

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам аудиторского мероприятия по внутреннему финансовому аудиту Местной администрации внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: Распоряжение Главы внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа (далее – распоряжение Главы ВМО Ленинского МО) от 25.01.2024 №6-РГ «О проведении аудиторского мероприятия по внутреннему финансовому аудиту во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа», а также Пункт 1 плана проведения аудиторских мероприятий по внутреннему финансовому аудиту во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа, утвержденного распоряжением Главы ВМО Ленинского МО от 26.12.2023 №54-РГ «Об утверждении плана проведения аудиторских мероприятий по внутреннему финансовому аудиту во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2024 год».

2. Тема аудиторского мероприятия: Подтверждение достоверности бюджетной отчетности, а также соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления, и утверждения бюджетной отчетности за 2023.

Аудиторское мероприятие проведено субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с распоряжением Главы ВМО Ленинского МО от 13.12.2023 №50-РГ «Об образовании субъекта внутреннего финансового аудита во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа» – Савельевой А.И., главным инспектором местной администрации внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа.

Аудиторское мероприятие проводилось по месту нахождения объекта внутреннего финансового аудита на выборочной основе с использованием методов внутреннего финансового аудита: аналитические процедуры, инспектирование, запрос, подтверждение.

Срок проведения контрольного мероприятия, не включая периоды его приостановления, составил 8 рабочих дней с «01» февраля 2024 года по «12» февраля 2024 года.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля – Местная администрация внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа.

Сокращенное наименование – МА ВМО Ленинского МО.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 9204555494; основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1159204024022; код причины постановки на учёт (КПП) – 920401001, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса – 673D5001.

Местонахождение (юридический адрес) – 299011, г. Севастополь, ул. Гоголя, д. 22.

Учредитель – Внутригородское муниципальное образование города Севастополя – Ленинский муниципальный округ.

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по г. Севастополю присвоены коды: ОКПО – 00399249, ОКАТО – 67266000000, ОКТМО – 67312000000, ОКОГУ – 3300300 – «Местные администрации (исполнительно-распорядительные органы) внутригородских территорий (внутригородских муниципальных образований) городов федерального значения», ОКОПФ – 75404 – «Муниципальные казенные учреждения».

Сведения о лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства:

- № 01743D50010 – лицевой счёт главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств;

- № 03743D50010 – лицевой счёт получателя бюджетных средств;

- № 04743D50010 – лицевой счёт администратора доходов бюджета;

- № 05743D50010 – лицевой счёт для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

В проверяемом периоде право первой и второй подписи финансовых и расчетных документов закреплено:

- Сердюк М.А. – Глава местной администрации внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа;

- Гришина Л.К. – главный бухгалтер местной администрации внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа.

3. Описание значимых бюджетных рисков (в том числе значимых бюджетных рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков), включая их причины и возможные последствия реализации: бюджетные риски при проведении аудиторского мероприятия выявлены не были. Ранее меры по минимизации бюджетных рисков не направлялись.

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита, установленной (установленных) программой аудиторского мероприятия, и формируемые уполномоченным должностным лицом:

Аудиторское мероприятие, проведенное с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности, а также соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления, и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, дает основание полагать:

1. Местная администрация внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа (далее – МА ВМО Ленинского МО) осуществляет полномочия по решению вопросов местного значения органов местного значения органов местного самоуправления

внутригородского муниципального образования: владение, пользование и распоряжение имуществом, находящимся в муниципальной собственности внутригородского муниципального образования, а также, реализацией вопросов, установленных Законом города Севастополя от 30.12.2024 №102-ЗС «О местном самоуправлении в городе Севастополе» и полномочий по реализации муниципальных программ. Постановлениями МА ВМО Ленинского МО утверждены следующие муниципальные программы:

- Постановление МА ВМО Ленинского МО от 16.12.2022 №48-П «Об утверждении муниципальной программы «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма, гармонизации межнациональных и межконфессиональных отношений на территории внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2023-2025 гг.»

- Постановление МА ВМО Ленинского МО от 16.12.2022 №51-П «Об утверждении муниципальной программы «Организация и осуществление мероприятий по защите населения от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2023-2025 гг.»

