

**Заключение № 1**

**По результатам аудиторского мероприятия**

**«Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам» за I квартал 2024 года**

**1. Основание проведения аудиторского мероприятия:**

- статья 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;
- Порядок осуществления внутреннего финансового аудита, утверждённый приказом Финансового управления от 05.10.2020 г. №143;
- Приказ Финансового управления «Об утверждении плана аудиторских мероприятий на 2024 год» № 197 от 28.12.2023 г.;
- Приказ на проведение аудиторского мероприятия в Финансовом управлении администрации Киренского района от 07.06.2024 г. № 96.

**2. Срок проведения аудиторского мероприятия:**

- 17.06.2024 г. – 05.07.2024 г.

**3. Наименование объекта внутреннего финансового аудита:**

- Бюджетные процедуры и операции по составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности Финансового управления администрации Киренского района за I квартал 2024 года.

**4. Цель проведения аудиторского мероприятия:**

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии и учетной политике.

**5. Применяемые методы внутреннего финансового аудита:**

- Аналитически процедуры
- Пересчет

**6. В результате проведенного аудиторского мероприятия рассмотрены следующие вопросы:**

- наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям;

*Получено 08.07.2024г. Миленин*

- проверка полноты формирования, своевременности представления и достоверности бюджетной отчетности за 1 квартал 2024 года;
- Оценка степени соблюдения требований, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года №191н;
- Формирование предложений и рекомендаций по предотвращению (устранению) нарушений и недостатков при ведении бюджетного учета, составлении и представлении бюджетной отчетности;
- Формирование предложений и рекомендаций о повышении качества финансового менеджмента.

## **7. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее.**

Финансовое управление администрации Киренского района является главным распорядителем бюджетных средств, получателем бюджетных средств, главным администратором доходов и источников, и финансируется за счет средств бюджета Киренского района.

Ведение бюджетного учета, составление и представление бюджетной отчетности в Финансовом управлении обеспечивается отделом по исполнению бюджета, сметы и бюджетов поселений.

Распределение служебных обязанностей в отделе исполнения бюджета, сметы и бюджетов поселений производится в соответствии с должностными инструкциями.

С целью исполнения полномочий по ведению бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности учет ведется с применением следующих программных продуктов – «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», 1С: зарплата и кадры бюджетного учреждения», АЦК «Финансы», система «Свод - Смарт».

### **7.1. Наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям.**

Основным локальным нормативным актом, регулирующим организацию и ведение бюджетного учета в Финансовом управлении (далее – Учреждение), является Учетная политика. В период составления и представления бюджетной отчетности за 1 квартал 2024 г. в Учреждении действовала Учетная политика, утвержденная приказом Финансового управления от 31.05.2021 № 78, с изменениями внесенными приказом от 09.06.2022 г. № 98 (далее – Учетная политика). С учетом изменений законодательства РФ приказом начальника Финансового управления от 17.05.2024 г. № 91 учреждена новая Учетная политика, срок действия которой с 01.01.2024 г.

Учетная политика сформирована в соответствии с требованиями Бюджетного кодекса РФ, Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ, Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета для

государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н, а также с требованиями федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденных нормативными правовыми актами Министерства Финансов Российской Федерации.

В учётной политике, действовавшей в период составления бюджетной отчетности за 1 квартал 2024 года, имеются отсылочные нормы на документы утратившие силу:

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 г. № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения». Данный документ утратил силу с 01.01.2023 г., о чем говорится в Приказе Минфина РФ от 24.05.2022 г. № 82н.

Данный недостаток устранен до начала аудиторского мероприятия, путем утверждения новой Учетной политики, с учетом изменений законодательства Российской Федерации.

Учетная политика в достаточном объеме регламентируют организацию ведения бухгалтерского учета в Учреждении и в учитывает специфику его деятельности.

В соответствии с требованиями п. 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика; оценочные значения и ошибки", утвержденного Приказом Минфина РФ от 30.12.2017 N 274Н (далее – СГС Учетная политика), учетной политикой утверждены:

- методы оценки объектов бухгалтерского учета, порядок признания и прекращения признания объектов бухгалтерского учета;
- Рабочий план счетов;
- Порядок проведения инвентаризации активов, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета;
- Правила документооборота;
- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты;
- порядок организации внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности;
- Порядок списания дебиторской и кредиторской задолженности;
- Порядок учета бюджетных и денежных обязательств;
- Порядок формирования и распределения резервов предстоящих расходов.

