

АКТ №1
по результатам аудиторской проверки

Аудит бюджетной отчетности; отражение информации, указанной в первичных учетных документах в регистрах бухгалтерского учета; осуществление внутреннего финансового контроля.

Во исполнение приказа финансового управления муниципального образования «Приволжский район» от 31.12.2020 № 208 « Об утверждении годового плана внутреннего финансового аудита финансового управления муниципального образования «Приволжский район» на 2021 год и программы аудиторской проверки, заместителем начальника – начальником отдела доходов и анализа финансового управления муниципального образования «Приволжский район» проведена аудиторская проверка бюджетной отчетности; отражения информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета; осуществления внутреннего финансового контроля за период 2020 года.

Методы проведения аудиторской проверки: инспектирование, наблюдение, пересчет, проведение аналитических процедур, запросы.

Вид аудиторской проверки: камеральная

Срок проведения аудиторской проверки: с 01.09.2021 по 01.10.2021 г.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Организация системы бюджетного учета, общее состояние внутреннего контроля; оценка качества финансового менеджмента;
2. Ведение учетной политики;
3. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по поступлению и выбытию основных средств данным синтетического и аналитического учета;
4. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по поступлению и выбытию материальных запасов данным синтетического и аналитического учета;
5. Проверка оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;
6. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по денежным средствам на лицевых счетах финансового управления данным синтетического и аналитического отчета и выпискам УФК;

КОПИЯ ВЕРНА

подпись _____



7. Проверка своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской и дебиторской задолженности;
8. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по расчетам с подотчетными лицами;
9. Проверка бухгалтерских операций по списанию ГСМ;
10. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по расчетам по оплате труда.

Полное официальное наименование-Финансовое управление муниципального образования "Приволжский район".

Финансовое управление действует на основании ст. 61 Устава муниципального образования «Приволжский район» (далее-Устав).

Финансовое управление района организует, осуществляет и контролирует исполнение местного бюджета, управляет доходами и расходами местного бюджета на счетах казначейства в банке, исходя из принципов единства кассы. Финансовое управление наделено полномочиями юридического лица, имеет печать с изображением Государственного герба Российской Федерации и собственным наименованием, угловой штамп.

В своей деятельности руководствуется Бюджетным кодексом Российской Федерации, федеральными законами, нормативными правовыми актами Правительства Российской Федерации, законами Астраханской области, нормативными правовыми актами Правительства Астраханской области, Уставом муниципального образования «Приволжский район», муниципальными правовыми актами района, иными нормативными актами.

Исчерпывающий перечень полномочий финансового управления, основных задач и функций утверждены решением Совета муниципального образования «Приволжский район» от 03.09.2015 №27 «Об утверждении Положения и структуры финансового управления муниципального образования «Приволжский район».

Финансовое управление в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации состоит на учете в налоговом органе по месту нахождения. Межрайонной инспекцией ФНС России №1 по Астраханской области выдано свидетельство о государственной регистрации юридического лица от 23.03.2005 серия 30 №000202743, присвоен основной государственный регистрационный номер 1023000845560 за государственным номером 2073019000646.

Межрайонной инспекцией ФНС России №1 по Астраханской области выдано свидетельство о постановке на учет в налоговом органе юридического лица серии 30 №000439395, присвоен ИНН 3009005792 и КПП 300901001.

Местонахождение финансового управления: с. Началово, ул. Ленина, 46, 3 этаж, каб. №№311, 312, 313..

Для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в проверяемом периоде финансовому управлению открыты лицевые счета в УФК по Астраханской области:

№03253009260-счет получателя бюджетных средств;

№04253009260- счет администратора доходов;

№05253009260-счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение;

№08253009260- счет администратора источников внутреннего финансирования дефицита бюджета.

В своей структуре финансовое управление имеет следующие подразделения:

-общее руководство;

-отдел доходов и анализа;

-бюджетный отдел;

-отдел исполнения бюджета.

В ходе проведения аудиторской проверки выявлено следующее:

По вопросу №1:

Бюджетный учет в финансовом управлении ведется по утвержденным сметам расходов, в разрезе кодов бюджетной классификации, с применением регистров учета в соответствии с Учетной политикой.

