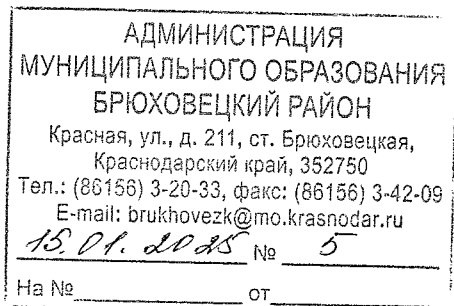




Главе
муниципального образования
Брюховецкий район

С.В. Ганжа

Ознакомлен


О направлении информации

Уважаемый Сергей Васильевич!

Отдел финансового контроля администрации муниципального образования Брюховецкий район направляет Вам для ознакомления годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2024 год.

Начальник отдела финансового контроля
администрации муниципального образования
Брюховецкий район



Ю.Н. Колесник

Ю.Н. Колесник
8(86156)35-0-99

Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

15 января 2025 год
(дата составления)

ст. Брюховецкая
(место составления)

1. В соответствии с Планом проведения аудиторских проверок на 2024 год, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Брюховецкий район от 4 декабря 2023 года № 1735 «Об утверждении Плана проведения аудиторских проверок на 2024 год, осуществляемых отделом финансового контроля администрации муниципального образования Брюховецкий район».

В отчетном периоде проведено 19 плановых аудиторских мероприятий. Все запланированные аудиторские мероприятия проведены в полном объеме.

2. Информация о количестве и темах плановых аудиторских мероприятий:

1) В период с 9 января по 29 января 2024 года проведено аудиторское мероприятие в отношении МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Брюховецкий район» по теме: «Соответствие принимаемых бюджетных обязательств доведенным лимитам и утвержденной смете». Проверяемый период 2023 год. По результатам аудиторского мероприятия рекомендовано:

- информацию о деятельности учреждения размещать на официальном сайте www.bus.gov.ru в установленный срок и в соответствии с приказом Минфина России от 21.07.2011 года № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта»;

- начальнику МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Брюховецкий район» при достижении заданных результатов деятельности учреждения руководствоваться ст. 34 БК РФ;

- внести изменения в пункт 1.10 Устава МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Брюховецкий район» (фактический адрес привести в соответствие).

В ходе проведения аудиторского мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

2) В период с 29 января по 26 февраля 2024 года проведено аудиторское мероприятие в отношении администрации муниципального образования Брюховецкий район по теме: «Соответствие принимаемых бюджетных обязательств доведенным лимитам и утвержденной смете». Проверяемый период 2023 год.

Замечаний не выявлено.

В ходе проведения аудиторского мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

3) В период с 1 марта по 29 марта 2024 года проведено аудиторское мероприятие в отношении администрации муниципального образования Брюховецкий район по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности». Проверяемый период 2023 год. По результатам аудиторского мероприятия рекомендовано:

- учетную политику МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования Брюховецкий район» привести в соответствие с действующим законодательством, а также дополнить Порядком отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества казны;

- инвентаризационную опись (сличительную ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) заполнять в соответствии с Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 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" и письмом Минфина РФ от 22.12.2020 года № 02-06-05/112288;

- провести передачу нефинансовых активов лицам, которые работают в настоящее время, а также привести в соответствие оборотно-сальдовые ведомости по основным средствам, материальным запасам, основным средствам в эксплуатации;

- при формировании годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности администрации муниципального образования Брюховецкий район руководствоваться приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» с изменениями и дополнениями.

В ходе проведения проверочного мероприятия был выявлен бюджетный риск:

- выявлено нарушение в сумме 35 390 738,87 рублей.

Согласно пп. в, п. 6 приложения № 1 к приказу Министерства финансов РФ от 1 сентября 2021 года № 120н, вышеуказанное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ч. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

На основании п. 3, приложения 1 к приказу Минфина России от 01.09.2021 года № 120 н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности", выявляется риск искажения бюджетной отчетности.

