

**АДМИНИСТРАЦИЯ ДОВОЛЕНСКОГО РАЙОНА**

# НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ул. Ленина, 106, с. Довольное, Доволенский район, Новосибирская область, 632450

Телефон/факс 8 383 54 20 137 E-mail: adm[dovol@yandex.ru](mailto:dovol@yandex.ru) <http://dovolnoe.nso.ru/>

ОГРН 1045405012960 ИНН/КПП 5420100695/542001001

Заключение № 1

по результатам аудиторского мероприятия

с. Довольное 03.12.2021 (место составления) (дата)

#### ВВОДНАЯ ЧАСТЬ

Основание проведения аудиторского мероприятия:

- распоряжения администрации Доволенского района Новосибирской области от 15.11.2021 года №422-ра «О назначении аудиторского мероприятия»;

- пункт 1 плана проведения аудиторских мероприятий на 2021год, утвержденного распоряжением администрации Доволенского района Новосибирской области 25.12.2020 №396-ра.

Объект внутреннего финансового аудита: бюджетная процедура – «Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций».

Субъект бюджетных процедур: отдел финансов, бухгалтерского учета и отчетности администрации Доволенского района Новосибирской области.

Уполномоченное должностное лицо, ответственное за проведение аудиторского мероприятия (субъект ВФА): Пургина С.А. - главный специалист администрации Доволенского района Новосибирской области.

Темы аудиторского мероприятия:

- оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств, и подготовка предложений о его организации;

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности и 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.

Проверяемый период: с 01 января 2020г. по 31 декабря 2020г.

Срок проведения аудиторского мероприятия: с 22.11.2021г.  по 03.12.2021г.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

-организация и проведение внутреннего финансового контроля;

-применение автоматизированных информационных систем объектами аудита при осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств;

- наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры.

- соответствие учётной политики, принятой субъектом аудита, стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

- состав, содержание, достоверность, сроки представления бюджетной отчетности;

- соответствие бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности.

## Общие сведения о субъекте бюджетных процедур

Отдел финансов бухучета и отчетности администрации Доволенского района является структурным подразделением администрации Доволенского района, и подчиняется в своей деятельности главе Доволенского района.

Полное наименование - администрация Доволенского района Новосибирской области (отдел финансов, бухгалтерского учета и отчетности далее - Отдел).

Юридический адрес: 632450, Новосибирская область, Доволенский район, село Довольное, улица Ленина, дом 106.

Фактический/почтовый адрес: 632450, Новосибирская область, Доволенский район, село Довольное, улица Ленина, дом 106.

ИНН - 5420100695; КПП - 542001001; ОГРН - 1045405012960

Код по Сводному реестру главных распорядителей, распорядителей и получателей бюджетных средств - 50300989.

По Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности (ОКВЭД) администрации Доволенского района присвоен код 85.11.31 «Деятельность органов местного самоуправления муниципальных районов», в течении 2020 года новые виды деятельности не осуществлялись.

Отдел создан с целью проведения единой финансовой политики, организации бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности администрации Доволенского района, осуществление текущего контроля за рациональным и экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, сохранностью собственности администрации.

Для выполнения поставленных задач и осуществления своих основных функций Отдел взаимодействует с другими структурными подразделениями администрации района.

Отдел возглавляет начальник отдела - главный бухгалтер, назначаемый на должность и освобождаемый от должности распоряжением главы администрации района.

На момент проведения контрольного мероприятия начальником отдела является Черепанова Ольга Александровна, назначенная Распоряжением главы от 09.01.2007г. №2-рк. Структуру отдела утверждает глава Доволенского района с учетом объемов работы и особенностей финансово-хозяйственной деятельности.

Начальник отдела несет ответственность за составление и достоверность бухгалтерской отчетности в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Аудиторское мероприятие проводилось по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита. Аудит планировался и проводился таким образом, чтобы получить разумную уверенность в том, что финансовая (бухгалтерская) отчетность Отдела не содержит существенных искажений.

Аудиторское мероприятие проводилось за период с 1 января по 31 декабря 2020 г. включительно, на выборочной основе с использованием методов внутреннего финансового аудита: инспектирование, пересчет, подтверждение, аналитические процедуры. Методы внутреннего финансового аудита включали в себя изучение на основе тестирования доказательств, подтверждающих числовые показатели финансовой (бухгалтерской) отчетности и раскрытие в ней информации о финансово-хозяйственной деятельности, а также оценку соблюдения принципов и правил бухгалтерского учета, применяемых при подготовке финансовой (бухгалтерской) отчетности, рассмотрение основных оценочных показателей, а также оценку представленной финансовой (бухгалтерской) отчетности.

