

АКТ
проверки отдела учета и отчетности
МКУ «УСЗН Октябрьского района г. Ростова-на-Дону»
за период с 01.10.2023 по 31.12.2023

15 января 2024

г. Ростов-на-Дону

На основании плана внутреннего финансового аудита МКУ «УСЗН Октябрьского района города Ростова-на-Дону» на 2024 год, утвержденного 22.11.2023, начальником МКУ УСЗН Верба А.А. проведена проверка отдела учета и отчетности МКУ «УСЗН Октябрьского района города Ростова-на-Дону» по вопросу достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам.

Проверка проведена в срок с 09.01.2024 по 12.01.2024

Проверяемый период с 01.10.2023 по 31.12.2023

Проверкой установлено:

1. Общие сведения о проверяемом отделе

Отдел учета и отчетности (далее – ОУиО) является структурным подразделением МКУ «УСЗН Октябрьского района города Ростова-на-Дону» (далее – УСЗН), созданным в целях осуществления получения полной и достоверной информации о хозяйственно-финансовой деятельности УСЗН, планирования бюджетной сметы расходов УСЗН и её исполнения, своевременного и правильного проведения в учете всех хозяйственных операций, полного и достоверного учета денежных средств, товарно-материальных ценностей, основных средств, обязательств, выплаты заработной платы, надбавок, пособий и иных выплат в денежной форме сотрудникам УСЗН, расчетов по принятым обязательствам, составления отчетности, баланса и отчетов об использовании бюджетных средств, другой бухгалтерской и статистической отчетности по УСЗН, финансирования мер социальной поддержки, расчетов по принятым обязательствам, составления консолидированной отчетности, баланса и отчетов об использовании бюджетных средств, другой бухгалтерской и статистической отчетности по УСЗН, контроля, отчетности, сохранности бухгалтерских документов и бухгалтерской отчетности, в течение установленных сроков. Отдел образован в соответствии со штатным расписанием УСЗН, утвержденным распоряжением Администрации города Ростова-на-Дону.

Начальник отдела - главный бухгалтер – Фролова С.Г.

Начальник отдела имеет в своем подчинении 4 муниципальных служащих.

Отдел подчиняется начальнику УСЗН.

Отдел учета и отчетности, согласно проверяемой тематике в соответствии с основными задачами, осуществляет функции:

- подготовка предложений по расходной части проекта бюджета с приложением расчетных материалов на очередной финансовый год, в которых предусмотрены расходы на закупки товаров, работ и услуг для муниципальных нужд (15.1.36.02.);
- составление, утверждение и ведение бюджетных смет (19.1.03.05);
- принятие и учет бюджетных обязательств (19.1.03.09);
- ведение бюджетного учета по лицевым счетам (19.1.04.02);
- ведение бухгалтерского учета (19.1.05.01);
- составление и предоставление бухгалтерской отчетности: составление бюджетной и бухгалтерской годовой, квартальной и месячной отчетности

об исполнении сметы доходов и расходов учреждения (в части компетенции), составление сводной бухгалтерской годовой, квартальной и месячной отчетности (19.1.05.02).

2. Анализ составления бюджетной отчетности УСЗН и своевременность ее представления.

Согласно статье 264.1 Бюджетного кодекса РФ и пункту 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н, в 2022 году отделом учета и отчетности представлена в Департамент социальной защиты населения г. Ростова-на-Дону бюджетная отчетность, в следующем составе:

- по итогам 2023года:

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

справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110),

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),

отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121),

отчет о движении денежных средств (ф.0503123),

справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125),

пояснительная записка (ф. 0503160);

Состав представленных форм отчетности соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и приказу Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Отделом учета и отчетности бюджетная отчетность сформирована и представлена в ДСЗН г. Ростова-на-Дону в установленный срок.

3. Оценка надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной бюджетной отчетности в 2023 году.

Отдел учета и отчетности ведет автоматизированный бюджетный учет, основанный на взаимосвязанном технологическом процессе обработки первичных учетных документов и отражении операций по соответствующим разделам бюджетного учета, отчетность формируется автоматически на основании данных регистров. Регистры бюджетного учета ежемесячно формируются на бумажных носителях и подписываются ответственными лицами отдела учета и отчетности. Журналы операций проверяются и подписываются начальником отдела – главным бухгалтером.

При исследовании бюджетной отчетности были рассмотрены Главные книги и журналы операций №№ 1-8,80,98 4 кв.2023.

Выборочной проверкой полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности, соответствия записей в учетных регистрах с первичными учетными

документами, показателей бюджетной отчетности с данными аналитического учета нарушений не установлено.