Главный бухгалтер при организации бюджетного учета руководствовался:

-Бюджетным кодексом РФ;

- Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

-Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н»,

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 №260н»,

- Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2017 №278 н» и др,

- приказом Минфина РФ от 01.12.2010 №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению»,

- приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению»,

- Приказом Минфина Российской Федерации от 30.03.2015 №52 н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению»,

- приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»,

- приказом Минфина России от 06.06.2019 №85н «Об утверждении Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения»,

- Положением о Финансовом управлении муниципального образования «Приволжский район»,

- другими нормативными правовыми актами.

Годовая отчетность за 2020 год сформирована и сдана в Министерство финансов Астраханской области в установленные сроки.

В конце месяца данные проверенных и принятых к учету первичных документов систематизируются и отражаются накопительным способом в журналах операций и Главной книге, формируемыми автоматизированным способом.

В проверяемом периоде бюджетный учет велся автоматизированным способом с применением программного продукта «1С:Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения», для сдачи налоговой и статистической отчетности «СБиС. Электронная отчетность», ведение и учет заработной платы в программном продукте «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8».

Завершение операций по исполнению бюджета в текущем финансовом году осуществлено в соответствии с приказом финансового управления от 07.12.2020 №181 «Об утверждении порядка завершения исполнения бюджета муниципального образования «Приволжский район» за 2020 год».

Согласно решению Совета муниципального образования «Приволжский район» от 20.12.2019 №285 «О бюджете муниципального образования «Приволжский район» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» финансовое управление является главным администратором доходов бюджета (приложение №3), главным администратором источников финансирования дефицита бюджета (приложение №4), главным распорядителем средств бюджета (приложение №5).

Составление и ведение бюджетной росписи финансовым управлением произведено в соответствии со ст. 219.1 БК РФ и Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи районного бюджета и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета, главных

администраторов источников финансирования дефицита районного бюджета, утвержденным приказом финансового управления от 31.12.2014 №50.

Бюджетная роспись на 2020 год составлена на основе принятого бюджета с показателями, утвержденными Решением Совета муниципального образования «Приволжский район» от 20.12.2019 №285 «О бюджете муниципального образования «Приволжский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2023 годов» по главе 300 «Финансовое управление муниципального образования «Приволжский район». Финансовому управлению доведены лимиты бюджетных обязательств на 2020 год письмом от 24.12.2019 №709 в объеме 84 750 500,00 рублей, в том числе:

- на общегосударственные вопросы 11 759 200,00 рублей;
- на национальную оборону 2 512 300,00 рублей;
- жилищно-коммунальное хозяйство 20 364 700,00 рублей;
- физическая культура и спорт 1 500 000,0 рублей;
- обслуживание государственного и муниципального долга 2 169 100,00 рублей;
- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 46 445 200,00 рублей.

В соответствии с Решением Совета муниципального образования «Приволжский район» от 24.12.2020 №38 «О внесении изменений в Решение Совета муниципального образования «Приволжский район» от 20.12.2019 №285 «О бюджете муниципального образования «Приволжский район» на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» бюджетная роспись утверждена в объеме 70 370 180,81 рубль, в т.ч. :

- на общегосударственные вопросы 11 086 100,00 рублей;
- на национальную оборону 725 088,89 рублей;
- на национальную экономику 300 000,00 рублей;
- на жилищно-коммунальное хозяйство 5 453 391,92 рублей;
- на культуру, кинематографию 2 330 400,00 рублей;
- на физическую культуру и спорт 3 000 000,00 рублей;
- на обслуживание государственного и муниципального долга 30 000, 00 рублей
- межбюджетные трансферты общего характера бюджетам бюджетной системы Российской Федерации 47 445 200,00 рублей.

Таблица 1

Наименование показателя	Бюджетные ассигнования на 01.01.2020	Кассовый расход на 01.01.2021	Остаток ассигнований на 01.01.2021	Процент исполнения
Финансовое управление муниципального образования «Приволжский район»	70 370 180,81	68 502 290,19	1 867 890,62	97,3
общегосударственные вопросы	11 086 100,00	9 318 209,38	1 767 890,62	84,1

национальная оборона	725 088, 89	725 088,89		100,0
национальная экономика	300 000,00	200 000,00	100 000,00	66,7
жилищно-коммунальное хозяйство	5 453 391,92	5 453 391,92		100
культура, кинематография	2 330 400,00	2 330 400,00		100,0
физическая культура и спорт	3 000 000,00	3 000 000,00		100,0
межбюджетные трансферты бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	47 445 200,00	47 445 200,00		100,0
обслуживание государственного и муниципального долга	30 000,00	30 000,00		100

Остаток неиспользованных лимитов по данным таблицы 1 по показателю «Общегосударственные вопросы» образовался в результате фактической потребности, по показателю «Национальная экономика» на 100,0 тыс. рублей за счет возврата муниципальным образованием «Новорычинский сельсовет» неиспользованных остатков (отсутствие у поселения платежных документов).

