

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ №1

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: п. 2 плана мероприятий внутреннего финансового аудита комитета Правительства Хабаровского края по обеспечению деятельности мировых судей и административных комиссий (далее - комитет) на 2024 год и период до срока представления консолидированной годовой бюджетной отчетности за 2024 год, распоряжение комитета о проведении планового аудиторского мероприятия от 19.01.2024 № 1 Р/АД.

2. Тема аудиторского мероприятия: проверка соответствия порядка ведения бюджетного учета в комитете единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности и достоверности бюджетной отчетности комитета за 2023 год.

3. Проверяемый период: 2023 год.

4. Срок проведения аудиторской проверки: 22.01.2024 - 31.01.2024.

5. Цель аудиторской проверки: подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета в комитете единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, соответствия состава бюджетной отчетности и содержания форм отчетности нормам приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации", установление достоверности годовой отчетности комитета за 2023 год.

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

6.1. соответствие порядка ведения бюджетного учета в комитете единой методологии бюджетного учета;

6.2. соответствие показателей форм бюджетной отчетности комитета за 2023 год показателям оборотно-сальдовой ведомости, бюджетной сметы, акта о проведении годовой инвентаризации, главной книги, уведомлений по расчетам между бюджетами, реестра государственных контрактов;

6.3. соответствие форм бюджетной отчетности комитета за 2023 год нормам приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

7.1. Ведение бюджетного учета в комитете осуществляется в соответствии с приказами Минфина России от 01.12.2010 N 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", от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" и учетной политикой комитета, утвержденной приказом комитета от 27.12.2021 N 67, а именно:

- учет основных средств в комитете ведется на счете 101.11;
- амортизация по основным средствам начисляется ежемесячно линейным методом на счете 104.11;
- объекты безвозмездной аренды приняты к учету на счете 111.42 по справедливой стоимости, рассчитанной с учетом рыночной цены, производится

ежемесячное начисление амортизации прав пользования с отражением по счету 401.40;

- материальные запасы приходятся по фактической стоимости приобретения на счете 105.36, их списание осуществляется по средней фактической стоимости;

- перечисление средств в подотчет на командировочные расходы и для компенсации расходов по проезду к месту проведения отпуска производится на основании приказов комитета, отражение указанных расходов по счету 401.20 производится на основании авансовых отчетов;

- учет расчетов по суммам доходов (поступлений) осуществляется на счетах 205.45, 205.51, 205.81, 210.02, 401.10, начисление сумм, подлежащих поступлению в бюджет, осуществляется по дебету 205.45 и кредиту 401.10 счетов, операции по поступлению в бюджет администрируемых платежей, а также расчеты с финансовым органом по средствам, поступившим в бюджет на отчетную дату, отражаются по дебету счета 210.02 и кредиту счета 205.45 в разрезе кодов доходов по бюджетной классификации, поступление невыясненных платежей отражается по дебету счета 210.02 и кредиту счета 205.81, суммы доходов после их уточнения органами Федерального казначейства отражаются по дебету счета 205.81 и кредиту счета 210.02, поступление неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет отражается по дебету счета 210.02 и кредиту счета 205.51;

- на счете 304.05 ведется учет движения средств на лицевом счете получателя бюджетных средств, открытом комитетом в Управлении федерального казначейства по Хабаровскому краю;

- на счетах 201.11 и 304.01 ведется учет движения средств на лицевом счете для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, открытом комитетом в Управлении федерального казначейства по Хабаровскому краю;

- учет расчетов по оплате труда в комитете осуществляется на счетах 206.11, 302.11, 302.66, начисление заработной платы и других выплат сотрудникам

комитета производится на основании приказов, табелей учета рабочего времени, заявлений, листов нетрудоспособности и других первичных документов, выплата заработной платы производится на основании реестров по перечислению заработной платы, утверждаемых председателем комитета, посредством перечисления средств с лицевого счета учреждения на счета сотрудников в банках;