Учетная политика Финансового управления администрации Киренского района, утвержденная в целях организации и ведения бухгалтерского учета в Учреждении, соответствует нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

## **7.2. Проверка полноты формирования, своевременности представления и достоверности бюджетной отчетности за 1 квартал 2024 года.**

В соответствии с п. 7 р. 1 Приказа Минфина РФ от 28.12.2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ» (далее – Инструкция № 191н) бюджетная отчетность составляется на основе данных Главной книги (ф. 0504072), с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала изучение и оценку полноты бюджетной отчетности за 1 квартал 2024 года и ее соответствие установленным формам.

К проверке представлены следующие формы бюджетной отчетности за 1 квартал 2024 года:

- Справки по консолидируемым расчетам ф. 0503125;
- Сведения об исполнении бюджета ф. 0503164;
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ф.0503127 (далее – Отчет об исполнении бюджета);
- Пояснительная записка ф. 0503160.

Бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с содержанием.

Нарушение сроков представления бюджетной отчетности не выявлено.

На основании представленного к проверке отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) за 1 квартал 2024 г. проведен анализ исполнения расходов и доходов бюджета. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 1.

Таблица 1

Наименование показателя	Исполнение на 01.04.2024 г.	План на 2024 г.	% исполнения
Доходы бюджета всего, в том числе	203 327 389,57	758 192 295,10	26,8
Налоговые и неналоговые доходы	160 864 714,57	527 719 490,40	30,5
Безвозмездные поступления	42 462 675,00	230 472 804,70	18,4
Расходы бюджета	45 101 124,69	181 917 624,70	24,8
Дефицит (-)/Профицит (+)	158 226 264,88	576 274 670,40	

Доходная часть бюджета учреждения за I квартал 2024 года исполнена в сумме 203 327 389,57 руб., по сравнению с утвержденными назначениями выполнена на 26,8 %, в том числе по налоговым и неналоговым доходам исполнение составило 30,5% от плановых бюджетных назначений, а по безвозмездным поступлениям 18,4%. Наибольшую часть в структуре доходов составляют налоговые и неналоговые доходы, 69,6 % плановых бюджетных назначений и 79,1 % исполненных бюджетных назначений.

Расходная часть бюджета за I квартал 2024 года исполнена в сумме 45 101 124,69 руб., что составляет 24,8 % от плановых бюджетных назначений.

Фактическим результатом исполнения бюджета за I квартал 2024 года явился профицит бюджета в сумме 158 226 264,88 руб.

Отчет об исполнении бюджета (ф. 0503127) содержит данные об исполнении бюджета по доходам, расходам и источникам финансирования дефицита бюджета. Сравнение данных ф. 0503127 с информацией по Главной книге (ф. 0504072), показало следующее:

- показатель строки 010 в графе 5 соответствует дебетовому обороту по счету 1 21002 000 в графе 11 Главной книги;
- показатель строки 200 в графе 4 соответствует дебетовому обороту по счету 1 50313 000 в графе 10 Главной книги;
- показатель строки 200 в графе 5 соответствует дебетовому обороту по счету 1 503013 000 в графе 10 Главной книги;
- показатель строки 200 в графе 6 соответствует дебетовому обороту по счету 1 30405 000 в графе 12 главной книги.

В результате проведенного анализа отклонений не установлено.

Показатели, представленные в Справках по консолидируемым расчетам (ф. 0503125), соответствуют сальдо на конец периода на соответствующих счетах бухгалтерского учета, представленных в Главной книге.

Признаков преднамеренного неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее, в том числе включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации в регистрах бухгалтерского учета не имевших места фактов хозяйственной, мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета не выявлено.

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

### **7.3. Оценка степени соблюдения требований, установленных Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года №191н**

Согласно п. 2 Инструкции № 191н бюджетная отчетность главным распорядителем бюджетных средств составляется по состоянию на 1 апреля, 1 июля и 1 октября текущего года, годовая – на 1 января года, следующего за отчетным годом.

К проверке представлена бюджетная отчетность за I квартал 2024 года по состоянию на 1 апреля 2024 года.

