УТВЕРЖДАЮ

                                        Глава Черепановского района

Новосибирской области

                                        \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись)   (расшифровка подписи)

**Заключение**

**аудиторского мероприятия**

20 марта 2025

**Основание проведения аудиторского мероприятия:**

Аудиторское мероприятие проведено в соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в соответствии с распоряжением администрации Черепановского района от 30.11.2023 № 1116-Р «Об утверждении плана проведения аудиторских мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему финансовому аудиту на 2024 год» (внесение изменений от 27.06.2024 № 574-Р, внесение изменений от 23.12.2024 № 1204-Р, внесение изменений от 13.01.2025 № 21-Р).

**Тема аудиторского мероприятия:**

Аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности за 2024 год.

**Субъект бюджетной процедуры:** администрация Черепановского района Новосибирской области (подразделение-отдел бухгалтерии).

**Объект аудиторского мероприятия:**

бюджетная процедура: «Составление и предоставление бюджетной отчетности».

**Методы аудиторского мероприятия**: аналитические процедуры, инспектирование, запрос, пересчет, мониторинг.

**Сроки (период) аудиторского мероприятия:**

**дата начала проведения аудиторского мероприятия  -** 28.02.2025.

**дата окончания проведения аудиторского мероприятия** – 20.03.2025.

**Проверяемый период:** 2024.

**Уполномоченное должностное лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия**:

Слонова Дина Павловна - аудитор отдела внутреннего финансового контроля администрации Черепановского района Новосибирской области.

**Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:**

1) Анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности.

2) Анализ первичных учетных документов, отражающих факты хозяйственной жизни, в которых наличие возможных ошибок, нарушений (недостатков) может привести к искажению бюджетной отчетности (возможные ошибки, нарушения (недостатки).

3) Анализ результатов годовой инвентаризации (выборочный):

– сформированных инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), ведомостей расхождений по результатам инвентаризации (при наличии), актов о результатах инвентаризации, иных документов, необходимых для проведения инвентаризации;

– случаев выявления недостач, излишков, хищений;

– объектов учета, по которым выявлены недостачи, излишки, хищения;

– первичных учетных документов о поступлении и выбытии нефинансовых активов в период проведения инвентаризации (исходя из анализа корректности наличия (отсутствия) в инвентаризационных описях указанных объектов учета);

4) Анализ форм отчетности и Пояснительной записки (своевременность ее передачи и полнота);

5) Анализ бюджетных рисков.

Аудиторское мероприятие проводилось в соответствии с положениями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса, где подтверждение достоверности отчетности определено как ключевая цель внутреннего финансового аудита. Под достоверностью понимается не абсолютная точность данных, а их достаточность для принятия обоснованных управленческих решений.

Аудиторское мероприятие проводилось по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита (далее- Субъект ВФА), на выборочной основе с использованием методов внутреннего финансового аудита.

В ходе проведения аудиторского мероприятия проведен анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности Объекта. Были изучены нормативно правовые акты (далее- НПА), устанавливающие в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику главного администратора (администратора) бюджетных средств, в том числе на предмет достаточности и соответствия нормативным правовым актам, регулирующим ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Была проанализирована информация о кадровом обеспечении структурного подразделения главного администратора (администратора) бюджетных средств, осуществляющего ведение бюджетного учета и составление и представление бюджетной отчетности, в том числе изменение организационных условий труда, которые способны оказать влияние на качество организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетной процедуры.

Субъектом ВФА проинспектирована информация об используемых прикладных программных средствах и информационных ресурсах, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, а также информация об организации наделения правами доступа пользователей- Субъекта бюджетной процедуры к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, а также регламенты взаимодействия пользователей с этими прикладными программными средствами и информационными ресурсами.

Помимо этого, для выявления нетиповых операций или событий, факторов, которые могут свидетельствовать о возможных проблемах, способных повлиять на достоверность отчетности, проведен мониторинг информации об организации внутреннего финансового контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, включая информацию о разграничении полномочий при выполнении бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе порядок передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения их в бюджетном учете.

