Заключение

1. Основание проведения мероприятия внутреннего финансового аудита: постановление администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района от 24.02.2022 № 35 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Новопокровском сельском поселении Новопокровского района», распоряжение администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района от 14.12.2022 № 257-р «Об утверждении плана проведения внутреннего финансового аудита в Новопокровском сельском поселении Новопокровского района на 2023 год».

Тема мероприятия внутреннего финансового аудита: аудит достоверности и полноты бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Сроки мероприятия внутреннего финансового аудита: дата начала - 23 ноября 2023 года, дата окончания – 29 ноября 2023 года.

Цель мероприятия внутреннего финансового аудита: подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации ведомственным (внутренним) актам.

Задачи мероприятия внутреннего финансового аудита:

1) изучение порядка формирования (актуализации) актов субъекта учета, устанавливающих в целях организации и ведения бюджетного учета учетную политику субъекта учета (документы учетной политики), а также подтверждение соответствия указанных актов субъекта учета требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

2) подтверждение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, и наделения субъектов бюджетных процедур правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета;

3) определение данных бюджетного учета и (или) 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 суждения субъекта внутреннего финансового аудита о достоверности бюджетной отчетности, подготовленное с учетом положений [пункта 65](https://internet.garant.ru/#/document/71586636/entry/1065) Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором (администратором) бюджетных средств (индивидуальной бюджетной отчетности), а также соблюдения главным администратором бюджетных средств порядка формирования консолидированной бюджетной отчетности;

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

Методы мероприятия внутреннего финансового аудита: аналитические процедуры, инспектирование.

Объекты мероприятия внутреннего финансового аудита: бюджетные процедуры и составляющие эту процедуру операции (действия) по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности муниципального учреждения «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района за 9 месяцев 2023 года.

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе проведения мероприятия внутреннего финансового аудита:

а) сбор и анализ информации об организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур учета и отчетности;

б) выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности, а также оценка этих рисков;

в) оценка надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности;

г) выявление искажений показателей бюджетной отчетности на дату составления промежуточной отчетности, в том числе выявление фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета;

д) подготовка членами аудиторской группы предложений и рекомендаций субъектам бюджетных процедур о повышении качества финансового менеджмента, позволяющих предупредить (не допустить) ошибки в бюджетной отчетности, нарушения и (или) недостатки при составлении годовой бюджетной отчетности.

Сведения о руководителе и членах аудиторской группы:

|  |  |
| --- | --- |
| Мальцев Роман Владимирович | Главный специалист отдела экономики, прогнозирования и доходов администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района, руководитель аудиторской группы |

Члены аудиторской группы:

|  |  |
| --- | --- |
| Охрименко Светлана Сергеевна | главный специалист юридического отдела администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района; |
| Потопахина Светлана Николаевна | специалист 1 категории отдела экономики, прогнозирования и доходов администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района. |

Мероприятие внутреннего финансового аудита проводилось с ведома директора муниципального учреждения «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района Новиковой Ольги Валерьевны.

Наименование учреждения:

полное – муниципальное учреждение «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района;

краткое – МУ МКМЦ "Новопокровский".

Юридический и фактический адрес: 353020 Краснодарский край, Новопокровский район, станица Новопокровская, улица Ленина, дом 110.

Муниципальное учреждение «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района зарегистрировано в едином государственном реестре юридических лиц (Свидетельство государственной регистрации юридического лица, присвоен ОГРН № 1082360000601), поставлен на учет в Межрайонной ИФНС России № 16 по Краснодарскому краю (Свидетельство о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, присвоен ИНН № 2360000440).

Учредителем МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района является Новопокровское сельское поселение Новопокровского района. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Новопокровского сельского поселения Новопокровского района.

МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального учреждения «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района, утвержденного постановлением администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района от 09.09.2021 № 112 «Об утверждении Устава муниципального учреждения»

МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района возглавляет директор, назначаемый и освобождаемый от должности в порядке, предусмотренном пунктом 5.2 Устава МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц осуществляет следующие виды деятельности:

- регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности предприятий;

- деятельность творческая, деятельность в области искусства и организации развлечений;

- деятельность библиотек и архивов;

- деятельность в области спорта прочая;

- деятельность прочих общественных организаций, не включенных в другие группировки;

- деятельность физкультурно-оздоровительная.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района осуществляется администрацией Новопокровского сельского поселения Новопокровского района на основании договора от 1 января 2018 г. № 4 на бухгалтерское обслуживание. Главным бухгалтером в проверяемый период является Карпова Нина Геннадьевна.