Бюджетная роспись составлена в установленном порядке и подтверждает суммы, предусмотренные по кодам бюджетной классификации в бюджетной смете. Смета подписана 24.12.2019 года начальником финансового управления и главным бухгалтером. Лимиты бюджетных обязательств доведены до Финансового управления своевременно и в полном объеме, соответствуют расчетам к бюджетной смете на 2020 год.

Выборочно проверено расходование средств по разделам «Национальная оборона» в объеме 725 088,89 рублей и «Физическая культура и спорт» в объеме 3 000 000,00 рублей. Выплаты произведены в полном объеме.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ активы и финансовые обязательства подлежат инвентаризации. Для проведения инвентаризации приказом по финансовому управлению создана инвентаризационная комиссия, в состав которой включены сотрудники бюджетного отдела, отдела исполнения бюджета, сектора по контролю. Сроки инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств установлены приказом Финансового управления №158 от 21.10.2020 года. В результате инвентаризации расхождений между фактическим наличием и

данными регистров бухгалтерского учета не выявлено, в связи с чем таблица 6 к пояснительной записке к балансу (ф.0503160) не заполнена.

Организация и проведение внутреннего финансового контроля в финансовом управлении предусмотрено Учетной политикой, утвержденной приказом Финансового управления от 31.12.2019 №240, приложением №5. Внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления отчетности осуществляется главным бухгалтером.

В результате проверки установлено, что в проверяемом периоде в Финансовом управлении в целях принятия организационных мер по осуществлению внутреннего финансового контроля действовал приказ от 30.12.2016 №185 « Об утверждении порядка осуществления финансовым управлением муниципального образования «Приволжский район» внутреннего финансового контроля», которым утверждена карта внутреннего финансового контроля, определено ответственное лицо, осуществляющее внутренний финансовый контроль. Приказом предусмотрено ведение журнала учета результатов внутреннего финансового контроля. На проверку представлены в электронном виде:

- карта внутреннего финансового контроля на 2020 год;
- журнал учета результатов контроля за 2020 год;
- отчет о результатах осуществления внутреннего финансового контроля на 01.01.2021 года (в графе 7 «Выявленные недостатки и (или) нарушения» по всем позициям указано «ошибок не обнаружено»).

В целях проведения оценки качества финансового менеджмента утвержден приказ Финансового управления от 31.12.2019 №236 «Об утверждении порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств и методики оценки качества финансового менеджмента главных администраторов бюджетных средств муниципального образования «Приволжский район». Размещение сводного реестра ГАБС по оценке качества финансового менеджмента за 2020 год осуществлено на официальном сайте Финансового управления.

По вопросу №2:

В соответствии с п.1 статьи 8 Закона №402-ФЗ к проверке представлена Учетная политика Финансового управления, утвержденная приказами:

на 2019 год – от 28.12.2018 №178

на 2020 год – от 31.12.2019 №240

В учетной политике отражена организация учетного процесса; перечень лиц, имеющих полномочия подписывать денежные и расчетные документы; применяемые в учете регистры бюджетного учета; график документооборота первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета и форм отчетности; рабочий план счетов, Положение о внутреннем финансовом контроле, Положение о постоянно действующей комиссии по принятию к учету

и списанию объектов нефинансовых активов, Порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов.

В приложении №4 «Рабочий план счетов» к приказу об учетной политике не учтены номера счетов КРБ 104 58 310 , КРБ 104 58 410, 1 205 61 560, КРБ 1 205 61 660.

По вопросу №3:

Проверкой соответствия бухгалтерской отчетности формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» по поступлению и выбытию основных средств Финансового управления по состоянию на 01.01.2020 и на 01.01.2021 с данными Главной книги, Журналом операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, формы 0503130, нарушений не установлено.

По вопросу № 4:

Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по поступлению и выбытию материальных запасов данным синтетического и аналитического учета на 01.01.2020 и на 01.01.2021 проводилась путем сличения данных формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» с данными Главной книги, Журналом операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов», формы 0503130, нарушений не установлено.

