

ЗАКЛЮЧЕНИЕ
о результатах аудиторского мероприятия
«Внутренний финансовый аудит бюджетной отчетности
Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино
за 2021 год»

г.о. Фрязино

22 февраля 2022 года

В соответствии с пунктом 1.5 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино на 2022 год (далее - Контрольно-счетная палата), утвержденного распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 29.12.2021 № 89, в период с 16 февраля по 22 февраля 2022 года проведен внутренний финансовый аудит бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино за 2021 год (далее — аудиторское мероприятие).

Аудиторское мероприятие проводилось в соответствии с распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 15.02.2021 № 14.

Цели аудиторского мероприятия:

- 1) подтвердить достоверность бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты за 2021 год;
- 2) оценить соответствие порядка ведения бюджетного учета Контрольно-счетной палаты единой методологии бюджетного учета;
- 3) оценить соответствие порядка составления, представления и утверждения бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты за 2021 год действующей инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Минфином России.

Объект контрольного мероприятия:

Контрольно-счетная палата городского округа Фрязино (далее — Контрольно-счетная палата).

Предмет контрольного мероприятия:

Бюджетная отчетность главного администратора бюджетных средств за 2021 год (далее – ГАБС), в том числе:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);

Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);

Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);

Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

Пояснительная записка (ф. 0503160);

Главная книга, другие регистры бухгалтерского учета, распорядительные и первичные учетные документы ГАБС, получателей бюджетных средств, подведомственных ГАБС;

иная отчетность, предусмотренная нормативными правовыми актами Российской Федерации, Московской области и муниципального образования, справки и пояснения.

Основные вопросы контрольного мероприятия:

1. Анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности.
2. Выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности.
3. Анализ выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, своевременность их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.
4. Анализ надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности.
5. Анализ рисков искажения бюджетной отчетности.
6. Оценка достоверности бюджетной отчетности.

Методика проведения контрольного мероприятия: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, подтверждение, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

Контрольное мероприятие проводилось аудитором Контрольно-счетной палаты - Орловой Ольгой Александровной.

Проверяемый период деятельности: 2021 год.

Настоящее контрольное мероприятие проводилось в соответствии со стандартом - СОД 207. Стандарт организации деятельности Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино «Стандарт проведения внутреннего финансового аудита бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты городского округа Фрязино», утвержденным распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 28.01.2022 № 12.

Информация об объектах аудиторского мероприятия:

В соответствии со ст. 30 Устава г.о Фрязино, принятого решением Совета депутатов от 01.03.2000 № 19 (с изм.) Контрольно-счетная палата является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, обладает правами юридического лица.

Контрольно-счетная палата не имеет подведомственных учреждений.

В соответствии с Решением Совета депутатов от 16.12.2020 № 27/8 «О бюджете городского округа Фрязино на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» Контрольно-счетная палата является главным администратором бюджетных средств и главным распорядителем бюджетных средств городского округа Фрязино.

Организацию деятельности Контрольно-счетной палаты осуществляет Председатель Контрольно-счетной палаты.

В проверяемом периоде Председателем Контрольно-счетной палаты являлась Панченко Любовь Анатольевна, избрана на должность решением Совета депутатов от 27.10.2020 № 10/2.

В соответствии с пунктом 10.1 статьи 161 БК РФ ведение бюджетного, бухгалтерского, налогового и статистического учета и соответствующей отчетности Контрольно-счетной палаты передано МКУ города Фрязино «Центр бюджетного сопровождения» (далее — МКУ ЦБС) на основании Соглашения № 3 от 15.12.2016.

Основной государственный регистрационный номер Контрольно-счетной палаты (ОГРН)- 1155050007100.

ИНН 5050122571 и КПП 505001001.

Юридический адрес и фактическое место расположения Контрольно-счетной палаты: 141190, Московская область, г. Фрязино, проспект Мира, д. 31, тел. 8 (496) 255-65-57, (496) 255-46-80.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

1. Анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности.

