

Заключение
по результатам планового аудиторского мероприятия внутреннего
финансового аудита

г.Ливны

23 декабря 2022 года

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Минфина России от 18 декабря 2019 года № 237 н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», постановлением администрации города Ливны от 24 декабря 2021 года №864 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом аудите в администрации города Ливны Орловской области», распоряжением администрации города Ливны от 30 декабря 2021 года № 190 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита в администрации города Ливны Орловской области на 2022 год», распоряжением администрации города Ливны Орловской области от 30 ноября 2022 года № 156 «О проведении планового аудиторского мероприятия внутреннего финансового аудита» с 15 декабря 2022 года по 23 декабря 2022 года аудиторской группой в составе:

Бахтиной Ирины Сергеевны – начальника отдела ведомственного контроля и аудита администрации города, руководитель группы;

Мишиной Елены Геннадьевны – начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности финансового управления администрации города;

Маховой Ирины Николаевны – главного специалиста отдела ведомственного контроля и аудита

проведено плановое аудиторское мероприятие внутреннего финансового аудита на тему: «Аудит достоверности бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности».

В целях проведения проверки были проанализированы следующие документы:

1. Учетная политика администрации города Ливны, утвержденная распоряжением от 29 декабря 2017 года № 187;
2. Первичные учетные документы за 2021 год;
3. Регистры бюджетного учета за 2021 год;
4. Книга главная за 2021 год;
5. Бюджетная отчетность за 2021 год

1. Общие сведения.

Администрация города Ливны Орловской области зарегистрирована в налоговом органе 30.12.2002 года.

Место нахождения и юридический адрес: Орловская область, город Ливны, ул.Ленина, д.7.

ОГРН 1025700517831

ИНН 5702000378

КПП 570201001

Администрация города Ливны Орловской области является постоянно действующим исполнительно-распорядительным органом муниципального образования, наделенным полномочиями по решению вопросов местного значения и осуществлению отдельных государственных полномочий, переданных федеральными законами и законами Орловской области.

Администрация города обладает правами юридического лица, имеет официальные бланки, штампы и печать установленного образца с изображением герба города.

Структура администрации города утверждается городским Советом народных депутатов по представлению главы города.

Финансирование администрации города осуществляется за счет средств местного бюджета.

В управлении Федерального казначейства открыты лицевые счета:

№ 015430052200 – лицевого счета главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

№ 035430052200 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

№ 045430052200 – лицевой счет администратора доходов бюджета.

Всего по администрации города Ливны утверждено лимитов бюджетных обязательств на 2021 год 62557307,29 руб., сумма финансирования на 01.01.2022 года составила - 57169922,64 руб., исполнение составило 91,4 %. Кассовые расходы на 01.01.2022 года составили 57169922,64 руб.

2. Анализ выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов.

Отдел бухгалтерского учета города Ливны администрации Орловской области ведет автоматизированный бюджетный учет, основанный на взаимосвязанном технологическом процессе обработки первичных учетных документов и отражении операций по соответствующим разделам бюджетного учета, отчетность формируется автоматически на основании данных регистров. Регистры бюджетного учета ежемесячно формируются на бумажных носителях и подписываются должностными лицами отдела бухгалтерского учета. Журналы операций проверяются и подписываются начальником отдела бухгалтерского учета Сорокиной М.С. При исследовании бюджетной отчетности отдела бухгалтерского учета администрации города Ливны Орловской области были рассмотрены Главная книга за 2021 год и журналы операций №№ 1-7.

Выборочной проверкой полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности, соответствия записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бюджетной отчетности с данными аналитического учета нарушений не установлено.

Выборочной проверкой своевременности регистрации хозяйственных операций по разделам баланса на счетах бухгалтерского учета, расходований не установлено. Даты отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах соответствуют датам составления первичных документов.

Регистрация фактов хозяйственной жизни произведена в соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 года № 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» и от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению», федеральными стандартами и учетной политики учреждения.

При выборочной проверке соблюдения требований применения бюджетной классификации согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 года № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» нарушений не установлено.