Под риском искажения бюджетной отчетности понимается бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и данных бюджетного учета, приводящих к искажению бюджетной отчетности.

Согласно пп. в, п. 6 приложения № 1 «Оценка рисков искажения бюджетной отчетности» к приказу Министерства финансов РФ от 1 сентября 2021 года №120 н, величина искажения финансовой отчетности в администрации муниципального образования Брюховецкий район считается большой, так как она составляет от 1 процента до 10 процентов от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения превышает один миллион рублей.

Существенность ошибки оценивается как «высокое», так как величина искажения информации является большой.

Проверке предоставлена пояснительная записка М.В. Деревянко, в которой сказано, в МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации» не были предоставлены первичные учетные документы, в связи, с чем не внесены изменения в регистры бухгалтерского учета, что повлекло искажение бюджетной отчетности.

Согласно ч. 5 ст. 15.15.6 КоАП РФ административная ответственность за искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности не применяется к лицу, на которое возложено ведение бюджетного (бухгалтерского) учета, и лицу, с которым заключен договор об оказании услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, в случае, если такое искажение допущено в результате несоответствия составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни и (или) не передачи либо несвоевременной передачи первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета.

Рекомендовано скорректировать остатки на начало года по счету 108.00, а также утвердить в учетной политике график документооборота между МКУ «Централизованная бухгалтерия администрации» и отделом имущественных отношений администрации муниципального образования Брюховецкий район.

4) В период с 25 марта по 12 апреля 2024 года проведено аудиторское мероприятие в отношении администрации Батуринского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности в части счетов 105.33 и 108.00». Проверяемый период 2023 год. По результатам аудиторского мероприятия рекомендовано:

- результаты инвентаризации оформлять в соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденными Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 года N 52н;

- установлено, что материально ответственное лицо Швецова О.В. является председателем инвентаризационной комиссии, что нарушает п. 5 Раздела 2 Приказа Минфин России от 13.09.2023 года № 144н "О внесении изменений в федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н".

Рекомендовано: при формировании состава комиссии для проведения инвентаризации руководствоваться действующим законодательством;

- в предоставленной пояснительной записке (ф. 0503160) содержится не полная информация о деятельности учреждения за 2023 год, что не соответствует требованиям Инструкции № 191н, а именно:

- в текстовой части пояснительной записки отсутствует раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности";

- в составе пояснительной записки отсутствуют таблицы №№ 1, 4, 6, которые являются неотъемлемой частью пояснительной записки, а также отсутствуют дополнительные таблицы № 11-16.

Рекомендовано: при составлении пояснительной записки (ф. 0503160) руководствоваться требованиями, утвержденными приказом Минфина России от 07.11.2023 N 180н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";

- общая сумма ГСМ поступивших на приход за 2023 год составила 151 034,23 рубля.

Проверке предоставлены товарные накладные на общую сумму 151 554,23 рубля.

Выявлено расхождение на общую сумму 520,00 рублей.

Рекомендовано: скорректировать остатки на начало года по счету 105.33 «горюче - смазочные материалы».

В ходе проведения проверочного мероприятия был выявлен бюджетный риск:

- произведен сличительный анализ дебетовых оборотов оборотно – сальдовой ведомости по счету 105.33 за 2023 год, товарных накладных за 2023 год, Главной книги и ф. 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов».

Выявлено нарушение в сумме 12 625,00 рублей.

Согласно пп. в, п. 6 приложения № 1 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 сентября 2021 года № 120н, вышеуказанное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

На основании п. 3 приложения 1 к приказу Минфина России от 01.09.2021 года № 120 н "Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности", выявляется риск искажения бюджетной отчетности.

Под риском искажения бюджетной отчетности понимается бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и данных бюджетного учета, приводящих к искажению бюджетной отчетности.

