

АКТ
внутреннего финансового аудита достоверности
бюджетной отчетности за 2022 год в отношении подведомственного (муниципального)
казенного учреждения

п. Тазовский

27.01.2023г.

Комиссией внутреннего финансового аудита управления культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района (далее – управление КФКиСМПиТ) проведен внутренний финансовый аудит (далее- аудиторская проверка) достоверности бюджетной отчетности за 2022 год в отношении МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПиТ».

Основание для проведения внутреннего финансового аудита:

- ст. 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- приказ управления КФКиСМПиТ от 08.06.2020г. № 186 «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Управлении КФКиСМПиТ»;
- приказ управления КФКиСМПиТ от 13.12.2022г. № 550 «Об утверждении Плана внутреннего финансового аудита на 2023 год».

Юридический адрес экономического субъекта:

629350, РФ, ЯНАО, Тазовский район, п. Тазовский ул. Пиеттомина д.10, ИНН 8910006150

Проверка проведена комиссией внутреннего финансового аудита в составе:

Председатель комиссии:

- начальник отдела по молодежной политике и туризму - Дагурова Ю.С.;

Члены комиссии:

- начальник отдела по культуре - Александрова Н.В.;
- начальник отдела по физической культуре и спорту – Руденко П.В.;
- юрист – Леонтьева В.О.;
- бухгалтер-ревизор сектора учета и отчетности МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПиТ» -Булашов Д.А.

Аудиторская проверка проводилась за период: с 01.01.2022г. по 31.12.2022г.

Срок проведения аудиторской проверки: с 09.01.2023г. по 27.01.2023г.

Цель аудиторской проверки: подтверждение о достоверности годовой бюджетной отчетности.

Предмет аудита: годовая бюджетная отчетность экономического субъекта учета.

Метод проведения аудиторской проверки: инспектирование.

При проведении аудиторской проверки комиссия внутреннего финансового аудита руководствовалась следующими нормативными документами:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998г. № 145-ФЗ;
- Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказом Минфина России от 28.12.2010г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н);
- Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);
- Приказом Минфина России от 31.12.2016г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее- СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);
- Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021г. № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности».

Внутренний финансовый аудит проводился таким образом, чтобы получить уверенность в том, что бюджетная отчетность не содержит существенных искажений.

Аудиторская проверка включала в себя изучение числовых показателей, соответствия контрольных соотношений между показателями форм бюджетной отчетности, оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке бюджетной отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, а также оценку представления бухгалтерской отчетности.

В ходе аудиторской проверки установлено:

Общие сведения

Муниципальное казенное учреждение «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма» (далее-Учреждение) обладает правами юридического лица, имеет обособленное имущество в оперативном управлении, лицевой счета в финансовом органе, печать, бланки и штампы установленного образца.

За проверяемый период МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПит» осуществляла свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением Администрации Тазовского района от 29.09.2021г. № 872-п «Об утверждении Устава муниципального казенного учреждения «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма».

МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПит» создана для осуществления бухгалтерского, юридического, кадрового и транспортного обслуживания финансово-хозяйственной деятельности учреждений и находится в ведомственном подчинении управления КФКиСМПит.

Основной целью деятельности МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПит» являются ведение бюджетного, бухгалтерского и налогового учета, юридической, кадровой работы и транспортного обслуживания финансово-хозяйственной деятельности учреждений в управлении КФКиСМПит и подведомственных управлению КФКиСМПит учреждениях культуры, спорта, молодежной политики и туризма в соответствии с действующим законодательством.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПит» в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- директор, Салтаева О.Е. (приказ управления КФКиСМПит № 21 от 24.01.2022г. о назначении на должность руководителя муниципального учреждения) с 24.01.2022г. по настоящее время.

Бухгалтерский (бюджетный) учет субъекта экономического учета автоматизирован полностью, используется программный продукт автоматизированной системы обработки информации «Смета 3.2» программный комплекс «Конфигурация бюджетного учета».

