

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах аудиторского мероприятия «Внутренний финансовый аудит достоверности годовой бюджетной отчетности за 2023 год и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района»

Основание для проведения внутреннего финансового аудита: план проведения аудиторского мероприятия на 2024 год, утвержденный постановлением администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района от 18 декабря 2023 года № 1546.

Тема аудиторского мероприятия: внутренний финансовый аудит в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности за 2023 год и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, утверждаемой Министерством финансов Российской Федерации.

Проверяемый период: 01 января 2023 года – 31 декабря 2023 года.

Срок проведения аудиторского мероприятия: с 09 января 2024 года по 22 января 2024 года.

Объект аудиторского мероприятия: администрация Новокубанского городского поселения Новокубанского района.

Администрация Новокубанского городского поселения Новокубанского района имеет 7 подведомственных муниципальных бюджетных и казенных учреждений, 2 муниципальных унитарных предприятия.

В проверяемом периоде руководство деятельностью администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района осуществлял с 01 января по 31 декабря 2023 года глава Новокубанского городского поселения Новокубанского района Манаков Павел Владимирович, вступивший в должность в соответствии с решением Совета Новокубанского городского поселения Новокубанского района № 195 от 24 декабря 2020 года.

В соответствии с п. 10.1 статьи 161 БК РФ ведение бюджетного, бухгалтерского, налогового и статистического учета и соответствующей отчетности Администрация Новокубанского городского поселения Новокубанского района передано МКУ «Централизованная бухгалтерия» (далее – МКУ «ЦБ») на основании договора № б/н от 01 марта 2016 года.

Основной государственный регистрационный номер администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района (ОГРН) – 1052324150977.

ИНН 2343017860 и КПП 234301001.

Юридический адрес и фактическое место расположение Администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района: 352240, Краснодарский край, Новокубанский район, г.Новокубанск, ул.Первомайская, 128 тел. 8(86195)3-26-91.

Цель аудиторского мероприятия:

- 1) подтвердить достоверность годовой бюджетной отчетности Администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района за 2023 год;
- 2) оценить соответствие порядка ведения бюджетного учета Администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района единой методологии бюджетного учета;
- 3) оценить соответствие порядка составления, представления и утверждения бюджетной отчетности Администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района за 2023 год действующей инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Минфином России.

Предмет контрольного мероприятия:

Предметом проверки является бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств – администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района (код главы 992) за 2023 год в том числе:

Оценка достоверности бюджетной отчетности проводилась на выборочной основе и включала изучение и оценку полноты бюджетной отчетности за 2023 год и её соответствия установленным формам.

Были представлены следующие формы:

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.0503117);

Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (0503172);

Пояснительная записка (ф.0503160);
Другие регистры бухгалтерского учета.

Основные вопросы контрольного мероприятия:

1. Анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности.
2. Выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности.
3. Анализ выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе законность, своевременность их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.
4. Анализ надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности.
5. Анализ рисков искажения бюджетной отчетности.
6. Оценка достоверности бюджетной отчетности.

Выводы по результатам внутреннего финансового аудита:

Основными документами, регламентирующими вопросы бюджетного учета, являются:

Бюджетный кодекс Российской Федерации;

Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ);

федеральные стандарты бухгалтерского учета государственных финансов и Методические рекомендации по применению этих федеральных стандартов, доведенных письмами Минфина России;

приказ Минфина России от 01 декабря 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» (далее – Инструкция № 157н);

приказ Минфина России от 06 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н);

приказ Минфина России от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами) органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее Приказ № 52н);

приказ Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – приказ № 191н);

приказ Минфина России от 29 ноября 2017 года № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Приказ № 209н);

приказ Минфина России от 15 апреля 2021 г № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее – Приказ № 61н).

Ведение бюджетного учета администрации Новокубанского городского поселения осуществляется автоматизированным способом с использованием программного обеспечения «1С Бухгалтерия учреждения» по плану счетов бюджетного учета финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с Инструкциями № 157н и 162н.

Для проведения аудиторской проверки были представлены следующие документы: учетная политика, утвержденная приказом МКУ «Централизованная бухгалтерия» № 34 от 18.12.2019 года, главная книга, инвентаризационные описи за 2023 год, первичные документы по учёту и списанию ГСМ, журналы операций № 2, 3, 4, 6, 7, 8 за 2023 год.

Первичные учетные документы, являющиеся основанием для отражения в бюджетном учете передаются на бумажном носителе.

Достоверность данных учета и отчетности подтверждены путем проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности в соответствии с распоряжением администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района от 12 октября 2023 года № 117-р «О проведении инвентаризации в администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района».

Все регистры бюджетного учета сформированы в соответствии с требованиями нормативно-правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета.

Избыточных (дублирующих) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности не выявлено.

Случаев преднамеренного неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее, в том числе включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации в регистрах бюджетного учета не имевших место фактов хозяйственной жизни (например, неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета не выявлено.

При проверке состава и содержания форм и показателей бюджетной отчетности установлено:

1) раскрытие данных в бюджетной отчетности осуществляется по действующей в отчетном периоде классификации;

2) бюджетная отчетность за 2023 год содержит все формы, предусмотренные п.11.1 Инструкции № 191н;

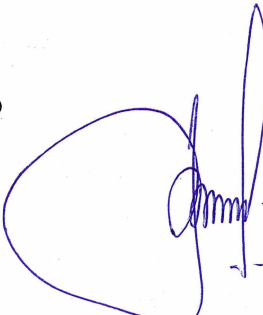
3) показатели форм отчетности сопоставимы с данными аналитического и синтетического учета и соответствуют данным по счетам бюджетного учета.

4) расхождений взаимосвязанных показателей в формах отчетности не выявлено.

По результатам проведенных аудиторских мероприятий можно сделать вывод о том, что имеются достаточные основания считать бюджетную отчетность администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района за 2023 год достоверной, а ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности соответствующим методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации и ведомственным НПА.

Субъект внутреннего финансового аудита:

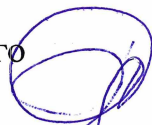
Заместитель главы Новокубанского городского поселения Новокубанского района,
начальник отдела муниципального контроля



A.E.Ворожко

С заключением ознакомлены:

Начальник финансово-экономического
отдела администрации Новокубанского городского поселения Новокубанского района



O.A.Орешкина

Главный бухгалтер МКУ «Централизованная бухгалтерия»



G.N.Худолеева