Аудиторское заключение № 1

п. Октябрьский от 19 января 2024 г.

Заместителем начальника управления по административно-хозяйственной деятельности Мишуковым Д.Л. на основании пункта № 1 плана внутреннего финансового аудита Управления образования на 2023 год, утвержденного приказом от 29 декабря 2023г. № 676, в соответствии с программой, утвержденной начальником Управления образования Половниковым Алексеем Анатольевичем, 18 января 2024г. проведен внутренний финансовый аудит (подтверждения достоверности годовой бухгалтерской отчетности Управления образования администрации Устьянского муниципального округа за период с 01.01.2023 г. по 31.12.2023г.

1.Общие положения

1.1. Аудиторское мероприятие проведено в период с 18 января 2024 по 19 января 2024г.

1.2. Ответственными лицами за подготовку документов в рамках реализации (подтверждения достоверности годовой бухгалтерской отчетности, в Управлении образования администрации Устьянского муниципального округа) в проверяемом периоде являлись:

Заведующий отделом бухгалтерского учета и отчетности Новоселова З.П.

Заместитель заведующего отделом бухгалтерского учета и отчетности Ржавитина Л.А.

Ведущий специалист отдела бухгалтерского учета и отчетности Едемская И.И.

Аудиторские мероприятия осуществлялись по месту предоставления отчетности (Управление образования). Необходимые документы, материалы и информация для проведения аудиторского мероприятия, были представлены в полном объёме с соблюдением установленного срока.

1.3. Методы проведения аудиторского мероприятия: метод с применением принципа существенности и включает в себя анализ, сопоставление и оценку годовой бухгалтерской отчетности.

2. Настоящим мероприятием установлено:

Управление образования администрации Устьянский муниципальный округ Архангельской области является отраслевым органом Администрации муниципального образования Устьянский округ Архангельской области с правом юридического лица, уполномоченным в сфере управления образованием. Управление образования является юридическим лицом, имеет печать со своим наименованием, штампы и бланки установленного образца, счета, открываемые в

соответствии с законодательством РФ. Действует на основании положения. Юридический адрес: 165210 Россия, Архангельская область, Устьянский район, поселок Октябрьский, ул. Ленина, д.38.

на 01.01.2024 подведомственных учреждений 13. Начальник Управления образования - Половников Алексей Анатольевич. Заведующая отделом бухгалтерского учета и отчетности - Новоселова Зоя Петровна. В штате отдела бухгалтерского учета состоят 3 человека. В штатном расписании учреждения утверждено 18 штатных единиц. Численность работающих на конец отчетного периода составила 18 человек. В отчетном году учреждение не начинало вести новые виды деятельности, а также не прекращало прежние виды деятельности.

Для ведения расчетных операций в проверяемом периоде в Управлении образования открыты следующие лицевые счета в Управлении Федерального казначейства по Архангельской области:

- 03243Q46650 - лицевой счет получателя бюджетных средств;
-04243Q46650 - лицевой счет администратора доходов бюджета;

Основным локальным нормативным актом, регулирующим организацию и ведение бюджетного учета в Управлении образования, является учетная политика для целей бюджетного учета, утвержденная Приказом №447 от 29 декабря 2018 г.

Учетная политика сформирована с учетом особенностей деятельности Управления образования, в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете и содержит решения, необходимые для организации и ведения бюджетного учета, предусмотренные п. 6 Инструкции по применению 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 утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 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», (далее - Инструкция, утвержденная приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н).

С 01.12.2023г. по 08.12.2023г.. на основании Решения о проведении инвентаризации 0000-000001 от 01.12.2023г проведена инвентаризация основных средств, материальных запасов, расчетов с поставщиками и прочими дебиторами, кредиторами, инвентаризация расходов будущих периодов. излишек и недостачей нет. Инвентаризация ОС производится 1 раз в год.

