

Заключение о результатах аудиторского мероприятия
подтверждения достоверности бюджетной отчетности в соответствии
с учётной политикой за 9 месяцев 2023 года Муниципального
казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия
учреждений образования Приморско-Ахтарского района»

1. Основание аудиторского мероприятия: пункт № 1 приказа управления образования от 03.11.2023 г. № 978 «О проведении внутреннего финансового аудита в Управлении образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район в 2023 году»

2. Объект аудиторского мероприятия: Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования Приморско-Ахтарского района»

3. Проверяемый период: 9 месяцев 2023 года

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: с 13 ноября 2023 года по 18 ноября 2023 года

5. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия: подтверждение достоверности бюджетной отчетности в соответствии с учётной политикой за 9 месяцев 2023 года

6. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее;

6.1. Первичные документы, отражающие поступление по оказанным коммунальным услугам, поступают в бухгалтерию с опозданием. Причина – задержка документов от контрагентов, так как они поступают 14 числа месяца, следующего за отчетным.

6.2. В пояснительной записке раскрыты причины образования дебиторской задолженности по расходам и доходам.

7. Выводы:

7.1. Внутренний финансовый контроль в отношении бюджетных процедур учета и отчетности является надежным.

7.2. Выявленные факты и признаки, которые оказывают или могут оказать влияние на достоверность бюджетной отчетности, существенными не признаны.

7.3. Бюджетные полномочия по составлению и представлению бюджетной отчетности исполняются в соответствии с действующим законодательством.

8. Предложения и рекомендации

8.1. В отношении документов от контрагентов: рекомендуем применять в учете резерв расходов по коммунальным услугам. Порядок создания и применения такого резерва следует прописать в учетной политике.

Главный специалист отдела общего
образования управления образования



Е.В. Кривцева

« 18 » ноябрь 2023г.

Ознакомлен:

руководитель МКУ «ЦБ учреждений
образования Приморско-Ахтарского района»



Н.А. Буланова

Заключение о результатах аудиторского мероприятия
подтверждения достоверности бюджетной отчетности в соответствии
с учётной политикой за 9 месяцев 2023 года Управления образования
администрации муниципального образования
Приморско-Ахтарский район

1. Основание аудиторского мероприятия: пункт № 1 приказа управления образования от 03.11.2023 г. № 978 «О проведении внутреннего финансового аудита в Управлении образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район в 2023 году»

2. Объект аудиторского мероприятия: Управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

3. Проверяемый период: 9 месяцев 2023 года

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: с 20 ноября 2023 года по 24 ноября 2023 года

5. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия: подтверждение достоверности бюджетной отчетности в соответствии с учётной политикой за 9 месяцев 2023 года

6. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее;

6.1. Первичные документы, отражающие факт поступления имущества, поступают в бухгалтерию своевременно.

7. Выводы:

7.1. Внутренний финансовый контроль в отношении бюджетных процедур учета и отчетности является надежным.

7.2. Бюджетные полномочия по составлению и представлению бюджетной отчетности исполняются в соответствии с действующим законодательством.

Главный специалист отдела общего
образования управления образования

Е.В. Кривцева

«24» ноября 20 23 г.

Ознакомлен:

Начальник управления образования
администрации муниципального образования
Приморско-Ахтарский район



В.А. Ясиновская

Заключение о результатах аудиторского мероприятия
подтверждения достоверности бюджетной отчетности в соответствии
с учётной политикой за 2023 год Управления образования
администрации муниципального образования
Приморско-Ахтарский район

1. Основание аудиторского мероприятия: пункт № 1 приказа управления образования от 03.11.2023 г. № 978 «О проведении внутреннего финансового аудита в Управлении образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район в 2023 году»

2. Объект аудиторского мероприятия: Управление образования администрации муниципального образования Приморско-Ахтарский район.

3. Проверяемый период: 2023 год

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: с 22 января 2024 года по 26 января 2024 года

5. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия: подтверждение достоверности бюджетной отчетности в соответствии с учётной политикой за 2023 год

6. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее;

6.1. При выборочной сверке данных годовой бюджетной отчетности за 2023 год с данными регистрами бухгалтерского учета отклонений не установлено. Бюджетная отчетность составлена в соответствии с требованиями приказа Минфина России от 28.12.2010 года № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации». В годовой бюджетной отчетности за 2023 год отражено применение федеральных стандартов. Годовая инвентаризация проведена перед составлением годовой отчетности.

7. Выводы:

7.1. Годовая бюджетная отчетность главного администратора доводов бюджета, главного распорядителя сформированная в составе форм, является достоверной и соответствует требованиям нормативных правовых актов, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности.

Главный специалист отдела общего
образования управления образования



Е.В. Кривцева

«26» января 2024 г.

Ознакомлен:

Начальник управления образования
администрации муниципального образования
Приморско-Ахтарский район



В.А. Ясиновская

Годовой отчет
о результатах осуществления внутреннего финансового
аудита в Управлении образования администрации муниципального
образования Приморско-Ахтарский район
на 1 января 2024 года

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

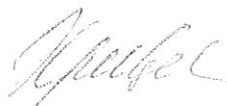
Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	1
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	1
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	3
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	3
достоверности бюджетной отчетности	022	3
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	0
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	3
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	3
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	0
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	1
из них: количество исполненных рекомендаций	051	0

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010				

Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090		X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100				

Главный специалист
отдела общего образования
управления образования



Е.В. Кривцева

«16» января 2017 г.