# Оценка риска искажения бюджетной отчетности

В ходе проведения мероприятия внутреннего финансового аудита субъектом внутреннего финансового аудита проводилась оценка риска искажения бюджетной отчетности муниципального учреждения «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района (получатель бюджетных средств) с учетом его вероятности и степени влияния.

Риск искажения бюджетной отчетности оценивался в отношении ошибок, нарушений и недостатков:

при составлении первичных учетных документов, которыми оформлены факты финансово-хозяйственной деятельности;

при ведении записей в регистрах бюджетного учета на основании принятых к учету первичных учетных документов;

при составлении и представлении бюджетной отчетности.

С целью оценки риска искажения бюджетной отчетности субъектом внутреннего финансового аудита аудиторского мероприятия изучались и анализировались:

а) информация о рисках (в том числе риске искажения бюджетной отчетности), содержащаяся в реестре рисков муниципального учреждения «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района (получателя бюджетных средств);

б) информация о результатах оценки качества финансового менеджмента в части исполнения бюджетных полномочий муниципального учреждения «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района (получателя бюджетных средств) по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности;

в) аудиторские документы, заключения, отражающие результаты предыдущих аудиторских мероприятий, информация о принятых мерах по исправлению выявленных нарушений и (или) недостатков (при наличии);

г) информация, содержащаяся в актах, заключениях, представлениях и предписаниях органов государственного (муниципального) финансового контроля;

д) нормативные правовые акты Российской Федерации, ведомственные (внутренние) акты главного администратора (администратора) бюджетных средств, регулирующие порядок ведения бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, порядок взаимодействия субъектов бюджетных процедур при ведении бюджетного учета, составлении, представлении и утверждении бюджетной отчетности;

е) информация об используемых в отчетном периоде с целью ведения бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности программных продуктах и информационных системах и существенных изменениях в них;

ж) информация об изменениях в деятельности муниципального учреждения «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района (получателя бюджетных средств) в отчетном периоде, которые могли повлиять существенным образом на бюджетные процедуры ведения бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

з) другая информация (данные), которые, по мнению субъекта внутреннего финансового аудита, могли повлиять на оценку риска искажения бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность, подтверждение достоверности которой является целью аудиторского мероприятия, признается достоверной в случае, если в ходе проведения аудиторского мероприятия существенные ошибки, нарушения и недостатки как сами по себе (в отдельности), так и в совокупности не выявлены.

Под достоверностью бюджетной отчетности (информации, содержащейся в бюджетной отчетности, включая пояснения к ней) понимается не абсолютная точность информации (данных), а такая степень точности, которая позволяет пользователям этой информации принимать обоснованные экономические (управленческие) решения.

Ошибкой считается пропуск и (или) искажение, возникшее при ведении бюджетного учета и (или) составлении бюджетной отчетности в результате неправильного использования или не использования информации о фактах хозяйственной жизни отчетного периода, которая была доступна на дату подписания бюджетной отчетности и должна была быть получена и использована при подготовке бюджетной отчетности.

Риск искажения бюджетной отчетности оценивался как значимый или незначимый с учетом оценки степени влияния (существенности) возможной ошибки и вероятности искажения бюджетной отчетности.

Степень влияния (существенность) ошибки при оценке риска искажения бюджетной отчетности оценивалась как высокая, средняя или низкая.

Вероятность искажения бюджетной отчетности оценивалась как высокая, средняя или низкая на основе анализа субъектом внутреннего финансового аудита информации (данных) бюджетной отчетности.

Риск искажения бюджетной отчетности оценивался как значимый, если хотя бы один из критериев его оценки – степень влияния или вероятность – оценивался как высокий либо и степень влияния, и вероятность искажения бюджетной отчетности оценивались как средние.

В остальных случаях риск искажения бюджетной отчетности оценивался как незначимый.

Субъектом внутреннего финансового аудита оценивался риск искажения бюджетной отчетности как в отношении бюджетной отчетности в целом, так и в отношении показателей бюджетной отчетности и выполняемых операций муниципального учреждения «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района (получателя бюджетных средств), оцениваемых субъектом внутреннего финансового аудита как существенные с учетом положений пункта 17 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

Риск искажения бюджетной отчетности - бюджетный риск, выражающийся в возможности допущения факта искажения бюджетной отчетности и (или) данных бюджетного учета, приводящих к искажению бюджетной отчетности.