Должностным лицом ответственным за подготовку и предоставление годовой бюджетной отчетности Управления образования администрации Устьянского муниципального округа Архангельской области является Заведующий отделом бухгалтерского учета и отчетности Новоселова З.П.

Согласно приказа финансового управления администрации Устьянского муниципального округа «О сроках представления годовой бюджетной отчетности главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов, сводной годовой бухгалтерской отчетности бюджетных и автономных учреждений за 2023 год» установлен срок для представления в финансовое управление администрации Устьянского муниципального округа годовой бюджетной отчетности за 2023 год – 02.02.2024

Годовая бюджетная отчетность составлена на основании Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191 н (с изменениями и дополнениями).

Годовая бухгалтерская отчетность Управления образования за 2023 год представлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191 н. и включает в себя:

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

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

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 принятых бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

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

Пояснительная записка (ф. 0503160) (с приложениями и таблицами).

В ходе проверки установлена внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности- соблюдены контрольные соотношения.

Бухгалтерская отчетность составлена нарастающим итогом, в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191 н (с изменениями и дополнениями).

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110) отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим

закрытию по завершении отчетного финансового года, и сформирована в разрезе бюджетной деятельности.

Контрольные соотношения в соответствии данных годовой отчетности между ф. 0503121 и ф. 0503110 нарушений не выявили.

Отчет о финансовых результатах деятельности ф. 0503121 составляется получателем бюджетных средств, администратором источников финансирования дефицита бюджета, администратором доходов бюджета и содержит данные о финансовых результатах его деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123) – составлен на 1 января 2024 года, на основании данных о движении денежных средств на едином счете бюджета. Показатели отражены отдельно по бюджетной деятельности (графы 4 соответственно), с распределением по трем разделам: «поступления», «выбытия» и «изменение остатков средств».

Аудит оценки достоверности бухгалтерской отчетности состояния учета и отчетности за 2023 год показал следующее:

-при сверке показателей между различными формами годовой отчетности расхождений не выявлено, тестовая часть пояснительной записки отражает информацию о деятельности учреждения и содержит необходимые характеристики финансовых показателей бюджетной отчетности;

-сведения в годовой бухгалтерской отчетности, соответствуют выпискам по отчетам о состоянии лицевых счетов в органах казначейства.

3.ВЫВОДЫ

3.1. По результатам настоящего мероприятия установлено:

- установлена законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременность передачи для принятия к учету первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета, внесения в них исправлений.
- установлена достаточность и актуальность локальных актов Управления образования к организации и выполнению бюджетных процедур, порядок организации и осуществления внутреннего контроля отражен в Учетной политике.

Порядок ведения бухгалтерского учета соответствует единой методологии учета и отчетности, оформления и принятия к учету первичных учетных документов

Информация, содержащаяся в подтверждаемой бухгалтерской отчетности, соответствует качественным характеристикам.

В Управлении образования соблюден порядок формирования годовой бухгалтерской отчетности.

Годовая бухгалтерская отчетность составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011№402-ФЗ «О

бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191 н.

Нарушений по заполнению форм отчетности не установлено.

Событий, существенно повлиявших на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита и на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в отчетном периоде не зафиксировано.

3.2. По результатам мероприятия предлагается:

Должностным лицам Управления образования, а также подведомственных учреждений ответственным за составление отчетности пройти курсы по повышению квалификации по программе «Внутренний аудит как способ независимой оценки эффективности ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности»

Заместитель начальника управления по
административно-хозяйственной деятельности _____ Д.Л. Мишуков
19 января 2024г.

«Ознакомлен (ы)» и один экземпляр акта получил(и)

Заведующий отделом бухгалтерского учета и отчетности _____ Новоселова З.П.
«19» января 2024

Заместитель заведующего отделом бухгалтерского
учета и отчетности _____ Ржавитина Л.А.
«19» января 2024

В случае несогласия с фактами, изложенными в акте проверки, а также с выводами и предложениями вы вправе представить письменные возражения в течение 10 рабочих дней с момента получения заключения.

Верхний