Для оценки рисков существенного искажения отчетности, была изучена деятельность объекта контроля и среда, в которой она осуществляется, включая оценку возможных бюджетных рисков.

Информация о продлении срока проведения аудиторского мероприятия, приостановлении (возобновлении) проведения аудиторского мероприятия, отказа в предоставлении запрашиваемой информации и препятствий не было.

**Общие сведения о субъекте бюджетных процедур.**

Администрация Черепановского района Новосибирской области является органом местного самоуправления и действует на основании Устава. В соответствии с положениями Устава, Администрация обладает правами юридического лица, является муниципальным казенным учреждением.

Юридический/фактический адрес: 633520, Новосибирская область, Черепановский район, город Черепаново, улица Партизанская, дом 12.

ИНН - 5440112674; КПП - 544001001; ОГРН - 1045405430620

На момент проведения аудиторского мероприятия Главой Черепановского района Новосибирской области является Овсянников Сергей Николаевич, вступивший в должность с 20.12.2019, в соответствии со статьей 36 Федерального закона от 6 октября 2003 года №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», решением (тридцать восьмой) сессии Совета депутатов Черепановского района Новосибирской области от 13.12.2019 № 1 (постановление «О вступлении в должность» от 20.12.2019 № 885).

Ведение бухгалтерского учета осуществляет отдел бухгалтерии, возглавляемый главным бухгалтером Базыльян Ольгой Михайловной. Главный бухгалтер подчиняется непосредственно руководителю и несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета и представление бюджетной, налоговой и статистической отчетности.

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД) администрации Черепановского района присвоен код 84.11.33 «Деятельность органов местного самоуправления муниципальных районов», в течение 2024 года новые виды деятельности не осуществлялись.

Форма собственности (код по ОКФС): 14 - муниципальная собственность;

Для ведения расчетных операций в проверяемом периоде администрации Черепановского района Новосибирской области открыт лицевой счет в  УФК по Новосибирской области - 02513032110 - лицевой счет бюджета Черепановского района.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Право подписи | Должность | Фамилия, имя, отчество |
| Первой | Глава Черепановского района Новосибирской области | Овсянников Сергей Николаевич |
| Первый заместитель Главы администрации Черепановского района по сельскому хозяйству | Жарков Игорь Владимирович |
| Первый заместитель Главы администрации Черепановского района по архитектуре и строительству | Буховец Евгений Алексеевич |
| Второй | Начальник отдела бухгалтерии – Главный бухгалтер администрации Черепановского района Новосибирской области | Базыльян Ольга Михайловна |
| Заместитель начальника отдела бухгалтерии – заместитель главного бухгалтера администрации Черепановского района | Левина Ольга Александровна |
|  |  |

В штатном расписании администрации фактическая численность работников составила 97 человек, 5 свободных вакансий образовалось на конец года. Средняя заработная плата по учреждению в 2024 году по сравнению с 2023 годом увеличилась на 12,7 процентов. Рабочее место каждого сотрудника технически оборудовано компьютерной техникой с доступом в Интернет. Также оборудованы кабинеты для приема граждан. Учреждение снабжено копировальной техникой, факсимильной связью. Лимиты потребления тепло и энергоресурсов соблюдаются. Перерасхода нет.

***Анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности.***

Бухгалтерский учет ведет структурное подразделении администрации Черепановского района – отдел бухгалтерии, на дату проведения аудиторского мероприятия кадровое обеспечение представлено пятью штатными единицами. Все сотрудники имеют высшее образование, соответствующее направлению деятельности. Периодически проходят курсы повышения квалификации.

Сотрудники бухгалтерии руководствуются в своей работе учетной политикой, должностными инструкциями. Бухгалтерский учет в обособленных подразделениях администрации, имеющих лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, ведут бухгалтерии этих подразделений.

При осуществлении внутренних бюджетных процедур применяются следующие автоматизированные информационные системы: АС-Бюджет; Свод-WEB; СУФД Портал; Пульс-про (з/плата); СБиС; УРМ АС «Бюджет»; СЭД. В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия», еженедельно «Зарплата» и «СЭД».