Искажение бюджетной отчетности - отражение в бюджетной отчетности информации, которая содержит ошибки, приводящие к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате и допущенные в связи с нарушением единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной в соответствии со статьями 165 и 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Оценка риска искажения бюджетной отчетности является осуществляемое субъектом внутреннего финансового аудита и субъектами бюджетных процедур выявление (обнаружение) риска искажения бюджетной отчетности, влияющего на достоверность бюджетной отчетности, а также определение значимости (уровня) этого бюджетного риска с применением критериев вероятности допущения ошибки и существенности ошибки.

С целью оценки риска искажения бюджетной отчетности субъектом внутреннего финансового аудита аудиторского мероприятия изучалась и анализировалась информация о рисках (в том числе риске искажения бюджетной отчетности), содержащаяся в реестре рисков МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района (получателя бюджетных средств) по бюджетной процедуре – составление и представление бюджетной отчетности.

наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры: принятие к учету первичных учетных документов

1. выявленный бюджетный риск – несоблюдение требований нормативных правовых актов
* причины бюджетного риска – низкое качество финансовой дисциплины
* возможные последствия реализации бюджетного риска – недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур
* оценка критерия «вероятность» («вероятность допущения ошибки») – низкий
* оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки») - низкий
* значимость (уровень) бюджетного риска – незначимый;
1. выявленный бюджетный риск – несвоевременное принятие к учету первичных учетных документов
* причины бюджетного риска – низкое качество финансовой дисциплины
* возможные последствия реализации бюджетного риска – оплата денежных обязательств с нарушением требований бюджетного законодательства (иных нормативных правовых актов) и условий контрактов (договоров)
* оценка критерия «вероятность» («вероятность допущения ошибки») – низкий
* оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки») - средний
* значимость (уровень) бюджетного риска – незначимый;
1. выявленный бюджетный риск – несоблюдение порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации
* причины бюджетного риска – низкое качество финансовой дисциплины
* возможные последствия реализации бюджетного риска – несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов
* оценка критерия «вероятность» («вероятность допущения ошибки») – средний
* оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки») - низкий
* значимость (уровень) бюджетного риска – незначимый;

наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры: отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета

1. выявленный бюджетный риск – несоблюдение требований нормативных правовых актов
* причины бюджетного риска – низкое качество финансовой дисциплины
* возможные последствия реализации бюджетного риска – несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов
* оценка критерия «вероятность» («вероятность допущения ошибки») – низкий
* оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки») - низкий
* значимость (уровень) бюджетного риска - незначимый;
1. выявленный бюджетный риск – арифметические ошибки
* причины бюджетного риска – низкое качество финансовой дисциплины
* возможные последствия реализации бюджетного риска – недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур
* оценка критерия «вероятность» («вероятность допущения ошибки») – низкий
* оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки») - средний
* значимость (уровень) бюджетного риска – незначимый;

наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры: проведение инвентаризаций

1. выявленный бюджетный риск – несоблюдение требований нормативных правовых актов
* причины бюджетного риска – низкое качество финансовой дисциплины
* возможные последствия реализации бюджетного риска – недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур
* оценка критерия «вероятность» («вероятность допущения ошибки») – низкий
* оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки») - средний
* значимость (уровень) бюджетного риска – незначимый;
1. выявленный бюджетный риск – несвоевременное проведение инвентаризаций
* причины бюджетного риска – низкое качество финансовой дисциплины
* возможные последствия реализации бюджетного риска –недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур
* оценка критерия «вероятность» («вероятность допущения ошибки») – низкий
* оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки») - низкий
* значимость (уровень) бюджетного риска – незначимый;
1. выявленный бюджетный риск – арифметические ошибки
* причины бюджетного риска – низкое качество финансовой дисциплины
* возможные последствия реализации бюджетного риска – недостатки при исполнении внутренних бюджетных процедур
* оценка критерия «вероятность» («вероятность допущения ошибки») – низкий
* оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки») - средний
* значимость (уровень) бюджетного риска – незначимый;

наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры: составление бюджетной отчетности

1. выявленный бюджетный риск – несоблюдение требований нормативных правовых актов

- причины бюджетного риска – низкое качество финансовой дисциплины

- возможные последствия реализации бюджетного риска – несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов

- оценка критерия «вероятность» («вероятность допущения ошибки») – низкий

- оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки») - низкий

- значимость (уровень) бюджетного риска – незначимый;