- Постановление МА ВМО Ленинского МО от 16.12.2022 №53-П «Об утверждении муниципальной программы «Организация охраны общественного порядка и участие в деятельности по профилактике правонарушений на территории внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2023-2025 гг.»

- Постановление МА ВМО Ленинского МО от 21.12.2020 №46-П «Об утверждении муниципальной программы «Благоустройство территории внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2021-2023 гг. и плановый период 2024-2025 гг.»

- Постановление МА ВМО Ленинского МО от 16.12.2022 №52-П «Об утверждении муниципальной программы «Реализация информационной политики и развития средств массовой информации во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2023-2025 гг.»

- Постановление МА ВМО Ленинского МО от 16.12.2022 №55-П «Об утверждении муниципальной программы «Развитие культуры во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2023-2025 гг.»

- Постановление МА ВМО Ленинского МО от 16.12.2022 №50-П «Об утверждении муниципальной программы «Организация и проведение досуговых спортивных мероприятий во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2023-2025 гг.»

- Постановление МА ВМО Ленинского МО от 16.12.2022 №56-П «Об утверждении муниципальной программы «Организация и осуществление мероприятий по работе с детьми и молодежью во внутригородском

муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2023-2025 гг.»

Порядок ведения бюджетного учета соответствует единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Бухгалтерский учет осуществляется в соответствии с установленными стандартами и соответствует требованиям действующего законодательства. Бюджетный учет ведется с использованием программного обеспечения 1С предприятие, а также электронного финансового документооборота (СУФД, СЭД).

Корректировка положений учётной политики проводилась в соответствии с распоряжением Главы ВМО Ленинского МО от 23.12.2022 №68-РГ «Об утверждении учётной политики местной администрации внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа» на 2023 отчётный год и связаны с актуализацией Порядка формирования и применения кодов бюджетной классификации в соответствии с Приказом Минфина России от 24.05.2022 №82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения», Стандартов финансовой отчетности для государственного сектора, утвержденных Приказом Министерства финансов и др.

Проведена инвентаризация активов и обязательств во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа (далее – ВМО Ленинского МО), утвержденная распоряжением Главы ВМО Ленинского МО от 19.10.2023 №41-РГ «О проведении инвентаризации во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа по состоянию на 01.11.2023». Результаты инвентаризации представлены в Таблице №6 Пояснительной записки (ф. 0503160):

- по коду счета бюджетного учета 1 00021000 на сумму 780 810,50 руб.;
- по коду счета бюджетного учета 1 10136000 на сумму 879 624,00 руб.

Причина – отсутствие на месте элементов благоустройства, установленных на территории ВМО Ленинского МО. По вопросу отсутствия элементов благоустройства написаны обращения в УВД Ленинского района города Севастополя.

По результатам инвентаризации основных средств выявлено имущество, находящееся в состоянии непригодности для дальнейшей эксплуатации на общую сумму 94 364,65 руб., в том числе:

- имущества, находящегося в оперативном управлении МА ВМО Ленинского МО на общую сумму 81 750,60 руб.;
- имущества, находящегося в оперативном управлении Совета Ленинского муниципального округа на сумму 12 612,05 руб.

2. В соответствии с пунктом 11 Инструкции о Порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности, утвержденной 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) выборочно запрошены и проанализированы следующие формы:

- справка по консолидируемым расчётам по форме ОКУД 0503125;

Составлена в соответствии с п. 5 Инструкции 191н по бюджетной отчетности.

- отчёт об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета по форме ОКУД 0503127;

Решением Совета Ленинского муниципального округа от 27.12.2022 №82-ЗМО «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2023 и плановый период 2024 и 2025 годов» утвержден бюджет ВМО Ленинского МО (Далее – решение Совета Ленинского муниципального округа от 27.12.2022 № 82-ЗМО).

