

к Порядку организации и осуществления  
внутреннего финансового аудита  
Администрацией Парфинского  
муниципального района

## **Заключение**

### **о результатах аудиторского мероприятия**

в Администрации Парфинского муниципального района  
(далее Администрация).

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

план проведения аудиторского мероприятия на 2024 год, утвержденный распоряжением Администрации Парфинского муниципального района от 13.12.2023 № 467-рг.

#### **2. Тема аудиторского мероприятия:**

оценка надежности внутреннего финансового контроля, подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета и учетной политике.

#### **3. Анализируемый период:**

с 01.01.2024 г. по 01.10.2024 г.

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

с 09.10.2024 г. по 05.11.2024 г.

#### **5. Цель и задачи аудиторского мероприятия:**

определены пунктом 14 и подпунктами «а», «б» и «д» пункта 15 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» от 21.11.2019 № 196н.

#### **6. Методы аудиторского мероприятия:**

аналитические процедуры, инспектирование.

#### **7. Перечень вопросов изученных в ходе аудиторского мероприятия:**

7.1. Организация систем бухгалтерского учета, общее состояние внутреннего контроля.

7.2. Анализ составления и исполнения бюджетной сметы казенного учреждения (включая оценку надежности внутреннего финансового контроля при осуществлении бюджетных процедур.

7.3. Изучение порядка формирования (актуализации) отдельных положений документов учетной политики в отношении операций (действий), подтверждения их соответствия требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

#### **8. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:**

В ходе проверки правильности формирования и утверждения Учетной политики Администрации выявлены недостатки, требующие уточнения и внесения изменений в Учетную политику:

- в нарушение пункта 302.1 Инструкции 157н не разработан порядок формирования резервов предстоящих расходов для оплаты фактических затрат, по которым не поступили документы контрагентов;

- в нарушение пункта 14 Инструкции № 157н не определен порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и (или) главного бухгалтера;

- в пункте 2.7. Учетной политики отражены, применяемые для ведения бюджетного учета, не актуальные компьютерные программы.

В нарушение пункта 2.12. Учетной политики нарушен срок утверждения лимита остатка наличных денежных средств в кассе Администрации.

В нарушение подпункта 1 пункта 6 статьи 8 Закона № 402-ФЗ изменения, уставленные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, в Учетной политике отражаются не своевременно.

В нарушение пункта 320 Инструкции № 157н журнал регистрации обязательств в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой Администрации не сформирован и выведен на печать.

В нарушение пункта 12 Порядка, внесение изменений в бюджетную смету, Отделом бухгалтерского учета Администрации в течение года не осуществляется.

#### **9. Выводы:**

**9.1.** Должностные лица Администрации осуществляют контроль за соответствием первичных учетных документов фактам хозяйственной жизни, достоверностью данных, содержащихся в указанных документах, а также за соблюдением действующего законодательства в части порядка оформления документов, формируемых для отражения фактов хозяйственной жизни. Самоконтроль осуществляется в Администрации путем проведения проверки выполняемой им операций (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения и обуславливающим расходные (бюджетные) обязательства, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, и сверки данных.

**9.2.** Существенных ошибок, приводящих к искажению показателей бюджетной отчетности, не выявлено. Достоверность бюджетной отчетности определена как высокая. Степень риска определена как низкая.

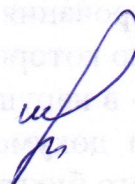
#### **10. Предложения и рекомендации:**

Отделу бухгалтерского учета Администрации рекомендовано:

- внести изменения в Учетную политику, согласно требованиям Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н;

- вносить изменения в бюджетную смету, согласно пункту 12 постановления Администрации Парфинского муниципального района от 28.04.2018 № 480 (в ред. от 23.03.2020 № 161) «Порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Администрации муниципального района и муниципальных казенных учреждений».

**Председатель комитета финансов  
Администрации муниципального района**



**Е.В. Шмелёва**