руководителем централизованной бухгалтерии и главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 Инструкции № 191н. В соответствии с пунктом 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

В соответствии с пунктом 7 раздела 1 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов казначейства, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по

регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета. Перед составлением годовой бюджетной отчетности в соответствии с ч.3 ст.11 «Инвентаризация активов и обязательств» Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» проведена инвентаризация имущества финансовых средств и обязательств согласно решения о проведении инвентаризации № ФУГУ-000003 от 14.12.2023 г. Расхождений по результатам инвентаризации – не выявлено.

Проверка показала, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета и отчетностью не выявлено.

Вопрос 2. Проверка соответствия показателей форм отчетности остаткам и оборотам по счетам, отраженным в Главной книге.

В ходе проверки осуществлялось:

- сопоставление показателей форм бюджетной отчетности и данных Главной книги;

- суммирование оборотов по КОСГУ на основании Главной книги.

Помимо проверки соответствия показателей Главной книги данным, отраженным в балансе, проверяющие изучают показатели, отражаемые в других отчетных формах, на предмет их соответствия данным Главной книги и показателям, отраженным в балансе.

Главная книга составлена в соответствии № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. п. 4 ст. 10.

При проверке установлено:

- данные формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» соответствуют показателям баланса и Главной книги;

- в ходе проверки было выявлено расхождение между Справкой (ф. 0503110) и данными Главной книги, а именно согласно Справки (ф. 0503110) по номеру счета бюджетного учета 000000000000000000 1 21002000 указана сумма равная 115 068 606,27 рублям, в Главной книге по данному номеру счета – 115 068 822,61 рубль. Согласно пояснениям МКУ «Центральная бухгалтерия администрации муниципального образования Староминский район» разница в сумме 216,34 рублей является невыясненной. Также, согласно Справки (ф. 0503110) по номеру счета бюджетного учета 000000000000000000 1 30405000 указана сумма равная 41 312 397,82 рублей, в Главной книге по данному номеру счета – 47 112 951,94 рубль. Согласно пояснениям МКУ «Центральная бухгалтерия администрации муниципального образования Староминский район» разница произошла из-за привлечения денежных средств в размере 5 790 000,00 рублей и в связи с возмещением заработной платы в сумме 10 554,12 рублей;

- остатки на начало и конец отчетного периода, отраженные в ф. 0503169 «Сведения о дебиторской и кредиторской задолженности», соответствуют с данными Главной книги. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствует;

- контрольные соотношения между Балансом (ф.0503130), Главной книгой за проверяемый период, журналами операций за 2023 год, представленными формами отчетности, выдержаны и отклонений не установлено;

- входящие остатки по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2023 года и на 01.01.2024 года совпадают с данными наличия на начало и на конец отчетного периода, отраженными в бухгалтерской отчетности.

Проверка показала, что Главная книга ведется в соответствии с № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г., показатели форм отчетности соответствуют остаткам и оборотам по счетам, отраженным в Главной книге. В ходе проверки отклонений не выявлено.

Вопрос 3. Проверка соблюдения контрольных соотношений между показателями форм отчетности.

Ведение бухгалтерского учета в муниципальных и казенных учреждениях осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», с Приказом № 157н, с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

Проверка справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110). При проверке справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года контрольные соотношения между (ф. 0503110) и формами годовой бюджетной отчетности соблюдены.

Проверка отчета о финансовых результатах (ф. 0503121). При проверке отчета о финансовых результатах контрольные соотношения между (ф. 0503121) и формами годовой бюджетной отчетности соблюдены. Показатели отражены в отчете в разрезе бюджетной деятельности без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года, что соответствует Приказу Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Проверка отчета о движении денежных средств (ф.0503123). При проверке отчета о движении денежных средств отклонений не установлено, контрольные соотношения по (ф. 0503123) с представленными отчетами соблюдены.

Проверка отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, получателя бюджетных средств (ф.0503127). Отчет об исполнении бюджета содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета характеризует деятельность органов. В результате проведенного анализа отклонений не установлено. Контрольные соотношения по (ф.0503127) с представленными формами отчетов соблюдены полностью.

Анализ отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) показал, что исполнение бюджетных назначений по расходам соответствует данным, отраженным в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164).

При проверке Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128) установлено, что данные об объемах утвержденных бюджетных ассигнований и доведенных лимитов бюджетных обязательств соответствуют данным ф.0503127. В соответствии со ст. 219 БК РФ, бюджетные обязательства принимались в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, а именно принято бюджетных обязательств на сумму 41 317,4 тыс. рублей, из них с применением конкурентных способов – 1 599,2 тыс. рублей.

Проверка отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128). При проверке отчета о бюджетных обязательствах отклонений не установлено, контрольные соотношения по (ф.0503128) с представленными отчетами соблюдены.

Денежные обязательства приняты в сумме 41 317,4 тыс. рублей и исполнены – 41 312,4 тыс. рублей. Неисполненные бюджетные обязательства составляют 5,0 тыс. рублей. Неисполненные денежные обязательства – 5,0 тыс. рублей.

Проверка пояснительной записки (ф.0503160). Пояснительная записка заполнена в соответствии с п. 152 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Контрольные соотношения всех форм пояснительной записки с представленными формами годовой отчетности соблюдены.

Сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164). Составлены в соответствии с указаниями п. 163 Инструкции 191н.

«Сведения о движении нефинансовых активов» (ф. 0503168). На основании формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов»:

1. Поступления и выбытие:

поступление основных средств в 2023 году на сумму 163 601,00 рубль;

выбытие – 112 467,00 рублей;

2. Поступление материальные запасы – 247 189,68 рублей;

выбытие в 2023 году на сумму 255 612,62 рубля.

При проверке ф. 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в соответствии с п.167 Инструкции имеет два приложения – по дебиторской и кредиторской задолженности соответственно. Аналитические данные этих приложений соответствуют данным баланса ф. 0503130 по соответствующим счетам. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) заполнена в соответствии с п. 167 Инструкции 191н.

При проверке соблюдения контрольных соотношений между показателями форм отчетности. Отклонений не выявлено.

В ходе аудиторской проверки установлено следующее:

1. Проверка соответствия заполненных форм годовой бюджетной отчетности нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;

Нарушений не установлено.

2. Проверка соответствия показателей форм отчетности остаткам и оборотам по счетам, отраженным в главной книге;

Нарушений не установлено.

3. Проверка соблюдения контрольных соотношений между показателями форм отчетности;

Нарушений не установлено.

По итогам проведения аудиторского мероприятия признаков нарушений нормативно правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, при формировании бюджетной отчетности за 2023 год не установлено. Порядок ведения бюджетного учета соответствует единой методологии учета и отчетности.

Предложения и рекомендации:

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.

Исполняющий обязанности начальника
отдела внутреннего муниципального
контроля финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



Е.Г. Ноздрина
« 06 » февраля 2024 г.

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



Н.В. Плосконос
« 06 » февраля 2024 г.

Заключение получено на ознакомление:

Исполняющий обязанности
начальника управления



Г.Ю. Семеняко
« 06 » февраля 2024 г.

С заключением ознакомлен:

Исполняющий обязанности
начальника управления



Г.Ю. Семеняко
« 06 » февраля 2024 г.

Акт составлен на 8 листах в 2-х экземплярах, один из которых передан Объекту проверки.

Один экземпляр акта проверки получил:
Начальник отдела учета и
отчетности финансового управления
администрации муниципального
образования Староминский район



Н.В. Плосконос