Обязанность субъекта ВФА заключается в том, чтобы выразить мнение о достоверности во всех существенных отношениях данной отчетности и соответствии порядка ведения бухгалтерского учета законодательству Российской Федерации на основе проведенного аудиторского мероприятия.

В процессе оценки рисков была рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление достоверной бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих условиям программы аудиторских методов. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, а также оценку представления бухгалтерской отчетности в целом.

Необходимые документы, материалы и информация для проведения аудиторского мероприятия, представлены Отделом в полном объёме согласно «Требованию о предоставлении документов(информации)» с предварительным уведомлением о начале проведения аудиторского мероприятия (уведомление от 15.11.2021г. №3229).

Ранее, в отношении Субъекта бюджетных процедур, проводились контрольные мероприятия в рамках внутреннего финансового аудита в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств. Проведенный ранее аудит показал, что осуществление внутреннего финансового контроля отделом финансов, бухгалтерского учета и отчетности администрации Доволенского района Новосибирской области является надежным.

**ОПИСАТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ**

##### Организация и проведение внутреннего финансового контроля

Аудиторское мероприятие проведено субъектом ВФА с учетом положений:

- [статьи 160.2-1](consultantplus://offline/ref=E70C8FE24827B26DCD61CBF2567CD996CE727B0482C0695BBFDE2DC56A272281C9B61E5CE8017A83E9629B23BF425C8E16C97BE0E31Bh2nFI) Бюджетного кодекса Российской Федерации;

- Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 195н;

- Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21 ноября 2019 г. № 196н;

- Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания   
и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий   
по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18 декабря 2019 г. № 237н   
(далее – Федеральный стандарт № 237н);

- Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22 мая 2020 г. № 91н;

- [Приказа Минфина России](http://omskportal.ru/magnoliaPublic/dam/jcr:a77eec8d-8c05-45a9-9a6e-1e29a7d8f37e/150N.pdf) от 23.07.2020 № 150н "О внесении изменений в федеральный стандарт внутреннего финансового аудита "Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита", утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 18.12.2019 № 237н"

- Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Планирование   
и проведение внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 5 августа 2020 г. № 160н   
(далее – Федеральный стандарт № 160н);

- Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.09.2021 № 120н (далее – Федеральный стандарт № 120н) (начало действия документа – 11.10.2021);

- [Методических рекомендаци](https://minfin.gov.ru/ru/perfomance/budget/gov_control/legistation/?id_65=133465-prikaz_minfina_rossii_ot_01.06.2021__246_ob_utverzhdenii_metodicheskikh_rekomendatsii_po_formirovaniyu_otdelnykh_dokumentov_ispolzuemykh_pri)й по формированию отдельных документов, используемых при осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденных приказом Минфина России от 01.06.2021 № 246;

- Порядка организации и осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Доволенского района Новосибирской области, утвержденном постановлением администрации Доволенского района Новосибирской области от 12.10.2021 №573-1-па.

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности Субъектом бюджетных процедур осуществляется в соответствии с:

- Федеральным Законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – закон 402-ФЗ);

- Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Инструкция по применению 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» (далее – инструкция № 157н);

- Приказом Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее – приказ № 162н);

- Приказом Минфина РФ от 01.07.2013г. № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – приказ № 65н);

- Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 N 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н)

- федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

В проверяемом периоде бюджетный учет велся автоматизированным способом с применением программных продуктов Bsmeta-НП-20113.0, УРМ АС «Бюджет», для сдачи отчетности программа Свод-web12, для сдачи налоговой отчетности «СБиС++», заработная плата в программном комплексе Торнадо Парус.

При проверке ведения регистров бухгалтерского учета выборочным способом проверено ведение журналов операций. Формирование регистров бюджетного учета (журналов операций) осуществляется с использование унифицированной формы по ОКУД 0504071 путем записи в них данных, содержащиеся в первичных учетных документах, что соответствует требованиям Федерального закона №402-ФЗ, Приказа № 52н.

Первичные учетные документы систематизируются в хронологическом порядке. В конце месяца данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизируются и отражаются накопительным способом в Журналах операций и Главной книге. Главная книга ведется единая по всем источникам финансирования. При проверке правильности оформления первичных учетных документов нарушений не установлено.

