

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах аудиторского мероприятия
Отдела культуры администрации Дятьковского района

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: Приказ № 124 от 29 декабря 2023 года

2. Тема аудиторского мероприятия:
Проверка подтверждения достоверности данных бюджетной отчетности, сформированной МБУДО «ДШИ п.Ивот» а также соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 9 месяцев 2024 года, аудит экономности и результативности использования бюджетных средств

3. Проверяемый период: 9 месяцев 2024 года.

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: 11.11.2024-25.11.2024 года.

5. Цель аудиторского мероприятия: проверка правильности использования субсидии, принятия бюджетных обязательств и аудит экономности и результативности использования бюджетных средств. Оценка достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 9 месяцев 2024 года.

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:
 - 6.1. Проверка полноты формирования и своевременности представления квартальной отчетности за 9 месяцев 2024 года.
 - 6.2. Проверка достоверности показателей квартальной бюджетной отчетности за 9 месяцев 2024 года.
 - 6.3 Анализ заключения договоров на основании пункта 4 и пункта 5 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на 2024 год.

7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

Бюджетная отчетность содержит все формы, предусмотренные Инструкцией 33-н, за исключением форм, не имеющих числового значения. Показатели форм отчетности сопоставимы с данными аналитического и синтетического учета. Ведение бюджетного учета в учреждении осуществляется в порядке, предусмотренном инструкцией 157-н, Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 года №162-н и учетной политикой учреждения. Субсидия, предоставленная учреждению на 2024 год, начислена в полном объеме. Бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказывать, на принятие управленческих решений - не выявлено. Бюджетная отчетность учреждения МБУДО «ДШИ п.Ивот» за 9 месяцев 2024 года является достоверной, а ведение бюджетного учета и составления бюджетной отчетности соответствующими методологии и стандартам бюджетного

учета и бюджетной отчетности, установленным Минфином РФ и ведомственными НПА.

Заключены договора на ведение хозяйственной деятельности в пределах выделенных лимитов, что отражено в ПФХ.

Выявлено несоответствие в размещении Учреждением плана-графика закупок на 2024 год и плановый период 2025-2026 года. План -график утверждается в течение 10 рабочих дней со дня, следующего за днем доведения до соответствующего заказчика объема прав в денежном выражении на принятие и (или) исполнение обязательств в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации. Всего за проверяемый период на официальном сайте была размещена 1 версия плана - графика закупок товаров, работ, услуг. Объем финансового обеспечения для осуществления закупок в соответствии с утвержденным и размещенным планом-графиком закупок от 23.12.2024 составляет 477,7 тыс. рублей.

В том числе : КВР 244 227,1 тыс. руб. по КВР 247 250,6 тыс. руб. , что не соответствует сведениям представленным в отчетности за 9 месяцев, а именно КВР 244 202,2 тыс. руб. по КВР 247 255,6 тыс. руб., Данные не соответствуют утвержденным отраженным данным в ПФХД. Следовательно, по состоянию на 01.10.2024 года сумма, на закупки товаров, работ, услуг в план - графике закупок (версия №1 от 23.12.2023) на 189,9 тыс. рублей больше, чем предусмотрено в плане финансово-хозяйственной.

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

ВОЗРОЖЕНИЙ НЕТ

9. Выводы:

9.1. Выявлены нарушения в части требований к составлению и утверждению плана ФХД государственного (муниципального) учреждения (Приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н. Данные требования устанавливают необходимость соответствия расходов на закупки, указанных в плане ФХД, показателям плана-графика. Руководителю учреждения вынести устное предупреждение о своевременном внесении изменений в план-график закупок товаров, работ, услуги соответствии данных плана-графика данным ПФХД.

9.2. В части ведения бухгалтерского учета: ведение бюджетного учета и составления бюджетной отчетности соответствуют методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Минфином РФ и ведомственными НПА.

Субъект внутреннего
финансового аудита

_____ / Е.Г.Метлицкая
(подпись) (расшифровка подписи)

« 27 » ноября 2024 г.

Субъект бюджетных процедур
МБУДО «ДШИ п.Ивот»
Директор



_____ И.В.Щеева
(расшифровка подписи)

« 27 » ноября 2024 г.