По вопросу №5:

Материалы проведенных инвентаризаций оформлены в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 г. N 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». Инвентаризации активов перед составлением годовой отчетности за 2020 год проведены на основании приказа по Финансовому управлению от 31.10.2019 №156а. Излишки и недостачи не выявлены. Со всеми материально - ответственными лицами заключены договора о материальной ответственности.

По вопросу №6:

Бухгалтерская отчетность по денежным средствам на лицевых счетах соответствует данным аналитического и синтетического учета счета 30405.

По вопросу №7:

Проверка своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской и дебиторской задолженности расчетов с поставщиками и подрядчиками по данным синтетического и аналитического учета установила текущую кредиторскую задолженность по Финансовому управлению без учета остатков по МБТ, которая на 01.01.2021 года составляет 32 177,85 рублей, сложившаяся за счет:

- услуг связи в сумме 10 488,85 рублей;
- по приобретению материальных запасов (бензин) в сумме 21 689,0 рублей;

По МБТ на 01.01.2021 года образовалась кредиторская задолженность, которая составила 5 065 063,93 рубля. Задолженность сложилась за счет образовавшихся остатков неиспользованных межбюджетных трансфертов, подлежащих возврату в областной бюджет в 2021 году.

Кредиторская задолженность реальная. Данные, отраженные в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» подтверждены актами сверки взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года без учета остатков по МБТ, сложилась за счет:

- предоплаты за 2021 год обновления ПП «Пилот» в сумме 14 649,77 рублей.

Данные, отраженные в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» подтверждены актами сверок взаимных расчетов с поставщиками и подрядчиками.

Заключение договоров и их оплата, исполнение которых осуществлялось за счет средств бюджета района, производилась в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

По вопросу №8:

При проверке Журнала операций №3 расчетов с подотчетными лицами за период с 01.01.2020 по 31.12.2020 установлено, что первичные учетные документы, сформированные на бумажных носителях, относящиеся к Журналу

операций №3, хронологически подобраны, сброшюрованы и пронумерованы. Обороты по счетам соответствуют операциям, отраженным в Главной книге.

По вопросу №9:

В финансовом управлении имеется на балансе 1 автомобиль: HYUNDAI SONATA 2.0 AT, год выпуска 2011, государственный регистрационный знак С002ВН. Для данного автомобиля с параметрами двигателя согласно паспорту транспортного средства серии 77 УО 051641, рабочий объем двигателя 1998 куб.см., мощность двигателя 150 л.с. (140 кВт), применена норма расхода топлива в размере 13,4 л/100 км.

Приказы на применение надбавок к базовым нормам в Финансовом управлении изданы и к проверке представлены: приказ от 14.11.2019 № 169 «О повышении норма расхода жидкого топлива для автомобилей», приказ от 27.02.2020 №32 «О снятии надбавки к базовой норме расхода топлива на летний период, приказ от 19.11.2020 №167а «О повышении нормы расхода жидкого топлива». Норма расхода жидкого топлива в зимний период увеличивалась на 10% с 01.12.2020 г. Списание ГСМ в проверяемом периоде проводилось по нормам, утвержденным приказами руководителя на летний и зимний периоды в соответствии с методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Министерства транспорта РФ от 14.07.2015 №НА-80-р. Списание проводилось в конце месяца по актам списания формы по ОКУД 0504230.

По вопросу №10:

Проверкой документов Журнала операций №6 расчетов по оплате труда установлено следующее:

Учет расчетов по заработной плате в Финансовом управление ведется автоматизированным способом в журнале операций №6 формы по ОКУД 0504071. Форма и порядок ведения журнала соответствует требованиям приказа Минфина РФ от 30.03.2015 №52н. Обороты по счетам соответствуют операциям, отраженным в Главной книге.

Начисление заработной платы проводилось на основании первичных документов, утвержденных руководителем: табелей учета использования рабочего времени формы по ОКУД 0504421, приказов о приеме, увольнении, переводе, отпусках. В Финансовом управлении применялись формы приказов,

соответствующие формам, утвержденным Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1.

Выплата заработной платы производилась в порядке безналичных расчетов на лицевые счета сотрудников в соответствии с условиями заключенным договором № 05002931 от 15.05.2014 года с Астраханским ГОСБ №8625. Для расчетов заработной платы применялась расчетная ведомость по форме ОКУД 0504402, утвержденная приказом Минфина от 30.03.2015 №52н.

