Заключение
по результатам планового аудиторского мероприятия
внутреннего финансового аудита

г. Мценск 19 апреля 2024 года

В соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», постановлением администрации города Мценска от 15.12.2023 № 1471 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом аудите в администрации города Мценска», постановлением администрации города Мценска от 20.12.2023 № 1487 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита в администрации города Мценска на 2024 год», распоряжением администрации города Мценска от 25.03.2024 № 113р «Об утверждении программы аудиторского мероприятия внутреннего финансового аудита» с 03 апреля 2024 года по 21 апреля 2024 года уполномоченным должностным лицом Алфимовой Татьяной Александровной – начальником отдела муниципального финансового контроля администрации города Мценска проведено плановое аудиторское мероприятие внутреннего финансового аудита на тему: «Аудит достоверности бюджетной отчетности и соответствия 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 Мценска, утвержденная распоряжением от 09.01.2017 года № 5/1рк *(в ред. распоряжений от 10.01.2022 №1/1рк, от 10.01.2023 № 3/1рк)*.
2. Первичные учетные документы за 2023 год;
3. Регистры бюджетного учета за 2023 год;
4. Бюджетная отчетность за 2023 год

1. Общие сведения

Администрация города Мценска Орловской области зарегистрирована в налоговом органе 14.10.2002 года.

Место нахождения и юридический адрес: Орловская область, город Мценск, пл. Ленина, д.1.

ОГРН 1025700526576

ИНН 5703002917

КПП 570301001

Администрация города наделена полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Орловской области. Администрация города обладает правами юридического лица.

Структура администрации города и положения об органах (структурных подразделениях) администрации города утверждаются городским Советом по предложению главы города, как возглавляющего администрацию города Мценска.

Деятельность администрации города финансируется за счет средств городского бюджета. Смета расходов на содержание администрации города представляется ее главой городскому Совету при утверждении городского бюджета.

В управлении Федерального казначейства открыты лицевые счета:

№ 03543203630 – лицевой счет получателя бюджетных средств;

№ 04543203630 – лицевой счет администратора доходов бюджета;

№ 05543203630 – лицевой счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств;

№ 01543203630 – лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (с 01.01.2024).

Всего по администрации города Мценска утверждено лимитов бюджетных обязательств на 2023 год - 103 066 622,19 руб., сумма финансирования на 01.01.2024 года составила – 95 830 853,05 руб., исполнение составило - 93%. Кассовые расходы на 01.01.2024 года составили – 95 830 853,05 руб.

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

Отдел учета и отчетности администрации города Мценска 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 помесячно формируются на бумажных носителях. Журналы операций проверяются и подписываются начальником отдела учета и отчетности – Ленковой Н.Н. При исследовании бюджетной отчетности отдела учета и отчетности администрации города Мценска были рассмотрены 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, расхождений 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 Минфина РФ 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 Минфина РФ 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 формы, предусмотренные Инструкцией №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция №191н), за исключением некоторых таблиц пояснительной записки к балансу (ф. 0503160).

Выборочным методом были проверены представленные формы бюджетной отчетности, показатели форм:

- 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 на 1 января 2024 г. (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 соответствуют контрольным соотношениям показателей справки по заключению счетов бюджетного учета (ф.0503110);

показатели баланса соответствуют контрольным соотношениям показателей сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

показатели справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах в составе баланса соответствуют контрольным соотношениям показателей сведений о движении нефинансовых активов (ф.0503168);

проверка контрольных соотношений показателей баланса с формой «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф.0503121) расхождений не выявила;

проверка контрольных соотношений показателей баланса с формой «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (ф.0503169) расхождений не выявила.

Состав бюджетной отчетности по наличию форм не соответствует установленным требованиям Инструкции № 191н. Пояснительная записка к балансу учреждения (ф.0503160) составлена не полностью, не представлена таблица №13 пояснительной записки, другие таблицы заполнены не в полном объеме, а таблицы 2, 5, 7 - утратили силу. Отсутствуют заполненные формы отчетности.

Не сопоставимы показатели граф 4, 5, 10 отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) с показателями граф 4, 5, 9 отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127).

Формы бюджетной отчетности подписаны ответственными лицами администрации города Мценска – главой города Мценска Кочетаевым Н.А., начальником отдела учета и отчетности Ленковой Н.Н.

В целях своевременного представления годовой бюджетной отчетности получателями бюджетных средств за 2023 год, финансовым управлением администрации города Мценска письмом «О сроках и объемах сдачи квартальной и годовой отчетности за 2023 год в системе СМАРТ - отчетность» от 28 декабря 2023 г. №259 установлен срок представления годовой бюджетной отчетности в электронном виде – 22 января 2024 года, срок сдачи годовой отчетности главного администратора доходов – 2 февраля 2024 года. Годовая бюджетная отчетность администрации города Мценска за 2023 год представлена в электронном виде - 22 января 2024 года.

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

Показатели и иная информация, содержащиеся в годовой бюджетной отчетности за 2023 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», утвержденным 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 в основном 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.

Отсутствие анализа бюджетной отчетности при формировании пояснительной записки к балансу (ф.0503160) и не сопоставимость показателей отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128) и отчета об исполнении бюджета (ф.0503127) не является признаком, влияющим на достоверность годовой бухгалтерской отчетности.

Риски искажения бюджетной отчетности не выявлены.

5. Заключение

В связи с тем, что в ходе проведения аудиторского мероприятия выявлены незначительные ошибки, то результаты аудиторского мероприятия позволяют сделать следующие выводы (суждения):

1. Бюджетный учет 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, но является не полной и должна соответствовать требованиям, предусмотренным Инструкцией №191н.

3. Бухгалтерская отчетность соответствует учетной политике. Факты, влияющие на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бухгалтерского учета, отсутствуют.

4. Формирование бюджетной годовой отчетности с отражением в ней полной информации должно осуществляться в соответствие с требованиями Инструкции №191н.

Уполномоченное должностное лицо _____ Т.А. Алфимова

19.04.2024 г.

Нач. общ. учёта и отчётности
Лаптева Н.Н. _____ 19.04.2024 г.