Используемые прикладные программные средства и информационные ресурсы, обеспечивающие исполнение бюджетных полномочий, сертифицированы в соответствии с требованиями российского законодательства.

Права доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий регламентированы и разграничены, а также обеспечивает предотвращение повреждения и потери данных, несанкционированного доступа и внесения изменений (удаления данных) в этих базах данных, прикладных программных средствах и информационных ресурсах.

Отдел бухгалтерии применяет единые методы и способы ведения бухгалтерского учета, установленные с соблюдением требований законодательства Российской Федерации (федеральных стандартов бухгалтерского учета государственных финансов) в рамках учетной политики, утвержденной постановлением администрации Черепановского района от 30.12.2021 №1362-Р «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» (изм. от17.04.2024 №350-Р, о 28.06.2024 №576-Р).

Для отражения фактов хозяйственной жизни используются унифицированные формы регистров учета, утвержденных Приказом №52н. При необходимости формы регистров, которые не унифицированы, разрабатываются самостоятельно. Внутренний контроль за соблюдением ведения бухгалтерского учета осуществляется главным бухгалтером администрации Черепановского района.

***Анализ первичных учетных документов, отражающих факты хозяйственной жизни, в которых наличие возможных ошибок, нарушений (недостатков) может привести к искажению бюджетной отчетности (возможные ошибки, нарушения (недостатки).***

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Не допускается принятие к бухгалтерскому учету документов, которыми оформляются не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок (ч. 1 ст. 9, Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 12.12.2023) "О бухгалтерском учете").

Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Возможные ошибки, в документах отражающих факты хозяйственной жизни, могут иметь нарушения (недостатки). В случае их допущения, могут привести к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также повлиять на принятие пользователями бюджетной отчетности экономических решений в части правильности заполнения реквизитов, правильности арифметических расчетов в документах и своевременности их передачи в уполномоченную организацию.

Ведение бухгалтерского и налогового учета в администрации Черепановского района осуществляется на основании учетной политики,

Хозяйственные операции, проводимые бухгалтерией во время своей работы, подтверждаются договорами, счетами, накладными, актами и другими документами. Регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек на бумажных носителях, а при наличии технической возможности – на машинном носителе в виде электронного документа (регистра), содержащего электронную подпись, хранятся не менее 5 лет. Хранение оригиналов первичных учетных документов осуществляется в соответствии с установленными правилами государственного архивного дела и учетной политикой.

В соответствии с пунктом 4.2 учетной политики администрации Черепановского района обработка учетной информации осуществляется автоматизированным способом по следующим блокам:

- автоматизированный бюджетный учет администрации как у получателя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств ведется с применением программы «Бухгалтерия»;

- свод месячной, квартальной, годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета составляется с применением программы «Свод-WEB;

- информационный обмен документами с управлением Федерального казначейства осуществляется через портал (СУФД) с применением средств электронной подписи в соответствии с законодательством на основании договора об обмене электронными документами.

Учет хозяйственных операций осуществляется в разрезе кодов бюджетной классификации в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов учреждения.

Аудиторским мероприятием изучен порядок правильности и своевременности оформления и принятия к учету первичных учетных документов.

При проведении хозяйственных операций, для оформления которых не предусмотрены типовые формы первичных документов, администрация Черепановского района использует:

- самостоятельно разработанные формы, согласно приложению 12 Учетной политики;

-унифицированные формы, дополненные необходимыми реквизитами.

В ходе аудиторского мероприятия, нарушение законности, своевременности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, не выявлено. Передача документов в уполномоченный орган осуществлялась своевременно.

Случаев преднамеренного неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее, в том числе включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации в регистрах бюджетного учета не имевших места фактов хозяйственной жизни (например, неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета не выявлено.