Выборочной проверкой своевременности регистрации хозяйственных операций по разделам баланса на счетах бухгалтерского учета, расхождений не установлено. Даты отражения хозяйственных операций в бухгалтерских регистрах соответствуют датам составления первичных документов.

Регистрация фактов хозяйственной жизни произведена в соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 г. № 162н и федеральными стандартами.

При выборочной проверке соблюдения требований применения бюджетной классификации, согласно приказам Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н, от 06.06.2019 № 85н, нарушений не установлено.

4. Принятие и исполнение бюджетных обязательств, учет бюджетных обязательств.

Принятие и исполнение бюджетных обязательств осуществляется ОУиО в соответствии со ст. 219 Бюджетного кодекса РФ на основании государственных (муниципальных) контрактов, заключенных структурными подразделениями Департамента на текущий год в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств.

В бухгалтерском учете принятые бюджетные обязательства отражены на счете 502 «Принятые обязательства», в соответствии с Инструкциями по бюджетному учету, утвержденными приказами Минфина России №№ 157н, 162н. Принятие обязательств к учету в проверяемом периоде осуществлено своевременно, дата принятия обязательства соответствует дате заключенного муниципального контракта. По завершению месяца отделом формируется бухгалтерский регистр «Журнал по прочим операциям» № 8, в котором отражена дата принятия обязательства, сумма, коды бюджетной классификации.

Отдел учета и отчетности ежемесячно проводит анализ исполнения муниципальных контрактов, составляет отчеты об исполнении бюджета получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета главного администратора, администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127), отчеты о бюджетных обязательствах (ф.0503128-НП) и ежеквартально - отчеты о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128).

Выводы о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

Аудиторской проверкой установлено:

Вывод:

Бюджетная отчетность УСЗН в 2023 году составлена отделом учета и отчетности в соответствии с приказами Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. № 191н, от 25.03.2011 года № 33н, своевременно представлена в ДСЗН г. Ростова-на-Дону в установленный срок.

Регистрация фактов хозяйственной жизни произведена в соответствии с нормами Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и от 06.12.2010 № 162н и федеральными стандартами.

При применении бюджетной классификации, согласно приказам Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н, от 06.06.2019 № 85н, нарушений не установлено.

По итогам проведенной аудиторской проверки можно сделать вывод о надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной бюджетной отчетности отделом учета и отчетности УСЗН в 2023 году.

**Аудиторская группа
МКУ «УСЗН Октябрьского района
г. Ростова-на-Дону»**

Заместитель начальника
(руководитель группы)

 Д.А. Подпояскин

начальник отдела АСП

 Т.А. Спирина

**Отдел учета и отчетности МКУ
«УСЗН Октябрьского района
г. Ростова-на-Дону»**

Начальник отдела - главный бухгалтер

 С.Г. Фролова

Акт проверки составлен в 2-х экземплярах на 4 л., приложение на - л.

1 экземпляр акта с приложениями получен _____ начальником отдела учета и отчетности –
главным бухгалтером С.Г. Фроловой «15» 01 2024.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

1. Тема аудиторского мероприятия:

Проверка достоверности годовой отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности за 2023 год

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

*В ходе проведения аудиторского мероприятия не выявлены существенные ошибки, нарушения и недостатки, бюджетная отчетность **может быть признана достоверной***

(в случае выявления нарушений и (или) недостатков)

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:

В ходе проведения аудиторского мероприятия бюджетные риски не выявлены

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

- Порядок ведения бюджетного учета **соответствует** единой методологии учета и отчетности;

- Информация, содержащаяся в подтверждаемой годовой бюджетной отчетности, **соответствует** качественным характеристикам;

- Факты, влияющие на достоверность годовой бюджетной отчетности, **отсутствуют.**

(установлены пунктом 2 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации и (или) программой аудиторского мероприятия)

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

Отделу учета и отчетности продолжить обеспечение надежного внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки

(указываются одно или несколько решений, направленных на повышение качества финансового менеджмента и предусмотренных пунктами 17 - 19 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 N 91н <1>, в том числе предлагаемые меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля)

Руководитель субъекта внутреннего финансового аудита

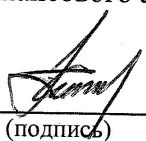
Заместитель начальника МКУ

«УСЗН Октябрьского района

г.Ростова-на-Дону»

(должность)

«15» января 2024 г.



(подпись)

Подпояскин Д.А.

(фамилия, имя, отчество (при наличии))

^{<1>} Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита "Реализация результатов внутреннего финансового аудита", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 N 91н (зарегистрирован Министерством юстиции Российской Федерации 23 июня 2020 г., регистрационный N 58746).