- расчет и удержание налога на доходы физических лиц в комитете производится в соответствии с главой 23 Налогового кодекса РФ, учет налога ведется на счетах 303.01, 303.14, в налоговый орган представляются уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, после чего осуществляется перечисление сумм налога, прочие удержания из заработной платы производятся на основании подтверждающих документов (заявления работников, исполнительные листы);

- расчет и начисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное медицинское страхование в комитете производится в соответствии с главой 34 Налогового кодекса РФ, учет операций по начислению и уплате обязательных страховых взносов ведется на счетах 303.14 и 303.15, в налоговый орган представляются уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, перечисление взносов производится раз в месяц одним платежным документом в Социальный фонд России;

- расчет и начисление страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в комитете производится в соответствии со статьей 22 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний", учет операций по начислению и уплате обязательных страховых взносов ведется на счете 303.06, в налоговый орган представляются уведомления об исчисленных суммах

налогов, авансовых платежей по налогам, перечисление взносов производится раз в месяц;

- ежеквартально на счете 303.12 производится начисление налога на имущество организации, в налоговый орган представляются уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, после чего осуществляется перечисление сумм налога, в налоговый орган ежегодно представляется декларация по налогу на имущество;

- производится ежемесячное начисление резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск на счете 401.60;

- суммы неиспользованных субвенций, перечисленных муниципальным образованиям Хабаровского края и МВД РФ, отраженные на счете 205.51 на 01.01.2023 и на 01.01.2024 и подлежащие возврату в бюджет края, соответствуют суммам неиспользованных остатков межбюджетного трансферта, указанных в уведомлениях по расчетам между бюджетами (форма 0504817);

- бюджетные обязательства принимаются на основании расчета годового фонда заработной платы, доведенных лимитов бюджетных обязательств, приказов комитета о выплате аванса или оплате командировочных расходов и компенсаций по проезду к месту проведения отпуска, договоров (контрактов) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг, расчетов авансовых платежей по страховым взносам, налогам;

- денежные обязательства принимаются на основании расчетных ведомостей, авансовых отчетов, актов об оказании услуг, товарных накладных, универсальных передаточных документов, расчетов авансовых платежей по страховым взносам, налогам, реестров на перечисление субвенции;

- перечисление межбюджетных трансферов (субвенций) муниципальным образованиям края производится в пределах сумм ассигнований, утвержденных Законом края о краевом бюджете на текущий финансовый год и плановый период, ежемесячно, на основании заявок о финансовых потребностях, суммы израсходованных средств списываются на счет 401.20 по соответствующему

КБК, неиспользованные суммы субвенции муниципальные образования края возвращают в бюджет края в году, следующем за текущим;

- на забалансовом счете 03.1 ведется учет трудовых книжек и бланков удостоверений, на счете 04 ведется учет сомнительной задолженности (в т. ч. задолженность по административным штрафам, не признанной безнадежной к взысканию, для наблюдения), на счете 07.2 ведется учет бланков благодарственных писем, на счете 10 ведется учет банковских гарантий, на счете 19 учитываются суммы невыясненных платежей прошлых лет.

В комитете проведена ежегодная инвентаризация активов и обязательств, подтвердившая остатки по счетам 101.11, 111.61, 111.42, 205.45, 201.11, 205.51, 205.81, 206.11, 208.26, 304.03, 303.14, 303.15, 04.

