

Заключение
по результатам аудиторского мероприятия
на тему: «Проверка соблюдения требований к проведению инвентаризации и
отражение ее результатов в бюджетном учете и бюджетной отчетности
администрации Благодарненского муниципального округа Ставропольского
края»

15 декабря 2023 года

г. Благодарный

1. Основание проведения аудиторского мероприятия:

В соответствии утвержденным планом внутреннего финансового аудита на 2023 год, утвержденной Программой аудиторского мероприятия начальником экономического отдела администрации Благодарненского муниципального округа Ставропольского края Арзамас М.Н. проведено аудиторское мероприятие на тему: «Проверка соблюдения требований к проведению инвентаризации и отражение ее результатов в бюджетном учете и бюджетной отчетности администрации Благодарненского муниципального округа Ставропольского края»

2. Срок проведения аудиторского мероприятия: с 11 декабря по 15 декабря 2023 года.

3. Наименование объекта внутреннего финансового аудита:

3.1 проведение инвентаризации имущества и обязательств, формирование документов по результатам инвентаризации в администрации Благодарненского муниципального округа Ставропольского края (далее – администрация);

3.2 отражение результатов проведения инвентаризации в учете и бюджетной отчетности администрации 2023 года.

4. Целями и задачами аудиторского мероприятия является составление обоснованного мнения относительно правильности проведения инвентаризации, достоверности и полноты информации о результатах проведенной инвентаризации имущества и обязательств, отраженной в бюджетной отчетности администрации и пояснениях к ней.

5. В результате проведенного аудиторского мероприятия рассмотрены следующие вопросы:

5.1 наличие внутренних документов, регламентирующих сроки и порядок проведения инвентаризаций имущества и обязательств в администрации;

5.2 порядок проведения инвентаризации на предмет соответствия внутренним локальным документам учреждения и соответствующим нормативным актам;

5.3 достоверность отражения результатов проведения инвентаризации в учете и отчетности администрации за 2023 год.

6. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее.

Краткая информация об объекте аудита:

Отдел планирования, учета и отчетности администрации

Благодарненского муниципального округа Ставропольского края (далее – Отдел) действует на основании Положения об отделе планирования, учета и отчетности администрации.

Основной задачей Отдела является обеспечение бюджетного учета при исполнении бюджета Благодарненского муниципального округа Ставропольского края (далее – местный бюджет), организация исполнения местного бюджета в целях обеспечения контроля за рациональным, экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью имущества, составление и представление годового отчета об исполнении местного бюджета, отчета об исполнении местного бюджета за первый квартал, полугодие и девять месяцев финансового года в финансовое управление администрации Благодарненского муниципального округа Ставропольского края.

На момент проверки Отдел возглавляет начальник отдела планирования, учета и отчетности – главный бухгалтер администрации Благодарненского муниципального округа Ставропольского края – Алейникова Светлана Васильевна (далее – начальник Отдела).

Начальник Отдела в соответствии со статьей 7 Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ) подчиняется непосредственно Главе Благодарненского муниципального округа Ставропольского края, несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бюджетного учета, своевременное представление полной и достоверной бюджетной отчетности.

Проверка проведена в присутствии начальника Отдела.

По вопросу №1

Порядок проведения инвентаризаций устанавливается локальным нормативным актом учреждения в рамках учетной политики с учетом положений законодательства (части 3 статьи 11 Закона № 402-ФЗ, пункта 80 федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н (далее - СГС «Концептуальные основы»), пункта 9 федерального стандарта «Учетная политика», утвержденного приказом Минфина России от 30 декабря 2017 года № 274н (далее - СГС «Учетная политика»), а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13 июня 1995 года №49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания №49).

Порядок проведения инвентаризаций в администрации установлен учетной политикой для целей бюджетного учета администрации, утвержденной распоряжением администрации от 16 декабря 2020 года № 917-р (далее - Учетная политика администрации).