1. выявленный бюджетный риск – искажение бюджетной отчетности
* причины бюджетного риска – низкое качество финансовой дисциплины
* возможные последствия реализации бюджетного риска – формирование недостоверных данных в сводной бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений Новопокровского сельского поселения Новопокровского района, административная ответственность
* оценка критерия «вероятность» («вероятность допущения ошибки») – низкий
* оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки») - средний
* значимость (уровень) бюджетного риска – незначимый;

выявленный бюджетный риск – арифметические ошибки

причины бюджетного риска – низкое качество финансовой дисциплины

* возможные последствия реализации бюджетного риска – формирование недостоверных данных в сводной бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений Новопокровского сельского поселения Новопокровского района, административная ответственность
* оценка критерия «вероятность» («вероятность допущения ошибки») – низкий
* оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки») - средний
* значимость (уровень) бюджетного риска – незначимый;

наименование операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры: представление бюджетной отчетности

1. выявленный бюджетный риск – несвоевременное представление бюджетной отчетности
* причины бюджетного риска – низкое качество финансовой дисциплины
* возможные последствия реализации бюджетного риска – несвоевременное составление сводной бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений Новопокровского сельского поселения Новопокровского района, административная ответственность
* оценка критерия «вероятность» («вероятность допущения ошибки») – низкий
* оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки») - средний
* значимость (уровень) бюджетного риска - незначимый;
1. выявленный бюджетный риск – несоблюдение требований нормативных правовых актов
* причины бюджетного риска – низкое качество финансовой дисциплины
* возможные последствия реализации бюджетного риска – несоблюдение бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов
* оценка критерия «вероятность» («вероятность допущения ошибки») – низкий
* оценка критерия «степень влияния» («существенность ошибки») - низкий
* значимость (уровень) бюджетного риска – незначимый.

Оценка качества финансового менеджмента в части исполнения бюджетных полномочий муниципального учреждения «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района (получателя бюджетных средств) по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности не осуществлялась.

Ранее аудит достоверности и полноты бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с [пунктом 5 статьи 264.1](http://internet.garant.ru/document/redirect/12112604/264015) Бюджетного кодекса Российской Федерации МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района не проводился.

Согласно пункту 6 приказом Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 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 № 157н) государственные (муниципальные) учреждения в целях организации бухгалтерского учета руководствуются законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, нормативными актами органов, регулирующими бухгалтерский учет, Инструкцией № 157н и формируют свою учетную политику исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности.

Положение об учетной политике администрации Новопокровского сельского поселения для целей бухгалтерского и налогового учета на 2023 год (далее – Учетная политика), утвержденное распоряжением администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района от 29.12.2021 г. № 227-р.

Учетная политика в разработанная администрацией Новопокровского сельского поселения Новопокровского района в целом соответствует особенностям структуры, отраслевым и иным моментам деятельности МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района, выполняемым в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Порядок формирования учетной политики и ведения бюджетного учета администрацией Новопокровского сельского поселения Новопокровского района в целом соответствует методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

При исследовании по вопросу применения МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района автоматизированных информационных систем, следует сделать вывод, что применение современных информационных технологий при выполнении бюджетных процедур расширяет возможности учетной функции, ускоряет оперативность обработки и предоставления информации, а также повышает уровень защиты информации.

При осуществлении процессов, связанных с выполнением полномочий, предусмотренных бюджетными процедурами по составлению и представлению в финансовое управление администрации муниципального образования Новопокровский район бюджетной отчетности (в составе сводной бюджетной и бухгалтерской отчетности), необходимых для составления сводной бюджетной и бухгалтерской отчетности муниципальных учреждений администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района, в МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района используется программное обеспечение Единая государственная интегрированная информационная система управления общественными финансами Краснодарского края (подсистема отчетности Web-Консолидация).

Для создания, заполнения, подготовки, формирования, отправки, отчетов и отчетности МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района в контролирующие органы используется сервис Контур Экстерн (электронная отчетность через интернет).

Для автоматизации финансовой деятельности распорядителей и получателей бюджетных средств Новопокровского сельского поселения Новопокровского района и организации электронного взаимодействия с управлением федерального казначейства по Краснодарскому краю, используется система удаленного финансового документооборота для участников и не участников бюджетного процесса с УФК, являющаяся частью системы удаленного документооборота.

Для автоматизации бухгалтерского учета МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района используется программный продукт «1С: Бухгалтерия государственного учреждения».