7.2. При проверке соответствия показателей форм бюджетной отчетности комитета за 2023 год показателям оборотно-сальдовой ведомости (далее – ОСВ), бюджетной сметы, акта о проведении годовой инвентаризации, инвентаризационных описей к нему, главной книги, уведомлений по расчетам между бюджетами, реестра государственных контрактов установлено следующее:

код строки (строк, счета бюджетного учета) проверяемой формы отчетности	графа (графы) проверяемой формы отчетности	сравниваемый показатель			результат
		регистр учета	счет или иной показатель	дата остатка по счетам	
Форма 0503130					
АКТИВ (учитываются остатки по дебету или положительная разница между дебетом и кредитом)					
010	3, 5	ОСВ, главная книга	101.11	01.01.2023	соответствует
010	6, 8	ОСВ, главная книга	101.11	01.01.2024	соответствует
020, 021	3, 5	ОСВ, главная книга	104.11	01.01.2023	соответствует
020, 021	6, 8	ОСВ, главная книга	104.11	01.01.2024	соответствует
100	3, 5	ОСВ, главная книга	разница между остатками по счетам 111 и 104.42	01.01.2023	соответствует
100	6, 8	ОСВ, главная книга	разница между остатками по счетам 111 и 104.42	01.01.2024	соответствует

201	4, 5	ОСВ, главная книга	201.11	01.01.2023	соответствует
201	7, 8	ОСВ, главная книга	201.11	01.01.2024	соответствует
250	3, 5	ОСВ, главная книга	205	01.01.2023	соответствует
250	6, 8	ОСВ, главная книга	205	01.01.2024	соответствует
260	3, 5	ОСВ, главная книга	206, 208, 303	01.01.2023	соответствует
260	6, 8	ОСВ, главная книга	206, 208, 303	01.01.2024	соответствует
ПАССИВ (учитываются остатки по кредиту)					
410	3, 5	ОСВ, главная книга	208, 304.03	01.01.2023	соответствует
410	6, 8	ОСВ, главная книга	208, 304.03	01.01.2024	соответствует
420	3, 5	ОСВ, главная книга	303	01.01.2023	соответствует
420	6, 8	ОСВ, главная книга	303	01.01.2024	соответствует
431	4, 5	ОСВ, главная книга	304.01	01.01.2023	соответствует
431	7, 8	ОСВ, главная книга	304.01	01.01.2024	соответствует
470	3, 5	ОСВ, главная книга	205	01.01.2023	соответствует
470	6, 8	ОСВ, главная книга	205	01.01.2024	соответствует
510	3, 5	ОСВ, главная книга	401.40	01.01.2023	соответствует
510	6, 8	ОСВ, главная книга	401.40	01.01.2024	соответствует
520	3, 5	ОСВ, главная книга	401.60	01.01.2023	соответствует
520	6, 8	ОСВ, главная книга	401.60	01.01.2024	соответствует
570	3, 5	ОСВ, главная книга	401.30	01.01.2023	соответствует
570	6, 8	ОСВ, главная книга	401.30	01.01.2024	соответствует
Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (к форме 0503130)					
030	4	ОСВ, главная книга	03.1	01.01.2023	соответствует
030	5	ОСВ, главная книга	03.1	01.01.2024	соответствует
040	4	ОСВ, главная книга	04	01.01.2023	соответствует
040	5	ОСВ, главная книга	04	01.01.2024	соответствует
103	4	ОСВ, главная книга	10	01.01.2023	соответствует
103	5	ОСВ, главная книга	10	01.01.2024	соответствует

