

ПРИЛОЖЕНИЕ № 4
к Порядку организации и осуществления
комитетом Правительства края по
обеспечению деятельности мировых судей,
государственных нотариусов и
административных комиссий внутреннего
финансового аудита

Форма

ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ АУДИТОРСКОЙ ПРОВЕРКИ №1

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: план мероприятий внутреннего финансового аудита комитета Правительства края по обеспечению деятельности мировых судей, государственных нотариусов и административных комиссий на 2021 год.
2. Тема аудиторского мероприятия: проверка учета администрируемых доходов.
3. Проверяемый период: 1 полугодие 2021 года.
4. Срок проведения аудиторской проверки: 21.12.2021 - 24.12.2021.
5. Цель аудиторской проверки: подтверждение соответствия порядка ведения бюджетного учета администрируемых доходов единой методологии бюджетного учета, установленной Министерством финансов Российской Федерации.
6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:
 - 6.1. Соответствие выполненных операций действующему законодательству.
 - 6.2. Проверка правильности и своевременности отражения операций по учету администрируемых доходов.
7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:
 - 7.1. Учет администрируемых доходов осуществляется с использованием программных комплексов "Администратор-Д", "1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения".

7.2. Синтетический учет расчетов по суммам доходов (поступлений) осуществляется на следующих аналитических счетах:

- 205.45 "Расчеты по прочим доходам от сумм принудительного изъятия";
- 205.51 "Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации";
- 205.81 "Расчеты по невыясненным поступлениям";
- 210.02 "Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет";
- 401.10 "Доходы текущего финансового года".

7.3. Учет операций по расчетам с дебиторами по доходам ведется в журнале операций № 5.

7.4. Начисление сумм, подлежащих поступлению в бюджет, осуществляется в ПК "1С" в разрезе КБК на основании копий постановлений по делу об административном правонарушении, вынесенных мировыми судьями Хабаровского края, вступивших в законную силу, заверенных надлежащим образом и направленных в комитет сотрудниками судебных участков мировых судей края посредством почтовой связи или через курьера (дебет 205.45, кредит 401.10).

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.

Поступления в бюджет учитываются на основании первичных документов, представляемых Комитету органом Федерального казначейства (выписки из лицевого счета комитета, как администратора доходов бюджета (ф. 0531761), платежных поручений и справки о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468), согласно которым операции отражены на лицевом счете комитета, как администратора доходов.

7.5. В случае ошибочно указанных реквизитов при уплате в бюджет административного штрафа лицом, привлеченным к административной ответственности за совершение административного правонарушения, поступившие суммы относятся органами Федерального казначейства к невыясненным поступлениям. Комитет, как администратор доходов в бюджет, производит уточнение вида и принадлежности платежа (ф. 0531809). Учет сумм доходов, требующих уточнения органами Федерального казначейства, ведется

на счете 205.81. Поступление невыясненных платежей отражается по дебету счета 210.02 и кредиту счета 205.81.

7.6. Поступление неиспользованных остатков целевых межбюджетных трансфертов прошлых лет отражается по дебету счета 210.02 и кредиту счета 205.51.

7.7. Согласно отчету об исполнении бюджета (ф. 0503127) и справки о перечислении поступлений в бюджеты (ф. 0531468) фактическое поступление неналоговых доходов по состоянию на 01.07.2021 составляет 22 304,88 тыс. руб.

Анализ исполнения кассового плана краевого бюджета в разрезе вида доходов за 1 полугодие 2021 года представлен в таблице 1.

Таблица 1

Наименование вида доходов	КБК	Кассовый план, тыс. руб.	Фактическое поступление, тыс. руб.	Выполнение кассового плана, в %
Доходы бюджета - всего		21 642,64	22 304,88	103
в том числе:				
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства		0,00	92,51	0
Прочие доходы от компенсации затрат бюджетов субъектов Российской Федерации	11302992020000130	0,00	92,51	0
Штрафы, санкции, возмещение ущерба		21 244,00	21 796,21	103
Административные штрафы, установленные Главой 5 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	11601053010000140	548,00	883,25	161
Административные штрафы, установленные Главой 6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	11601063010000140	954,00	1183,98	124
Административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	11601073010000140	290,00	216,63	75
Административные штрафы, установленные Главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	11601083010000140	1276,00	1664,15	130