Согласно пп. в, п. 6 приложения № 1 «Оценка рисков искажения бюджетной отчетности» к приказу Министерства финансов РФ от 1 сентября 2021 года № 120н, величина искажения финансовой отчетности в администрации Батуриного сельского поселения считается незначительной, так как она составляет от 1 процента до 10 процентов от стоимости активов, и (или) обязательств, и (или) финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности, и сумма искажения не превышает сто тысяч рублей.

Существенность ошибки оценивается как «низкое», так как величина искажения информации является незначительной и не установлены факты отсутствия первичных учетных документов, и (или) регистров бюджетного учета, и (или) бюджетной отчетности в течение установленных сроков хранения таких документов, а равно факт ведения счетов бюджетного учета вне применяемых регистров бюджетного учета.

По результатам проверки отдел финансового контроля выступил в суде с исковым заявлением о нарушении требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее незначительное искажение показателей этой отчетности

или не повлекшее искажение показателей этой отчетности, содержащего признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.2 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

Исковое заявление было рассмотрено уполномоченным органом, должностное лицо привлечено к административной ответственности.

5) В период с 12 апреля по 6 мая 2024 года проведено аудиторское мероприятие в отношении администрации Батуриного сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности». Проверяемый период 3 месяца 2024 года. По результатам аудиторского мероприятия рекомендовано:

- проверке предоставлена отчетность на бумажном носителе без оглавления, а также отсутствует нумерация форм, что нарушает требования абзаца 2 пункта 4 раздела 1 Инструкции 191н.

- установлено, что в предоставленной пояснительной записке (ф. 0503160) содержится не полная информация о деятельности учреждения за 1 квартал 2024 года, что не соответствует требованиям Инструкции № 191н, а именно:

- в текстовой части пояснительной записки отсутствует раздел 3 "Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности";

- отсутствует таблица «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности»;

- отсутствует таблицы «Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности»;

- отсутствует таблица «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

- отсутствует таблица «Сведения об исполнении бюджета»;

- отсутствует таблица «Сведения об изменении остатков валюты баланса»;

- отсутствует таблица «Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств».

Рекомендовано при составлении отчетности руководствоваться приказом Минфина от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

В ходе проведения проверочного мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

6) В период с 7 мая по 5 июня 2024 года проведено аудиторское мероприятие в отношении администрации Свободненского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности».

Проверяемый период 2023 год. По результатам проверочного мероприятия рекомендовано:

- учетную политику для целей бухгалтерского учета администрации Свободненского сельского поселения Брюховецкого района привести в соответствие с действующим законодательством, а также дополнить Порядком отражения в бюджетном учете операций с объектами в составе имущества казны.

- результаты инвентаризации оформлять в соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденными Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 года N 52н.

В ходе проведения аудиторского мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

7) В период с 13 мая по 31 мая 2024 года было проведено аудиторское мероприятие в отношении администрации Свободненского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности». Проверяемый период 3 месяца 2024 года. По результатам проверочного мероприятия рекомендовано:

- отчетность предоставлена на бумажном носителе без оглавления, а также отсутствует нумерация форм, что нарушает требования абзаца 2 пункта 4 раздела 1 Инструкции 191н.

В процессе аудита получены аудиторские доказательства относительно полноты, точности и достоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности не выявлено.

8) В период с 3 июня по 24 июня 2024 года было проведено аудиторское мероприятие в отношении администрации Большебейсугского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности по счету 302.25». Проверяемый период 2023 год. По результатам проверочного мероприятия рекомендовано:

- при проверке соответствия статей и подстатей КОСГУ были выявлены следующие нарушения:

Предмет контракта - информационное обслуживание официального сайта (ООО «Власть – Инфо»). В течение 2023 года согласно платежных поручений была произведена оплата по подстатье 226 на общую сумму 19200,00 рублей.

Выявлено нарушение в сумме 19200,00 рублей.

