

УТВЕРЖДЕНА
распоряжением Администрации
городского округа Фрязино
от 28.12.2024 № 176р

Программа
аудиторского мероприятия

Тема: подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности Администрацией городского округа Фрязино за 2024 г. и соответствия порядка ведения ею бюджетного учета единой методологии бюджетного учета и отчетности.

Основание проведения аудиторского мероприятия: п. 1 Плана проведения аудиторских мероприятий Администрации городского округа Фрязино до срока представления годовой бюджетной отчетности за 2024 г.

Цели аудиторского мероприятия: подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам; оценка надежности внутреннего финансового контроля.

Задачи аудиторского мероприятия:

1) изучение порядка формирования (актуализации) внутренних актов учреждения, устанавливающих учетную политику в целях организации и ведения бюджетного учета, подтверждение соответствия этих актов единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

2) подтверждение полноты формирования первичных учетных документов и их соответствия единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам;

3) подтверждение достоверности данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, их полноты и соответствия единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам;

4) подтверждение достоверности данных бюджетной отчетности;

5) подтверждение соответствия бюджетной отчетности единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам;

6) формирование суждения о достоверности бюджетной отчетности;

7) формирование предложений и рекомендаций по предотвращению (устранению) нарушений и недостатков при ведении бюджетного учета, составлении, представлении и утверждении бюджетной отчетности;

8) оценка организации, применения и достаточности совершаемых контрольных действий на предмет их соразмерности выявленным бюджетным рискам, а также способности предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки.

Методы внутреннего финансового аудита: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение.

Объекты внутреннего финансового аудита: бюджетные процедуры по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, а также операции (действия) по выполнению этих бюджетных процедур.

Вопросы, подлежащие изучению в ходе аудиторского мероприятия:

1) анализ организации (обеспечения выполнения) бюджетных процедур по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, а также операций (действий) по их выполнению, в том числе положений внутренних актов, устанавливающих учетную политику в целях организации и ведения бюджетного учета, их достаточности и соответствия единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

2) выявление (обнаружение) рисков искажения бюджетной отчетности, влияющих на достоверность бюджетной отчетности, определение их значимости (уровня) с применением критериев вероятности и степени влияния;

3) отбор объектов бюджетного учета, подлежащих изучению, на основе риск-ориентированного подхода, определение способов их изучения;

4) анализ выполнения бюджетных процедур по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, а также операций (действий) по их выполнению, в том числе оценка законности, своевременности и полноты формирования первичных учетных документов, своевременности их передачи для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, достоверности таких данных, включаемых в бюджетную отчетность;

5) оценка надежности внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур по ведению бюджетного учета, составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, а также операций (действий) по их выполнению;

6) формирование суждения о достоверности бюджетной отчетности;

7) формирование предложений и рекомендаций по повышению качества финансового менеджмента, в том числе предложений о мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков и организации внутреннего финансового контроля.

Срок проведения аудиторского мероприятия: с 27 января 2025 г. по 03 февраля 2025 г.

Руководитель аудиторской проверки — начальник сектора муниципального финансового контроля Грановский М.Б.;

Заместитель главы городского округа Фрязино

А.М. Тропин