190	4	ОСВ, главная книга	19	01.01.2023	соответствует
190	5	ОСВ, главная книга	19	01.01.2024	соответствует
Форма 0503127					
010 (в разрезе кодов доходов)	5, 8	ОСВ	210	01.01.2024	соответствует
200 (в разрезе кодов расходов)	4, 5	ОСВ, главная книга	501.13	оборот по кредиту	соответствует
200 (в разрезе кодов расходов)	6, 9	ОСВ	304.05	01.01.2024	соответствует
200 (в разрезе кодов расходов)	4, 5	бюджетная смета	сумма	01.01.2024	соответствует
Форма 0503168					
011	4	ОСВ, главная книга	101.11	01.01.2023	соответствует
011	11	ОСВ, главная книга	101.11	01.01.2024	соответствует
051	4	ОСВ, главная книга	104.11	01.01.2023	соответствует
051	11	ОСВ, главная книга	104.11	01.01.2024	соответствует
262	4	ОСВ, главная книга	111.42	01.01.2023	соответствует
262	11	ОСВ, главная книга	111.42	01.01.2024	соответствует
272	8	ОСВ, главная книга	104.42	оборот по кредиту	соответствует
272	11	ОСВ, главная книга	104.42	01.01.2024	соответствует
293	4	ОСВ, главная книга	111.61	01.01.2023	соответствует
293	11	ОСВ, главная книга	111.61	01.01.2024	соответствует
820	4	ОСВ, главная книга	03.1	01.01.2023	соответствует
820	5	ОСВ	03.1	оборот по дебету	соответствует
820	7	ОСВ, главная книга	03.1	01.01.2024	соответствует
840	5	ОСВ	07.2	оборот по дебету	соответствует
840	6	ОСВ	07.2	оборот по кредиту	соответствует
Форма 0503169 дебет (учитываются остатки по дебету)					
1 205 45 000	2	ОСВ, главная книга	205.45	01.01.2023	соответствует
1 205 45 000	9	ОСВ, главная книга	205.45	01.01.2024	соответствует
1 205 51 000	2	ОСВ, главная книга	205.51	01.01.2023	соответствует

1 205 51 000	9	ОСВ, главная книга	205.51	01.01.2024	соответствует
1 206 11 000	2	ОСВ, главная книга	206.11	01.01.2023	соответствует
1 206 11 000	9	ОСВ, главная книга	206.11	01.01.2024	соответствует
1 303 01 000	2	ОСВ, главная книга	303.01	01.01.2023	соответствует
1 303 01 000	9	ОСВ, главная книга	303.01	01.01.2024	соответствует
1 303 14 000	2	ОСВ, главная книга	303.14	01.01.2023	соответствует
1 303 14 000	9	ОСВ, главная книга	303.14	01.01.2024	соответствует
Форма 0503169 кредит (учитываются остатки по кредиту)					
1 205 45 000	2	ОСВ, главная книга	205.45	01.01.2023	соответствует
1 205 45 000	9	ОСВ, главная книга	205.45	01.01.2024	соответствует
1 205 81 000	2	ОСВ, главная книга	205.81	01.01.2023	соответствует
1 205 81 000	9	ОСВ, главная книга	205.81	01.01.2024	соответствует
1 208 26 000	2	ОСВ, главная книга	208.26	01.01.2023	соответствует
1 208 26 000	9	ОСВ, главная книга	208.26	01.01.2024	соответствует
1 303 15 000	2	ОСВ, главная книга	303.15	01.01.2023	соответствует
1 303 15 000	9	ОСВ, главная книга	303.15	01.01.2024	соответствует
1 304 02 000	2	ОСВ, главная книга	304.02	01.01.2023	соответствует
1 304 02 000	9	ОСВ, главная книга	304.02	01.01.2024	соответствует
1 401 40 000	2	ОСВ, главная книга	401.40	01.01.2023	соответствует
1 401 40 000	9	ОСВ, главная книга	401.40	01.01.2024	соответствует
1 401 60 000	2	ОСВ, главная книга	401.60	01.01.2023	соответствует
1 401 60 000	9	ОСВ, главная книга	401.60	01.01.2024	соответствует
Форма 0503128					
200 (в разрезе всех КБК)	4, 5	ОСВ	501.13	01.01.2024	соответствует
200 (в разрезе всех КБК)	4, 5	бюджетная смета	сумма	01.01.2024	соответствует
200 (в разрезе всех КБК)	7, 9	ОСВ	оборот по счету 502.12 в дебет счета 502.11	01.01.2024	соответствует