В соответствии со ст. 11 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 №402-ФЗ (далее – Закон № 402-ФЗ) активы и финансовые обязательства подлежат инвентаризации. Для проведения инвентаризации создана комиссия, в состав которой включены представители администрации, работники бухгалтерской службы и другие специалисты. Учетной политикой определены сроки проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств.

Для упорядоченного и эффективного ведения хозяйственной деятельности, субъектом бюджетных процедур организована система внутреннего финансового контроля, включающая:

1 - *процесс определения контрольной среды* (является основой для эффективной системы внутреннего контроля, обеспечивающей поддержание дисциплины и порядка;

2 - *процесс оценки бюджетных рисков* (представляет собой выявление и по возможности устранение рисков в ведении хозяйственной деятельности, а также их возможных последствий). При выявлении возможных рисков рассматривается степень их важности, вероятность их возникновения и способы управления ими. Осуществляются соответствующие действия для устранения этих рисков или принимаются решения игнорировать риски из-за дороговизны возможных средств контроля в отношении этих рисков либо по другим причинам.

3 - *процесс осуществления контрольных действий и выбора средств контроля,* включающий:

- Проверку выполнения бюджетных процедур;

- Обработки информации, для проверки точности, полноты и санкционирования операций:

* средства контроля, которые ограничивают доступ к программному обеспечению или базам данных, средства контроля программного обеспечения систем, которые ограничивают доступ к сервисным программам системы или обеспечивают фиксацию того, кто, когда и какие изменения в данную систему внес;
* тестирование компьютером вводимых данных или контроль сквозной нумерации с последующей выдачей персоналу, выполняющему функции учета, сообщений или справок о выявленных несоответствиях, что предполагает исправление таких ошибок в момент ввода либо впоследствии;
* проверка арифметической точности бухгалтерских записей, ведение учета и обзорная проверка счетов, составление оборотных ведомостей;

**- Контроль наличия и состояния объектов, н**аправленный на обеспечение сохранности активов.

4 - *информационная система*, в т. ч. связанная с подготовкой финансовой (бухгалтерской) отчетности, обеспечивает понимание сотрудниками обязанности и ответственности, связанных с организацией и применением системы внутреннего контроля. С помощью информационной системы осуществляется идентификация, регистрация и фиксация всех правомерных операций, что позволяет надлежащим образом классифицировать операции для дальнейшего включения в финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

5 - *процесс мониторинга средств контроля –* ежеквартальнаяоценка результатов проведенных контрольных процедур, выявление недостатков, и формирование предложений и рекомендаций по организации и применению контрольных действий в целях минимизации бюджетных рисков при выполнении БП.

Система внутреннего финансового контроля регламентируется «Порядком организации и осуществления внутреннего финансового контроля» (далее Порядок ВФК) в составе учетной политики учреждения, утвержденной постановлением администрации Доволенского района Новосибирской области от 27.12.2019 №788-па «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного и налогового учета». Вышеуказанным порядком утверждена форма карты внутреннего финансового контроля (далее - карта ВФК), определен порядок формирования, утверждения и актуализации карт ВФК, порядок составления, ведения, учета и хранения журналов ВФК, порядок составления отчетности о результатах ВФК.

Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно руководителем Отдела и специалистами в отношении внутренних бюджетных процедур, перечень которых предусмотрен Порядком ВФК, в том числе:

1. Составление, представление проекта бюджета;

2. Исполнение бюджетной сметы;

3. Составление и представление документов в Финансовый орган Администрации Доволенского района, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Доволенского района;

4. Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;

5. Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций;

6. Составление и представление бюджетной отчетности;

За период с 01.01.2020 по 31.12.2020 внутренний финансовый контроль осуществлялся Отделом в соответствии с утвержденной картой ВФК, с учетом периодичности и форм контроля, устанавливаемых в карте.

Карта ВФК актуализирована в соответствии с Перечнем операций, действий, необходимых для выполнения функций и осуществления полномочий в установленной сфере деятельности, включающих процессы, осуществляемые в рамках внутренних бюджетных процедур. Перечень операций, исполняемых при проведении внутренних бюджетных процедур сформирован в полном объеме.

Ответственность за организацию проведения процедур внутреннего финансового контроля и осуществление внутреннего финансового контроля несет руководитель структурного подразделения, выполняющего внутренние бюджетные процедуры - начальник отдела финансов, бухгалтерского учёта и отчётности.

