

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

на "01" января 2020 г.

Дата

КОДЫ

01.01.2020

Наименование главного
администратора
(администратора) средств
бюджета городского округа – город Волжский
Волгоградской области

управление образования
администрации городского округа –
город Волжский
Волгоградской области

Глава по БК

763

Наименование бюджета бюджет городского округа – город
Волжский Волгоградской области

по ОКТМО

18710000

Периодичность: годовая за 2019 год

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек (при наличии)	010	0
Фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	020	1
из них: на условиях внутреннего совмещения функций	021	1
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц, из них в отношении:	030	1
- системы внутреннего финансового контроля	031	0
- достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности	032	0
- экономности и результативности использования бюджетных средств	033	1
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	040	1
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	041	1
Количество проведенных внеплановых аудиторских	050	0

проверок, единиц		
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	060	0
из них: количество исполненных рекомендаций	051	0
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	070	2
из них: количество исполненных предложений	071	1

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Общая сумма нарушений (тыс. руб.)	Расшифровка объектов внутреннего финансового аудита, по которым выявлены нарушения и недостатки, с указанием суммы нарушений по каждому объекту (тыс. руб.)
1	2	3	4	5
Нецелевое использование бюджетных средств	010	0	0	0
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020	0	0	0
Нарушения процедур составления и исполнения городского бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030	0	0	0
Нарушения порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, составления и представления бухгалтерской (бюджетной) отчетности	040	0	0	0
Нарушения порядка администрирования	050	0	0	0

доходов городского бюджета				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок для муниципальных нужд и исполнения контрактов	060	0	0	0
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	070	0	X	X
Прочие нарушения и недостатки	080	0	0	0

Пояснительная записка

Внутренний финансовый аудит по теме «Проведение инвентаризации нефинансовых активов» за 2019 год в управлении образования был осуществлен заместителем начальника управления образования администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области Гребенниковой В.А. на основании приказа управления образования от 18.12.2019 № 30.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Организация и проведение внутреннего финансового контроля в отношении внутренней бюджетной процедуры – инвентаризации нефинансовых активов;

2. Применение автоматизированных информационных систем объектом аудита при осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем.

Проверка проведена в присутствии главного бухгалтера МКУ «ИТС» Матлаховой О.В.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее.

По вопросу № 1. Инвентаризация оформлена с учетом положений Приказа Минфина России от 17.11.2017 № 194н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации 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". Данный документ вносит изменения в Приказ от 30.03.2015 № 52н, который регламентирует формы первичных учетных документов и регистров учета.

В ходе инвентаризации была проведена проверка основных средств на соответствие критериям активов – определены статус объекта учета, целевая функция актива, соответствие критериям актива. Данные критерии отражены в формах, утвержденных приказом № 194н.

Материалы проведенной инвентаризации оформлены в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств,

утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49.

Инвентаризация нефинансовых активов проведена перед составлением годовой отчетности за 2019 год на основании приказа по управлению образования от 18.11.2019 № 30.

Расхождений в результате проведенной выборочной контрольной инвентаризации фактического наличия имущества с данными инвентаризационных описей не выявлено.

Результаты инвентаризации нефинансовых активов полностью отражены в бухгалтерском учете.

По результатам инвентаризации составлены инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) на 25.11.2019.

В результате проведенной проверки (инспектирования) записей в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) нарушений не установлено.

Инвентаризационные описи соответствуют унифицированным формам.

Инвентаризация проведена в соответствии с установленным перечнем операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры):

- составление и утверждение приказа о назначении комиссии по инвентаризации нефинансовых активов;

- составление инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087);

- оформление Ведомости расхождений по результатам инвентаризации нефинансовых активов (ф. 0504092);

- оформление Акта о результатах инвентаризации нефинансовых активов (ф. 0504835);

- утверждение Акта о результатах инвентаризации нефинансовых активов.

Произведена проверка точности арифметических расчетов в первичных документах и бухгалтерских записях (пересчет). Отклонений не установлено.

В 2019 году списано основных средств в количестве 16 единиц на сумму 126 596,05 руб.

По вопросу № 2. Ввод и вывод информации, а также результаты инвентаризации оформляются с применением программы 1С.

Правами доступа к базе данных наделен сотрудник МКУ «ИТС», на которого возложены обязанности по оформлению результатов инвентаризации, бухгалтера I категории Мартынову Н.А.

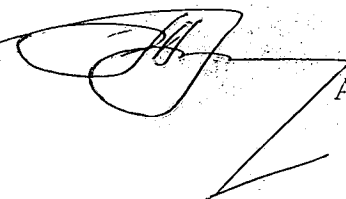
Выводы (краткое изложение результатов аудиторской проверки):

1. Подтверждено фактическое наличие имущества.
2. Подтверждена достоверность результатов инвентаризации.
3. Подтверждена полнота и своевременность отражения результатов проведения инвентаризации.

Предложения и рекомендации аудитора – заместителя начальника управления образования администрации городского округа – город Волжский Волгоградской области Гребенниковой В.А.:

- своевременно производить списание основных средств;
- использовать запасные части списанного или устаревшего оборудования в ремонте действующего оборудования.

Начальник управления образования
администрации городского округа – город Волжский
Волгоградской области



А.Н. Резников

29.01.2020