



АДМИНИСТРАЦИЯ НИКОЛЬСКОГО СЕЛЬСОВЕТА
ЕМЕЛЬЯНОВСКОГО РАЙОНА
КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

РАСПОРЯЖЕНИЕ

04.10.2022

с. Никольское

№ 37/1

О проведении плановой проверки администрации Никольского сельсовета

На основании пункта 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации, распоряжения администрации Никольского сельсовета от 08.02.2021 г. № 2 «Об утверждении Порядка осуществления администрацией Никольского сельсовета внутреннего финансового аудита», Плана внутреннего финансового аудита администрации Никольского сельсовета на 2022 год:

1. Провести проверку администрации Никольского сельсовета в соответствии с приложением к настоящему распоряжению.
2. Контроль за исполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.
3. Настоящее распоряжение вступает в силу со дня подписания.

Глава сельсовета



В.Ю.Экель

Плановая проверка администрации Никольского сельсовета

Основание проведения проверки:	План внутреннего финансового аудита администрации Никольского сельсовета на 2022 год
Тема проверки:	Проверка достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности
Сроки проведения проверки:	10.10.2022-31.10.2022
Проверяемый период:	01.01.2021-31.12.2021
Объект аудита:	<ol style="list-style-type: none">1. Анализ учетной политики в части соответствия действующей единой методологии бюджетного учета;2. Проверка соблюдения порядка формирования годовой бюджетной отчетности;3. Проверка полноты и сроков представления годовой бюджетной отчетности;4. Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности.
Субъект бюджетных процедур:	Администрация Никольского сельсовета



УТВЕРЖДАЮ

Глава Никольского сельсовета

В.Ю.Экель

ПРОГРАММА ПЛАНОВОЙ ПРОВЕРКИ АДМИНИСТРАЦИИ НИКОЛЬСКОГО СЕЛЬСОВЕТА

Основание проведения проверки:	п. 3 Плана внутреннего финансового аудита Никольского сельсовета на 2022 год
Субъект бюджетных процедур:	Администрация Никольского сельсовета
Тема проверки:	Проверка достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности
Цель проведения проверки:	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также внутренним актам, принятым в соответствии с п. 5 ст. 264.1 БК РФ
Задачи:	<ol style="list-style-type: none">1. Изучение порядка формирования локальных актов учреждения, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику, а также подтверждение соответствия указанных актов требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;2. Подтверждение законности и полноты формирования первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета;3. Определение данных бюджетного учета и бюджетной отчетности, включая показатели бюджетной отчетности, и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия

(отсутствия) искажения бюджетной отчетности;

4.Формирование вывода о достоверности бюджетной отчетности;

5.Формирование предложений и рекомендаций по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

Сроки проведения проверки:

10.10.2022-31.10.2022

Проверяемый период:

01.01.2021-31.12.2021

Объект аудита:

1. Анализ учетной политики в части соответствия действующей единой методологии бюджетного учета;
2. Проверка соблюдения порядка формирования годовой бюджетной отчетности;
3. Проверка полноты и сроков представления годовой бюджетной отчетности;
4. Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности.

Перечень вопросов, подлежащих изучению:

- 1.Оценка соответствия учетной политики, требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;
- 2.Оценка полноты и своевременности предоставления бюджетной отчетности;
- 3.Анализ, оценка форм и основных показателей годовой бюджетной отчетности;
- 4.Анализ результатов деятельности;
- 5.Анализ исполнения бюджетных назначений;
- 6.Анализ Пояснительной записки;
- 7.Сведения о движении нефинансовых активов;
- 8.Анализ сведений о дебиторской и кредиторской задолженности;
- 9.Оценка системы внутреннего контроля;

Методы внутреннего финансового аудита:

Аналитические процедуры, пересчет, запрос

Администрация Никольского сельсовета
Емельяновского района
Красноярского края

с.Никольское

«31» октября 2022 г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам аудиторского мероприятия, проведенного в отношении администрации Никольского сельсовета

Тема аудиторского мероприятия: Проверка достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности

Основание проведения аудиторского мероприятия: план внутреннего финансового аудита администрации Никольского сельсовета на 2022 год

Срок проведения аудиторского мероприятия: 10.10.2022-31.10.2022

Проверяемый период: 2021 год

Наименование субъекта бюджетных процедур: Администрация Никольского сельсовета

Цель проведения аудиторского мероприятия: Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также внутренним актам, принятым в соответствии с п. 5 ст. 264.1 БК РФ

Применяемые методы внутреннего финансового аудита: аналитические процедуры, пересчет, запрос

В ходе аудиторского мероприятия выявлено следующее.

Никольский сельсовет в соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» является самостоятельным муниципальным образованием, находящимся в границах Емельяновского района Красноярского края, местное самоуправление в котором осуществляется в соответствии с Конституцией Российской Федерации, федеральными законами, Уставом и законами Красноярского края.

Правовую основу местного самоуправления составляют общепризнанные нормы и принципы международного права, международные договоры Российской Федерации, Конституция Российской Федерации, федеральные конституционные законы, Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», другие федеральные законы, издаваемые в соответствии с ними, иные нормативные

правовые акты Российской Федерации (указы и распоряжения Президента Российской Федерации, постановления и распоряжения Правительства Российской Федерации, иные нормативные правовые акты федеральных органов исполнительной власти), Устав, законы и иные нормативные правовые акты Красноярского края, Устав администрации Никольского сельсовета, решения, принятые на местных референдумах и сходах граждан, и иные муниципальные правовые акты.