Должностными инструкциями определены полномочия должностных лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля в полной мере. Лица, ответственные за проведение мероприятий ВФК, в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование и развитие ВФК. Все сотрудники, участвующие в организации и осуществлении ВФК, имеют высшее образование, соответствующее направлению деятельности, профессиональные знания, навыки и опыт работы. Периодически проходят курсы повышения квалификации и один раз в три года аттестацию муниципальных служащих.

В карте ВФК по каждой отражаемой в ней операции указывается должностное лицо, ответственное за выполнение операции, периодичности выполнения операции, должностное лицо, осуществляющее контрольные действия, метод контроля и периодичность, а также способ проведения контрольных действий.

Формированию карты предшествует оценка бюджетных рисков при выполнении внутренних бюджетных процедур. По результатам оценки уровня вероятности риска и последствий его наступления вносятся предложения о включении соответствующего бюджетного процесса в карту.

По мере совершения контрольных действий производятся записи в Журнал внутреннего финансового контроля. Ведение Журнала осуществляется по каждой внутренней бюджетной процедуре, включенной в карту. По истечении каждого отчетного месяца Журналы, сформированные на бумажных носителях, хронологически подобраны и сброшюрованы. Журналы сшиты и пронумерованы. Ведение, учет и хранение Журналов осуществляется в соответствии с требованиями, установленными принятым Порядком.

Обобщенные результаты ВФК отражаются в квартальных и годовых отчетах о результатах внутреннего финансового контроля (далее – Отчет ВФК). Отчет с приложением пояснительной записки подписывается руководителем структурного подразделения и направляется для рассмотрения Главе Доволенского района, а также уполномоченному должностному лицу администрации Доволенского района, наделенному полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита.

Отделом представлены Отчеты о результатах внутреннего финансового контроля за 2020 год и пояснительные записки к отчетам.

Согласно отчету о результатах ВФК по состоянию на 01.01.2021г., за 2020 год проведено 1230 контрольных действия, нарушений в ходе которых, не выявлено, из них:

-методом самоконтроля проведено 69 контрольных действий;

-методом контроля по подчиненности проведено 1 161 контрольных действия.

В ходе проведенных действий ВФК по администрации Доволенского района Новосибирской области в 2020 недостатков (нарушений), имеющих стоимостную оценку, и подлежащих восстановлению в бюджет Доволенского района в 2020 не выявлено.

Сведения о результатах мероприятий по предварительному, текущему и последующему контролю отражены в Пояснительной записке к балансу учреждения (ф. 0503160).

Детализация показателей отчета ВФК за 2020год:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **ВСЕГО**  контрольных действий, проведенных в период январь-декабрь 2020 года,  из них: | Контроль соблюдения порядка составления и предоставления проекта бюджета | Контроль соблюдения порядка составления и ведения бюджетной сметы | Контроль соблюдения порядка составления и ведения кассового плана исполнения бюджета Доволенского района | Контроль принятия, в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и ассигнований, бюджетных обязательств | Контроль ведения бюджетного учёта | Контроль составления и представления отчётности |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** | **7** |
| **1230** | 19 | 207 | 23 | 126 | 841 | 14 |

***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, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств***

Для осуществления внутренних бюджетных процедур Отделом применяются следующие автоматизированные информационные системы: Bsmeta-НП-20113.0, Торнадо Парус (з/плата), Свод-web12, Базовая конфигурация СБиС++, УРМ АС «Бюджет»,  системы электронного документооборота с банками держателями зарплатных проектов.

Количество уполномоченных должностных лиц, наделенных полномочиями по осуществлению внутреннего финансового контроля, составляет 5 человек: численность работников Отдела составляет 6 единиц. Штат укомплектован на 100%.

Должностные инструкции утверждены на каждого работника, обязанности по осуществлению внутренних бюджетных процедур и ответственность за их результаты разграничены между сотрудниками. Должностными инструкциями определены полномочия должностных лиц структурного подразделения на осуществление внутреннего финансового контроля.

Проверкой порядка применения автоматизированных информационных систем Отделом при осуществлении бюджетных процедур, а также наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий установлено следующее:

1. Постановлением администрации Доволенского района Новосибирской области от 15.12.2015г. №711-па «Об организации мероприятий по защите персональных данных», с изменениями внесенными постановлением от 31.10.2019 №665-па, для работы с персональными данными в администрации Доволенского района сформирована информационная система персональных данных, утверждено Положение о защите персональных данных в администрации Доволенского района, создана комиссия по защите персональных данных, назначен ответственный за организацию обработки персональных данных и за обеспечение защиты конфиденциальной информации.