Рекомендовано расходы, связанные с обслуживанием, продвижением и поддержкой сайта, правообладателей которого является администрация, относить на подстатью 225 «Расходы, услуги по содержанию имущества».

Предмет контракта – спил аварийных деревьев (МУП «Коммунальник»). Согласно платежного поручения от 22 марта 2023 года № 97823 была произведена оплата по подстатье 226 на общую сумму 32244,57 рубля.

Выявлено нарушение в сумме 32244,57 рубля.

Рекомендовано расходы на обрезку, валку, снос или вырубку аварийных деревьев (если учреждение владеет участком) относить на подстатью 225 «Расходы, услуги по содержанию имущества».

Предмет контракта – предрейсовый технический осмотр (ИП Руденчик В.П.). В течение 2023 года согласно платежных поручений была произведена оплата по подстатье 226 на общую сумму 12600,00 рублей.

Выявлено нарушение в сумме 12600,00 рублей.

Рекомендовано расходы, связанные с прохождением ежедневного технического осмотра относить на подстатью 225 «Расходы, услуги по содержанию имущества».

Предмет контракта – услуга регионального оператора по обращению с ТКО (АО «Мусороуборочная компания»). В течение 2023 года согласно платежных поручений была произведена оплата на общую сумму 17594,28 рубля.

Выявлено нарушение в сумме 17594,28 рубля.

Рекомендовано расходы, связанные с вывозом мусора относить на подстатью 225 «Расходы, услуги по содержанию имущества».

В целом работа главного администратора в 2023 году по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

В процессе проведения аудита получены аудиторские доказательства относительно полноты, точности и достоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Значимых бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности не выявлено.

9) В период с 10 июня по 1 июля 2024 года было проведено аудиторское мероприятие в отношении администрации Большебейсугского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности». Проверяемый период 3 месяца 2024 года.

В целом работа главного администратора по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности за 3 месяца 2024 года велась в

соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

В процессе проведения аудита получены аудиторские доказательства относительно полноты, точности и достоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Значимых бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности не выявлено.

10) В период с 1 июля по 26 июля 2024 года было проведено аудиторское мероприятие в отношении МКУ «Благоустройство» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности». Проверяемый период 2023 год.

Состав бюджетной отчетности соответствует требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности, ее составлении на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;

Бюджетную отчетность можно признать достоверной. В ходе проведения аудиторского мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

11) В период с 29 июля по 16 августа 2024 года было проведено аудиторское мероприятие в отношении администрации Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности». Проверяемый период 3 месяца 2024 года. По результатам проверочного мероприятия рекомендовано:

- Пояснительную записку (ф. 0503160) заполнять согласно Порядка, предусмотренного Инструкцией №191н, п. 37 Стандарта "Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности".

В целом работа главного администратора по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности за 3 месяца 2024 года велась в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

В процессе проведения аудита получены аудиторские доказательства относительно полноты, точности и достоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете.

В ходе проведения аудиторского мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

12) В период с 19 августа по 13 сентября 2024 года было проведено аудиторское мероприятие в отношении администрации Переясловского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности». Проверяемый период 2023 год. По результатам проверочного мероприятия рекомендовано:

- при проверке соответствия статей и подстатей КОСГУ были выявлены нарушения отнесения расходов на подстатью 226 в сумме 1 143 272,01 рублей.

Рекомендовано расходы, связанные с содержанием имущества, относить на подстатью 225 «Расходы, услуги по содержанию имущества».

- Рекомендовано при планировании проверок внутреннего контроля охватывать весь финансовый год, а также в план проверок включать проверочные мероприятия по предварительному и текущему контролю.

В целом работа главного администратора по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности за 2023 год велась в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

В процессе аудиторского мероприятия получены аудиторские доказательства относительно полноты, точности и достоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Значимых бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности не выявлено.