***Выборочный анализ результатов годовой инвентаризации:***

***– сформированных инвентаризационных описей (сличительных ведомостей), ведомостей расхождений по результатам инвентаризации (при наличии), актов о результатах инвентаризации, иных документов, необходимых для проведения инвентаризации;***

***– случаев выявления недостач, излишков, хищений;***

***– объектов учета, по которым выявлены недостачи, излишки, хищения;***

***– первичных учетных документов о поступлении и выбытии нефинансовых активов в период проведения инвентаризации (исходя из анализа корректности наличия (отсутствия) в инвентаризационных описях указанных объектов учета).***

Годовая инвентаризация проводится в целях составления годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности. Порядок ее проведения устанавливается учетной политикой учреждения и должен соответствовать положениям п. 32 Общих требований к инвентаризации (п. 7 Инструкции N 191н, п. 9 Инструкции N 33н, Методические рекомендации по инвентаризации).

Срок проведения годовой инвентаризации не ранее 1 октября отчетного года, но не позднее 31 декабря отчетного периода. Обязанность проводить такую инвентаризацию исключительно по завершении финансового (отчетного) года отсутствует. Провести ее можно и до завершения финансового года, за который составляется отчетность. (п. 32 Общих требований к инвентаризации, Методические рекомендации по инвентаризации, Письма Минфина от 01.04.2022 N 02-07-10/27359, от 16.09.2021 N 02-06-10/75555).

Перед составлением годовой бухгалтерской, бюджетной отчетности инвентаризационной комиссией была проведена инвентаризации основных средств, материальных запасов и обязательств. Основание проведения инвентаризации «Решение о проведении инвентаризации» от 19.12.2024 №1.

В целях некорректного раскрытия информации об активах и обязательствах был произведен анализ процедуры проведения инвентаризации имущества, денежных средств, документов и финансовых обязательств, своевременность определения результатов инвентаризации и отражения их в учете:

- наличие решения о проведении инвентаризации с утвержденным составом инвентаризационной комиссии, сроков проведения и видами инвентаризируемого имущества и обязательств, в том числе наличие расписок от материально ответственных лиц;

- оформление (заполнение) инвентаризационных описей (сличительных ведомостей, актов);

- правильность и своевременность оформления результатов инвентаризации.

Инвентаризация имущества, финансовых активов и обязательств в целях составления годовой бюджетной отчетности проведена в сроки, установленные учетной политикой. Инвентаризационные описи заполнены в соответствии с установленными требованиями. В инвентаризационных описях присутствуют расписки от материально ответственных лиц, заполнены реквизиты приказа о проведении инвентаризации, члены инвентаризационной комиссии. Инвентаризационные описи подписаны председателем и всеми членами комиссии, осуществляющими инвентаризацию. Фактическое наличие обязательств с дебиторами и кредиторами, расчетов по платежам в бюджет подтверждены актами сверок, выписками по расчетам с бюджетом.

В соответствии со ст.11 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", перед составлением отчетности инвентаризация товарно- материальных ценностей проведена. Материалы инвентаризации оформлены надлежащим образом, недостач и излишков не обнаружено.

***Анализ форм отчетности и Пояснительной записки (своевременность ее передачи и полнота).***

В ходе контрольного мероприятия выборочно проверены представленные формы годовой отчетности.

Анализ форм бюджетной отчетности осуществлялся в рамках порядка её составления, сравнительного анализа показателей, составляющих информационную основу и выборочной проверки контрольных соотношений форм отчетности.

Представленный Баланс главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130)сформирован с учетом оборотов по счетам на 31.12.2024года.

По данным Баланса ф. 0503130 администрации получателя бюджетных средств, валюта Баланса на начало отчетного периода составляла 974873410рублей 06копеек. На конец отчетного периода валюта Баланса увеличилась и составила 1255175710рублей 29копеек.

При сопоставлении данных Баланса ф. 0503130 с остатками по формам 0503168, 0503169, 0503171 расхождений не установлено.

Остатки денежных средств по счету временного распоряжения администрации на начало 2024года составляли 1335569рублей 03копеек, на конец 2024года 1837028рублей 91копеек, что соответствует данным Главной книги (ф.0504072) и сведениям об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф.0503178).