Основными документами, регламентирующими вопросы бюджетного учета, являются:

- Бюджетный кодекс РФ (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);

- Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 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" (далее - Единый план счетов, Приказ № 157н, Инструкция № 157н, соответственно);
- Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (далее - План счетов бюджетного учета, Приказ № 162н, Инструкция № 162н, соответственно);
- Приказ Минфина России от 29.11.2017 N 209н "Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления" (далее - Порядок N 209н);
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 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" (далее - Приказ N 52н);
- Приказ Минфина России от 15.04.2021 № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - Приказ N 61н).

В проверяемом периоде бухгалтерский учет проводился по плану счетов бюджетного учета финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с инструкциями, утвержденными приказами Министерства финансов РФ № 157н и № 162н.

Инструкция № 157н содержит обязательные общие требования к отражению в учете фактов хозяйственной жизни на счетах Единого плана счетов, а также общие способы и правила организации и ведения бюджетного учета путем сплошного, непрерывного и документального учета всех операций с активами и обязательствами.

Инструкция № 162н устанавливает единый порядок ведения бюджетного учета, а также его нормативно-правовое регулирование.

Основным локальным актом, регламентирующим организацию и ведение бюджетного учета в Контрольно-счетной палате, в соответствии со статьей 8 Закона № 402-ФЗ и пунктом 5 Инструкции № 157н, является Единая учетная политика при централизации учета для целей бюджетного учета, утвержденная приказом директора МКУ ЦБС от 31.12.2019 № 25/01-04 с

изменениями, внесенными приказом от 01.09.2021 № 18/01-04 (далее — Единая учетная политика).

В соответствии с пунктом 19 Инструкции № 157н и пунктом 1.2 Единой учетной политики форма ведения учета - автоматизированная с применением единой информационной системы (бюджетного) бухгалтерского учета «Смета» (далее – ЕИСБУ).

Первичные (сводные) учетные документы, регистры бухгалтерского учета составляются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью. С регистров бухгалтерского учета, составленных в электронном виде, изготавливаются копии на бумажном носителе, которые хранятся в МКУ ЦБС.

На основе данных синтетического и аналитического учета МКУ ЦБС составлена годовая бюджетная (финансовая) отчетность Контрольно-счетной палаты за 2021 год.

Бюджетная отчетность сформирована и хранится в виде электронного документа в Региональном электронном бюджете Московской области в подсистеме сбора и формирования отчетности. Бумажная копия комплекта отчетности хранится у главного бухгалтера МКУ ЦБС в соответствии с пунктом 14.3 Единой учетной политики.

2. Выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности.

Рисков искажения бюджетной отчетности не установлено.

3. Анализ выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, в том числе законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, своевременность их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, а также достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета и включаемых в бюджетную отчетность.

Все регистры бюджетного учета сформированы в соответствии с требованиями нормативных правовых актов, регулирующих ведение бюджетного учета.

Избыточных (дублирующих друг друга) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности не выявлено.

При проверке законности, своевременности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременность передачи для регистрации и принятия к учету первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни установлено следующее:

1. В бюджетном учете несвоевременно отражена операция по возмещению расходов на приобретение работником проездных документов в служебных целях на сумму 380,0 руб. Проездные документы приобретены сотрудником

11.10.2021, лимиты бюджетных обязательств приняты еще в 2021 году. Однако, данная операция проведена только в январе 2022 года.

Более того, данные расходы отражены по подстатье 226 «Прочие работы, услуги», вместо 222 «Транспортные услуги», чем нарушен пункт 10.2.2 Порядка № 209н, предусматривающий возмещение расходов на приобретение работником проездных документов в служебных целях, если он не был обеспечен таким документом по подстатье 222 «Транспортные услуги». На подстатью 226 «Прочие работы, услуги» отражается возмещение проезда на общественном транспорте к месту командировки и обратно к месту постоянной работы. Однако, командировка сотруднику не отражалась.

Случаев разногласий в отношении ведения бюджетного учета между руководителем Контрольно-счетной палаты и главным бухгалтером МКУ ЦБС или иным должностным лицом, на которое возложено ведение бюджетного учета, в том числе случаев отражения в бюджетном учете отдельных событий, хозяйственных операций в результате письменного распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты не установлено.

Случаев преднамеренного неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее, в том числе включение в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации в регистрах бюджетного учета не имевших места фактов хозяйственной жизни (например, неосуществленные расходы, несуществующие обязательства), мнимого или притворного объекта бюджетного учета не выявлено.

