

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

от 14 июля 2025 года

ст-ца Староминская

**Основание проведения аудиторского мероприятия:**

Аудиторское мероприятие проведено в соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с приказами финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 11 июня 2025 года № 46/1 «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район», от 12 декабря 2024 года № 73 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита на 2025 год», от 17 июня 2025 года № 47 «О проведении плановой аудиторской проверки в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район».

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

– Хананиной Н.А. (далее - Проверяющий) проведено аудиторское мероприятие.

**Срок проведения мероприятия:** с 01 июля 2025 года по 18 июля 2025 года.

**Проверяемый период:** с 01 января 2024 года по 31 декабря 2024 года.

**Методы аудиторского мероприятия:** аналитические процедуры, инспектирование, запрос, пересчет, мониторинг.

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

**Уполномоченное должностное лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия:** Хананина Наталья Александровна - ведущий специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации муниципального образования Староминский район.

**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.

**Общие сведения об объекте внутреннего финансового аудита:**

Согласно решению Совета муниципального образования Староминский

район от 13 декабря 2023 года № 37/2 «О бюджете муниципального образования Староминский район на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 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» (далее – Учетная политика МКУ «ЦБ»).

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 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Минфина РФ от 06 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», от 01 декабря 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» (далее - Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 157н), 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 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», от 24 мая 2022 г. № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», от 15 апреля 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 декабря 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 марта 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» (далее – Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 52н).

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 № 157н.

Начальник Отдела учета и отчетности Финансового управления извещен о начале проведения контрольного мероприятия уведомлением от 17 июня 2025 года № 264.

**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 № 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 МКУ «ЦБ»).

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 МКУ «ЦБ»):

- 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 МКУ «ЦБ».

Пунктом 28 федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов утвержденного приказом Министерства финансов России от 31 декабря 2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – Приказ Министерства финансов Российской Федерации № 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 Министерства финансов Российской Федерации № 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 Финансового управления 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 2024 год представлены в таблице № 1.

Таблица № 1

| Раздел | Целевая статья | КВР | Наименование КВР                                                                                                                                  | Показатели бюджетной сметы | Кассовые расходы | Отклонение | Исполнение бюджетной сметы (%) |
|--------|----------------|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------|------------|--------------------------------|
| 1      | 2              | 3   | 4                                                                                                                                                 | 5                          | 6                | 7          | 8                              |
|        |                |     | Всего расходов, в том числе:                                                                                                                      | 49 132 986,46              | 49 126 898,76    | 6087,70    | 99,99                          |
| 0106   | 5290000190     | 121 | Фонд оплаты труда государственных (муниципальных) органов                                                                                         | 11 539 186,15              | 11 539 186,15    | 0,00       | 100,0                          |
| 0106   | 5290000190     | 122 | Иные выплаты персоналу государственных (муниципальных) органов, за исключением фонда оплаты труда                                                 | 20 100,00                  | 20 100,00        | 0,00       | 100,0                          |
| 0106   | 5290000190     | 129 | Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты денежного содержания и иные выплаты работникам государственных (муниципальных) органов | 3 129 310,74               | 3 129 310,74     | 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                                                                                                             | 2 133,00      | 2 133,00      | 0,00     | 100,0 |
| 0113 | 1910110380 | 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг                                                                                                             | 583,00        | 583,00        | 0,00     | 100,0 |
| 0113 | 1910210378 | 242 | Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий                                                                   | 58 273,86     | 52 186,16     | 6 087,70 | 89,56 |
| 0113 | 1910210378 | 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг                                                                                                             | 1 736,00      | 1 736,00      | 0,00     | 100,0 |
| 0113 | 1910210384 | 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг                                                                                                             | 78 750,00     | 78 750,00     | 0,00     | 100,0 |
| 0113 | 1910210385 | 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг                                                                                                             | 6 200,00      | 6 200,00      | 0,00     | 100,0 |
| 0113 | 1910210391 | 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг                                                                                                             |               |               |          |       |
| 0113 | 1910210394 | 244 | Прочая закупка товаров, работ и услуг                                                                                                             | 80 160,00     | 80 160,00     | 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                                                                   | 135 108,00    | 135 108,00    | 0,00     | 100,0 |
| 0113 | 2320210427 | 242 | Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий                                                                   | 143 818,00    | 143 818,00    | 0,00     | 100,0 |
| 0113 | 2320310429 | 242 | Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий                                                                   | 1 891 904,60  | 1 891 904,60  | 0,00     | 100,0 |
| 0113 | 2320310430 | 242 | Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий                                                                   | 9 600,00      | 9 600,00      | 0,00     | 100,0 |
| 0113 | 5260010060 | 853 | Уплата иных платежей                                                                                                                              | 5 068,67      | 5 068,67      | 0,00     | 100,0 |
| 0113 | 9011910378 | 242 | Закупка товаров, работ, услуг в сфере информационно-коммуникационных технологий                                                                   | 5 033,54      | 5 033,54      | 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                                                                                                                      | 24 405 508,90 | 24 405 508,90 | 0,00     | 100,0 |

В результате проверки установлено, что средства за 2024 год освоены на 99,99 %. 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 списанием нефинансовых активов, приказом Финансового управления № 109 от 13 ноября 2023 года «О внесении изменений в приказ финансового управления администрации муниципального образования Староминский район от 06 марта 2023 года № 23 «Об образовании и утверждении состава постоянно действующей комиссии по приему, передаче и списанию нефинансовых активов» утвержден состав комиссии:

Председатель комиссии:

Семеняко Г.Ю. – исполняющий обязанности начальника Финансового управления;

Члены комиссии:

Шимарова И.А. – заместитель начальника отдела учета и отчетности Финансового управления;  
 Немна М.А. – заместитель начальника отдела казначейского контроля Финансового управления;  
 Гавриш П.А. – главный специалист Финансового управления.

