

АКТ

о проведенном внутреннем финансовом аудите подтверждения о достоверности бюджетной отчетности управления культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района за 2022 год

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) подтверждения о достоверности бюджетной отчетности управления КФКиСМПит за 2022 год.

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 учета:

629350, РФ, ЯНАО, Тазовский район, п. Тазовский ул. Пиеттомина д.10, ИНН 8910004499

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 по учету 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 представлений бухгалтерской отчетности.

В ходе аудиторской проверки установлено:

Общие сведения

Управление КФКиСМПит является отраслевым (функциональным) органом Администрации Тазовского района, осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного решением Районной Думы МО Тазовский район «Об управлении культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма Администрации Тазовского района» от 16.12.2020г. № 8-8-81.

Управление КФКиСМПит создано в целях осуществления управленческих функций на территории муниципального округа Тазовский район Ямало-Ненецкого автономного округа в сфере культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма, а также для осуществления иных государственных полномочий, передаваемых органам местного самоуправления в соответствии с законами субъекта Российской Федерации.

Управление КФКиСМПит обладает правами юридического лица, имеет обособленное имущество в оперативном управлении, лицевые и расчетные счета, открываемые ему в соответствии с бюджетным законодательством, печать со своим наименованием, а также иные, необходимые для осуществления своей деятельности печати, бланки и штампы установленного образца.

Управление КФКиСМПит осуществляет создание правовых, экономических и организационных условий, гарантий и стимулов для реализации гражданами своих конституционных прав с учетом возрастных обязанностей, а также для их участия в системе общественных отношений и полной их самореализации в интересах Российской Федерации, автономного округа, Тазовского района по отраслям в сферах культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики, туризма.

Управление КФКиСМПит осуществляет функции главного распорядителя бюджетных средств, в соответствии с Бюджетным кодексом РФ по отношению к подведомственным учреждениям.

Обязательства по осуществлению функций оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, планирования финансово-хозяйственной деятельности и формирования бюджетной, бухгалтерской, финансовой и иной отчетности, юридического и кадрового сопровождения, транспортного обслуживания и размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для муниципальных нужд в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» управления КФКиСМПит закреплены в договоре, заключенном между управлением КФКиСМПит (далее- экономический субъект учета) и МКУ «Дирекция по финансово-экономическому сопровождению и организационно-техническому обслуживанию учреждений культуры, физической культуры и спорта, молодежной политики и туризма» (далее – МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПит», экономический субъект бухгалтерского учета) от 01.04.2019г. № 9 (далее- Договор от 01.04.2019г. № 9).

В связи с изменениями законодательства РФ о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов и нормативных правовых актов, регулирующих бухгалтерский учет в (разделе 2) Договора от 01.04.2019г. № 9 не учтены изменения федерального законодательства, приказов Министерства финансов РФ и Федерального закона от 05.04.2013г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

За проверяемый период ответственными за финансово-хозяйственную деятельность управления КФКиСМПит являлись:

с правом первой подписи:

- начальник управления КФКиСМПит, Еремина С.В. (приказ управления КФКиСМПит от 28.01.2019г. № 13-ЛС о приеме на должность начальника управления КФКиСМПит) с 29.01.2019г. по настоящее время;

с правом делегированной 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 экономического субъекта бухгалтерского учета автоматизирован полностью, используется программный продукт автоматизированной системы обработки информации «Смета 3.2» программный комплекс «Конфигурация бюджетного учета».

Учетная политика экономического субъекта бухгалтерского учета 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 управления 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 бухгалтерского 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 управления 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 консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- 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 (таблицы № 3, формы по ОКУД: ф. 0503164, ф. 0503168, ф. 0503169, ф. 0503171, ф. 0503172, 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 № 1, № 4, № 6; формы по ОКУД: ф. 03503166, ф. 0503167, ф. 0503173, ф. 0503174, ф. 0503184, 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 экономического субъекта бухгалтерского учета от 30.12.2020г. № 84 «Об утверждении единой учетной политики при централизации учета»:

- проведена инвентаризация нефинансовых активов (Приказ экономического субъекта учета от 03.11.2022г. № 471 «О проведении плановой инвентаризации товароматериальных ценностей и основных средств», Инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087) № 1-3 от 09.11.2022г., Акты о результатах инвентаризации № 1-3 от 11.11.2022г. (форма по ОКУД 0504835) – излишек и недостач не обнаружено. Результаты проведения инвентаризации нефинансовых активов управления КФКиСМПиг 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. № 586 «О создании комиссии и проведении инвентаризации денежных наличностей в кассе, бланков строгой отчетности и денежных документов в связи с окончанием четвертого 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. № 585 «О создании комиссии и проведении инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами», Инвентаризационные описи № 1-8 от 20.01.2023г. (форма по ОКУД 0504089), Акт о результатах инвентаризации № 1 от 20.01.2023г. (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 управления 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 по учету и отчетности

МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПит»

Булашов Д.А.

Настоящий Акт аудиторской проверки на 5 листах составлен в двух экземплярах, один из которых вручен – начальнику управления КФКиСМПит Ереминой С.В.

Один экземпляр Акта

аудиторской проверки получила:

(подпись)

/ Еремина С.В./

(дата)

27.01.2023

с Актом аудиторской проверки на 5 листах ознакомлена директор МКУ «Дирекция по ФЭС и ОТО учреждений КФКиСМПит» О.Е. Салтаева

(подпись)

/ Салтаева О.Е./

(дата)

27.01.2023