Для учета движения денежных средств в кассе и операций с ними в МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района применялся Журнал операций № 1 по счету «Касса». Записи в Журнале операций № 1 по счету «Касса» производятся ежедневно на основании отчета кассира, сформированного по видам валют.

Для учета операций с безналичными денежными средствами в МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района применялся Журнал операций № 2.

Для отражения операций с подотчетными лицами учреждения (по движению денежных средств, принятию подтвержденных документами расходов подотчетного лица) использовался [Журнал](#sub_4320) операций № 3 расчетов с подотчетными лицами. В ходе выборочной проверки нарушений не установлено.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отражался в Журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее – Журнал операций № 4), который формировался по поставщикам и подрядчикам и предназначался для аналитического учета производимых с ними расчетов.

Записи в Журнал операций № 4 производились на основании первичных учетных документов, подтверждающих принятие МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств. В ходе выборочной проверки нарушений не установлено.

Для учета расчетов с дебиторами по доходам МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района применялся Журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам.

Для учета операций расчетов по оплате труда МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района применялся Журнал операций № 6 расчетов по оплате труда.

Для учета выбывающих с баланса учреждения и перемещаемых объектов основных средств, нематериальных и непроизведенных активов, операций по отражению сумм начисленной за месяц амортизации, материальных запасов в МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района применялся Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Для учета операций, не отраженных в перечисленных выше Журналах операций МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района применялся Журнал операций № 8 по прочим операциям.

Для учета операций по санкционированию МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района применялся Журнал операций № 9 по санкционированию.

Итоги проведенной выборочной проверки полноты, своевременности и достоверности отражения в регистрах учета информации, указанной в первичных учетных документах, в целом свидетельствуют о соответствии действующего порядка ведения регистров учета требованиям, предусмотренным Инструкцией № 157н, нарушений не установлено.

Соблюдение законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также наделение должностных лиц правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета обеспечены определенным порядком (правильности и своевременности) оформления и принятия к учету первичных учетных документов, ведения регистров бюджетного учета, хранения документов бюджетного учета.

В ходе аудита МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности не выявлено.

В ходе изучения вопроса организации хранения первичных учетных документов, регистров бюджетного учета и бюджетной отчетности МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района, нарушений не выявлено.

В ходе проверки порядка составления бюджетной отчетности в части соответствия кассовых и фактических расходов по статьям бюджетной классификации лимитам бюджетных обязательств и доведенным объемам финансирования, правильности отнесения кассовых и фактических расходов, а также соответствия объемов заключенных договоров объемам ассигнований, выделенных в рамках бюджетной сметы МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района, нарушений не выявлено.

Результаты изучения законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств позволяют судить о достоверности представленной МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района отчетности.

Результаты проведенного исследования по вопросу достоверности и полноты бюджетной отчетности МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района следующие.

Проверяемая бюджетная отчетность МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района за 9 месяцев 2023 года (в составе сводной бюджетной и бухгалтерской отчетности) представлена в финансовое управление администрации муниципального образования Новопокровский район в рамках срока, установленного приказом финансового управления администрации муниципального образования Новопокровский район от 26 декабря 2022 года № 29 «О составлении и сроках предоставления годовой отчетности об исполнении консолидированного бюджета муниципального образования Новопокровский район и годовой сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений муниципального образования Новопокровский район за 2022 год и утверждении состава и сроков представления квартальной, месячной отчетности в 2023 году».

# В соответствии с приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями) (далее по тексту – Инструкция № 191н) в составе отчетности МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района за 9 месяцев 2023 года представлены следующие формы:

Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ([ф. 0503737](https://internet.garant.ru/#/document/12184447/entry/3737));

Сведения об остатках денежных средств в учреждении (ф.0503779);

Бухгалтерская отчетность составлена нарастающим итогом
с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Отчет о бюджетных обязательствах (ОКУД 0503128);

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ОКУД 0503169);

Справочная таблица к отчету об исполнении
консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (ОКУД 0503387).

Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ОКУД 0503178).

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128-НП);

Отчет о движении денежных средств учреждения ([ф. 0503723](https://internet.garant.ru/#/document/12184447/entry/3723));

Сведения об изменении остатков валюты баланса
(ОКУД 0503173).

Бухгалтерская отчетность подписана директором МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района и главным бухгалтером администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района.

