

Утверждаю:

И. о. начальника инспекции

Т.Р. Барабошкина

"20" декабря 2024 г.

Программа аудиторского мероприятия

Тема: Аудит эффективности системы организации внутреннего финансового контроля в отношении законности и правильности формирования первичных учетных документов расчетов с поставщиками за 9 месяцев 2024 года государственной жилищной инспекцией Костромской области.

**Основание проведения аудиторского мероприятия:** п. 2 Плана проведения аудиторских мероприятий в государственной жилищной инспекции Костромской области (далее – Инспекция) на 2024 г.

**Цели аудиторского мероприятия:** аудит расчетов с поставщиками за 9 месяцев 2024 года, подтверждение достоверности бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета при расчетах с поставщиками.

**Задачи аудиторского мероприятия:**

- а) подтверждение законности и полноты формирования первичных учетных документов расчетов с поставщиками;
- б) подтверждение достоверности данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, их полноты и соответствия единой методологии бюджетного учета;
- в) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению (устранению) нарушений и недостатков при ведении учета расчетов с поставщиками.

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

**Объекты внутреннего финансового аудита:** бюджетные процедуры по ведению бюджетного учета, 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) 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 23 декабря 2024 г. по 27 декабря 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

«24» декабря 2024 г.

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ №2

по результатам внутреннего финансового аудита государственной  
жилищной инспекции Костромской области

г. Кострома

27.12.2024 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 законности и правильности формирования первичных учетных документов расчетов с поставщиками за 9 месяцев 2024 года государственной жилищной инспекцией Костромской области (далее – Инспекция).

Вид аудиторской проверки: камеральная.

Срок проведения аудиторской проверки: с 23.12.2024г. по 27.12.2024г.

Методы проведения аудиторской проверки: выборочный.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Проверка соответствия фактов хозяйственной жизни по расчетам с поставщиками и правильности их отражения на счетах бухгалтерского учета и в отчетности.

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 по расчетам с поставщиками.

3. 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. Операции по расчетам с поставщиками в бухгалтерском учете отражаются на счете 206.00 "Расчеты по выданным авансам" и 302.00 "Расчеты по принятым обязательствам" в порядке, указанном соответственно в п. 202-206 и п. 254-258 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (в ред. от 28.12.2018) и соответственно п.п. 79, 80 и п.п. 101,102 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (в ред. от 28.12.2018). Факты хозяйственной жизни по расчетам с поставщиками оформлены в срок и соответствуют их отражению на счетах бухгалтерского учета.

Для оформления первичных учетных документов расчетов с поставщиками применяются формы первичных документов класса 03 и класса 05 Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД), утвержденные приказом МФ РФ от 15.12.2010г. № 173н. Первичные учетные документы расчетов с поставщиками оформлены правильно, в соответствии с установленными требованиями.

2. Проверкой правильности оформления форм бюджетной отчетности за 9 месяцев 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 по расчетам с поставщиками. Все показатели бухгалтерской отчетности соответствуют остаткам по счетам Главной книги и регистрам бухгалтерского учета по расчетам с поставщиками.

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

3. Искажений в ведении учета расчетов с поставщиками и составлении отчетности не выявлено.

Фактов неправомерного использования бюджетных средств при расчетах с поставщиками не установлено. Нарушений и недостатков, содержащих коррупционный риск, не выявлено.

Рекомендации: обеспечить расходование бюджетных средств равномерно равными долями (за 9 месяцев не более 75%) 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

«27» декабря 2024 год