Утвержденные бюджетные назначения по доходам ВМО Ленинского МО составили 31 635 700,00 руб. Информация об исполнении доходной части бюджета представлена на таблице № 1:

Таблица № 1, тыс.руб.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение	% исполнения	Уд. вес (%) общего объема поступлений
1	2	3	4	5	6
Доходы бюджета – всего, в том числе:	31 635,7	30 140,2	-1 495,5	95,3	100,0
Налоговые и неналоговые доходы	15 590,0	14 295,0	-1 295,0	91,7	49,3
Налог на доходы физических лиц	10 524,0	11 264,7	740,7	107	33,3
Налоги на совокупный доход	5 066,0	3 030,3	-2 035,7	59,8	16,0
Налоговые и неналоговые доходы	0,00	55,8	55,8	-	0,0
Безвозмездные поступления	16 045,7	15 789,4	-256,3	98,4	50,7
Дотации бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	3 216,4	3 216,4	0,0	100,0	10,2
Субвенции бюджетам бюджетной системы Российской Федерации	12 829,3	12 604,7	-224,6	98,2	40,5
Возврат остатков субсидии, субвенции и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет	0,00	-31,7	-31,7	-	0,0

Доходная часть бюджета исполнена в объеме 30 140 169,02 руб., что составляет 95,3% от утвержденных решением Совета Ленинского муниципального округа от 27.12.2022 № 82-ЗМО бюджетных назначений. Большой объем доходной части бюджета сформирован за счёт безвозмездных поступлений, что составляет 50,7% от общих доходов местного бюджета. В 2022 году доля безвозмездных поступлений от общего объема поступлений составляла 88,4% (141 477 700,00 руб.). Общая доходная часть бюджета ВМО Ленинского МО в 2023 году по

сравнению с 2022 годом составляет на 126 624 000,00 руб. меньше (утвержденные бюджетные назначения по доходной части бюджета ВМО Ленинского МО на 2022 год в соответствии с решением Совета Ленинского муниципального округа от 28.12.2021 №49-3МО «Об утверждении бюджета внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа на 2022 и плановый период 2023 и 2024 годов» составляют 158 277 700,00руб.).

Доля налоговых и неналоговых поступлений составляет 49,3% доходной части бюджета ВМО Ленинского МО, при этом, в структуре наибольший удельный вес налоговых и неналоговых поступлений составляют налоги на доходы физических лиц (33,3% от общего объема доходов бюджета ВМО Ленинского МО).

По состоянию на 01.01.2024 расходная часть бюджета МА ВМО Ленинского МО исполнена в объеме 31 143 213,41 руб., что составляет 97,7% от утвержденных бюджетных назначений, в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета главного распорядителя (ф.0503127).

Информация об исполнении расходной части бюджета МА ВМО Ленинского МО за 2023 год представлена на таблице № 2:

Таблица № 2, тыс.руб.

Наименование показателя	Утвержденные бюджетные назначения	Исполнено	Отклонение	% исполнения	Уд. вес (%) общего объема поступлений
1	2	3	4	5	6
Расходы бюджета – всего, в том числе:	31 861,3	31 143,2	-718,1	97,7	100,0
Общегосударственные вопросы, в том числе:	20 476,1	19 967,7	-508,4	97,5	64,1
<i>Резервные фонды</i>	<i>10,0</i>	<i>0,0</i>	<i>-10,0</i>	<i>-</i>	<i>0,0</i>
Национальная безопасность и правоохранительная деятельность	15,0	14,9	-0,1	99,3	0,0
Жилищно-коммунальное хозяйство	8 470,1	8 331,2	-138,9	98,4	26,8
Образование	110,0	109,7	-0,3	99,7	0,4
Культура, кинематография	1 570,1	1 529,4	-40,7	97,4	4,9
Физическая культура и спорт	1 200,00	1 182,8	-17,2	98,6	3,8
Средства массовой информации	20,0	7,5	-12,5	37,5	0,0

«Общегосударственные вопросы» (раздел 0100) в структуре расходов МА ВМО Ленинского МО занимают наибольший удельный вес (64,1%), исполнение составило 97,5%. «Жилищно-коммунальное хозяйство» (раздел 0500) в структуре расходов МА ВМО Ленинского МО составляет 26,8%. Исполнение данного раздела составило 98,4%. Наименьшее исполнение от утвержденных бюджетных назначений составляют «Средства массовой информации» (1200), которое составило 37,5%.