3. Проверка полноты бюджетной отчетности, ее соответствие требованиям нормативных правовых актов по составу и содержанию.

В результате оценки полноты бюджетной отчетности по составу и формам, установленным статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, пунктом 11.1 Инструкции № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" выявлено следующее.

Бюджетная отчетность включает все формы, предусмотренные Инструкцией № 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации".

Проверке были подвергнуты все представленные формы, показатели форм – выборочным методом.

К проверке представлены следующие формы бюджетной отчетности:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);
- Пояснительная записка (ф.0503160) с приложениями;
- Сведения об исполнении бюджета (ф.0503164);
- Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (вид задолженности – дебиторская) (ф.0503169);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (вид задолженности – кредиторская) (ф.0503169).

Данные вступительного баланса (ф.0503130) на начало года соответствуют аналогичным показателям на конец предыдущего года (ф.0503130).

Проверка соответствия показателей Баланса (ф.0503130) с другими формами бухгалтерской отчетности и регистрами бухгалтерского учета показала:

- показатели Баланса (ф.0503130) соответствуют контрольным соотношениям показателей справки по заключению счетов бюджетного учета (ф.0503110);
- показатели Баланса (ф.0503130) соответствуют контрольным соотношениям показателей сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
- показатели справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе Баланса (ф.0503130) соответствуют контрольным соотношениям показателей сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
- проверка контрольных соотношений показателей Баланса (ф.0503130) с формой «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) расхождений не выявила;
- проверка контрольных соотношений показателей Баланса (ф.0503130) с формой «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) расхождений не выявила.

Формы бюджетной отчетности подписаны ответственными лицами администрации города Ливны Орловской области – главой города Ливны Трубициным С.А., начальником отдела бухгалтерского учета Сорокиной М.С.

В целях своевременного представления годовой бюджетной отчетности за 2021 год главными распорядителями бюджетных средств, получателями бюджетных средств финансовым управлением администрации города Ливны приказом «Об утверждении Порядка завершения операций по исполнению бюджета города Ливны Орловской области в 2021 году» от 22 декабря 2021 года № 111 установлен срок представления годовой бюджетной отчетности в электронном виде – 27 января 2022 года, срок предоставления годовой бюджетной отчетности на бумажном носителе 7 февраля 2022 года. Годовая бюджетная отчетность администрации города Ливны Орловской области за 2021 год представлена в электронном виде 27 января 2022 года.

4. Анализ соответствия раскрываемой в бюджетной отчетности информации требованию достоверности информации.

Показатели и иная информация, содержащиеся в годовой бюджетной отчетности за 2021 год, включая пояснения к ней, отвечают характеристикам, предусмотренным пунктом 65 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора». Данные отчетности являются полными, так как включают данные и пояснения, имеющиеся на момент формирования отчетности и необходимые для принятия финансовых решений. Информация об объектах бухгалтерского учета, фактах хозяйственной жизни представлена в соответствии с экономической сущностью фактов хозяйственной жизни.

Существенные ошибки, нарушения и недостатки в отдельности, так и в совокупности не выявлены. Риски искажения отчетности не выявлены, отсутствуют (факты) признаки, влияющие на достоверность годовой бюджетной отчетности. Таким образом, годовая бюджетная отчетность, отвечает всем признакам достоверности.

5. Заключение.

В связи с тем, что ошибки, нарушения и недостатки в ходе проведения аудиторского мероприятия не выявлены, результаты аудиторского мероприятия позволяют сделать следующие выводы (суждения):

1. Бюджетный учет субъектами учета организован в соответствии с порядком ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности, включая соблюдение порядка формирования (актуализации) учетной политики, оформления и принятия к учету первичных учетных документов, хранения документов бюджетного учета.

2. Информация, содержащаяся в годовой бюджетной отчетности, соответствует качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Факты, влияющие на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, отсутствуют.

Руководитель

аудиторской группы: _____ И.С. Бахтина

Члены аудиторской группы: _____ Е.Г. Мишина

_____ И.Н. Махова

Ознакомлена
главный отдел
бух. учета

М.С.

М.С. Сорокина