Бюджетная отчетность подписана руководителем, начальником отдела по исполнению бюджета, сметы и бюджетов поселений (главным бухгалтером) и исполнителем.

Согласно п. 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составляется в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой. Показатели, имеющие отрицательное значение отражаются со знаком минус.

По составу и содержанию бюджетная отчетность за 1 квартал 2024 года соответствует требованиям Инструкции № 191н.

При составлении бюджетной отчетности за 1 квартал 2024 года, в соответствии с требованиями Инструкции № 191н, оформлена Пояснительная записка (ф. 0503160).

В состав формы входят пять разделов (п. 152 Инструкции № 191н):

1. Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности. Раздел содержит информацию, характеризующую организационную структуру субъекта бюджетной отчетности за отчетный период;
2. Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности». Раздел содержит информацию, оказавшую влияние и характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период;
3. Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности». Раздел содержит результаты анализа исполнения бюджета за 1 квартал 2024 года, анализ расходов на содержание Финансового управления и пояснения причин отклонений исполнения бюджета от планового процента исполнения;
4. Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности». Информацию, оказавшую влияние и характеризующую показатели бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период;
5. Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности». Раздел содержит информацию о нормативно-правовом регулировании бюджетного учета в Финансовом управлении и о формах отчетов, которые не входят в состав отчетности, по причине отсутствия числовых значений показателей.

Пояснительная записка (ф.0503160) заполнена в соответствии с требованиями Инструкции № 191н.

При проверке соответствия показателей Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) и Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) расхождений не установлено.

Согласно показателям, представленным в Сведениях об исполнении бюджета (ф. 0503164), процент исполнения бюджета по доходам составил 26,8 %, по расходам 24,8 %. В разделе 2 «Расходы бюджета» указаны следующие причины отклонений исполнения бюджета от планового процента:

- Код 10 «Оплата работ "по факту" на основании актов выполненных работ»;
- Код 99 «Иные причины».

Информация о причинах отклонения исполнения бюджета по расходам от планового процента исполнения, отраженная по коду 99 "Иные причины" приводится в разделе 3 Пояснительной записки (ф. 0503160), в соответствии с п. 163 Инструкции № 191н.

По результатам проверки соответствия бюджетной отчетности за 1 квартал 2024 года требованиям Инструкции № 191н нарушений и недостатков не выявлено.

#### 7.4. Анализ качества финансового менеджмента.

Руководствуясь Порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента в отношении главных распорядителей средств бюджета Киренского муниципального района, главных администраторов доходов бюджета Киренского муниципального района, главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Киренского муниципального района, утвержденного Приказом Финансового управления администрации Киренского района от 30.12.2021 г. № 203, был проведен анализ качества финансового менеджмента в отношении Финансового управления за 1 квартал 2024 года, в части оценки качества исполнения бюджета, ведения учета и отчетности и управления расходами бюджета (таблица 2).

Таблица 2

№ показателя	Наименование показателя	Согласно показателям бюджетной отчетности за 1 квартал 2024 года	Единица измерения/градация	Оценка по показателю	Целевое значение показателя, примечание
1	2	3	4	5	6
Оценка качества ведения учета и составления бюджетной отчетности					
1	Своевременность предоставления бюджетной отчетности за 1 квартал 2024 года	В срок	Представлен в срок	5	Целевым ориентиром является представление бюджетной отчетности в срок
2	Наличие у Финансового управления просроченной кредиторской задолженности по расчетам с кредиторами	Отсутствует	Просроченная кредиторская задолженность отсутствует	5	Целевым ориентиром является отсутствие просроченной кредиторской задолженности
3	Доля отказанных заявок на оплату расходов Финансового управления	Отказанные заявки отсутствуют	%	5	Целевым ориентиром является значение показателя, равное или меньше 10%
			п. 3 ≤ 10%		
4	Доля бюджетных ассигнований, перераспределенных за отчетный год	0,00/181 917,6*100%=0%	Просроченная кредиторская задолженность отсутствует	5	Целевым ориентиром является отсутствие просроченной кредиторской задолженности

По результатам, проведенного мониторинга качества финансового менеджмента за 1 квартал 2024 года в части оценки качества исполнения бюджета,

ведения учета и бюджетной отчетности и качества управления расходами бюджета, оценка составила 5 баллов, по шкале от 0 до 5 баллов.

