

Приложение 1
к Порядку осуществления Рязанской областной Думой
внутреннего финансового аудита

Рабочий план проведения аудиторского мероприятия

«ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

И СООТВЕТСТВИЯ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА Рязанской областной Думой единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности на 2023 год».

Проверяемый период – 2023 год. Срок проведения: 11.05.2024 до 24.05.2024 года

Объект аудита (бюджетная процедура и/или операция (действие))	Субъект бюджетной процедуры	Содержание работ	Исполнители	Срок представления материалов для включения в заключение по итогам аудиторского мероприятия
БЮДЖЕТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 2023 ГОД	Финансово-расчетный отдел ФХУ аппарата Рязанской областной Думы	Проверка годовой бюджетной отчетности - выборочно: - форма 0503130; - форма 0503127; - форма 0503160.	Васюкова Е.А. – начальник финансово-хозяйств. управления	До 10 июня 2024 года

Аудитор

Председатель Комитета Рязанской областной Думы по бюджету и налогам
(должность)



(подпись)

М.И. Агапкин

(расшифровка подписи)


" 10 " сеп 20 дл г.

Рязанская областная Дума

**Заключение
по результатам аудиторского мероприятия**

«ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ

И СООТВЕТСТВИЯ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА Рязанской областной Думой единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности на 2023 год»

(тема)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: Распоряжение Председателя Рязанской областной Думы от 29.12.2023 №108 – р/в (Приложение 1);
2. Срок проведения аудиторского мероприятия: 11.05.2024 – 24.05.2024;
3. Наименование объекта внутреннего финансового аудита: годовая бюджетная отчетность за 2023 год. Выборочно.
4. Цель проведения аудиторского мероприятия: Проверка отчетности и сопоставление результатов.
5. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: качественная выборка;
6. Предметом проверки являлась годовая отчетность за 2023 год по результатам выборки:
 - форма 0503130;
 - форма 0503127;
 - форма 0503160.

7. Ответственность за подготовку и представление бюджетной отчетности несёт начальник финансово-хозяйственного управления аппарата Рязанской областной Думы – Васюкова Екатерина Александровна.

Проверка и оценка достоверности показателей бюджетной отчетности проводилась камеральным методом на выборочной основе и включала в себя изучение и оценку следующих вопросов:

1. Соблюдение требований нормативных правовых актов, регламентирующих сроки, порядок составления и представления годовой бюджетной отчетности в части полноты представления и правильности заполнения отчетности.

2. Соответствие плановых данных в представленной бюджетной отчетности закону о бюджете.

3. Анализ исполнения бюджетных назначений по закрепленным доходам.

4. Анализ исполнения бюджетных назначений по расходам. Объемы и причины неисполненных бюджетных назначений.

5. Анализ пояснительной записки: полнота составления; объемы и динамика дебиторской и кредиторской задолженности; причины образования просроченной задолженности; объемы и причины образования неисполненных бюджетных и денежных обязательств по расходам; инвентаризация активов и обязательств.

7.1. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее:

Бюджетная отчетность представлена к проверке в полном объеме, содержит все предусмотренные Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191 н (далее – Инструкция № 191 н), формы и таблицы, за исключением форм, не имеющих числового значения. Формы, не имеющие числового значения, перечислены в разделе 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» текстовой части пояснительной записки (ф. 0503160), что соответствует требованиям п. 8 Инструкции № 191 н.

В соответствии с п. 9 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Законом Рязанской области от 26.12.2022 № 94-03 «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов (далее – закон о бюджете на 2023 год) в первоначальной редакции Рязанской областной Думе утверждены бюджетные назначения по расходам в размере 23 1 994,7 тыс. руб., в течение года назначения были уменьшены на 1 673,7 тыс. руб. (0,7 %) и составили 230 321,0 тыс. руб. Согласно данным отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) бюджетные назначения по расходам, установленные бюджетной росписью на конец отчетного года, составляют 230 321,0 тыс. руб. и соответствуют показателям, установленным последней

редакцией закона о бюджете на 2023 год.

Распоряжением Правительства Рязанской области от 24.12.2021 № 550-р Рязанская областная Дума определена главным администратором доходов областного бюджета по 3 источникам доходов областного бюджета.

Анализ отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) и пояснительной записки (ф. 0503160) по доходам и расходам показал следующее.

Бюджетные назначения по доходам утверждены в сумме 1 047,1 тыс. руб., в том числе: налоговые и неналоговые доходы - 161,5 тыс. руб., безвозмездные поступления - 885,6 тыс. руб., фактически доходы исполнены в сумме 148,3 тыс. руб. или 14,2 % к утвержденным бюджетным назначениям, в том числе: налоговые и неналоговые доходы - 148,3 тыс. руб. или 91,8 %, безвозмездные поступления в отчетном периоде исполнены не были.

