

## **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 2025 года**

#### **1. Основание проведения аудиторского мероприятия:**

- статья 160.2-1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации;
- Порядок осуществления внутреннего финансового аудита, утверждённый приказом Финансового управления №143 от 05.10.2020г.;
- Приказ Финансового управления «Об утверждении плана аудиторских мероприятий на 2025 год» № 218 от 28.12.2024г.;
- Приказ на проведение аудиторского мероприятия в Финансовом управлении администрации Киренского района № 46 от 21.04.2025г.

#### **2. Срок проведения аудиторского мероприятия:**

- 23.04.2025г. – 16.05.2025г.

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

- Бюджетные процедуры и операции по составлению, представление и утверждение бюджетной отчетности Финансового управления администрации Киренского района за I квартал 2025 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;

- Проверка полноты формирования, своевременности представления и достоверности бюджетной отчетности за 1 квартал 2025 года;
- Оценка степени соблюдения требований установленных Инструкцией № 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, составлению, представлению 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 2025 года в Учреждении действовала Учетная политика, утвержденная приказом Финансового управления от 27.05.2024 года № 91.

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 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 и сроки 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.
- Порядок хранения, уничтожения документов бухгалтерского учета.

Учетная политика Финансового управления администрации Киренского района, утвержденная в целях организации и ведения бухгалтерского учета, соответствует нормам действующего законодательства.

## **7.2. Проверка полноты формирования, своевременности представления и достоверности бюджетной отчетности за 1 квартал 2025 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) и других регистров бюджетного учета, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

Анализ показателей и оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе.

Бюджетная отчетность за 1 квартал 2025 года Финансовым управлением представлена к проверке на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде на 25 страницах, подписи руководителя и главного бухгалтера в отчетных формах имеются.

В состав бюджетной отчетности включены следующие формы отчетов:

- Справка по консолидируемым расчетам ф. 0503125;
- Пояснительная записка ф. 0503160;
- 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);

По составу и содержанию бюджетная отчетность за 1 квартал 2025 года соответствует требованиям Инструкции № 191н.

В отчетность не входят формы отчета в связи с отсутствием числовых значений показателей: ф.0503184, ф.0503173, ф.0503178, ф.0503296. Данная информация отражена в разделе 5 Пояснительной записки (ф.0503160) на отчетную дату, что соответствует п. 8 Инструкции №191н.

Нарушение сроков представления бюджетной отчетности не выявлено.

Согласно показателям формы 0503127 «Отчет об исполнении бюджета», проведен анализ исполнения доходной и расходной части бюджета за 1 квартал 2025г. Результаты проведенного анализа представлены в таблице 1.

Таблица 1

| Наименование показателя        | Бюджетные назначения на 2025 год | Исполнено на 01.04.2025 года. | % исполнения |
|--------------------------------|----------------------------------|-------------------------------|--------------|
| <b>Доходы бюджета всего,</b>   | <b>880 056 255,08</b>            | <b>177 837 586,48</b>         | <b>20,21</b> |
| в том числе:                   |                                  |                               |              |
| Налоговые и неналоговые доходы | 682 288 100,00                   | 137 113 050,02                | 20,10        |
| Безвозмездные поступления      | 197 768 155,08                   | 40 724 536,46                 | 20,59        |
| <b>Расходы бюджета</b>         | <b>207 669 134,04</b>            | <b>46 290 367,87</b>          | <b>22,29</b> |
| Дефицит (-)/Профицит (+)       |                                  | 131 547 218,61                |              |

Доходная часть бюджета за I квартал 2025 года исполнена в сумме 177 837 586,48 руб., что составило 20,21% от утвержденных назначений, в том числе по налоговым и неналоговым доходам исполнение составило 20,1% от плановых бюджетных назначений, а по безвозмездным поступлениям 20,59%. Наибольший удельный вес в структуре доходов занимают налоговые и неналоговые доходы - 77,53 % от общих плановых показателей и 77,10 % от исполненных бюджетных назначений.

Расходная часть бюджета за I квартал 2025 года исполнена в сумме 46 290 367,87 руб., что составляет 22,9 % от плановых бюджетных назначений.

Фактическим результатом исполнения бюджета за I квартал 2025 года явился профицит бюджета в сумме 131 547 218,61 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:

по разделу «Доходы бюджета»:



- показатель графы 5 «Исполнено» (форма 0503127) соответствует показателю графы 11 главной книги (форма 0504072) по счету 210.02.000; по разделу «Расходы бюджета»:
- показатель графы 4 «Утвержденные бюджетные назначения» формы 0503127 соответствует показателю главной книги (форма 0504072) по кредиту счёта 503.13.000;
- показатель графы 5 «Лимиты бюджетных обязательств» формы 0503127 соответствует показателю главной книги (форма 0504072) по кредитовому обороту счёта 501.13.000
- показатель графы 9 «Исполнено расходов» формы 0503127 соответствует показателю главной книги (форма 0504072) по счету 304.05.000.

Анализ «Справки по консолидируемым расчетам» (форма 0503125) показал, что отчет составлен раздельно по кодам счетов бюджетного учёта, а также раздельно по контрагентам, что соответствует Инструкции №191н.

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

Проверка показала, что отчетность заполнена на основании показателей регистров бюджетного учета, отклонений между данными регистров бюджетного учета, данными программы АЦК-Финансы 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 1 квартал 2025 года по состоянию на 1 апреля 2025 года.