Административные штрафы, установленные Главой 9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	11601093010000140	102,00	91,96	90
Административные штрафы, установленные Главой 10 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	11601103010000140	26,00	9,34	36
Административные штрафы, установленные Главой 11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	11601113010000140	2,00	16,50	825
Административные штрафы, установленные Главой 13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	11601133010000140	130,00	117,81	91
Административные штрафы, установленные Главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	11601143010000140	834,00	874,35	105
Административные штрафы, установленные Главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	11601153010000140	308,00	283,95	92
Административные штрафы, установленные Главой 16 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	11601163010000140	318,00	28,34	9
Административные штрафы, установленные Главой 17 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	11601173010000140	98,00	88,43	90
Административные штрафы, установленные Главой 18 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях	11601183010000140	31,00	31,00	100
Административные штрафы, установленные Главой 8 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях ¹⁹	11601193010000140	6036,00	5278,35	87
Административные штрафы, установленные Главой 20 Кодекса	11601203010000140	5603,00	7837,53	140

Российской Федерации об административных правонарушениях				
Административные штрафы, установленные главой 21 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области воинского учета, налагаемые мировыми судьями, комиссиями по делам несовершеннолетних и защите их прав	11601213010000140	0,00	0,12	0
Административные штрафы, установленные Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения в области производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции	11601333010000140	138,00	571,94	414
Административные штрафы, установленные законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях, за нарушение законов и иных нормативных правовых актов субъектов Российской Федерации	11602010020000140	4400,00	2494,90	57
Доходы от денежных взысканий (штрафов), поступающие в счет погашения задолженности, образовавшейся до 1 января 2020 года, подлежащие зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации по нормативам, действовавшим в 2019 году	11610122010000140	150,00	58,34	39
Иные штрафы, неустойки, пени, уплаченные в соответствии с законом или договором в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения обязательств перед государственным органом субъекта Российской Федерации, казенным учреждением субъекта Российской Федерации	11607090020000140	0,00	64,91	0
Штрафы, неустойки, пени, уплаченные в случае просрочки исполнения поставщиком	11607010020000140	0,00	0,43	0

Прочие неналоговые доходы		0,00	15,32	0
Невыясненные поступления, зачисляемые в бюджеты субъектов Российской Федерации	11701020020000180	0,00	15,32	0
Безвозмездные поступления		398,64	400,84	101
Доходы бюджетов субъектов Российской Федерации от возврата прочих остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет из бюджетов муниципальных образований	21860010020000150	398,64	400,84	101

Данные отчета об исполнении бюджета (ф. 0503127) по состоянию на 01.07.2021 (графа "Исполнено"), представленного в Министерство финансов края, соответствуют данным регистров бухгалтерского учета Комитета.

7.8. Аналитика начисленных и поступивших сумм в разрезе физических и юридических лиц ведется в ПК "Администратор-Д". Начисление сумм, подлежащих поступлению в бюджет, осуществляется на основании копий постановлений по делу об административном правонарушении, вынесенных мировыми судьями Хабаровского края, направляемых в комитет сотрудниками судебных участков мировых судей края посредством защищенных каналов электронной связи "Деловая почта". Поступившие суммы в разрезе плательщиков отражаются на основании выписки из лицевого счета комитета, как администратора доходов бюджета, методом квитиования. За первое полугодие 2021 года в ПК "Администратор-Д" внесено постановлений по делу об административных правонарушениях на сумму 69 507,26 тыс. руб.

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

9. Выводы:

9.1. В ходе проверки правильности ведения бюджетного учета администрируемых доходов и своевременности отражения операций по учету администрирования доходов нарушений не выявлено.

9.2. Расхождений в учетных данных бюджетного учета Комитета и отчетности за 1

полугодие 2021 года, предоставленной в Министерство финансов Хабаровского края, не установлено, что говорит о достоверности бухгалтерского учета и бюджетной 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)

Приложения:

1. Рабочая документация (при необходимости) на ____ л. в 1 экз.
2. Возражения к заключению на ____ л. в 1 экз.

Заведующий сектором
планирования, учета и
финансового контроля

(подпись)

Калиниченко О.Б.
(расшифровка подписи)

"29" декабря 2021 г.

Консультант сектора
планирования, учета и
финансового контроля

(подпись)

Дыринг О.Э.
(расшифровка подписи)

"29" декабря 2021 г.

Один экземпляр заключения получен.

Начальник финансово-
экономического отдела

(подпись)

Саяпина Ю.А.
(расшифровка подписи)

"29" декабря 2021 г.