Раздел 0100 «Общегосударственные вопросы» общий объем утвержденных расходов – 20 476,1 тыс.руб., исполнено – 19 967,7 тыс.руб., в том числе:

По подразделу 0102 «Функционирование высшего должностного лица субъекта Российской Федерации и муниципального образования» в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503127) МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 1 662,1 тыс.руб., исполнены в объеме 1 660,9 тыс.руб. (99,9%). Направлены на оплату труда Главы ВМО Ленинского МО, Председателя Совета ВМО Ленинского МО, а также Главы МА ВМО Ленинского МО, в том числе, с начислениями на оплату труда.

По подразделу 0104 «Функционирование Правительства Российской Федерации, высших исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций», в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503127) МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 18 496,4 тыс.руб., исполнены в объеме 18 029,6 тыс.руб. (97,5%). Направлены на содержание и обеспечение деятельности МА ВМО Ленинского МО, обеспечение деятельности муниципальных служащих, исполняющих отдельные государственные полномочия в области благоустройства.

По подразделу 0111 «Резервные фонды», в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503127) МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 10,0 тыс.руб. Исполнение составило 0,0 руб. Согласно Пояснительной записи (ф.0503160) информация отражена в 3 Графе кода строки 020 Таблицы №13, причина – отсутствие гарантийных случаев на сумму 10 000,00 руб.

По подразделу 0113 «Другие общегосударственные вопросы», в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503127) МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 307,6 тыс.руб и исполнены в объеме 277,1 тыс.руб. (90,1%), в том числе:

- реализация мероприятий по ведению похозяйственных книг в целях учета личных подсобных хозяйств и предоставление выписок из них на территории ВМО Ленинского МО, при утвержденной части расходов – 101,3 тыс.руб. Исполнение – 76,9 тыс.руб. (75,9%);

- реализация муниципальной программы «Участие в профилактике терроризма и экстремизма, а также минимизации и (или) ликвидации последствий проявлений терроризма и экстремизма, гармонизации межнациональных и межконфессиональных отношений на территории внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа», при утвержденной части расходов - 45,4 тыс.руб. Исполнение – 39,4 тыс.руб. (86,8%);

- реализация муниципальной программы «Организация охраны общественного порядка и участие в деятельности по профилактике правонарушений на территории внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа» при утвержденной части расходов – 10,9 тыс.руб. Исполнение – 10,9 тыс.руб. (100%).

По разделу 0300 «Национальная безопасность и правоохранительная деятельность» в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503127) МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 15,0 тыс.руб. Исполнение составило 14,9 тыс.руб. (99,3%).

По разделу 0500 «Жилищно-коммунальное хозяйство» в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503127) МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 8 470,1 тыс.руб. Исполнение составило 8 331,2 тыс.руб. (98,4%).

По разделу 0700 «Образование» в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503127) МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 110,0 тыс.руб. Исполнение составило 109,7 тыс.руб. (99,7%).

По разделу 0800 «Культура, кинематография» в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503127) МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 1 570,1 тыс.руб. Исполнение составило 1 529,4 тыс.руб. (97,4%).

По разделу 1100 «Физическая культура и спорт» в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503127) МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 1 200,0 тыс.руб. Исполнение составило 1 182,8 тыс.руб. (98,6%).

По разделу 1200 «Средства массовой информации» в соответствии с Отчетом об исполнении бюджета (ф.0503127) МА ВМО Ленинского МО утвержденные бюджетные назначения составили 20,0 тыс.руб. Исполнение составило 7,5 тыс.руб. (37,5%).

- баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора по форме ОКУД 0503130;

Согласно Сведениям справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах МА ВМО Ленинского МО на начало и конец отчетного периода представлены на таблице №3:

Таблица №3

Номер счёта	Наименование забалансового счёта, показателя	Код строки	На начало года	На конец отчетного периода
1	2	3	4	5
01	Имущество, полученное в пользование	010	8 301,00	8 301,00
02	Материальные ценности на хранении	020	14 118,99	23 123,99
07	Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры	070	448 681,30	9 154,31
21	в том числе: Основные средства в эксплуатации	210	4 138 190,80	3 365 399,50

- пояснительная записка по форме ОКУД 0503160;

В Разделе 2 Пояснительной записки указаны сведения о реализации муниципальных программ в разрезе полномочий органов местного самоуправления, а также штатная численность ВМО Ленинского МО. В штатном расписании МА ВМО Ленинского МО утверждено 29 штатных единиц, из них:

- 1 единица – муниципальная должность (Глава);
- 23 единицы – должности муниципальной службы;
- 5 единиц – должности, не отнесённые к муниципальной службе.

