

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 1

аудиторского мероприятия по теме «Соответствие отражения хозяйственных операций в бюджетном учете с Учетной политики учреждений»

п. Таманский

31.08.2023

Во исполнение Решения №1 руководителя субъекта внутреннего финансового аудита о проведении планового аудиторского мероприятия от 27.08.2023 года, пункта 1 плана внутреннего финансового аудита Новотаманского сельского поселения Темрюкского района на 2023 год «Соответствие отражения хозяйственных операций в бюджетном учете с Учетной политики учреждений», в соответствии с программой аудиторского мероприятия от 10.08.2023 года № 1 группой в составе: руководителя аудиторской группы: Гуменюк А.Д., глава Новотаманского сельского поселения Темрюкского района; членов аудиторской группы: Кузьмина Н.С. - главный специалист, Петрова Д.В. - начальник финансового отдела администрации Новотаманского сельского поселения Темрюкского района проведено аудиторское мероприятие по теме «Соответствие отражения хозяйственных операций в бюджетном учете с Учетной политики учреждений».

Срок проведения аудиторского мероприятия: 01.08.2023 - 31.08.2023

Г.

Методы проведения аудиторского мероприятия: выборочный

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. Полнота и правильность отражения в приказе элементов учетной политики
2. Практическое применения приказа об учетной политике
3. Проверка соблюдения графика документооборота

Описательная часть: В соответствии с Порядком осуществления администрацией Новотаманского сельского поселения Темрюкского района внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением администрации Новотаманского сельского поселения Темрюкского района от 30.12.2022 № 204-р, аудиторской группой в составе: руководителя аудиторской группы: Гуменюк А.Д., глава Новотаманского сельского поселения Темрюкского района; членов аудиторской группы: Кузьмина Н.С. - главный специалист, Петрова Д.В. - начальник финансового отдела администрации Новотаманского сельского поселения Темрюкского района; было проведено аудиторское мероприятие по теме «Соответствие отражения хозяйственных операций в бюджетном учете с Учетной политики учреждений» Проверяемый период с 01.01.2022 года по 31.07.2022 года. *Умеев*

Администрация Новотаманского сельского поселения Темрюкского района действует на основании Устава, утвержденного решением Совета

Новотаманского сельского поселения Темрюкского района от 13.04.2017 №189 (с изменениями от 10.07.2023 №222), является исполнительно-распорядительным органом Новотаманского сельского поселения Темрюкского района, наделена полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных федеральными законами и законами Краснодарского края.

Юридический адрес администрации Новотаманского сельского поселения: 353546, Краснодарский край, Темрюкский район, п. Таманский, ул. Ленина, д.16, ОГРН 1052329075150, ИНН 2352037831, КПП 235201001.

Главным распорядителем бюджетных средств, главным администратором доходов бюджета, главным администратором источников финансирования дефицита бюджета является администрация Новотаманского сельского поселения Темрюкского района.

«Муниципальное казенное учреждение «Новотаманская производственно-эксплуатационная служба» действует на основании Устава, Государственная регистрация юридического лица при создании : МКУ «Новотаманская ПЭС» Новотаманского сельского поселения Темрюкского района 11.04.2008г. ; ОГРН 1082352000752; ИНН 2352042937; КПП 235201001

Юридический адрес: 353546, Россия, Краснодарский край, Темрюкский район, п. Таманский, ул. Ленина, 16.

Директором МКУ «Новотаманская ПЭС» Новотаманского сельского поселения Темрюкского района согласно распоряжения главы Новотаманского сельского поселения Темрюкского района от 06.06.2016 года №117-р «О назначении на должность директора муниципального казенного учреждения «Новотаманская производственно-эксплуатационная служба» Новотаманского сельского поселения Темрюкского района» является Барнаш Дмитрий Сергеевич.

Выявленные нарушения и (или) недостатки: не выявлены

Бюджетные риски: неправильное и недостоверное отражение фактов хозяйственной жизни на счетах может привести к искажению бюджетной отчетности, искажению показателей результатов деятельности, нарушение инструкций №157н, 162н, федеральных стандартов и учетной политики.