Начисление и выплата заработной платы работникам Финансового управления осуществлялась 2 раза в месяц.

Положение о стимулирующих и компенсационных выплатах работникам муниципальных учреждений утверждено постановлением Главы МО «Приволжский район» от 29.12.2007 №41, с последними изменениями от 17.09.2020 года №281.

Оплата труда лиц, замещающих должности муниципальной службы проводилась в соответствии с решением Совета МО «Приволжский район» от 27.11.2007 №33 с последними изменениями от 24.12.2019 №293.

Приказом Финансового управления №42 от 31 декабря 2020 года утверждено штатное расписание на 2021 год. Изменения внесены приказами №12 от 26.04.2021 года и №24 от 06.08.2021 год.

Приказом Финансового управления №34 а от 22.11.2017 года утвержден перечень работников, имеющих доступ к персональным данным в информационной системе «1 С. Предприятие».

Выводы:

Фактов, влияющих на достоверность отчетности, не выявлено. Бюджетная отчетность сформирована в соответствии с приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Бюджетные риски по выполнению бюджетных процедур выявлены в части принятия и исполнения бюджетных обязательств и отражены в реестре бюджетных рисков Финансового управления МО «Приволжский район» за 2020 год.

Акт составлен в 2-х экземплярах.

01.10.2021

Заместитель начальника-
начальник отдела доходов и анализа

Г.Х. Хужанбирдиева

ОТЧЕТ

о результатах аудиторской проверки

бюджетной отчетности; отражения информации, указанной в первичных учетных документах в регистрах бухгалтерского учета; осуществление внутреннего финансового контроля, проведения мониторинга качества финансового менеджмента.

1. Основание для проведения аудиторской проверки: приказ финансового управления муниципального образования «Приволжский район» от 31.12.2020 №208 «Об утверждении годового плана внутреннего финансового аудита финансового управления муниципального образования «Приволжский район» на 2021 год

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, пункта плана внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки: аудит бюджетной отчетности; отражения информации, указанной в первичных учетных документах в регистрах бюджетного учета; осуществление внутреннего финансового контроля

3. Проверяемый период: 2020 год

4. Срок проведения аудиторской проверки: 01.09.2021-01.10.2021

5. Цель аудиторской проверки:

6. Вид аудиторской проверки: камеральная

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1. Организация системы бюджетного учета, общее состояние внутреннего контроля; оценка проведения мониторинга качества финансового менеджмента;

7.2. Ведение учетной политики;

7.3. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по поступлению и выбытию основных средств данным синтетического и аналитического учета;

7.4. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по поступлению и выбытию материальных запасов данным синтетического и аналитического учета;

7.5. Проверка оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;

7.6. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по денежным средствам на лицевых счетах финансового управления данным синтетического и аналитического учета и выпискам УФК;

7.7. Проверка своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской и дебиторской задолженности;

7.8. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по расчетам с подотчетными лицами;

7.9. Проверка бухгалтерских операций по списанию ГСМ;

7.10. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по расчетам по оплате труда.

В ходе проверки выявлено: фактов, влияющих на достоверность отчетности, не выявлено. Бюджетная отчетность сформирована в соответствии с приказом Минфина России от 28.12.2010 №191 н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». Бюджетные риски по выполнению бюджетных процедур выявлены в части принятия и исполнения бюджетных обязательств и отражены в реестре бюджетных рисков Финансового управления МО «Приволжский район» за 2020 год.

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках, по порядку в соответствии с нумерацией вопросов Программы проверки)

8. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки:

возражения отсутствуют

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к отчету возражений)

9. Выводы: внутренний финансовый контроль обеспечен; нарушений, влияющих на достоверность отчетности не выявлено.

10. Предложения и рекомендации:

Приложения:

1. Акт проверки Финансового управления МО «Приволжский район» на 11 листах в 1 экз.

Заместитель начальника-
начальник отдела доходов и анализа



(подпись)

Хужанбирдиева Г.Х.

(расшифровка подписи)

«01» октябрь 2021 г.

