

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам аудиторского мероприятия по внутреннему финансовому аудиту Совета Ленинского муниципального округа города Севастополя

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 №7-РГ «О проведении аудиторского мероприятия по внутреннему финансовому аудиту во внутригородском муниципальном образовании города Севастополя – Ленинского муниципального округа», а также Пункт 2 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».

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.

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 год.

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 – Совет Ленинского муниципального округа города Севастополя.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 9204552623; основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1159204016751; 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 – 673D5009.

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

Территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по г. Севастополю присвоены коды: ОКПО – 00391058, ОКАТО – 67266000000, ОКТМО – 67312000000, ОКОГУ – 3200300 – «Представительные органы внутригородских территорий (внутригородских муниципальных образований) городов федерального значения», ОКОПФ – 75404 – «Муниципальные казенные учреждения».

Сведения о лицевых счетах, открытых в Управлении Федерального казначейства:

– № 05743D50090 – лицевой счёт для учёта операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

– № 03743D50090 – лицевой счёт получателя бюджетных средств.

– № 01743D50090 – лицевой счёт главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств.

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

– Сердюк М.А. – Глава внутригородского муниципального образования города Севастополя – Ленинского муниципального округа, исполняющий полномочия председателя Совета;

– 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. 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 учетной 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 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».

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:

- *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 планового период 2024 и 2025 годов» утвержден бюджет ВМО Ленинского муниципального округа (Далее – решение Совета Ленинского муниципального округа от 27.12.2022 № 82-ЗМО).

Утвержденные бюджетные назначения по доходам составили 0,00 руб.

Утвержденные бюджетные назначения по расходам в соответствии с отчётом об исполнении бюджета составили 2 202 400,00 руб. Исполнение – 1 908 201,40 руб., (86,6%) из них:

- расходы на выплату персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственными (муниципальными) органами, казенными

учреждениями, органами управления государственными внебюджетными фондами – 1 761 130,28 руб. (92,3% общей суммы исполнения по расходам);

- закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – 147 071,12 руб. (7,7% общей суммы исполнения по расходам)

В течении отчетного периода вносились 7 изменений в бюджет ВМО Ленинского МО, утвержденные решением Совета Ленинского муниципального округа от 27.01.2023 №82-ЗМО; от 10.03.2023 №90-ЗМО; от 26.04.2023 №92-ЗМО; от 25.08.2023 №106-ЗМО; от 23.11.2023 №108-ЗМО; от 27.12.2023 №116-ЗМО.

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

В составе справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах счет 21 «Основные средства в эксплуатации» (код строки 210) на начало и конец отчетного периода составляют 84 477,48 руб.

- 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 Совета Ленинского муниципального округа утверждено 2 штатных единицы, фактическое замещение на 01.01.2024 составляет 2 единицы.

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.

Пояснительная записка к бюджетной отчетности соответствует требованиям пункта 8 Инструкции 191н.

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

Дебиторская и кредиторская задолженности на начало и конец отчетного периода составляют 0,0 тыс. руб. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют.

Все графы заполнены, строки, не содержащие числового значения, отражены в пояснительной записке к бюджетной отчетности (ф.0503160), что соответствует пункту 8 Инструкции 191н.

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 отчетности Совета Ленинского муниципального округа города Севастополя 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.

Советом Ленинского муниципального округа 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 39 л.

Субъект внутреннего
финансового аудита
(уполномоченное
должностное лицо)

Главный инспектор

МА ВМО Ленинского МО

(должность)

12.02.2024

(дата)



(подпись)

Савельева А.И.

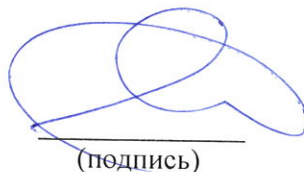
(инициалы и фамилия)

Копию заключения по результатам аудиторского мероприятия получил:

Главный бухгалтер МА ВМО Ленинского МО
12.02.2024 Израиль Гриншпун Р.В.

С заключением ознакомлены:

Глава внутригородского
муниципального образования
города Севастополя – Ленинского
муниципального округа



(подпись)

Сердюк М.А.

«12» февраля 2024 г.