Причины отклонения исполненных доходов от плановых показателей изложены в ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», в таблице № 13 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», что соответствует требованиям п. 163 Инструкции № 191 н, а также в разделе 3 пояснительной записки (ф. 0503160).

Расходы исполнены в сумме 226 541,9 тыс. руб. или 98,4 % к бюджетным назначениям (230 321,0 тыс. руб.). Объем неисполненных бюджетных назначений по расходам составил 3 779,1 тыс. руб. Анализ данных ф. 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» показывает, что не выполнен плановый процент исполнения бюджет-

ных назначений или установленный показатель неисполнения назначений в денежном выражении (по показателям с исполнением менее 95 % от утвержденных годовых назначений, а также при сумме неисполненных бюджетных назначений 1,0 млн руб. и выше, далее - плановый показатель) по расходам на общую сумму 3 469,3 тыс. руб., код причины отклонения от планового показателя - 10 «Оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ»: по подразделу 0103 «Функционирование законодательных (представительных) органов государственной власти и представительных органов муниципальных образований» (2 160,8 тыс. руб.) и подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы» (1 308,5 тыс. руб.).

Согласно сведениям, представленным в ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» и в ф. 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» объем принятых и неисполненных на отчетную дату бюджетных обязательств по расходам составил 1 965,3 тыс. руб., денежных обязательств - 465,8 тыс. руб.

В ф. 0503175 указан код причины неисполнения: в разделе 1 «Сведения о неисполненных бюджетных обязательствах» - 99 «Иные причины», в разделе 2 «Сведения о неисполненных денежных обязательствах» - 75 «Иные причины». В соответствии с п. 170.2 Инструкции 191н в таблице № 14 «Анализ показателей отчетности субъектов бюджетной отчетности» пояснительной записки (ф. 0503160) раскрыта дополнительная информация о причинах неисполнения обязательств, отраженных по кодам 99 и 75 с наименованием «Иные причины».

Причины неисполнения:

бюджетных обязательств — экономия фонда оплаты труда аппарата Рязанской областной Думы (553,6 тыс. руб.); оплата кредиторской задолженности за декабрь 2023 года (расчеты с поставщиками (подрядчиками) осуществляются в соответствии с условиями, указанными в государственных контрактах, оплата выполненных работ (оказанных услуг) производится по факту, по истечению календарного месяца, акты выставляются последним днем месяца) всего на сумму 1 294,0 тыс. руб. (услуги связи (заключение договоров, на оказание услуг, когда нельзя определить объем таких услуг) — 243,3 тыс. руб., коммунальные услуги — 959,7 тыс. руб., по-ставка материальных запасов однократного применения — 91,0 тыс. руб.; оплата выполненных работ (оказанных услуг) по факту (расчеты с поставщиками (подрядчиками) осуществляются в соответствии с условиями, указанными в государственных контрактах (договорах)) на сумму 117,7 тыс. руб.;

денежных обязательств — оплата кредиторской задолженности за декабрь 2023 года (в соответствии с условиями, указанными в государственных контрактах (договорах) оплата выполненных работ (оказанных услуг) производится по факту, по истечению календарного месяца, акты выставляются последним днем месяца) всего на сумму 465,8 тыс. руб. (услуги связи (96,7 тыс. руб.), МУП «РМПТС» (169,3 тыс. руб.), МП «Водоканал города Рязани» (6,1 тыс. руб.), ООО «Рязанская городская муниципальная энергосбытовая компания» (102,7 тыс. руб.), индивидуальный предприниматель Сухова Е.Н. (91,0 тыс. руб.)).

Согласно сведениям, представленным в разделах 3 и 4 ф. 0503175:

обязательств, принятых сверх утвержденных бюджетных назначений, не имеется;

экономика при заключении государственных контрактов с применением конкурентных способов составила 2 734,1 тыс. руб. (6,9 % объема обязательств, принимаемых с применением конкурентных способов).

Анализ пояснительной записки (ф. 0503160) показал, что пояснительная записка содержит все разделы, таблицы, формы и иную информацию, предусмотренные п. 152 Инструкции № 191 н.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169) заполнены в порядке, предусмотренном п. 167 Инструкции № 191 н: сформированы по дебиторской и по кредиторской задолженности отдельно по видам деятельности, по соответствующим номерам счетов бюджетного учета по состоянию на начало и конец отчетного периода соответственно. Данные дебиторской и кредиторской задолженности, отраженные в ф. 0503169, соответствуют показателям баланса (ф. 0503130).