**Реестр
бюджетных рисков Финансового управления МО «Приволжский район» за 2020год**

№ п/п	Наименование операции, действия по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Описание риска	Степень влияния риска	Вероятность риска	Уровень риска	Информация о причинах возникновения риска и возможные последствия его реализации (кратко)	Предложения по мерам (кратко)	Владелец бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Принятие и исполнение бюджетных обязательств	Неполное и (или) несвоевременное исполнение обязательств	незначительный	низкая	низкая	Наличие дебиторской и кредиторской задолженности	Самоконтроль/контроль по уровню подчиненности	Отдел исполнения бюджета

Заместитель начальника –
начальник отдела доходов и анализа
Финансового управления
МО «Приволжский район»



Г.Х. Хужанбирдиева

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПРИВОЛЖСКИЙ РАЙОН»
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ

ПРИКАЗ

от 31.12.2020 г. №208

Об утверждении годового плана
внутреннего финансового
аудита финансового управления
муниципального образования
«Приволжский район» на 2021 год

В соответствии с пунктом 2 постановления Администрации муниципального образования «Приволжский район» от 30.04.2020 №235 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями средств бюджета муниципального образования «Приволжский район» внутреннего финансового аудита в муниципальном образовании «Приволжский район»,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить прилагаемый годовой план внутреннего финансового аудита финансового управления муниципального образования «Приволжский район» на 2021 год.
2. Опубликовать настоящий приказ на официальном сайте финансового управления муниципального образования «Приволжский район».
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

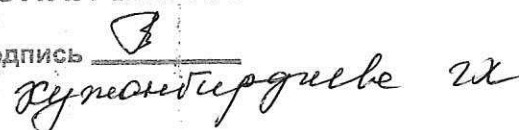
Врио начальника финансового управления

3

Г.Х. Хужанбирдиева

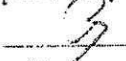
КОПИЯ ВЕРНА

подпись



«УТВЕРЖДАЮ»

Врио начальника финансового
управления муниципального
образования «Приволжский
район»


Г.Х. Хужанбирдиева
«31» декабря 2020 г.

ГОДОВОЙ ПЛАН
внутреннего финансового аудита финансового управления муниципального
образования «Приволжский район» на 2021 год

№ п/п	Тема аудиторской проверки	Объекты аудита	Вид аудиторской проверки	Проверяемый период	Срок проведения аудиторской проверки
1	2	3	4	5	6
1	Аудит бюджетной отчетности: отражение информации, указанной в первичных учетных документах в регистрах бухгалтерского учета; осуществление внутреннего финансового контроля; проведение мониторинга качества финансового менеджмента	Финансовое управление МО «Приволжский район»	камеральная	2020 год	01.09.- 01.10. 2021 года

Заместитель начальника-
начальник отдела доходов
и анализа финансового управления
МО «Приволжский район»
«31» декабря 2020 г.




Хужанбирдиева Г.Х.

Программа аудиторской проверки

1. Объект аудита: Финансовое управление муниципального образования «Приволжский район»
2. Тема аудиторской проверки: Аудит бюджетной отчетности: отражение информации, указанной в первичных учетных документах в регистрах бухгалтерского учета; осуществление внутреннего финансового контроля.
3. Основание для проведения аудиторской проверки: приказ Финансового управления МО «Приволжский район» от 31.12.2020 года №208
4. Вид аудиторской проверки: камеральная
5. Срок проведения аудиторской проверки: 01.09.- 01.10.2021 года
6. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки:
 - 6.1. Организация системы бюджетного учета, общее состояние внутреннего контроля; проведение мониторинга качества финансового менеджмента;
 - 6.2. Ведение учетной политики;
 - 6.3. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по поступлению и выбытию основных средств данным синтетического и аналитического учета;
 - 6.4. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по поступлению и выбытию материальных запасов данным синтетического и аналитического учета;
 - 6.5. Проверка оформления материалов инвентаризации и отражения результатов инвентаризации в учете;
 - 6.6. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по денежным средствам на лицевых счетах финансового управления данным синтетического и аналитического отчета и выпискам УФК;
 - 6.7. Проверка своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской и дебиторской задолженности;
 - 6.8. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по расчетам с подотчетными лицами;
 - 6.9. Проверка бухгалтерских операций по списанию ГСМ;
 - 6.10. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по расчетам по оплате труда.

Заместитель начальника - начальник
отдела доходов и анализа
Финансового управления
МО «Приволжский район»
«31» декабря 2020 г.



Хужанбирдиева Г.Х.