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности отражены в форме (№0503169) в разрезе счетов на начало и конец отчетного периода. По состоянию на 01.01.2025года отражена образовавшаяся дебиторская задолженность в сумме 12067432рублей 62копееки и кредиторская задолженность в сумме 108567рублей 17копеек. Задолженность носит текущий характер и подтверждена актами сверки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование кредитора | Дата возникновения обязательства | Сумма, руб. |
| 1 | АО «Алтайэнергосбыт» | декабрь 2024года | 2269,52 |
| 2 | ООО «Регион Сибирь» | декабрь 2024года | 100797,84 |
| 3 | ПАО «Ростелеком» | декабрь 2024года | 2915,01 |
| 4 | ФГУП «Главный центр специальной связи» | декабрь 2024года | 2584,80 |
|  |  |  |  |
| Итого | | | 108567,17 |

Согласно Балансу ф.0503130 финансовый результат получателя бюджетных средств на конец отчетного периода составил 1247378207рублей 13копеек, что соответствует остатку по счету 1.40130 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» Главной книги ф.0504072.

Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах.В составе Баланса (ф. 0503130) получателем бюджетных средств сформирована Справка о наличии имущества и обязательств отражена следующая информация на конец отчетного периода:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Номер счета | Наименование забалансового счета, показателя | Сумма на конец отчетного периода, руб. |
| 01 | Имущество, полученное в пользование | 0,00 |
| 02 | Материальные ценности на хранении | 1670991,83 |
| 03 | Бланки строгой отчетности | 5950,00 |
| 07 | Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры | 170099,00 |
| 10 | Обеспечение исполнение обязательств по банковской гарантии | 4027371,65 |
| 14 | Расчетные документы, ожидающие исполнение | 1395373,71 |
| 21 | Основные средства в эксплуатации | 3486162,21 |
| 23 | Периодические издания для пользования | 25990,02 |
| 25 | Имущество, переданное в безвозмездное пользование (аренду) | 28405060,29 |
| 26 | Имущество, переданное в безвозмездное пользование | 51713009,68 |
| 27 | Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) | 18300,00 |

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) отражает обороты, образовавшиеся в ходе исполнения бюджета по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в разрезе бюджетной деятельности. Проверкой полноты закрытия счетов бюджетного учета, нарушений не выявлено.

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 01.01.2025году. В отчете отражены показатели в разрезе бюджетной деятельности (графа 4), средств во временном распоряжении (графа 5).

По состоянию на 01.01.2025году. расходы по бюджетной деятельности составили 1574372119рублей 11копеек, из них оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 70909397 рублей 02копейки, оплата работ, услуг 86444234рубля 13копеек, безвозмездные перечисления бюджетам - 577785281рубль 34копейки.

В результате бюджетной деятельности чистый операционный результат составил «минус» 1468815600рублей 74копейки, в том числе по операциям с нефинансовыми активами - 205365420рублей 13копеек, по операциям с финансовыми активами - «минус» 1674181020рублей 87копеек, по операциям с обязательствами - «минус» 10614475рублей 56копеек.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123)администрации Черепановского района получателя бюджетных средств, содержит сведения о движении денежных средств на счетах в рублях, открытых в подразделениях Банка России, в кредитных организациях, органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджета, в том числе средства во временном распоряжении.

Выбытия в 2024 году составили 1445260065 рублей 76копеек, в том числе выбытия по текущим операциям - 1275182078рублей 05 копеек, выбытия по инвестиционным операциям - 170077987рублей 71копеек.

Согласно аналитической информации по выбытиям раздела 4 ф.0503123 расходы составляют 1758396807рублей 50копеек, что соответствует информации раздела 2 «Расходы бюджета» по графе 9 ф.0503127 в разрезе подразделов бюджетной классификации.

Поступления и выбытия отчета ф. 0503123 соответствуют доходам и расходам бюджета, отраженным в Отчете об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127) отражает утвержденные бюджетные назначения.

Применение кодов бюджетной классификации соответствует порядку, установленному Приказом Минфина России от 15.04.2024 № 44н «О внесении изменений в Порядок формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуру и принципы назначения, утвержденные приказом Министерства финансов Российской Федерации от 24 мая 2022 г. № 82н»

Исполнение расходной части бюджетных назначений за 2024 составило 1 758 396 807, 50 рублей. Неисполненные назначения в сумме 199 246 089, 14 рублей.

Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128)составлен на основании данных о принятии и исполнении получателями бюджетных средств бюджетных обязательств в рамках осуществляемой ими бюджетной деятельности. Показатели граф 4, 5 и 10 разделов «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по расходам», «Бюджетные обязательства текущего (отчетного) финансового года по выплатам источников финансирования дефицита бюджета» отчета (ф. 0503128) соответствуют показателям граф 4, 5 и 9 отчета (ф. 0503127). Согласно отчетным данным по ф. 0503128 по состоянию на 01.01.2025 г. превышение принятых бюджетных и денежных обязательств над утвержденными на 2024 год лимитами бюджетных обязательств не установлено.

Сведений о принятых и неиспользованных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175) отражает заключенные и оплаченные учреждением договора, исполнение которых осуществлялось за счет средств бюджета. Договора были заключены в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств в соответствии с классификацией расходов бюджета и с учетом принятых и неисполненных обязательств.

Установлена внутренняя согласованность одноименных показателей в различных отчётных документах.

*Информация по составлению Пояснительной записки (своевременность ее передачи и полнота).*

Пояснительная записка ([ф. 0503160](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160)) составляется в целях раскрытия информации, содержащейся в бюджетной отчетности, содержащая анализ исполнения бюджета, также сведения о результатах использования бюджетных средств в отчетном финансовом году. Пояснительная записка состоит из описательной части и [таблиц](https://internet.garant.ru/#/document/12181732/entry/503160002), которые оформляются в виде приложений к Пояснительной записке.

Раскрытие информации отражается непосредственно в тех разделах, к которым относится такая информация по своей сути, исходя из порядка описания форм бюджетной отчетности, в которых отражаются такие показатели, а также наименования разделов.

Годовая отчетность предоставляется в порядке и по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция № 191н).

Сводная информация, отражаемая в текстовой части Пояснительной записки составлена путем анализа, обобщения и формирования показателей, оказавших существенное влияние и характеризующих результаты деятельности субъекта бюджетных правоотношений за отчетный период на основании данных, представленных субъектом.

Фактов включения информации, основанной на регистрации не имевших места фактов хозяйственной жизни (в том числе неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета в регистрах бюджетного учета, не установлено.

Информация достоверна, предоставлена своевременно с соблюдением требований к полноте данных, и отсутствию существенных ошибок в Пояснительной записке.

***Анализ бюджетных рисков.***

Анализ бюджетных рисков, утвержденных распоряжением от 26.06.2024 №563-Р, осуществлялся способом аналогичным для анализа причин нарушений и недостатков в бюджетном процессе. Предполагаемые бюджетные риски не были обнаружены.

Отметим, что важно осуществлять постоянный мониторинг операций по выполнению бюджетных процедур, что позволит эффективно реагировать на возможные изменения во внутреннем учете. Рекомендуется осуществить дополнительный анализ факторов рисков, способствующих стабильности бюджетных процессов.

***Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего Финансового аудита:***

По результату проведенного аудиторского мероприятия сделаны следующие выводы:

- внутренний контроль организован и осуществляется на постоянной основе. По результатам осуществления внутреннего финансового контроля в 2024 году по бюджетным процедурам в бухгалтерском (бюджетном) учете, которые привели бы к существенным искажениям в бухгалтерской (финансовой) отчетности нарушения не выявлены.

- годовая отчетность предоставлена в порядке и по формам, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Порядок ведения бюджетного учета отделом бухгалтерии администрации Черепановского района Новосибирской области соответствует единой методологии учета и отчетности. Факты, и (или) признаки, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, отсутствуют.

При наличии возражений и предложений по фактам , указанным в Заключении, Субъект бюджетной процедуры в течении 3 рабочих дней с даты его получения вправе представить в свободной форме возражения и предложения аудиторской группе на бумажном носителе или в электронном виде.

Начальник ОВФК \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ М.А.Шелест \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (Ф.И.О.) (дата)

Подпись должностного

лица, проводившего

аудиторское мероприятие \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д.П. Слонова \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(подпись) (дата)

ОЗНАКОМЛЕН:

Подпись должностного лица

объекта аудиторской проверки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указывается должность, подпись, ФИО, дата) м.п.