Юридический адрес: 663024, Емельяновский район, с. Никольское, ул. Советская, 75а. ИНН 2411003481 КПП 241101001.

Ответственность за организацию бюджетного и бухгалтерского учета в проверяемом периоде с 01.01.2021 по 17.10.2021г. несет руководитель МКУ «Центр обеспечения» Бурцева С.В., за период с 18.10.2021 по 31.12.2021 года главный бухгалтер Администрации Никольского сельсовета Алексеева М.М., ответственность за соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет Глава Никольского сельсовета Экель Виктор Юрьевич.

Бухгалтерский учет осуществляется на основании контракта на комплексное бухгалтерское обслуживание от 10.01.2021 г. № 20/21 период с 01.01.2021 по 17.10.2021г.

В проверяемом периоде правом первой подписи денежных и расчетных документов наделен Глава Никольского сельсовета Нахаев Александр Николаевич с 01.01.2021 по 06.05.2021 года. Период с 07.05.2021 по 31.12.2021 года глава Никольского сельсовета Экель Виктор Юрьевич.

Состав представленной годовой бюджетной отчётности за 2021 год соответствует перечню форм отчётов, установленных Инструкцией №191н.

Оценка достоверности бюджетной отчётности проводилась на выборочной основе в отношении внутренней согласованности форм отчётности и соответствия плановых показателей, указанных в отчётности, показателям утверждённого бюджета и включала в себя анализ показателей отдельных форм отчётов.

Отчётность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго знака после запятой и подписана Главой Никольского сельсовета и главным бухгалтером.

Пояснительная записка (ф. 0503160) составлена в соответствии с Инструкцией №191н. В ходе анализа пояснительной записки (ф.0503160) проверялось наличие и заполнение всех форм пояснительной записки.

По результатам проверки годовой отчётности, искажений не выявлено. Контрольные соотношения между показателями форм годовой бюджетной отчётности главным распорядителем бюджетных средств соблюдены.

Визуальной проверкой правильности заполнения форм бюджетной отчётности установлено, что внутри документальной проверкой контрольных соотношений показателей бюджетной отчётности, проведенной в соответствии с Инструкцией №191н расхождений не установлено.

В соответствии с требованиями Инструкции №191н пояснительная записка (ф. 0503160) сформирована по разделам, в состав включены следующие приложения:

- сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица №3);
- сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);

- сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (ф. 0503166);
- сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);
- сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (ф. 0503171);
- сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф. 0503172);
- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф.0503173);
- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);
- сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (ф.0503174);
- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);
- сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190);
- сведения об основных положениях учетной политики (Таблица N 4);
- сведения о проведении инвентаризаций (Таблица N 6);
- сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам бюджета (ф. 0503296).

При анализе сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169) выявлено нарушение проведения инвентаризации расчётов. Инвентаризация расчётов не была проведена. Дебиторская и кредиторская задолженность актами сверок не подтверждена.

Из таблицы №6 «Сведения о проведении инвентаризаций» выявлено следующее:

- не проведена инвентаризация фондовой кассы;
- денежных документов.

Наименование выявленных бюджетных рисков:

1. Нарушение сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств;
2. Недостоверность данных бюджетного учета и отчетности

Выводы:

Годовая бюджетная отчетность за 2021 год представлена в установленный срок, на бумажном носителе, представленные документы бюджетной отчетности пронумерованы, сброшюрованы, представлены с оглавлением. Проверкой содержания и полноты оформления представленной годовой бюджетной отчетности по соблюдению положений инструкции 191н установлены отдельные нарушения. При проверке достоверности показателей бюджетной отчетности путем сопоставления показателей отчетности с данными главной книги расхождения не установлено.

Установлено нарушение п. 7 Приказа 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»: инвентаризация обязательств, фондовой кассы и денежных документов не проведена.

Предложения и рекомендации:

1. Усилить контроль за соблюдением п. 7 Приказа 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»;

2. Повысить информативность содержания пояснительной записки, определять более полную и развернутую характеристику исполнения бюджета, а также анализ показателей бюджетной отчетности.

Глава сельсовета



В.Ю.Экель

«31» октября 2022 г.

Ознакомлен(а)

УТВЕРЖДАЮ
Глава Никольского сельсовета
В.Ю. Эжель



План мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проведения плановой проверки администрации Никольского сельсовета "10" октября 2022 г. по "31" октября 2022 г.

№ п/п	Предложения, внесенные в акт аудиторской проверки	Краткое содержание нарушений и недостатков, выявленных в ходе аудиторской проверки (по каждому предложению)	Мероприятия по устранению выявленных нарушений и недостатков	Срок выполнения	Ответственные исполнители
1.	Усилить контроль за соблюдением п. 7 Приказа 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»	3	4	5	6
1.	Усилить контроль за соблюдением п. 7 Приказа 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»	Инвентаризация обязательств, фондовой кассы и денежных документов перед составлением годовой отчетности не проведена	Проведение инвентаризации обязательств, фондовой кассы и денежных документов перед составлением годовой отчетности	Январь 2023 г.	Алексеева М.М.
2.	Повысить информативность содержания пояснительной записки, определять более полную и развернутую характеристику исполнения бюджета, а также анализ показателей бюджетной отчетности	Низкая информативность пояснительной записки	Повышение информативности содержания пояснительной записки	Январь 2023 г.	Алексеева М.М.