

Аудиторское заключение

о достоверности годовой бюджетной отчетности администрации

Бородачевского сельского поселения.

04.03.2024г.

1. Тема аудиторского мероприятия: подтверждение достоверности годовой индивидуальной бюджетной отчетности, составленной по состоянию на 01.01.2024.

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

- первичные документы, отражающие поступление имущества, факт оказания выполненных работ и оказанных услуг, поступают в бухгалтерию с опозданием. Причина – задержка документов от контрагентов. Недостаток существенным не является;
- в Пояснительной записке не раскрыты иные причины образования дебиторской задолженности по расходам. Недостаток существенным не является.

3. Выявлены следующие бюджетные риски, которые могут привести к искажению бюджетной отчетности:

- допущение ошибок при формировании данных бюджетного учета, включая ошибки и недостатки при формировании, направлении и принятии к учету первичных учетных документов, – средняя вероятность и средняя существенность ошибки;
- проведение инвентаризации активов и обязательств с нарушением установленных требований – низкая вероятность и низкая существенность ошибки;
- искажение данных в Пояснительной записке – отсутствуют существенные искажения данных.

Значимые бюджетные риски, остающиеся после реализации мер по их минимизации и устранению, по организации внутреннего финансового контроля, не выявлены.

4. Выводы о достижении цели проведения аудита:

4.1. Внутренний финансовый контроль в отношении бюджетных процедур учета и отчетности является надежным.

4.2. Индивидуальная бюджетная отчетность, составленная по состоянию на 01.01.2024, по суждению аудиторской группы, является достоверной. Выявленные факты и признаки, которые оказывают или могут оказать влияние на достоверность бюджетной отчетности, существенными не признаны.

4.3. Бюджетные полномочия по составлению и представлению бюджетной отчетности исполняются в соответствии с действующим законодательством.

5. Рекомендуется повысить качество финансового менеджмента путем минимизации бюджетных рисков – устранить задержку в представлении первичных документов в бухгалтерию. В отношении внутренних документов: следует ознакомить сотрудников с графиком документооборота под подпись, применять меры ответственности за нарушение графика. В отношении документов от контрагентов: рекомендуем применять в учете резерв расходов по отсутствующим первичным учетным документам.

Руководитель аудиторской группы

Главный бухгалтер Злобина Злобина Н.Ф. 04.03.2024

(должность) (подпись) (Ф. И. О.) (дата)

УТВЕРЖДАЮ

Глава Администрации
Бородавского сельского совета
А.И.Фомин

«31» декабря 2023г.



Реестр бюджетных рисков

1. Составление и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта местного бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств												
Наименование операции	Бюджетные риски				Вероятность				Последствия			
	Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период	x								x			
Несоблюдение сроков представления												
Несоблюдение при планировании расходов нормативов, установленных постановлением Правительства Волгоградской области	x								x			
2. Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения Кассового плана по расходам местного бюджета												
Наименование операции	Бюджетные риски				Вероятность				Последствия			
	Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Соответствие форм документов по составлению и ведению кассового плана, формам, утвержденным постановлением Администрации Бородавского сельского совета	x								x			
Несоблюдение сроков представления												
Наличие непредвиденных расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц	x									x		
3. Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи												
Наименование операции	Бюджетные риски				Вероятность				Последствия			
	Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие
Соблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной росписи												
Несоответствие составления, утверждения и ведения бюджетной росписи Порядку, утвержденному нормативными актами Администрации Бородавского сельского совета	x									x		
Несоответствие показателей бюджетной росписи, доведенным бюджетным ассигнованиям												
Бюджетная роспись не ведется	x									x		

Несоблюдение сроков утверждения бюджетной росписи		x	x	x	x	Вероятность				Последствия										
						Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие							
4. Составление, утверждение и ведение бюджетных смет, свода бюджетных смет																				
Наименование операции																				
Бюджетные риски																				
Подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету в течение финансового года	Несоблюдение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Порядку, утвержденному приказом Минфина Российской Федерации и Порядку, утвержденному постановлением Администрации Бородавечского сельского совета	x																		
	Несоблюдение сроков формирования бюджетной сметы	x																		
	Наличие арифметической ошибки	x																		
	Несоблюдение порядка применения Бюджетной классификации		x																	
5. Исполнение бюджетной сметы																				
Наименование операции																				
Бюджетные риски																				
Начисление заработной платы и начислений (и др. расходов)	Нарушение сроков начисления и перечисления	x																		
Регистрация мун. контрактов	Нарушение сроков исполнения		x																	
Предоставление субвенций, субсидий иных межбюджетных трансфертов	Нарушение сроков предоставления		x																	
6. Принятие исполнения бюджетных обязательств																				
Наименование операции																				
Бюджетные риски																				
Принятие бюджетных обязательств	Несоблюдение сроков принятия обязательств	x																		
	Превышение суммы принимаемого бюджетного обязательства над лимитами бюджетных обязательств	x																		
	Несоответствие реквизитов по принятым бюджетным обязательствам	x																		
Формирование документов на финансирование заявок на оплату расходов	Неверное указание классификации, назначения, наличие полного перечня подтверждающих документов и несоответствие реквизитов к ним			x																
7. Осуществление начисления, учета и контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в бюджет, пеней и штрафов по ним																				
Наименование операции																				
Бюджетные риски																				
Вероятность																				

	Начисление, учет пени и штрафов по муниципальному контракту в случае нарушения поставщиками и подрядчиками условий контракта	Неприменение мер в случае нарушения условий контракта	Вероятность					Последствия				
			Низкая	Умеренная	Высокая	Очень высокая	Низкие	Умеренные	Высокие	Очень высокие	Низкие	Умеренные
8. Процедуры ведения бюджетного учета												
Наименование операции			Бюджетные риски									
Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по исполнению принятых бюджетных обязательств) и отражение их в регистрах бюджетного учета	Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства											
Систематизация и накопление информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документов, в регистрах бюджетного учета	Несоответствие сумм принятого бюджетного обязательства и документа основания для исполнения бюджетного обязательства											
Проведение инвентаризации имущества финансового сектора, денежных средств, документов и финансовых обязательств, своевременное и правильное определение результатов инвентаризации и отражение их в учете	Несвоевременное исполнение обязательств поставщиками, исполнителями работ(услуг)											
	Несвоевременное исполнение обязательств заказчиком											
	Несоответствие данных первичного документа с данными бюджетного учета, отраженными в учетных регистрах											
	Нарушение сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств											
	Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации											
	Недостоверность данных по результатам инвентаризации											
9. Составление и представление бюджетной отчетности, сводной бюджетной отчетности												
Наименование операции			Бюджетные риски									
	Нарушение сроков проведения инвентаризации имущества, денежных средств, обязательств											
	Несвоевременное и некачественное оформление результатов инвентаризации											
	Недостоверность данных по результатам инвентаризации											

Составление и предоставление в установленные сроки консолидированного отчета об исполнении бюджета в объеме месячной, квартальной и годовой, бюджетной отчетности	Нарушение сроков предоставления отчетности	x					x		
---	--	---	--	--	--	--	---	--	--

Вудущий специалист



О.И. Запорожская

Согласовано:
Гл. Бухгалтер



Л.Ф. Быкова