При проверке состава и содержания форм и показателей бюджетной отчетности нормативным правовым актам, регулирующим составление и представление бюджетной отчетности установлено:

1. В нарушении пункта 152 Инструкции № 191н в разделе 1 "Организационная структура субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки отсутствуют реквизиты нормативного правового акта о передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета иному учреждению (централизованной бухгалтерии) на основании договора (соглашения).
2. В нарушении пункта 158 Инструкции № 191н в текстовой части раздела 5 "Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности" Пояснительной записки (ф. 0503160) не отражен факт проведения годовой инвентаризации.

4. Анализ надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур учета и отчетности.

Внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с Единой учетной политикой осуществляется отделом внутреннего контроля МКУ ЦБС в соответствии с порядком, приведенным в Приложении № 3 к Единой учетной политике.

Непосредственная оценка адекватности, достаточности и эффективности системы внутреннего контроля, а также контроль за соблюдением процедур внутреннего контроля осуществляется комиссией по внутреннему контролю МКУ ЦБС.

Результаты проведения предварительного и текущего контроля оформляются в виде протоколов проведения внутренней проверки.

Протоколы внутренних проверок отсутствуют, в связи с чем следует вывод, что предварительный и текущий контроль МКУ ЦБС не проводился.

Последующий контроль должен осуществляться путем проведения плановых и внеплановых проверок. Плановые проверки проводятся с периодичностью, установленной графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным в приложении № 3 к Единой учетной политике, а именно:

Объект проверки	Срок проведения проверки	Период, за который проводится проверка	Ответственный исполнитель
Проверка наличия актов сверки с поставщиками и подрядчиками	На 1 января	Год	Главный бухгалтер
Проверка правильности расчетов с Казначейством России, финансовыми, налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями	Ежегодно на 1 января	Год	Главный бухгалтер
Инвентаризация нефинансовых активов	Ежегодно на 1 октября	Год	Председатель инвентаризационной комиссии
Инвентаризация финансовых активов	Ежегодно на 1 октября	Год	Председатель инвентаризационной комиссии

Результаты проведения последующего контроля оформляются в виде акта. Акты проверок отсутствуют, **в связи с чем следует вывод, что последующий контроль МКУ ЦБС не проводился.**

На отсутствие контроля указывает и тот факт, что сумма кредиторской задолженности по счету 302.12 «Расчеты по прочим несоциальным выплатам персоналу в денежной форме» на сумму 1500,0 руб., отраженная по состоянию на 01.01.2021, так и не была перечислена Мелиховой Ю.Н. в сумме 1500,0 руб., уволившейся из Контрольно-счетной палаты 31.10.2019, что нарушает право работника Контрольно-счетной палаты на получение компенсационных выплат

за использование личного автомобиля для служебных целей, установленного в 2019 году распоряжением председателя Контрольно-счетной палаты от 09.01.2017 № 2-лс «О возмещении инспекторам Контрольно-счетной палаты расходов, связанных с использованием личного автомобиля в служебных целях», на основании Порядка выплат компенсации, утвержденного постановлением Главы городского округа Фрязино от 30.03.2018 № 192 «О порядке выплаты компенсации за использование муниципальными служащими, лицами, замещающими должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы, и работниками муниципальных учреждений личного транспорта (легковые автомобили и мотоциклы) в служебных целях и возмещение расходов, связанных с его использованием».

5. Анализ рисков искажения бюджетной отчетности.

Рисков искажения бюджетной отчетности не установлено.

6. Оценка достоверности бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность Контрольно-счетной палаты за 2021 год соответствует требованию достоверности.

При сверке показателей между формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено. Текстовая часть пояснительных записок отражает информацию о деятельности Контрольно-счетной палаты и содержит необходимые расшифровки показателей бюджетной отчетности.

Показатели бюджетной отчетности соответствуют остаткам по счетам бюджетного учета.

Председатель Контрольно-счетной палаты
городского округа Фрязино

Л.А. Панченко

Аудитор Контрольно-счетной палаты
городского округа Фрязино

О.А. Орлова