

**Годовой отчет**  
**о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**  
**администрацией Павловского сельского поселения Павловского района**  
**на 1 января 2026 года**

**1. Выполнение плана проведения аудиторских мероприятий:**

Наименование показателя	Значения показателя по плану	Фактическое значение показателя	Причины отклонения(невыполнения плана)
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	4	4	-
в том числе по темам: аудит подтверждения достоверности бюджетной отчетности администрации Павловского сельского поселения Павловского района за 2024 год	1	1	-
аудит составления, утверждения и ведения бюджетной сметы администрации Павловского сельского поселения Павловского района на 2025 год	1	1	-
аудит дебиторской задолженности и осуществления мер, направленных на ее сокращение	1	1	-
аудит начисления пени и штрафов по муниципальным контрактам	1	1	-
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок (при наличии), единиц	-	-	-

**2. Степень надежности внутреннего финансового контроля:** - высокая

**3. Достоверность (недостоверность) сформированной бюджетной отчетности:** признаки и факты, которые могут повлиять на достоверность бюджетной отчетности, не установлены.

**4. Достижение целевых значений показателей качества финансового менеджмента:** -

**5. Выявленные нарушения и (или) недостатки, бюджетные риски, включая информацию о их причинах:**

- при исполнении бюджетной процедуры по внесению изменений в бюджетную смету выполнение бюджетной процедуры производится по окончании квартала в

соответствии с требованиями ведомственного нормативного акта, который идет в разрез с требованиями федерального нормативного акта, предусматривающего внесение изменений не позднее 10 рабочих дней со дня доведения учреждению ЛБО в случае внесения изменений в показатели сметы;

- на 01.07.2025 года присутствует рост доли просроченной дебиторской задолженности по сравнению с аналогичным периодом прошлого финансового года на 0,5%, что свидетельствует о снижении эффективности применяемых мер по управлению дебиторской задолженностью. Увеличение доли просроченной задолженности свидетельствует об увеличении рисков финансовой устойчивости;

- на протяжении длительного времени без движения в учете находится просроченная дебиторская задолженность по сч.20521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды», начисленная за соцнайм муниципального жилья в сумме 178412,17 руб.;

- установлены факты несвоевременного размещения заказчиком требования об уплате неустойки в реестре контрактов;

- установлены факты отражения в учете доходов от штрафных санкций за нарушение условий контрактов с нарушением срока «на дату возникновения требования» в связи с несвоевременным предоставлением первичных документов в централизованную бухгалтерию.

#### **6. Выводы, предложения и рекомендации субъекта внутреннего финансового аудита:**

- внести изменения в Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений Павловского сельского поселения Павловского района, утвержденного постановлением администрации Павловского сельского поселения Павловского района от 07.12.2018 №411 в целях приведения в соответствие требованиям пункта 19 Общих требований к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденных приказом Минфина РФ 14.02.2014 №26н;

- рассмотреть возможность списания с балансового учета просроченной дебиторской задолженности длительное время отраженной на сч.20521000 «Расчеты по доходам от операционной аренды» без движения в сумме 178412,17 руб.;

- администрации Павловского сельского поселения Павловского района организовать направление в централизованную бухгалтерию претензий по невыполнению условий муниципальных контрактов не позднее дня, следующего за днем направления претензии контрагенту;

- доходы от штрафов, пеней, неустоек за невыполнение условий муниципальных контрактов (договоров) признавать в бюджетном учете доходами текущего периода при наличии двусторонних актов сверок о начисленных неустойках или письменного подтверждения контрагентом своего согласия с предъявленной суммой неустойки.

#### **7. Принятые (необходимые к принятию) меры о повышении качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков: -**

**8. Примеры лучших практик организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций по выполнению бюджетных процедур (при наличии): -**

#### **9. Результаты мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:**

- дебиторская задолженность по социальному найму жилых помещений муниципального жилищного фонда в сумме 178412,17 руб. признана сомнительной (распоряжение администрации Павловского сельского поселения Павловского района от 26.12.2025 №483-р «О признании дебиторской задолженности сомнительной и списании с балансового учета по социальному найму жилых помещений муниципального жилищного фонда»).

#### **10. События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита: -**

#### **11. Информация о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе:**

- количество должностных лиц, исполняющих обязанности субъекта внутреннего финансового аудита – 1

- меры, принятые по повышению квалификации субъекта внутреннего финансового аудита: изучение изменений в нормативные документы в справочно-информационной системе «Гарант»

Субъект внутреннего финансового аудита:  
Главный специалист администрации  
Павловского сельского поселения  
Павловского района

06 февраля 2026г.



Л.П.Юдина