13) В период с 9 сентября по 27 сентября 2024 года было проведено аудиторское мероприятие в отношении администрации Переясловского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности». Проверяемый период 6 месяцев 2024 года. По результатам проверочного мероприятия рекомендовано:

- при проверке соответствия статей и подстатей КОСГУ были выявлены нарушения отнесения расходов на подстатью 226 в сумме 421 100,00 рублей.

Рекомендовано расходы, связанные с содержанием имущества, относить на подстатью 225 «Расходы, услуги по содержанию имущества».

Необходимо произвести уточнение платежа путем внесения изменений в кассовый расход с уточнением суммы расходов по КОСГУ.

В целом работа главного администратора по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности за 6 месяцев 2024 год велась в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

В процессе аудиторского мероприятия получены аудиторские доказательства относительно полноты, точности и достоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Значимых бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности не выявлено.

14) В период с 30 сентября по 18 октября 2024 года было проведено аудиторское мероприятие в отношении администрации Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности по счету 302.34». Проверяемый период 2023 год. По результатам аудиторского мероприятия рекомендовано:

- протоколы и акты внутреннего контроля не составлялись, что нарушает п. 3.2, 3.3 Распоряжения администрации Новоджерелиевского сельского поселения от 30.12.2022 года № 132-р «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле первичных документов для принятия их к учету», а также п. 2.22 Приложения 13 к учетной политике.

Рекомендовано, во избежание возникновения бюджетных рисков, оказывающих влияние на результативность использования средств местного бюджета Новоджерелиевского сельского поселения, осуществлять внутренний контроль в соответствии с Положением о внутреннем контроле, утвержденным в рамках учетной политики (Приложение 13), с обязательным оформлением результатов проведения внутреннего финансового контроля соответствующими актами.

В целом работа главного администратора в 2023 году по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

В процессе аудиторского мероприятия получены аудиторские доказательства относительно полноты, точности и достоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Значимых бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности не выявлено.

15) В период с 21 октября по 8 ноября 2024 года было проведено аудиторское мероприятие в отношении администрации Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности». Проверяемый период 6 месяцев 2024 года. По результатам аудиторского мероприятия рекомендовано:

- предоставленная учетная политика не имеет утвержденного порядка, что нарушает п. е ч.9 Раздел 3 приказа Минфина от 30.12.2017 №274н «Об утверждении стандарта бухгалтерского учёта для организаций государственного сектора Учётная политика, оценочные значения и ошибки».

Рекомендовано при составлении учетной политики руководствоваться Стандартами бухгалтерского учета.

- протоколы и акты внутреннего контроля не составлялись, что нарушает п. 3.2, 3.3 Распоряжения администрации Новоджерелиевского сельского поселения от 30.12.2022 года № 132-р «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле первичных документов для принятия их к учету».

Рекомендовано, во избежание возникновения бюджетных рисков, оказывающих влияние на результативность использования средств бюджета Новоджерелиевского сельского поселения, осуществлять внутренний контроль в соответствии с Положением о внутреннем контроле с обязательным оформлением результатов проведения внутреннего финансового контроля соответствующими актами.

В целом работа главного администратора за 6 месяцев 2024 года по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

В процессе аудиторского мероприятия получены аудиторские доказательства относительно полноты, точности и достоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Значимых бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности не выявлено.

16) В период с 11 ноября по 29 ноября 2024 года проведено аудиторское мероприятие в отношении администрации Новосельского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности по счету 302.34». Проверяемый период 2023 год. По результатам проверочного мероприятия рекомендовано:

- при проверке соответствия оборотно – сальдовых ведомостей, Главной книги и первичной документации были выявлены отклонения сумм прихода ГСМ по товарным накладным и оборотно – сальдовым ведомостям на общую сумму 20,50 рублей, что нарушает п. 10 ФЗ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, п. 20 Федерального стандарта, утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 года № 256н (с изменениями и дополнениями).

Данное искажение сумм отсутствует в главной книге и в годовой бюджетной отчетности за 2023 год.