Согласно данным ф. 0503169:

дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2023 составляла 19,1 тыс. руб., на 01.01.2024 не числится;

кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.01.2023 составляла 635,3 тыс. руб., в течение года уменьшилась на 136,5 тыс. руб. (21,5 %) и на 01.01.2024 составила 498,8 тыс. руб.;

дебиторская и кредиторская задолженности носят текущий характер, просроченной задолженности не имеется.

Согласно сведениям, отраженным в разделе 5 пояснительной записки, в соответствии с требованиями п. 7

Инструкции № 191 н на основании распоряжения Председателя Рязанской областной Думы от 01.11.2023 № 92-р/в в целях составления годовой бюджетной отчетности проведена плановая инвентаризация нефинансовых активов. По результатам инвентаризации расхождений с данными бюджетного учета не выявлено, в связи с этим в соответствии с п. 158 Инструкции № 191 н таблица №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» не заполнена (представлены прочерки).

8. Выводы: Междокументальной и внутридокументальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчетности расхождений не установлено. В ходе проверки фактов неполноты, недостоверности, неправомерности и неинформативности бюджетной отчетности не выявлено.

9. Предложения и рекомендации: Усиление контроля за первичным учетом хозяйственных операций; своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в учетных регистрах; отсутствие в месячной и квартальной бюджетной отчетности фактов неполноты, недостоверности, неправомерности и неинформативности.

Аудитор
Председатель Комитета Рязанской областной Думы по бюджету и налогам

(должность)




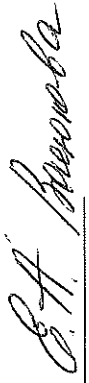
(подпись)

М.И. Агалкин

(расшифровка подписи)

Ознакомлена:

Начальник ФХУ аппарата Рязанской
областной Думы
(должность)


(подпись) 
(расшифровка подписи)

Примечание №3

к Порядку осуществления Рязанской областной Думой
внутреннего финансового аудита

Аудитору – М.И. Агапкину
(фамилия, имя, отчество)

План мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и устранению

**«ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ДОСТОВЕРНОСТИ БЮДЖЕТНОЙ ОТЧЕТНОСТИ
И СООТВЕТСТВИЯ ПОРЯДКА ВЕДЕНИЯ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА»**

(наименование аудиторского мероприятия)
проведенного в период 11.05.2024 до 24.05.2024 года

№ п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторского мероприятия	Краткое содержание нарушений, недостатков, выявленных в ходе аудиторского мероприятия (при наличии)	Срок внедрения предложения и/или устранения недостатка	Принятые меры
1	Усиление контроля за первичным учетом хозяйственных операций; своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в учетных регистрах; отсутствие в месячной и квартальной бюджетной отчетности фактов неполноты, недостоверности, непрозрачности и неинформативности.	НЕТ	Постоянно	В рабочем порядке

Начальник финансово-хозяйственного
управления аппарата Рязанской областной
Думы

Е.А. Васюкова

28.06.2024

Приложение 4
к Порядку осуществления
Рязанской областной Думой внутреннего
финансового аудита

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

		27 декабря 2024г.	Дата	КОДЫ
				27.12.2024
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств		Рязанская областная Дума		
Наименование бюджета		Областной	Глава по БК по ОКТМО	530
Периодичность: годовая				

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность лиц, занимающихся внутреннем финансовым аудитом, человек	010	0
из них:		
фактическая численность	011	1
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	020	2
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового самоконтроля	021	2
достоверности бюджетной отчетности	022	2
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	2
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	2
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	031	2
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	040	0
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	2
из них:		2
количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	0
из них:		
количество исполненных предложений	061	0

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010	нет	нет	нет	нет
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020	нет	нет	нет	нет
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030	нет	нет	нет	нет
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040	нет	нет	нет	нет
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050	нет	нет	нет	нет
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060	нет	нет	нет	нет
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070	нет	нет	нет	нет
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080	нет	нет	нет	нет
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090	нет	нет	нет	нет
Прочие нарушения и недостатки	100	нет	нет	нет	нет

Приложение 5
к Порядку осуществления Рязанской областной Думой
внутреннего финансового аудита

Реестр бюджетных рисков на 2025 г.:

NN п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	3	4	5	6	7	8	9	10
	Описание бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска	Оценка степени влияния бюджетного риска	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска	
1	Порядок выдачи сувенирной продукции юридическим лицам	Двухстороннее оформление	Контрагенты с двух сторон	5	5	5	Оформление документов по фактам	Задержка в оформлении всех документов, не запланованное вручение сувениров	Разработка положения (Порядка)
2	Закупка способом запрос котировок	Неясность в методике, сроки	Сектор закупок	5	5	5	Сроки проведения и вся документация	Ни разу не проводилась	Провести один раз и внедрить в практику.

Начальник финансово-хозяйственного
управления - главный бухгалтер аппарата


Е. А. Васюкова
(расшифровка подписи)