200 (в разрезе КБК 87201057720000020242 и 87201057720000020244)	7, 9	реестр государственны х контрактов	оборот по дебету счета 501.13 в кредит счета 502.12 по КБК 87201057720000020242 и 87201057720000020244	01.01.2024	соответствует
200 (в разрезе всех КБК)	10	ОСВ	304.05	01.01.2024	соответствует
700. 800	5	ОСВ, главная книга	501.23	01.01.2024	соответствует
700, 800	5	ОСВ, главная книга	501.25	01.01.2024	соответствует
700, 800, 840, 860	5	ОСВ, главная книга	502.99	01.01.2024	соответствует
Форма 0503125 (по коду счета бюджетного учета 205.51.000)					
строка ИТОГО	7	ОСВ	205.51	01.01.2024	соответствует
Форма 0503125 (по коду счета бюджетного учета 205.51.661)					
строка ИТОГО	8	ОСВ	210.02	01.01.2024	соответствует
Форма 0503125 (по коду счета бюджетного учета 206.51.561)					
строка ИТОГО	7	ОСВ	304.05	01.01.2024	соответствует
Форма 0503125 (по коду счета бюджетного учета 206.51.661)					
строка ИТОГО	7	ОСВ	обороты по счету 302.51 и оборот по дебету 205.51	01.01.2024	соответствует
Форма 0503125 (по коду счета бюджетного учета 206.51.661)					
Финансовое управление Комсомольского муниципального района	7	ОСВ	302.51	01.01.2024	соответствует
Финансовый департамент администрации города Хабаровска	7	ОСВ	302.51	01.01.2024	соответствует
Финансовое управление Вяземского муниципального района	7	ОСВ	302.51	01.01.2024	соответствует
Финансовое управление Амурского муниципального района	7	ОСВ	302.51	01.01.2024	соответствует
Министерство внутренних дел Российской Федерации	7	ОСВ	302.51	01.01.2024	соответствует

7.3. В соответствии с приказом министерства финансов Хабаровского края от 10.10.2019 № 404П все формы годовой бюджетной отчетности комитета (включая формы, не имеющие числовых значений показателей) представлены в электронном виде в программном комплексе "Свод-Смарт".

Представленные формы бюджетной отчетности комитета за 2023 год соответствуют формам бюджетной отчетности, утвержденным приказом Минфина России 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".

8. Возражения руководителя субъекта бюджетных процедур, изложенные по результатам аудиторского мероприятия:
возражения отсутствуют.

9. Выводы:

9.1. Бюджетный учет в комитете ведется в соответствии с единой методологией бюджетного учета, установленной приказами Минфина России от 01.12.2010 № 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", от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" и учетной политикой комитета, утвержденной приказом комитета от 27.12.2021 № 67.

9.2. В ходе проверки на соответствие показателей форм бюджетной отчетности комитета за 2023 год показателям оборотно-сальдовой ведомости, бюджетной сметы, акта о проведении годовой инвентаризации, главной книги,

уведомлений по расчетам между бюджетами, реестра государственных контрактов несоответствий не выявлено.

9.3. Представленные формы бюджетной отчетности комитета за 2023 год соответствуют нормам приказа Минфина России 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".

Расхождений в учетных данных бюджетного учета комитета и отчетности за 2023 год, предоставленной в министерство финансов Хабаровского края, не выявлено, что говорит о достоверности бюджетного учета и отчетности, а также о высоком уровне внутреннего финансового контроля в комитете.

10. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и (или) недостатков, принятию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Заведующий сектором
планирования, учета и
финансового контроля

(подпись)

Калиниченко О.Б.
(расшифровка подписи)

"31" января 2024 г.

Консультант сектора
планирования, учета и
финансового контроля

(подпись)

Дыринг О.Э.
(расшифровка подписи)

"31" января 2024 г.

Один экземпляр заключения получен.

Начальник финансово-
экономического отдела

(подпись)

Саяпина Ю.А.
(расшифровка подписи)

"31" января 2024 г.