Выявлено нарушение в сумме 20,50 рублей.

Рекомендовано все факты хозяйственной жизни отражать в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов и (или) сводных учетных документов.

Также в ходе проверочного мероприятия было выявлено, что списание горюче – смазочных материалов проводится по фактической стоимости каждой единицы топлива, что нарушает ч. 3 Раздела 9 «Учет материальных запасов» учетной политики, утвержденной распоряжением администрации Новосельского сельского поселения Брюховецкого района от 30 декабря 2022 года № 90-р «Об утверждении учетной политики».

Рекомендовано при списании горюче - смазочных материалов руководствоваться учетной политикой учреждения.

- по результатам проведения проверок по внутреннему контролю рекомендовано при планировании проверок внутреннего контроля регистрацию актов проводить в хронологическом порядке. В актах указывать метод проведения проверочного мероприятия и проверяемый период. В план проверок включать проверочные мероприятия по предварительному и текущему контролю.

В целом работа главного администратора в 2023 году по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

В процессе аудиторского мероприятия получены аудиторские доказательства относительно полноты, точности и достоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Значимых бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности не выявлено.

17) В период с 11 ноября по 29 ноября 2024 года проведено аудиторское мероприятие в отношении администрации Новосельского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности». Проверяемый период 9 месяцев 2024 года. По результатам проверочного мероприятия рекомендовано:

- при проверке соответствия статей и подстатей КОСГУ были выявлены нарушения отнесения расходов на подстатью 226 в сумме 6 447,78 рублей.

Рекомендовано расходы на уплату страховых премий (страховых взносов) по договорам страхования, заключенным со страховыми организациями, относятся на подстатью 227 "Страхование".

- рекомендовано при планировании проверок внутреннего контроля регистрацию актов проводить в хронологическом порядке. В актах указывать метод проведения проверочного мероприятия и проверяемый период. В план

проверок включать проверочные мероприятия по предварительному и текущему контролю.

В целом работа главного администратора по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности за 9 месяцев 2024 год велась в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

В процессе аудиторского мероприятия получены аудиторские доказательства относительно полноты, точности и достоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Значимых бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности не выявлено.

18) В период с 2 декабря по 20 декабря 2024 года проведено аудиторское мероприятие в отношении администрации Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности по счету 302.343». Проверяемый период 2023 год. По результатам проверочного мероприятия рекомендовано:

- выявлены нарушения в оформлении путевых листов.

Рекомендовано администрации Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района разработать, форму путевого листа легкового автомобиля с учетом изменений в приказе Министерства транспорта РФ от 28 сентября 2022 года № 390, внесенных приказом Министерства транспорта РФ от 5 мая 2023 года № 159.

Разработанную форму путевого листа, а также требования по его оформлению или формированию отразить в учетной политике учреждения.

- выявлено несоответствие данных Главной книги с формами годовой бухгалтерской отчетности за 2023 год по администрации Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района в размере 2 292,96 рублей, что нарушает п.1 ст.13 Закона № 402-ФЗ.

Административная ответственность наступает, когда искажение показателей годовой отчетности превышает 1%.

Данное искажение показателя бюджетной отчетности, выраженное в денежном измерении (2 292,96 рублей), которое не привело к незначительному искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате, так как оно наступает при искажении не менее чем на 1% и на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

Рекомендовано привести в соответствие годовую отчетность за 2023 год, путем внесения изменений в валюту баланса.

- в составе пояснительной записки отсутствуют таблицы № 11, 12, 15, 16 которые являются неотъемлемой частью пояснительной записки.

Рекомендовано при составлении пояснительной записки (ф. 0503160) руководствоваться требованиями, утвержденными приказом Минфина России от 07.11.2023 года N 180н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"».