Результат мониторинга качества финансового менеджмента за 2023 год, в части оценки качества исполнения бюджета, ведения учета и составления бюджетной отчетности Учреждения, составил 5 баллов, по шкале от 0 до 5 баллов, в части оценки качества управления расходами бюджета составил 4,5 балла, по шкале от 0 до 5 баллов. Снижение качества финансового менеджмента в части качества управления расходами бюджета, произошло по показателю «Доля бюджетных ассигнований, перераспределенных за финансовый год в общей сумме предусмотренных бюджетных ассигнований на 2023 год», значение указанного показателя превышает целевое значение на 0,9%.

По результатам сравнения результатов оценки качества финансового менеджмента, в части оценки качества учета и бюджетной отчетности за 2023 год и 1 квартал 2024 года, выявлены высокие показатели качества финансового менеджмента.

В целом изменение уровня качества финансового менеджмента в Финансовом управлении за 2021 - 2023 гг. представлены в таблице 3.

Таблица 3

Показатель 2021 года (%)	Показатель 2022 года (%)	Показатель 2023 года (%)	Отклонения	
			по сравнению с показателями 2021 года (%)	по сравнению с показателями 2022 года (%)
1	2	3	4	5
71,6	70,8	73,4	1,8	2,6

Согласно данным представленным в таблице 3 выявлена положительная динамика увеличения показателей качества финансового менеджмента в Финансовом управлении администрации Киренского района.

## 8. Выводы:

В ходе проведения аудиторского мероприятия нарушения не выявлены.

По результатам аудиторского мероприятия можно сделать следующие выводы:

1. Порядок ведения бюджетного учета в Финансовом управлении администрации Киренского района соответствует единой методологии учета и отчетности;
2. Информация, содержащаяся в подтверждаемой бюджетной отчетности за 1 квартал 2024 года, соответствует качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности;
3. Бюджетные процедуры и операции по составлению, представление и утверждение бюджетной отчетности Финансового управления администрации Киренского района за I квартал 2024 года дублирующие друг друга не выявлены;
4. Недостатки системы внутреннего контроля в отношении бюджетных процедур по составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности не выявлены;



5. Нарушений соответствия показателей отчетных форм и главной книги не выявлены. Контрольные соотношения между данными представленных форм отчетности соблюдены. Показатели отдельных граф отчетов сопоставимы с показателями граф других отчетов;
6. Качественные показатели финансового менеджмента в части исполнения бюджета, ведения учета и составления бюджетной отчетности за 2023 год и I квартал 2024 года достигли целевых значений, в части качества управления расходами бюджета в 2023 году целевые показатели не достигнуты.

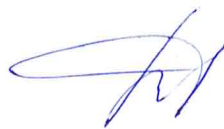
Достоверность бюджетной отчетности определена как высокая. Степень риска искажения бюджетной отчетности определена как низкая. Система внутреннего контроля в отношении операций по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности оценивается как надежная.

### 9. Предложения и рекомендации:

С целью повышения надежности внутреннего контроля, минимизации влияния бюджетных рисков на достоверность бюджетной отчетности и улучшения качества финансового менеджмента рекомендуется:

- Своевременно актуализировать данные Учетной политики учреждения, в соответствии с изменениями законодательства;
- Составлять бюджетную отчетность в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной Приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н;
- Своевременно проводить анализ показателей исполнения бюджета, усилить контроль за эффективностью расходования бюджетных средств, для устранения причин снижения качества показателей финансового менеджмента.

Главный специалист по внутреннему контролю:



Н.О.Тупицына  
05.07.2024 г.

### Один экземпляр Заключения получен для ознакомления:

Начальник Финансового управления администрации Киренского района



Е.А. Шалда

### «Ознакомлен»:

Начальник Финансового управления администрации Киренского района



Е.А. Шалда

### Один экземпляр Заключения получен:

Начальник Финансового управления администрации Киренского района



Е.А. Шалда

Заполняется в случае отказа руководителя (иного уполномоченного лица) объекта от подписи.

От подписи настоящего Заключения (получения экземпляра Заключения)  
\_\_\_\_\_ отказался.

(должность руководителя объекта (иного уполномоченного лица))