

Отчет
о результатах деятельности по осуществлению внутреннего
финансового аудита в администрации Нолинского
муниципального района в 2023 году

г.Нолинск

07.02.2024

В течение 2023 года в администрации Нолинского района в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на 2023 год и на основании распоряжений главы администрации Нолинского района о проведении внутреннего финансового аудита № 233-к-а от 05.06.2023, № 522-к от 03.11.2023 года были проведены аудиторские мероприятия на тему:

- оценка подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности администрации Нолинского района за 2022 год;
- правильность начисления заработной платы в МКУК «Нолинская центральная библиотечная система» за 9 месяцев 2023 года.

Цели и задачи аудиторских мероприятий – оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого администрацией Нолинского района и МКУК «Нолинская центральная библиотечная система», повышение качества финансового менеджмента, подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, подтверждение правильности начисления заработной платы МКУК «Нолинская центральная библиотечная система».

В ходе проведения аудиторской проверки по вопросу оценки подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности финансового управления за 2022 год были изучены следующие вопросы:

1. Наличие приказа об утверждении учетной политики учреждения, его соответствие требованиям действующего законодательства.
2. Проверка порядка организации бухгалтерского учета. Состояние внутреннего финансового контроля.
3. Проверка соблюдения сроков и порядка проведения инвентаризации.

4. Проверка соответствия форм бюджетной отчетности за 2022 год нормативным актам, регулирующим порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности (по полноте и форме).

5. Полнота и правильность заполнения установленных форм отчетности, соответствие показателей бюджетной отчетности за 2022 год данным бухгалтерского учета.

В ходе проверки нарушений не установлено. Составление, утверждение и ведение бюджетной отчетности администрацией Нолинского района в проверяемом периоде соответствовало требованиям Федерального Закона РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению". Состав представленной годовой отчетности в полной мере соответствует перечню форм отчетов, утвержденных Приказом Минфина России от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации"

Внутренний финансовый контроль при ведении бюджетного учета, составлении, представлении и утверждении бюджетной отчетности имеет достаточный уровень надежности. Аудиторские доказательства, собранные при проверке, подтверждают записи, сделанные в бухгалтерском учете, учетные данные соответствуют данным в формах отчетности за проверяемый период, то есть данные бухгалтерского учета и отчетность за 2022 год достоверны.

В ходе проведения аудиторской проверки по вопросу правильности начисления заработной платы в МКУК «Нолинская центральная библиотечная система», за 9 месяцев 2023 года были изучены следующие вопросы:

1. Проверка наличия и соответствия, принятых в организации нормативных, правовых и локальных актов в сфере оплаты труда работников, действующему законодательству Российской Федерации.

2. Проверка соответствия штатного расписания положению об оплате труда.

3. Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, ежемесячных и иных дополнительных выплат.

4. Проверка правильности расчета среднего заработка при начислении отпуска, увольнении и др. случаях.

В ходе проверки нарушений не установлено. Начисление и выплата заработной платы, ежемесячных и дополнительных выплат в проверяемом периоде соответствовало требованиям Федерального Закона РФ от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказу Минфина России от 30.05.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению, постановлению Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. N 922 "Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы".

Достоверность начисления и выплаты заработной платы, ежемесячных и дополнительных выплат проверена в части соответствия данных первичных документов к информации, которая отражена в регистрах бухгалтерского учета, данным Главной книги. Фактов и признаков, влияющих на достоверность начисления и выплаты заработной платы, ежемесячных и дополнительных выплат в ходе проверки, не выявлено.

За проверяемый период учет расчетов с персоналом по оплате труда и начислений имеет достаточный уровень надежности, удовлетворяет требованиям законности, полноты и достоверности.

По итогам внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в целях дальнейшего недопущения нарушений в составлении бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, а также в правильности начисления заработной платы и начислений предлагается не допускать сокращения количества бюджетных процедур, включенных в карты внутреннего финансового контроля. Специалистам, осуществляющим ведение учета, составление отчетности, начисление заработной платы продолжать на постоянной основе осуществлять контроль сплошным способом первичных учетных документов и регистров учета, хозяйственных операций, отраженных в учете, отчетности, а также в целях минимизации вероятности возникновения бюджетных рисков - своевременно представлять бюджетную отчетность с соблюдением всех требований нормативных правовых актов. Также в ходе проведения аудиторских мероприятий рекомендовано продолжать поддерживать в актуализированном состоянии

правовые акты и документы по выполнению бюджетных процедур, учетную политику учреждения.

Субъектом внутреннего финансового аудита проведён мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков, по результатам которого сделаны выводы, что применяется достаточно контрольных действий при осуществлении бюджетных процедур, внутренний финансовый контроль имеет достаточный уровень надежности, вероятность возникновения бюджетных рисков низкая.

В соответствии с распоряжением администрации Нолинского района № 351-а-к от 29.07.2021 года бюджетные полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита возложены на заместителя администрации Нолинского района по экономике и финансам (субъект внутреннего финансового аудита). Субъект внутреннего финансового аудита подчиняется главе администрации Нолинского района.

Повышение квалификации должностного лица субъекта внутреннего финансового аудита в 2023 году не осуществлялось.

Заместитель администрации

Нолинского района по

экономике и финансам



О.Н. Останина

07.02.2024