Бухгалтерская отчетность составлена на основе данных [Главной книги](https://internet.garant.ru/#/document/70951956/entry/4330) и других регистров бухгалтерского учета, установленных законодательством Российской Федерации для учреждений, с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

В бюджетной отчетности, составленной администрацией Новопокровского сельского поселения Новопокровского района в соответствии с действующим законодательством, раскрыта информация: обязательствах, результатах исполнения МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района бюджетной сметы и иная информация, необходимая для принятия экономических решений.

Достоверность информации означает ее полноту, нейтральность и отсутствие существенных ошибок.

Отсутствие ошибок в проверяемом периоде означает, что формирование данных бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществлено в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

За 9 месяцев 2023 года изменения в деятельности МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района (получателя бюджетных средств), которые могли повлиять существенным образом на бюджетные процедуры ведения учета, не установлены.

Прочая информация (данные) которые, по мнению субъекта внутреннего финансового аудита, могли повлиять на оценку риска искажения бюджетной отчетности, в ходе проведения аудита соответствия порядка ведения бюджетного учета МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации не выявлены.

По результатам аудиторских процедур, проведенных в ходе аудиторского мероприятия субъект внутреннего финансового аудита подтверждает оценку установленных рисков, в том числе риска искажения бюджетной отчетности.

# Определение критерия существенности информации

# для бюджетной отчетности

В ходе проведения мероприятия внутреннего финансового аудита определялся критерий существенности информации для бюджетной отчетности МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района (получателя бюджетных средств) с учетом положений пункта 17 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» и с учетом оценки риска искажения бюджетной отчетности бюджетных процедур ведения бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, в соответствии с которым:

* существенной информацией признается информация, пропуск или искажение которой влияет на экономическое решение учредителей учреждения (пользователей информации), принимаемое на основании данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* при ведении бухгалтерского учета, формировании бухгалтерской (финансовой) отчетности, показатель существенности информации определяется степенью влияния пропуска или искажения такой информации в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности на принятие учредителем субъекта учета, иным пользователем бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического решения, основанного на данных бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* существенность информации определяется в зависимости от характера и величины анализируемого показателя бухгалтерского учета и (или) бухгалтерской (финансовой) отчетности и от степени влияния его отсутствия или искажения на решения пользователей бухгалтерской (финансовой) отчетности;
* единый количественный критерий существенности информации для всех субъектов учета и (или) субъектов отчетности не применяется, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

В целях достоверного представления в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о финансовом положении субъекта отчетности в бухгалтерском учете МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района за 9 месяцев 2023 года отражалась информация, не содержащая существенных ошибок и искажений, позволяющая ее пользователям положиться на нее, как достоверную.

1. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий: в ходе проведения мероприятия внутреннего финансового аудита нарушений не установлено.

III. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля: в ходе проведения мероприятия внутреннего финансового аудита бюджетных рисков, не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, не выявлено.

IV. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

на основании результатов проведения аудита можно сделать вывод о соответствии порядка ведения бюджетного учета МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Ведение бюджетного учета МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района в целом осуществляется в соответствии с установленными стандартами и соответствует требования действующего законодательства. Также можно сделать вывод о достоверности и полноте бюджетной отчетности МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района за 9 месяцев 2023 года. Бюджетная отчетность представлена в полном объеме, в установленные сроки, на основе данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, в целом составлена в соответствии с установленными стандартами и не содержит существенных искажений, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

V. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

рассмотреть вопрос о необходимости уточнения и закрепления нормативным правовым актом прав субъектов бюджетных процедур по формированию финансовых и первичных учетных документов, а также прав доступа к регистрам бюджетного учета;

рассмотреть вопрос об установлении (уточнении) в договоре на бухгалтерское обслуживание, положениях о структурных подразделениях, в должностных регламентах (инструкциях) должностных лиц (работников) администрации Новопокровского сельского поселения Новопокровского района, муниципального учреждения «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района (получателя бюджетных средств) обязанностей и полномочий по организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

Руководитель аудиторской группы:

Главный специалист отдела экономики,

прогнозирования и доходов администрации

Новопокровского сельского поселения

Новопокровского района Р.В. Мальцев

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023

Ознакомлены:

Глава Новопокровского сельского

поселения Новопокровского района А.А. Богданов

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023

|  |  |
| --- | --- |
| Директор МУ «Муниципальный комплексный молодежный центр «Новопокровский» Новопокровского сельского поселения Новопокровского района |  О.В. Новикова |

 «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023

Главный специалист отдела

учета и отчетности

администрации Новопокровского

сельского поселения Ю.С. Дробилко

 «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2023