

## **ЗАКЛЮЧЕНИЕ**

### **по аудиторской проверке по подтверждению достоверности годовой бюджетной отчетности за 2023 год**

**Основание для проведения внутреннего финансового аудита:**

распоряжение местной администрации Андреевского муниципального округа от 05.02.2024 № 09-А «О назначении контрольного мероприятия по проведению аудиторской проверки по подтверждению достоверности годовой бюджетной отчетности за 2023 год»

**Тема аудиторского мероприятия:** аудиторская проверка по подтверждению достоверности годовой бюджетной отчетности за 2023 год

**Проверяемый период:** 01 января 2023 года- 31 декабря 2023 года

**Срок проведения аудиторской проверки:** 05.02.2024 – 09.02.2024

**Уполномоченное должностное лицо по проведению внутреннего финансового аудита:** заместитель Главы местной администрации Андреевского муниципального округа Ярошенко Людмила Николаевна (на основании распоряжения местной администрации Андреевского муниципального округа от 10.01.2023 № 01-А «О назначении ответственного лица за внедрение процедур внутреннего финансового контроля, внутреннего финансового аудита»).

**Объект аудиторской проверки:** местная администрация Андреевского муниципального округа.

Местная администрация Андреевского муниципального округа (далее- МА Андреевского МО) – исполнительно-распорядительный орган внутригородского муниципального образования города Севастополя Андреевский муниципальный округ, является главным администратором доходов и источников финансирования дефицита бюджета, главным распорядителем бюджетных средств внутригородского муниципального образования города Севастополя Андреевский муниципальный округ.

Действующие лицевые счета МА Андреевского МО, открытые в Управлении Федерального казначейства по г. Севастополю:  
л/с 01743D49990- лицевой счет главного распорядителя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств;

л/с 03743D49990 – лицевой счет получателя бюджетных средств;  
л/с 04743D49990 - лицевой счет администратора доходов бюджета;  
л/с 05743D49990 – лицевой счет для учета операций со средствами во временном распоряжении.

Финансирование МА Андреевского МО осуществлялось на основании сводной бюджетной росписи на 2023 год, утвержденной Главой ВМО Андреевский МО, исполняющего полномочия председателя Совета, Главы местной администрации- Сысуева П. Н.

Проверяемая бюджетная отчетность сформирована для представления в Департамент финансов города Севастополя по сроку до 13.02.2024 согласно приказу Департамента финансов города Севастополя от 22.12.2023 № 267 «Об утверждении Графика представления в Департамент финансов города Севастополя годовой консолидированной бюджетной и консолидированной бухгалтерской отчетности за 2023 год».

В соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее- Инструкция 191н) в составе отчетности для Департамента финансов города Севастополя представлены следующие формы:

- справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110 120; 0503110 130; 0503110 140);
- отчет об исполнении бюджета (ф. 0503117);
- баланс исполнения бюджета (ф. 0503120);
- отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);
- отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- отчет о кассовом поступлении и выбытии бюджетных средств (ф. 1513124);
- справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- отчет о бюджетных обязательствах (ф.0503128);
- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- пояснительная записка (ф. 0503160);
- сведения об исполнении бюджета (ф. 0503164);
- сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);
- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);
- сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

- сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178).

Бюджетный учет в местной администрации Андреевского муниципального округа ведется на основании постановления местной администрации Андреевского муниципального округа от 29.12.2022 № 115-А «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета» (с изменениями и дополнениями).

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует пункту 9 Инструкции 191н.

Формы бюджетной отчетности заполнены в соответствии с Инструкцией 191н полностью и достоверно. Нарушений по заполнению форм отчетности не установлено.

Все формы бюджетной отчетности подписаны электронной подписью.

Во избежание возникновения бюджетных рисков, оказывающих влияние на результативность использования средств местного бюджета внутригородского муниципального образования города Севастополя Андреевский муниципальный округ, распоряжением местной администрации Андреевского муниципального округа от 09.03.2023 № 11-А «Об утверждении Реестра бюджетных рисков местной администрации Андреевского муниципального округа на 2023 год» утвержден Реестр бюджетных рисков местной администрации Андреевского муниципального округа на 2023 год.

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры (объект бюджетного риска)	Описание бюджетного риска	Выявленные нарушения
1	Составление и представление расходов по бюджетным сметам	Завышение сумм бюджетных ассигнований, включение необоснованных расходов, завышение нормативов на содержание муниципальных служащих	не выявлены
2	Формирование соглашений и внесение изменений в соглашения на выделение субвенции на исполнение переданных государственных полномочий	Несвоевременное формирование соглашений	не выявлены

3.	Представление отчетов о расходовании субвенции, полученной на исполнение переданных государственных полномочий	Несвоевременное предоставление отчетов	не выявлены
4	Постановка на учет бюджетных обязательств	Несвоевременное представление контрактов (договоров) в бухгалтерию, заключение договоров сверх лимитов бюджетных ассигнований	не выявлены
5	Отражение в бухгалтерском учете поставленных товаров, оказанных услуг, выполненных работ	Несвоевременное принятие к учету поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг. Отражение в бухгалтерском учете товаров, работ, услуг с ошибочной бюджетной классификацией	не выявлены
6	Отражение операций в регистрах бюджетного учета (журнал операций Главная книга)	Риск неверного отражения показателей бюджетной отчетности ввиду несоответствия ведения бюджетного учета требованиям методологии ведения бюджетного учета, установленной Минфином РФ	не выявлены
7	Формирование учетной политики	Риск несоблюдения требований формирования, утверждения и изменения учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином РФ	не выявлены
8	Учет межбюджетных субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение	Расходы, осуществляемые за счет целевых межбюджетных трансфертов не соответствуют целям, указанным в соглашениях на выделение межбюджетных трансфертов	не выявлены
9	Учет расчетов с поставщиками-подрядчиками	Риск возникновения просроченной дебиторской-кредиторской задолженности	не выявлены
1 0	Составление и предоставление бухгалтерской, бюджетной и налоговой отчетности	Несвоевременное представление отчетности	не выявлены

## Выводы внутреннего финансового аудита

1. Бюджетная отчетность внутригородского муниципального образования города Севастополя Андреевский муниципальный округ за 2023 год признана достоверной. Бюджетные полномочия по составлению и представлению бюджетной отчетности за 2023 год исполняются в соответствии с действующим законодательством. Нарушений по заполнению форм отчетности не выявлено.

2. Недостатков и нарушений, которые можно квалифицировать как бюджетные риски, не выявлено.

### Рекомендации

В последующем рекомендуется повысить качество финансового менеджмента- обеспечить расходование бюджетных средств равномерными долями (ежеквартально не более 25 %) в течении финансового года.

Настоящий акт составлен в одном экземпляре на 5 листах.

Заместитель Главы местной администрации  
Андреевский муниципальный округ

 Л. Н. Ярошенко

Ознакомлены:

Глава ВМО Андреевский МО, исполняющий  
полномочия председателя Совета,  
Глава местной администрации

 П. Н. Сысуев

Главный бухгалтер МА  
Андреевского МО

 Т. В. Журавлева

Начальник финансово-экономического  
отдела МА Андреевского МО

 А. О. Неджмединова

09 февраля 2024 года