В ходе аудиторского мероприятия выявлено искажение показателя бюджетной отчетности, выраженное в денежном измерении (2 292,96 рублей), которое не привело к незначительному искажению информации об активах, и (или) обязательствах, и (или) о финансовом результате, так как оно наступает при искажении не менее чем на 1% и на сумму, не превышающую ста тысяч рублей.

В целом работа главного администратора в 2023 году по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

19) В период с 10 декабря по 28 декабря 2024 года проведено аудиторское мероприятие в отношении администрации Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности». Проверяемый период 9 месяцев 2024 года. По результатам проверочного мероприятия рекомендовано:

- при сопоставлении соответствия статей и подстатей КОСГУ были выявлены нарушения отнесения расходов на подстатью 226 в размере 6 467 565,37 рублей.

Рекомендовано расходы, связанные с содержанием имущества, относить на подстатью 225 «Расходы, услуги по содержанию имущества», а так же расходы на уплату страховых премий (страховых взносов) по договорам страхования, заключенным со страховыми организациями, относить на подстатью 227 "Страхование".

В течение проведения аудиторского мероприятия данное замечание устранено. Специалистом 2 категории, главным бухгалтером администрации Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района была предоставлена бухгалтерская справка (ф. 0504833) от 11.12.2024 года № 00000052 о переносе КЭК (КОГСУ) - Код экономической классификации с подстатьи 226 «Прочие работы, услуги» на подстатьи 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» и 227 «Страхование».

В целом работа главного администратора за 9 месяцев 2024 года по бюджетному учету и составлению бюджетной отчетности велась в

соответствии с требованиями бюджетного законодательства, на основе приказов, положений, инструкций и рекомендаций Министерства финансов Российской Федерации.

В ходе проведения аудиторского мероприятия получены аудиторские доказательства относительно полноты, точности и достоверности данных, отраженных в бухгалтерском учете.

Значимых бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

3. Внеплановые аудиторские мероприятия в 2024 году не проводились.

4. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

Можно сделать обобщённый вывод о степени надёжности внутреннего контроля как недостаточный для предотвращения нарушений требований, установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения.

5. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности:

С учетом проведения аудиторских мероприятий в бюджетной отчетности, подлежащей аудиту в 2023 году и согласно плановых аудиторских мероприятий за 3, 6 или 9 месяцев 2024 года в отношении достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности отмечается следующее:

- порядок ведения бюджетного учёта и составление отчётности соответствуют методологии и стандартам, установленным Минфином России и ведомственными нормативными актами;

- информация, содержащаяся в подтверждаемой бюджетной отчетности, соответствует качественным характеристикам.

6. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

Соответствует бюджетному законодательству.

7. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

В 2024 году мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков осуществлялся несколькими способами, а именно:

- запрос и анализ информации от субъектов бюджетных процедур, являющихся руководителями структурных подразделений главного

администратора бюджетных средств, о результатах выполнения мер по повышению качества финансового менеджмента;

- анализ результатов мероприятий органов муниципального финансового контроля главного администратора бюджетных средств, касающихся организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур, в том числе операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, в отношении которых принимались решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента.

8. Информация о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита отсутствовали.

9. Информация о субъекте внутреннего финансового аудита:

Субъект внутреннего финансового аудита является отдел внутреннего контроля с наделенными полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита. Внутренний финансовый аудит осуществляется аудиторской группой, которая обладает профессиональными и специальными знаниями, опытом, навыками и умениями, позволяющими ему планировать и проводить аудиторские мероприятия, выполняя в полном объеме стоящие перед субъектом внутреннего финансового аудита цели и задачи. Такой результат достигается путем ежегодного участия в вебинарах и изучения законодательства внутреннего финансового аудита должностных лиц по профильным темам.

Штатная численность отдела внутреннего финансового контроля администрации муниципального образования Брюховецкий район в 2024 году составляла 4 единицы, полномочия осуществляли 2 единицы.

Начальник отдела финансового контроля
администрации муниципального образования
Брюховецкий район



Ю.Н. Колесник