

Утверждаю:

И. о. начальника инспекции

Т.Р. Барабошкина

"12" июля 2024 г.

### Программа аудиторского мероприятия

Тема: аудит эффективности системы организации внутреннего финансового контроля в отношении достоверности бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, анализ результатов контрольных действий в отношении внутренних бюджетных процедур, связанных с коррупционными рисками за 1 полугодие 2024 года государственной жилищной инспекцией Костромской области.

**Основание проведения аудиторского мероприятия:** п. 1 Плана проведения аудиторских мероприятий в государственной жилищной инспекции Костромской области (далее – Инспекция) на 2024 г.

**Цели аудиторского мероприятия:** подтверждение достоверности бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, целевого использования средств бюджетов, анализ эффективности использования выделяемых средств, оценка соответствия кассовых расходов бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств за 1 полугодие 2024 года.

### Задачи аудиторского мероприятия:

- а) изучение порядка формирования (актуализации) нормативно-правовых актов (НПА) инспекции, устанавливающих учетную политику в целях организации и ведения бюджетного учета, подтверждение соответствия этих актов единой методологии бюджетного учета;
- б) подтверждение соответствия бюджетной отчетности единой методологии бюджетного учета, достоверности данных бюджетной отчетности;
- в) подтверждение достоверности данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, их полноты и соответствия единой методологии бюджетного учета, исполнения бюджетной сметы;
- г) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению (устранению) нарушений и недостатков при ведении бюджетной сметы, составлении и исполнении бюджетной сметы и изменений к ней.

**Методы внутреннего финансового аудита:** аналитические процедуры, инспектирование, пересчет.

**Объекты внутреннего финансового аудита:** бюджетные процедуры по ведению бюджетного учета, составлению и представлению бюджетной отчетности, а также операции (действия) по выполнению этих бюджетных процедур.

### Вопросы, подлежащие изучению в ходе аудиторского мероприятия:

- 1) проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета; выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, определение их значимости (уровня) с применением критериев вероятности и степени влияния;
- 2) анализ порядка включения в бухгалтерскую отчетность показателей деятельности всех подразделений инспекции;
- 3) оценка соответствия кассовых расходов бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств за 1 полугодие 2024 года.
- 4) формирование предложений и рекомендаций по повышению качества финансового менеджмента, в том числе предложений о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

**Срок проведения аудиторского мероприятия:** с 15 июля 2024 г. по 19 июля 2024 г.

Начальник отдела контроля исполнения требований к установлению платы за ЖКУ, к формированию и расходованию средств фондов капитального ремонта



Т.А. Гордина

И. о. начальника инспекции

Т.Р. Барабошкина

«19» июля 2024 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ №1**  
по результатам внутреннего финансового аудита государственной  
жилищной инспекции Костромской области

г. Кострома

19.07.2024 год

Во исполнение Приказа начальника государственной жилищной инспекции Костромской области от 30.12.2021 № 2260 «Об организации внутреннего финансового аудита государственной жилищной инспекции Костромской области» и плана проведения финансового аудита в государственной жилищной инспекции Костромской области на 2024 год начальником отдела контроля исполнения требований к установлению платы за ЖКУ, к формированию и расходованию средств фондов капитального ремонта Гординой Т.А. проведен внутренний финансовый аудит эффективности системы организации внутреннего финансового контроля в отношении достоверности бюджетной отчетности, экономности и результативности использования бюджетных средств, анализ результатов контрольных действий в отношении внутренних бюджетных процедур, связанных с коррупционными рисками за 1 полугодие 2024 года государственной жилищной инспекцией Костромской области (далее – Инспекция).

Вид аудиторской проверки: камеральная.

Срок проведения аудиторской проверки: с 15.07.2024г. по 19.07.2024г.

Методы проведения аудиторской проверки: выборочный.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Проверка достоверности составления бюджетной отчетности инспекции.

2. Анализ порядка включения в бухгалтерскую отчетность показателей деятельности всех подразделений учреждения, проверка соответствия показателей бухгалтерской отчетности остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета.

3. Оценка соответствия кассовых расходов бюджетным ассигнованиям и лимитам бюджетных обязательств, исполнение бюджетной сметы расходов.

4. Формирование предложений и рекомендаций по повышению качества финансового менеджмента, в том числе предложений о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

Полномочия по ведению бухгалтерского и налогового учета переданы

ОГБУ "Централизованная бухгалтерия органов государственной власти Костромской области" (далее – ЦБ ОГВ) на основании договора оказания услуг от 01.11.2014 №1 (далее – Договор). Согласно п.9.2 Договора ЦБ ОГВ несет ответственность за правильное и своевременное ведение бюджетного и налогового учета, формирование и предоставление достоверной месячной, квартальной и годовой отчетности.

1. Состав бюджетной отчетности по наличию форм соответствует установленным требованиям Инструкции № 191н. Отчетность содержит достоверные сведения о деятельности Инспекции. Отчетность можно считать достоверной и полной.


2. Проверкой правильности оформления форм бюджетной отчетности за 1 полугодие 2024 год в соответствии с требованиями статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Инструкции 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 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н) нарушений не установлено. В состав бухгалтерской отчетности включены все показатели деятельности инспекции. Все показатели бухгалтерской отчетности соответствуют остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета. Искажений в ведении учета и составлении отчетности не выявлено.

3. Бюджетная смета составлена в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20.11.2007 № 112н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений». Показатели бюджетной сметы соответствуют показателям сводной бюджетной росписи. Денежные средства использованы в строгом соответствии с бюджетной сметой расходов и в пределах лимитов бюджетных обязательств, переплат по КОСГУ - нет. Анализ исполнения бюджетной сметы Инспекции за 1 полугодие 2024 года, показал, что отклонений кассовых и начисленных расходов от утвержденных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств не установлено, показатель исполнения бюджетной сметы составил 39,44 % от утвержденных лимитов бюджетных обязательств, что на 5,56 % ниже планового исполнения. Причиной заниженного исполнения бюджетной сметы является оплата работ «по факту» на основании актов выполненных работ. На 01.07.2024 года просроченная кредиторская задолженность отсутствует.


4. Фактов неправомерного использования бюджетных средств не установлено. Нарушений и недостатков, содержащих коррупционный риск, не выявлено.

Рекомендации: Обеспечить расходование бюджетных средств равномерно равными долями (за 1 полугодие не более 45%) в течение финансового года.

Начальник отдела контроля исполнения требований к установлению платы за ЖКУ, к формированию и расходованию средств фондов капитального ремонта

 Т.А. Гордина

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Заместитель общего отдела – главный бухгалтер  Г.Л. Рыжова

«19» июля 2024 год