В Учетной политике администрации отражены организационные и методические вопросы, особенности организации и ведения бюджетного учета, в том числе порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также состав инвентаризационной комиссии и сроки проведения инвентаризации.

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств соответствует требованиям установленным СГС «Концептуальные основы», СГС «Учетная политика», Методическими указаниями №49.

Для проведения инвентаризации распоряжением администрации создана постоянно действующая комиссия, в состав которой включены специалисты администрации.

По вопросу № 2

В целях обеспечения достоверности данных бюджетного учета и в соответствии с требованиями пункта 7 Инструкции, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года №191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», перед составлением составления бюджетной отчетности администрации за 2023 год, постоянно действующей комиссией по поступлению и выбытию активов, на основании распоряжения администрации от 26 ноября 2023 года № 726-р проведена инвентаризация имущества и обязательств.

Данным распоряжением определены сроки проведения инвентаризации материальных ценностей, финансовых активов и обязательств по расчетам с прочими дебиторами и кредиторами администрации по состоянию на 01 ноября 2023 года, а также срок представления результатов инвентаризации.

Результаты инвентаризации оформлены:

- актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835);
- инвентаризационными описями (сличительными ведомостями) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087);
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (ф. 0504089).

В ходе проверки порядка проведения и документального оформления результатов инвентаризации установлено, что при проведении инвентаризации присутствовали все члены комиссии, комиссия к инвентаризации приступила и завершила инвентаризацию в установленные сроки.

Материалы проведенной инвентаризации оформлены в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации и правовыми актами администрации.

По вопросу №3

Данные инвентаризационной описи (ф. 0504089) в части дебиторской и кредиторской задолженностей подтверждены актами сверок взаимных расчетов с поставщиками услуг.

Результаты инвентаризации полностью отражены в бюджетном учете администрации.

В связи с тем, что по результатам проверки существенных недостатков системы внутреннего финансового контроля не выявлено, бюджетные риски по объектам контроля (в том числе: проведение инвентаризаций имущества и обязательств в администрации, отражение результатов проведения инвентаризации в учете и отчетности администрации), не установлены.

Согласно реестру бюджетных рисков по проверяемым объектам контроля, существует вероятность возникновения следующих бюджетных рисков:

- риск признания результатов инвентаризации недействительными;
- риск несоблюдения сроков завершения инвентаризации и оформления акта о ее результатах;
- риск искажения данных бюджетного учета и бюджетной отчетности.

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

В результате проведенного аудиторского мероприятия установлено, что в администрации документы, регламентирующие сроки и порядок проведения инвентаризаций имущества и обязательств оформлены и утверждены в соответствии с действующими нормативными правовыми актами, регулирующие ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности.

В ходе проверки правильности осуществления инвентаризации установлено, что в 2023 году инвентаризация имущества и обязательств организована и проведена в соответствии с порядком установленным внутренними локальными документами администрации и соответствующими нормативными актами.

Фактов способных негативно повлиять на достоверность бюджетной отчетности не установлено.

По результатам аудиторского мероприятия можно сделать вывод о надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности.

Предложения и рекомендации:

В целях повышения качества финансового менеджмента, рекомендуется принимать меры по предупреждению и минимизации бюджетных рисков. Меры по предупреждению и минимизации бюджетных рисков по проверяемым объектам контроля, могут включать:

- контроль за соблюдением требований к случаям, срокам и порядку

проведения инвентаризации;

- своевременное назначение материально – ответственных лиц;
- обеспечение контроля за перемещением материальных ценностей.

Начальник экономического отдела администрации
Благодарненского муниципального округа
Ставропольского края

 М.Н.Арзамас

Ознакомлен:

Начальника отдела планирования, учета и
отчетности – главный бухгалтер
администрации Благодарненского
муниципального округа Ставропольского
края

 С.В.Алейникова

«15» декабря 2023г.