

УТВЕРЖДАЮ
Глава администрации
Доволенского сельсовета
Доволенского района
Новосибирской области

В.И. Егоренко
09.01.2020г.

ОТЧЕТ №1

по результатам контрольного мероприятия

в виде плановой камеральной аудиторской проверки в отношении: администрации
Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области

1. Основание для проведения аудиторской проверки:
 - распоряжение администрации Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области от 24.12.2019г. №130 «О назначении проверки по внутреннему финансовому аудиту»;
 - пункт 1 плана финансового аудита на 2019 год, утвержденного распоряжением администрации Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области от 29.12.2018г. №165.
2. Тема аудиторской проверки: «Проверка внутреннего финансового контроля, правильности и своевременности отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете операций по расчетам с контрагентами, в том числе анализ дебиторской и кредиторской задолженности, а также достоверности отражения их в отчетности (подстатья 223 «Коммунальные услуги», 221 «Услуги связи»)» на предмет целевого и эффективного использования бюджетных средств».
3. Проверяемый период: с 01 января 2019г. по 30 июня 2019г.
4. Срок проведения аудиторской проверки: с 24 декабря 2019г. по 30 декабря 2019г. включительно.
5. Цель аудиторской проверки: оценка надежности внутреннего финансового контроля, и подготовка предложений об его организации субъектом внутреннего финансового аудита, а также подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации.
6. Вид аудиторской проверки: плановая
7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:
 1. Организация и проведение внутреннего финансового контроля.
 2. Проверка законности, правильности и своевременности отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете операций по расчетам с контрагентами, в том числе анализ дебиторской и кредиторской задолженности, а также достоверности отражения их в отчетности

(подстатья 221 «Услуги связи», 223 «Коммунальные услуги»).

2.1. Проверка организации работы с задолженностью перед контрагентами.

2.2. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности, в том числе проверка своевременности погашения и правильности отражения на счетах бюджетного учёта (подстатья 223 «Коммунальные услуги», 221 «Услуги связи»).

2.3. Проверка правильности и своевременности отражения в бюджетном (бухгалтерском) учёте операций по расчётам с контрагентами.

3. Применение автоматизированных информационных систем объектом проверки при осуществлении внутренней бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

1. Недостатки и нарушения бюджетного законодательства не выявлены, порядок ведения бюджетного учета соответствует методологии и стандартам бюджетного учета. Внутренний финансовый контроль обеспечивает своевременное выявление, устранение и пересечение нарушений бюджетного законодательства Российской Федерации. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии со статьей 160.2-1БК РФ.

2. Условия заключенных контрактов соответствует содержанию записей бухгалтерского и налогового учета.

Принятые к бухгалтерскому учету первичные документы, приложенные к журналам операций, содержат все обязательные реквизиты (п.9 Закона о бухгалтерском учете п.7. Инструкции №157н, ФСБУ «Концептуальные основы»).

Проверкой полноты, правильности и своевременности отражения в бюджетном учете операций по расчетам с контрагентами в рамках проверяемых договоров и контрактов нарушений не установлено.

Проверкой фактов совершенных хозяйственных операций оформленных первичными учетными документами их отражению в учетных регистрах, показателям бюджетной отчетности, их соответствие данным аналитического учета нарушений не установлено. Даты отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах соответствует датам составления первичных документов.

При проверке соблюдения требований применения бюджетной классификации согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н нарушений не установлено.

Регистрация фактов хозяйственной жизни (при принятии к учету первичных документов, представленных контрагентом, бухгалтерских справок, счетов на оплату), произведена в соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказами Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н и от 06.12.2010г. №162н и федеральными стандартами.

3. В ходе проверки проверено наличие системы паролей и ограничение прав пользователей. В результате проверки нарушений не установлено. Компьютерная техника и программные продукты используются по целевому назначению. Все работники оснащены компьютерной техникой. Информационные системы бюджетного учета и отчетности защищены от несанкционированных изменений, не авторизованного использования данных. Для входа в информационные системы пользователи наделены правами доступа к базам данным, на ввод и вывод информации из автоматизированных информационных систем. Каждому пользователю для входа в информационные системы присвоены индивидуальные пароли. В целях обеспечения сохранности электронных данных ежемесячно производится сохранение резервных копий баз данных «Bsmeta НП», «Парус-Торнадо» на внешний носитель (жесткий диск), который хранится в сейфе.

9. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки: возражения на акт по результатам аудиторской проверки не поступали.

10. Выводы:

1. Внутренний финансовый контроль осуществляется в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ, нарушений и недостатков при исполнении не выявлено.

2. Проведенный аудит дает основание полагать, что осуществление отделом финансов, бухгалтерского учета и отчетности администрации Доволенского сельсовета Доволенского района Новосибирской области внутреннего финансового контроля является надежным.

11. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля и (или) предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт по результатам проверки от 30.12.2019г. на 5 листах в 1 экз.

Глава Доволенского сельсовета

Председатель комиссии органа внутреннего муниципального финансового контроля

Заместитель главы (главный бухгалтер)

Член комиссии органа внутреннего финансового контроля

Специалист 1 разряда

Член комиссии внутреннего финансового контроля

Егоренко В.И.

Ларина Т.А.

Кайгородцева Т.А.

09.01.2020г.