Учетная политика в Учреждении утверждена приказом от 30.12.2020г. № 84 «Об утверждении единой учетной политики при централизации учета» и размещена на официальном сайте управления КФКиСМПит 30.12.2020г.

Анализ форм бюджетной отчетности, в том числе состав, полнота отражения показателей

Годовая бюджетная отчетность МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПит» за 2022 год (далее – бюджетная отчетность) представлена в срок, установленный Департаментом финансов Администрации Тазовского района для главных администраторов бюджетных средств, администраторов бюджетных средств, муниципальных бюджетных учреждений (приказ Департамента финансов Администрации Тазовского района от 21.11.2022г. № 84 «О сроках представления главными распорядителями средств бюджета Тазовского района, главными администраторами доходов бюджета Тазовского района, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Тазовского района месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности, консолидированной месячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных учреждений в 2023 году»).

Бюджетная отчетность сформирована экономическим субъектом учета в виде электронного документа, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью, с представлением по решению финансового органа МО Тазовский район, в указанный финансовый орган срок, путем передачи по телекоммуникационным каналам связи (п.4 Инструкции № 191н).

На бумажном носителе бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности. Формы бюджетной отчетности, содержащие плановые (прогнозные) и аналитические (управленческие) показатели, также подписаны руководителем финансово-экономической службы и (или) лицом, ответственным за формирование аналитической (управленческой) информации, предоставившим указанные данные в целях составления бюджетной отчетности, что соответствует требованиям п. 6 Инструкции № 191н.

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует требованиям п. 9 Инструкции № 191н.

Бюджетная отчетность МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПИТ» сформирована в объеме форм, предусмотренных п.11.1 Инструкции № 191н и состоит из:

- Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

- Справки по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

- Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

- Отчета о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- Отчета о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

- Отчета о движении денежных средств (ф. 0503123);

- Справки по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

- Пояснительной записки (ф. 0503160), с прилагаемыми формами по ОКУД: ф. 0503168, ф. 0503169, ф. 0503171, ф. 0503173, ф. 0503175, ф. 0503178, ф. 0503190).

В соответствии с п.8 Инструкции № 191н, в случае, если все показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, утвержденной настоящей Инструкцией, не имеют числового значения, такая форма отчетности не составляется, информация о чем подлежит отражению в Пояснительной записке к бюджетной отчетности за отчетный период: (таблицы № 6; формы по ОКУД: ф. 0503166, ф. 0503167, ф. 0503174, ф. 0503184, ф. 0503190, ф. 0503230, ф. 0503296).

В ходе анализа бюджетной отчетности нарушений, в том числе по составу, форм представленным документам и полноте отражения показателей, не установлено.

Оценка бюджетной отчетности, в том числе обоснованность, достоверность, контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности

В соответствии с п.7 Инструкции № 191н бюджетная отчетность составлена:

- на основе данных Главной книги и (или) других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации для получателей бюджетных средств, администраторов доходов бюджетов, администраторов источников финансирования дефицита бюджетов, финансовых органов, органов Федерального казначейства, органов, осуществляющих кассовое обслуживание, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета;

- на основе плановых (прогнозных) и (или) аналитических (управленческих) данных, сформированных в ходе осуществления субъектом учета своей деятельности.

В нарушение п. 12 Инструкции № 191н в кодовой зоне заголовочной части Баланса (ф. 0503130) (на бумажном носителе) экономическим субъектом учета **не указан код вида экономической деятельности** согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (далее - код по ОКВЭД) по основному виду деятельности, осуществляемого субъектом отчетности на отчетную дату, по которому осуществлен наибольший объем расходов по оплате труда, начислениям на выплаты по оплате труда в общем объеме фактических расходов субъекта отчетности за отчетный год.

Бюджетная отчетность соответствует структуре и бюджетной классификации, которые применялись при утверждении бюджета МО Тазовский район, в решении Думы МО Тазовский район от 15.12.2021г. № 15-1-99 «О бюджете Тазовского района на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены.

В целях составления годовой бюджетной отчетности экономическим субъектом учета проводится инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном в рамках формирования учетной политики субъекта учета.