Результаты анализа и оценки аудиторских доказательств:

1. Постановка и организация бюджетного учета

1.1. При проверке данного раздела был проанализирован приказ от 30 декабря 2022 года №237-П «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного и налогового учета МКУ «Новотаманская ПЭС» Новотаманского сельского поселения Темрюкского района»

Установлено следующее:

1.2. Принятая Учетная политика применяется в целях ведения и формирования показателей бюджетного учета, начиная с 01 января 2023 года

1.3. Утвержденная Учетная политика учреждения обеспечивает целостность системы бюджетного учета, охватывает все вопросы, связанные с учетным процессом. В ней определены:

- порядок признания в бюджетном учете и раскрытия в бухгалтерской отчетности событий после отчетной даты (приложение №11)

- порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на балансовых и забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета (приложение №12)

- порядок формирования и использования резервов предстоящих расходов (приложение №10)

- положение о порядке выдачи и использования доверенностей на получение товарно-материальных ценностей (приложение №13)

- перечень должностных лиц, имеющих право подписи (утверждения) первичных учетных документов, счетов-фактур, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств (приложение №3)

1.4. Приложением №1 к Учетной политике утвержден Рабочий план счетов, непосредственно связанный с деятельностью учреждения.

1.5. Практическое применение приказа об учетной политике.

2.1. Инвентарный номер основного средства состоит из 13 знаков и формируется по следующим правилам:

- код финансового обеспечения, код синтетического счета объекта учета, код аналитического счета объекта учета, год приобретения, в последних трех знаках указывается порядковый номер основного средства в рамках соответствующей аналитической группы.

1.6. Учреждение для учета ОС и НМА использует программу 1С. Данная программа позволяет автоматически начислять амортизацию по объектам ОС в соответствии с действующим законодательством.

1.7. Обработку первичных документов учреждение осуществляет и ведет в программе 1С, как и прописано в Учетной политике Учреждения «Обработку первичных учетных документов, формирование регистров бухгалтерского учета, а также отражение фактов хозяйственной жизни по соответствующим счетам Рабочего плана счетов осуществлять с применением бухгалтерской программы 1С»

1.8. Первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета оформляются:

- на бумажных носителях.

Заполнение учетных документов и регистров бухгалтерского учета на бумажных носителях осуществляется смешанным способом (вручную и с помощью компьютерной техники);

Регистры бухгалтерского учета, оформляемые на бумажных носителях, распечатываются своевременно, до 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

2. Наличие должностных инструкций.

В МКУ «Новотаманская ПЭС» численность 26 человек. У каждого сотрудника есть должностная инструкция. Подписи присутствуют.

3. Наличие положений об оплате труда.

Положение об оплате труда закреплено в Коллективном договоре на 2020-2023 годы.

4. Наличие штатного расписания.

Штатное расписание на 2023 год утвержден приказом №57-П от 26.05.2023 года.

Выводы:

1. Учётная политика содержит ссылки на актуальные нормативно-правовые документы,

- содержит нормы бюджетного законодательства, применяемые бюджетными и автономными учреждениями.

2. В учетной политике учреждения приведен развернутый список учетных регистров, которые обязательно должны составляться на бумажных носителях, указана периодичность их составления. Также есть ссылка на нормативный документ по порядку хранения первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета и финансовой отчетности. Устанавливается. А именно: в соответствии с Правилами организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда РФ и других архивных документов в органах госвласти, местного самоуправления и организациях, утв. приказом Минкультуры России от 31.03.2015 № 526.

3. Обработку первичных документов учреждение осуществляет и ведет в программе 1С.

4. Первичные учетные (сводные) документы содержат и подписи, и печати должностных лиц.

5. В соответствии пункта 34 Инструкции №157н принятие к учету объектов основных средств, а также их выбытие осуществляется в присутствии действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

6. В соответствии пунктов 46, 54 Инструкции №157н к объектам основных средств присвоены инвентарные номера, инвентарные карточки ведутся.

7. В соответствии пунктов 11, 55, 120 Инструкции №157н журнал №7 «Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов» ведется своевременно.

8. В соответствии приказа Министерства Финансов РФ от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета» и пункта 54 Инструкции №157н Обратная ведомость

(ф.0504035) своевременно ведется.

9. В соответствии пунктов 383, 384 Инструкции №157н осуществляется учет имущества, переданного в безвозмездное пользование.

10. В соответствии пунктов 11, 119 приказа №52н Обратная ведомость по материальным запасам ведется отчет по унифицированной форме (ф.0504035).

11. В соответствии пункта 11 Инструкции №157н ведутся журналы операций расчетов с поставщиками и подрядчиками:

- принимаются первичные учетные документы с подписями и печатями поставщиков (подрядчиков, исполнителей);

- соблюдается хронологическая и систематическая группировка объектов бухгалтерского учета;

- подобраны и сброшюрованы по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующему журналу операции;

12. Своевременно составляются приказы по штатным расписаниям.

13. Соблюдаются все пункты положения об оплате труда.

Руководитель аудиторской группы

Глава Новотаманского

Сельского поселения

Темрюкского района



А.Д. Гуменюк

Члены аудиторской группы:

Главный специалист



Н.С. Кузьмина

Начальник финансового отдела



Д.В. Петрова