

Приложение 1  
к Порядку осуществления Рязанской областной Думой  
внутреннего финансового аудита

Рабочий план проведения аудиторского мероприятия

«ПРОВЕРКА СОСТОЯНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ И ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БЮДЖЕТНОЙ  
(БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ».

Проверяемый период – 3 КВАРТАЛ 2024 год. Срок проведения: 16.09.2024 до 27.09.2024 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
ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ И БЮДЖЕТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 3 КВАРТАЛ 2024 ГОДА	Финансово-расчетный отдел ФХУ аппарата Рязанской областной Думы	ПРАВИЛЬНОСТЬ ОТРАЖЕНИЯ В ДОКУМЕНТАХ И ОТЧЕТНОСТИ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	Картушина И.Г. – начальник финансового отдела финансового хозяйственного управления	До 11 октября 2024 года

Аудитор

Председатель Комитета Рязанской областной Думы по бюджету и налогам

(должность)

(подпись)

М.И. Агапкин

(расшифровка подписи)

Рязанская областная Дума

" 18 " 10 2024 г.

**Заключение  
по результатам аудиторского мероприятия**

**«ПРОВЕРКА СОСТОЯНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ И ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БЮДЖЕТНОЙ  
(БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ».**

(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:** 16.09.2024 – 27.09.2024;
3. **Наименование объекта внутреннего финансового аудита:** ХОЗЯЙСТВЕННЫЕ ОПЕРАЦИИ И БЮДЖЕТНАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА 3 КВАРТАЛ 2024 ГОДА.
4. **Цель проведения аудиторского мероприятия:** Проверка состояния достоверности и правильности отражения дебиторской и кредиторской задолженности
5. **Применяемые методы внутреннего финансового аудита:** качественная выборка;
6. **Предметом проверки проверки являлись:** первичные учетные документы, журналы операций, карточки учета средств и счетов в форме 0504051 «Карточка учета средств и расчетов».
7. **Ответственность за состояние достоверности и правильности отражения дебиторской и кредиторской задолженности** несёт начальник финансово-расчетного отдела финансово-хозяйственного управления аппарата Рязанской областной Думы

занской областной Думы – Картушина Ирина Григорьевна.

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

1. **Анализ задолженности;**
2. **Причины возникновения;**
3. **Правильность отражения в учете.**

#### **7.1. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее:**

При проведении инвентаризации дебиторской задолженности и обязательств просроченная задолженность и с истекшим сроком исковой давности отсутствует. При проведении инвентаризации расчетов с контрагентами суммы дебиторской и кредиторской задолженности по данным учета соответствуют первичным документам, подтверждены актами сверки расчетов с контрагентами. Срок исполнения по обязательствам на момент проведения инвентаризации не наступил. Актуализированы данные бухгалтерского учета показателей расчетов (дебиторской задолженности и обязательств) в разрезе контрагентов, правовых оснований и даты исполнения.

Произведена выверка правоустанавливающих документов на земельный участок, находящийся в постоянном (бессрочном) пользовании Рязанской областной Думы.

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.

Согласно данным ф. 0503169:

дебиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.10.2024 составила - 1 902 452,99

руб. (обусловлена условиями контрактов, предусматривающих авансовые платежи):

- услуги связи - 31 631, 25 руб. (АО «Почта России»);

- коммунальные услуги - 100 421, 74 руб. (МП «Водоканал», МУП «РМПТС», ООО «РТМЭК»);

- расчеты с подотчетными лицами - 1 770 400, 00 руб. (сотрудники командированные в Херсонскую область (суточные)).

кредиторская задолженность по бюджетной деятельности на 01.10.2024 составила - 12 011 374,19 руб.:

- оплата труда + начисления на выплаты - 9 0285 246, 19 руб. (сотрудники командированные в Херсонскую область (двойная оплата);

- налог на имущество организации - 51 028, 00 руб. (начисления произведены в сентябре 2024 года, оплата в 4 квартале 2024 года;

- увеличение стоимости основных средств и материальных запасов - 2 875 100 руб.

**8. Выводы:** 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. Дебиторская и кредиторская задолженности носят текущий характер, просроченной задолженности не имеется.

**9. Предложения и рекомендации:** Для недопущения просроченной задолженности требуется усиление контроля за первичным учетом хозяйственных операций; своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в учетных регистрах.

**Аудитор**  
Председатель Комитета Рязанской областной Думы по бюджету и налогам

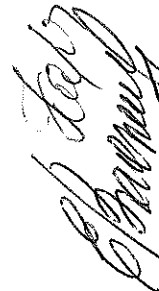


М.И. Агапкин

(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Ознакомлена:

Начальник ФРО ФХУ аппарата Рязанской областной Думы



(подпись) \_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Примечание №3

к Порядку осуществления Рязанской областной Думой  
внутреннего финансового аудита

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

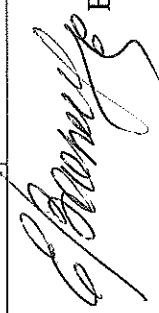
План мероприятий по реализации предложений и рекомендаций и устранению

**«ПРОВЕРКА СОСТОЯНИЯ ДОСТОВЕРНОСТИ И ПРАВИЛЬНОСТИ ОТРАЖЕНИЯ В БЮДЖЕТНОЙ  
(БУХГАЛТЕРСКОЙ) ОТЧЕТНОСТИ ДЕБИТОРСКОЙ И КРЕДИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ».**

(наименование аудиторского мероприятия)  
проведенного в период 16.09.2024 до 27.09.2024 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	Для недопущения просроченной задолженности требуется усиление контроля за первичным учетом хозяйственных операций; своевременное отражение фактов хозяйственной жизни в учетных регистрах.	НЕТ	Постоянно	В рабочем порядке

Начальник финансово-хозяйственного  
управления аппарата Рязанской областной  
Думы

  
Е.А. Васюкова

11.10.2024

**Приложение 4**  
**к Порядку осуществления**  
**Рязанской областной Думой внутреннего**  
**финансового аудита**

**ОТЧЕТНОСТЬ**  
**о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

			<b>КОДЫ</b>
	27 декабря 2024г.	Дата	27.12.2024
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	<b>Рязанская областная Дума</b>		
Наименование бюджета	<u>Областной</u>	<b>Глава по БК по ОКТМО</b>	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
	Наименование операции (действий) по выполнению бюджетной процедуры, являющейся объектом бюджетного риска	Описание бюджетного риска	Наименование владельца 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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)