

Утверждаю  
Руководитель субъекта  
внутреннего финансового аудита

  
(подпись)

Кралин Сергей Николаевич  
(фамилия, имя, отчество)

«22» «ноября» 2022 г.

### Программа аудиторского мероприятия

Проверка подтверждения достоверности данных сводной бюджетной отчетности, сформированной департаментом, и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 9 месяцев 2022 года.

(тема аудиторского мероприятия)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

п. 2 Плана проведения аудиторских мероприятий на 2022 г.

(пункт плана проведения аудиторских мероприятий или решение о проведении внепланового аудиторского мероприятия)

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия:

23.11.2022 - 25.11.2022

(даты начала и окончания аудиторского мероприятия)

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия:

подтвердить достоверность данных сводной бюджетной отчетности, сформированной департаментом, и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 9 месяцев 2022 года.

4. Задачи аудиторского мероприятия:

оценить законность и полноту формирования первичных учетных документов, достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета. Сформировать суждение о достоверности бюджетной отчетности, наличии (отсутствии) рисков ее искажения, их значимости.

5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия:

аналитические процедуры, пересчет, подтверждение.

6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита:

бюджетные процедуры и операции по составлению и представлению квартальной бюджетной отчетности Департамента строительства, ЖКХ и ТЭК Костромской области за 9 месяцев 2022 г., ведению бюджетного учета, формированию и принятию к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов) за проверяемый период, отражению в бюджетной отчетности информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета.

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения аудиторского мероприятия:

7.1. Проверка полноты формирования и своевременности представления квартальной бюджетной отчетности за 9 месяцев 2022 года.

7.2. Проверка достоверности показателей квартальной бюджетной отчетности за 9 месяцев.

8. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об уполномоченном должностном лице: руководитель аудиторской группы – Пищаев И.Р., член аудиторской группы – Марусов А.Е., Парахина Е.В., Снурницын Н.С.

Руководитель аудиторской группы

Первый заместитель директора

(должность)

  
(подпись)

Пищаев Игорь Рудольфович

(фамилия, имя, отчество)

« 22 » \_\_\_\_\_ ноября 20 22 г.

## Заключение

### 1. Тема аудиторского мероприятия:

Достоверность данных сводной бюджетной отчетности, сформированной департаментом, и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 9 месяцев 2022 года.

### 2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

### 4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

Сводная бюджетная отчетность департамента за 9 месяцев 2022 года содержит все формы, предусмотренные п. 11.1 Инструкции № 191н, 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 № 157н, Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н и учетной политикой учреждения. Бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений, не выявлено. По нашему суждению, имеются достаточные основания считать бюджетную отчетность департамента за 9 месяцев 2022 года достоверной, а ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности соответствующими методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Минфином России и ведомственными НПА. По состоянию на 01.10.2022 произведена сверка показателей по консолидируемым расчетам получателя межбюджетных трансфертов в лице департамента строительства, ЖКХ и ТЭК Костромской области и Министерства строительства и жилищно-коммунального хозяйства Российской Федерации с использованием подсистемы учета и отчетности «Электронного бюджета» в полном объеме суммы фактических расходов и финансирования.

(установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия)

### 5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

Принять меры по соблюдению сроков предоставления отчетов о расходах на основании соглашений муниципальных образований в части предоставления субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, обеспечить своевременную выгрузку в подсистеме «Бюджетное планирование» ГИИС «Электронный бюджет» отчетов о расходах в Минстрой РФ.

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17 - 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н<sup>1</sup>, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита

Первый заместитель директора

(должность)

« 25 » ноября 20 22 г.

(подпись)

Пицаев Игорь Рудольфович

(фамилия, имя, отчество)

<sup>1</sup> Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 июня 2020 г., регистрационный № 58746).