Перед составлением годовой бухгалтерской (бюджетной) отчетности, в соответствии ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 79-82 СГС «Концептуальные основы», п. 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49, п.7 Инструкции № 191н и приказом Учреждения от 30.12.2020г. № 84 «Об утверждении единой учетной политики при централизации учета»:

- проведена инвентаризация нефинансовых активов (Приказ экономического субъекта учета от 31.10.2022г. № 53 «О проведении инвентаризации товароматериальных ценностей», Инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087) № 1-16 от 01.11.2022г., Акты о результатах инвентаризации № 1-16 от 11.11.2022г. (форма по ОКУД 0504835)) – излишек и недостач не обнаружено. Результаты

проведения инвентаризации нефинансовых активов МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПит» отражены в Акте о результатах проведения инвентаризации нефинансовых активов от 11.11.2022г.;

– проведена инвентаризация финансовых активов (Приказ экономического субъекта учета от 29.12.2022г. №64 «О создании комиссии и проведении инвентаризации денежных наличностей в кассе, бланков строгой отчетности и денежных документов в связи с окончанием 4 квартала 2022 года», Инвентаризационная опись наличных денежных средств (форма по ОКУД 0504088) № 5 от 30.12.2022г., Акт о результатах инвентаризации № 5 от 30.12.2022г. (форма по ОКУД 0504835)) – излишков и недостач не выявлено;

- проведена инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (Приказ экономического субъекта учета от 29.12.2022г. № 65 «О создании комиссии и проведении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами», Инвентаризационная опись № 1-8 от 16.01.2023г. (форма по ОКУД 0504089), Акт о результатах инвентаризации № 1-2 от 16.01.2023г. (форма по ОКУД 0504835)) – неподтвержденной задолженности с истекшим сроком исковой давности не выявлено.

По состоянию на 01.01.2023г. не числится просроченная кредиторская задолженность. Просроченной дебиторской задолженности и долгосрочной задолженности нет. Задолженность носит текущий характер. Недостач и хищений имущества в отчетный период не было. Незавершенных объектов капитального строительства нет. Текущую дебиторскую задолженность составляют авансовые платежи в соответствии с бюджетным законодательством.

Выводы комиссии внутреннего финансового аудита

По итогам внутреннего финансового аудита подтверждения полноты и достоверности бюджетной отчетности МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПит» за 2022 год установлено следующее:

- бюджетная отчетность экономического субъекта учета за 2022 год представлена в срок, требования Инструкции № 191н выполнены, контрольные соотношения между показателями форм бюджетной отчетности соблюдены, фактов недостоверного отражения данных не установлено.

Предложения комиссии внутреннего финансового аудита

На основании вышеизложенного, экономическому субъекту учета рекомендовано:

1. Рассмотреть результаты внутреннего финансового аудита, принять к сведению выявленные недостатки по заполнению форм бюджетной отчетности.

В случае несогласия с фактами, изложенными в настоящем акте аудиторской проверки, экономический субъект учета вправе в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего акта аудиторской проверки направить в комиссию внутреннего финансового аудита управления КФКиСМПит письменные возражения по акту в целом или по отдельным положениям с приложением документов (их заверенных копий), подтверждающих обоснованность возражений.

Акт аудиторской проверки может быть обжалован в судебном порядке в течение срока, предусмотренного законодательством Российской Федерации.

Председатель комиссии:

Начальник отдела по молодежной политике и туризму

Дагурова Ю.С.

Члены комиссии:

Начальник отдела по культуре

Александрова Н.В.

Начальник отдела по физической культуре и спорту

Руденко П.В.

Юрист

Леонтьева В.О.

Бухгалтер-ревизор сектора учета и отчетности

МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПит»

Булашов Д.А.

Настоящий Акт аудиторской проверки на 4 листах составлен в двух экземплярах, один из которых вручен – директору МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПит» Салтаевой О.Е.

Экземпляр Акта

аудиторской проверки получила:

(подпись)

/ Салтаева О.Е./

(дата)

27.01.2023