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

*Вопрос 4. Проведение инвентаризации имущества.*

Учетной политикой МКУ «ЦБ» установлен порядок проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, сроки ее проведения и оформления результатов.

Инвентаризация имущества проведена в соответствии с решением проведения инвентаризации ФГУ-000001 от 24 октября 2024 года.

Инвентаризация проводилась комиссией утвержденной приказом Финансового управления № 59 от 16 октября 2024 года «О проведении инвентаризации нефинансовых активов».

Председатель комиссии:

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

Члены комиссии:

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

Хананин А.С. – главный специалист бюджетного отдела Финансового управления;

Ивахненко С.Н. – специалист 1 категории МКУ «ЦБ».

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-000001 от 28.10.2024 г. | Вовк (заместитель начальника финансового управления, начальник бюджетного отдела) | Расхождения не выявлены |
| 2     | № ФУГУ-000002 от 25.10.2024 г. | Плосконос Н.В. (начальник отдела учета и отчетности)                              | Расхождения не выявлены |
| 3     | № ФУГУ-000003 от 28.10.2024 г. | Гавриш П.А. (главный специалист)                                                  | Расхождения не выявлены |
| 4     | № ФУГУ-000004 от 28.10.2024 г. | Горина И.С. (начальник отдела доходов бюджета)                                    | Расхождения не выявлены |
| 5     | № ФУГУ-000005 от 28.10.2024 г. | Руденко И.Ю. (начальник отдела казначейского контроля)                            | Расхождения не выявлены |
| 6     | № ФУГУ-000006 от 28.10.2024 г. | Семеняко Г.Ю. (исполняющий обязанности начальника финансового управления)         | Расхождения не выявлены |
| 7     | № ФУГУ-000007 от 28.10.2024 г. | Щербинина Т.В. (ведущий специалист)                                               | Расхождения не выявлены |
| 8     | № ФУГУ-000008 от 28.10.2024 г. | Скубак В.А. (начальник отдела внутреннего муниципального финансового контроля)    | Расхождения не выявлены |

По результатам проведенной инвентаризации излишек или недостатков не установлено.

Внезапные инвентаризации в проверяемом периоде не проводились.

### ***Оценка бюджетных рисков***

Согласно приложению №1 к федеральному стандарту внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита» утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05 августа 2020 года № 160н, была осуществлена оценка бюджетных рисков аналогичным способом для анализа причин нарушений и недостатков в бюджетном процессе. Предполагаемые бюджетные риски не были обнаружены.

Отметим, что важно осуществлять постоянный мониторинг операций по выполнению бюджетных процедур, что позволит эффективно реагировать на возможные изменения во внутреннем учете. Рекомендуются осуществить дополнительный анализ факторов рисков, способствующих стабильности бюджетных процессов.

### ***Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита в финансовом управлении администрации муниципального образования Староминский район:***

По результату проведенного аудиторского мероприятия сделаны следующие выводы:

- внутренний контроль организован и осуществляется на постоянной основе. По результатам осуществления внутреннего финансового контроля в 2024 году по бюджетным процедурам в бухгалтерском (бюджетном) учете, которые привели бы к существенным искажениям в бухгалтерской (финансовой) отчетности нарушения не выявлены.

### ***Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:***

- осуществлять мониторинг изменений положений законодательства Российской Федерации, регулирующего осуществление операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;

- усилить контроль за качеством исполнения рекомендаций и предложений внутреннего финансового аудита, в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации и иными правовыми актами;

- обеспечить своевременное размещение информации на официальном сайте администрации муниципального образования Староминский муниципальный район Краснодарского края;

- обеспечивать анализ исходных данных для определения состава и объема бюджетных ассигнований при планировании на очередной финансовый год и плановый период;

- осуществлять контроль за своевременностью внесения изменений в кассовый план при начислении доходов;
- осуществлять контроль за правильностью оформления платежных документов, реестров выплат и наличия подтверждающих документов;
- своевременно и в установленном Учетной политикой МКУ «ЦБ» порядке проводить инвентаризацию имущества, финансовых активов и обязательств;
- 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



Н.А. Хананина  
« 14 » июня 2025 г.

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



Н.В. Плосконос  
« 14 » июня 2025 г.

Заключение получено на ознакомление:  
Исполняющий обязанности  
начальника управления



Ю.Г. Прудкогляд

« 14 » июня 2025 г.

С заключением ознакомлен:  
Исполняющий обязанности  
начальника управления



Ю.Г. Прудкогляд  
« 14 » июня 2025 г.