Фактическое замещение на 01.01.2024 составляет 15 единиц, из них:

- 1 единица – муниципальная должность;
- 12 единиц – должности муниципальной службы;
- 2 единицы – должности, не отнесённые к муниципальной службе.

Предельная штатная численность сформирована с учетом требования постановления Правительства Севастополя от 10.02.2015 №81-ПП «Об утверждении методических рекомендаций по определению предельной штатной численности лиц, замещающих муниципальные должности, и муниципальных служащих органов местного самоуправления города Севастополя»

В 1 графе 3 Таблицы Пояснительной записки «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» отсутствует номер и содержание статьи закона (решения) о бюджете 2023 года. Тестовая часть пояснительной записки отражает информацию о деятельности главного распорядителя и содержит необходимые характеристики финансовых показателей бюджетной отчетности. Расхождений не выявлено.

В 3 графе 3 Таблицы Пояснительной записки «Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете» отсутствует информация о причине неисполнения резервного фонда МА ВМО Ленинского МО. Информация отражена в 3 Графе кода строки 020 Таблицы №13.

- сведения по дебиторской и кредиторской задолженности по форме ОКУД 0503169.

Дебиторская задолженность на начало года по счёту 120551000 составляет – 7 134 800,00 руб.

Общая дебиторская задолженность на конец отчётного периода согласно Сведениям составила –14 381 278,62 руб., из них:

- по счёту 120551000 – 14 381 100,00 руб. «Расчеты по безвозмездным поступлениям текущего характера от других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» отражена дотация на выравнивание бюджетной обеспеченности, предоставляемая Департаментом финансов города Севастополя.

- по счёту – 120623000 – 178,62 руб. Согласно Пояснительной записки ф. (0503160) дебиторская задолженность по счёту 120623000 образовалась за счёт перечисленного авансового платежа за энергоресурсы, который предусмотрен условиями контракта.

Общая кредиторская задолженность на начало года составила 34 999,04 руб., из них:

- по синтетическому коду счёта 130200000 – 3 235,51 руб.;

- по синтетическому коду счёта 130300000 – 31 763,53 руб.

Общая кредиторская задолженность на конец отчётного периода согласно Сведениям составила – 4 509,14 руб., из них:

- по синтетическому коду счёта 130200000 – 4 509,14 руб.

Согласно Пояснительной записки ф. (0503160) кредиторская задолженность образовалась за счёт позднего поступления документов на оплату (последний день месяца отчетного периода).

На конец отчетного периода по счёту 140160000 «Резервы предстоящих расходов» объем средств составляет 615 001,55 руб.

В соответствии с пунктом 9 Инструкции 191н бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой.

Срок предоставления годовой консолидированной бюджетной и консолидированной бухгалтерской отчётности МА ВМО Ленинского МО за 2023

год установлен Приказом 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» - 13.02.2024.

МА ВМО Ленинского МО соблюден порядок формирования годовой бюджетной отчетности. Годовая бюджетная отчетность составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н. Нарушений по составлении форм отчетности не выявлено.

Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента (в том числе по принятию мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и (или) мер по устранению нарушений (недостатков), формируемые уполномоченным должностным лицом при самостоятельном проведении аудиторского мероприятия при анализе бюджетной отчетности Совета Ленинского муниципального округа не направляются.

Приложения:

1. Рабочая документация в 1 экз. на 74 л.

Субъект внутреннего
финансового аудита
(уполномоченное
должностное лицо)

Главный инспектор
МА ВМО Ленинского МО
(должность)

12.02.2024
(дата)

[подпись]
(подпись)

Савельева А.И.
(инициалы и фамилия)

Копию заключения по результатам аудиторского мероприятия получил:

А. Бухгалтер Дрифт - Филиппова Н.В.
12.02.2024г.

С заключением ознакомлены:

Глава внутригородского
муниципального образования
города Севастополя – Ленинского
муниципального округа

[подпись]
(подпись)

Сердюк М.А.

«12» февраля 2024 г.