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.

При составлении бюджетной отчетности за 1 квартал 2025 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 характеризующую результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности за отчетный период: численность штатных единиц, средняя заработная плата сотрудников управления, техническая обеспеченность учреждения.
3. Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности». Раздел содержит результаты анализа исполнения бюджета за 1 квартал 2025 года, в том числе 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». Раздел содержит 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.

В составе бюджетной отчетности на 01.04.2025 года включена форма 0503164 «Сведения об исполнении бюджета». Согласно п.163 Инструкции №191н по графам строк 010 "Доходы бюджета, всего", 200 "Расходы бюджета, всего", 450 "Результат исполнения бюджета (дефицит/профицит)", 500 "Источники финансирования дефицита бюджета, всего" Сведений об исполнении бюджета (ф. 0503164) субъектом бюджетной отчетности отражаются идентичные показатели по графам и строкам Отчета об исполнении бюджета (ф.0503127). При этом показатели неисполненных назначений Отчета (ф. 0503127), подлежат отражению по указанным строкам в Сведениях (ф. 0503164) с обратным знаком.

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 20,21 %, по расходам 22,29 %. В разделе 2 «Расходы бюджета» указаны следующие причины отклонений исполнения бюджета от планового процента:

- Код 09 «Несвоевременность представления исполнителями работ (поставщиками, подрядчиками) документов для расчетов;
- Код 10 «Оплата работ "по факту" на основании актов выполненных работ»;
- Код 38 «Изменения объемов выплат по отпускам (академическим, декретным);
- Код 99 «Иные причины».



В соответствии с п.163 Инструкции №191н, 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).

По результатам проверки соответствия бюджетной отчетности за 1 квартал 2025 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 2025 года (таблица 2).

Максимальная оценка каждого показателя оценивается в 5 баллов, минимальная оценка – 0 баллов.

Таблица 2

| № показателя                                                                                        | Наименование показателя                                                    | Согласно показателям бюджетной отчетности за 1 квартал 2025 года | Единица измерения/градация                          | Оценка по показателю (баллы) | Целевое значение показателя                                                    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 1                                                                                                   | 2                                                                          | 3                                                                | 4                                                   | 5                            | 6                                                                              |
| 1. Оценка результатов исполнения бюджета, качества ведения учета и составления бюджетной отчетности |                                                                            |                                                                  |                                                     |                              |                                                                                |
| 1                                                                                                   | Своевременность предоставления бюджетной отчетности за 1 квартал 2025 года | В срок                                                           | Представлен в срок                                  | 5                            | Целевым ориентиром является представление бюджетной отчетности в срок          |
| 2                                                                                                   | Объем просроченной кредиторской задолженности                              | Отсутствует                                                      | Просроченная кредиторская задолженность отсутствует | 5                            | Целевым ориентиром является отсутствие просроченной кредиторской задолженности |
| 3                                                                                                   | Количество отказанных заявок на оплату расходов                            | Отсутствует                                                      | %                                                   | 5                            | Целевым ориентиром является значение показателя, равное или меньше 10%         |
|                                                                                                     |                                                                            |                                                                  | п. 3 ≤ 10%                                          |                              |                                                                                |

Согласно проведенного мониторинга качества финансового менеджмента за 1 квартал 2025 года, оценка показателя «результаты исполнения бюджета, качества ведения учета и составления бюджетной отчетности» составила 5 баллов. Получение максимальной оценки свидетельствует о достижении целевого значения показателя финансового менеджмента.

Анализ изменения уровня качества финансового менеджмента в Финансовом управлении за 2022 - 2024гг. представлены в таблице 3.

Таблица 3

| Показатель 2022<br>года (%) | Показатель 2023<br>года (%) | Показатель 2024<br>года (%) | Отклонение показателя 2024 года                |                                                |
|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                             |                             |                             | по сравнению с<br>показателем 2022<br>года (%) | по сравнению с<br>показателем 2023<br>года (%) |
| 1                           | 2                           | 3                           | 4                                              | 5                                              |
| 70,8                        | 73,4                        | 73,4                        | 2,6                                            | 0                                              |

По данным анализа, Финансовое управление имеет удовлетворительные оценки качества финансового менеджмента. Итоговый результат качества финансового менеджмента в 2023-2024гг. составил 73,4%, что выше уровня 2022 года на 2,6%.

Таким образом, по результатам годового мониторинга необходимо в дальнейшем поддерживать достигнутый результат и продолжать более совершенствовать работу по улучшению показателей с наименьшим отклонением от максимально возможного уровня качества.

## 8. Выводы:

По результатам аудиторского мероприятия можно сделать следующие выводы:

1. Требования Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 № 191н соблюдены.
2. Бюджетная отчетность Финансового управления администрации Киренского района за 1 квартал 2025 года носит достоверный характер.
3. Порядок ведения бюджетного учета соответствует единой методологии учета и отчетности;
4. Несоответствия показателей отчетных форм и главной книги не выявлено, контрольные соотношения между показателями отдельных форм бюджетной отчетности соблюдены.
5. Показатели качества финансового менеджмента в части исполнения бюджета, ведения учета и составления бюджетной отчетности за 1 квартал 2025 года достигли целевых значений.

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:



- 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.
- Продолжить работу по улучшению качества показателей финансового менеджмента.

Главный специалист по внутреннему контролю:



И.Л.Максимец

**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))