

Утверждаю
Заместитель главы администрации –
начальник финансового управления



(подпись)

Черных С. Л.

(фамилия, имя, отчество
при наличии)

« 29 » сентября 2023 г.

Заключение

1. Тема аудиторского мероприятия:

Аудит внутренней бюджетной процедуры с подотчетными лицами и отражение хозяйственных операций в бюджетной отчетности

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

При проверке нормативных документов финансового управления в области расчетов с подотчетными лицами, полноты и правильности отражения расчетов с подотчетными лицами в учетных регистрах и отчетности, наличия дебиторской и кредиторской задолженности подотчетных лиц - нарушений не установлено.

3. 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:

- отсутствие нормативных документов финансового управления в области расчетов с подотчетными лицами – низкий риск;
- не своевременное представления подотчетным лицом авансовых отчетов, не соблюдение сроков возврата остатка неиспользованного аванса – низкий риск;
- недостоверность данных по расчетам с подотчетными лицами в учетных регистрах и отчетности – высокий риск.
- наличие дебиторской и кредиторской задолженности подотчетных лиц –

высокий риск.

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

к проверке предоставлены следующие документы за 2022 год:

- форма 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета»;

- Главная книга финансового управления;

- Положение об учетной политике, Приложение № 3 «Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетных лиц»;

- Авансовые отчеты;

- Журнал операций № 3 «Расчетов с подотчетными лицами»;

- форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

4.1. При проверке своевременности представления подотчетным лицом авансовых отчетов, соблюдены сроки утвержденные Приложением № 3 к учетной политике «О порядке выдачи под отчет денежных средств».

Факты выдачи авансов при наличии задолженности по ранее выданным суммам не выявлены.

Списания подотчетных сумм на расходы финансового управления путем сверки авансовых отчетов с приложенными к ним первичными документами проведено обосновано, соответствуют фактам хозяйственной деятельности финансового учреждения.

Расходы подотчетных сумм отражены на соответствующих счетах аналитического учета бюджетного учета.

Согласно пункту 167 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Минфина

РФ от 28 декабря 2010 г. № 191н, далее - Инструкция № 191н, бюджетная отчетность по состоянию на 01.01.2023 года представлена своевременно, в полном объеме, является достоверной.

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

в финансовом управлении администрации Арсеньевского городского округа обеспечен надежный внутренний финансовый контроль, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки.

Уполномоченное должностное лицо

Начальник отдела учета и отчетности

(должность)



(подпись)

Анисимова
Светлана Григорьевна

(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

«29» сентября 2023