2. Распоряжением администрации Доволенского района Новосибирской области от 11.03.2019г. №94-ра «О назначении ответственного за эксплуатацию средств криптографической защиты информации в администрации Доволенского района Новосибирской области», в целях обеспечения организации учета, хранения и эксплуатации СКЗИ, назначены ответственные за эксплуатацию СКЗИ.

3. Постановлением администрации Доволенского района Новосибирской области от 15.12.2015г. №714-па «Об организации режима обеспечения безопасности помещений, в которых размещены информационные системы персональных данных администрации Доволенского района Новосибирской области», утверждены:

- перечень режимных помещений, в которых размещены информационные системы персональных данных администрации Доволенского района Новосибирской области, ответственных за исполнение функций режимного помещения, список лиц, имеющих доступ в режимное помещение;

- перечень лиц, доступ которых к персональным данным, обрабатываемых в информационных системах, необходим для выполнения ими служебных (трудовых) обязанностей;

- перечень информационных систем, предназначенных для обработки информации ограниченного распространения и персональных данных;

4. Распоряжением администрации Доволенского района Новосибирской области от 19.01.2011г. №390-ра «Об утверждении инструкции по организации парольной защиты в информационной системе администрации Доволенского района Новосибирской области», утверждена Инструкция по организации парольной защиты в информационной системе администрации Доволенского района Новосибирской области.

ответственного за обеспечение безопасности и обработку персональных данных, введена система паролей и ограничений прав пользователей с целью защиты информации от несанкционированного доступа к базам данных, на ввод и вывод информации из автоматизированных информационных систем.

5. Распоряжением администрации Доволенского района Новосибирской области от 25.04.2019г. №155-ра утвержден перечень сотрудников администрации Доволенского района Новосибирской области, допущенных к работе с сертифицированными СКЗИ. При изменении перечня должностных лиц, допущенных к работе с ними, вносятся изменения в вышеуказанный НПА.

6. С целью организации доступа должностных лиц к информационным ресурсам и базам данных информационной системы в администрации издаются приказы о допуске сотрудников к работе с информационными ресурсами и базам данных.

*В ходе мероприятия проверено наличие системы паролей и ограничение прав пользователей. В результате проверки нарушений не установлено. Все работники оснащены персональной компьютерной техникой. Компьютерная техника и программные продукты используются по целевому назначению. Информационные системы бюджетного учета и отчетности защищены от несанкционированных изменений, не авторизованного использования данных. Для входа в информационные системы пользователи наделены правами доступа к базам данных, на ввод и вывод информации из автоматизированных информационных систем. Каждому пользователю**для входа в информационные системы присвоены индивидуальные персональные пароли.*

*В целях обеспечения сохранности электронных данных:*

*- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке;*

*- ежемесячно производится сохранение резервных копий баз данных «BSmeta НП», «Парус-Торнадо» на внешний носитель (жесткий диск), который хранится в сейфе у главного бухгалтера.*

***Наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры***

В целях обеспечения реализации Положения о конфликте интересов администрацией ведется «Журнал регистрации уведомлений о возникшем конфликте интересов или о возможности его возникновения, представленных работниками администрации Доволенского района Новосибирской области».

*На момент проведения проверки уведомлений работников о возникшем конфликте интересов или о возможности его возникновения не поступало.*

В целях обеспечения реализации Порядка сообщения о получении подарка в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, участие в которых связано с должностным положением или исполнением служебных (должностных) обязанностей, заведен «Журнал регистрации уведомлений о фактах обращения в целях склонения работников администрации Доволенского района Новосибирской области».

*Уведомлений о получении подарка на момент проведения проверки от работников не поступало.*

*Уведомлений о склонении работников к совершению коррупционных правонарушений не поступало.*

*Журналы пронумерованы, прошнурованы, заверены подписью ответственных лиц и скреплены печатью. В журналах отсутствуют записи о регистрации уведомления работодателя о возникшем конфликте интересов или о возможности его возникновения*.

Постановлением администрации Доволенского района Новосибирской области от 25.12.2015 №740-па,(с изменениями от 20.05.2016 № 273-па) создана комиссия по соблюдению требований к служебному поведению муниципальных служащих администрации Доволенского района Новосибирской области и урегулированию конфликта интересов в количестве 7 человек и утверждено Положение о комиссии. В случае кадровых перестановок, в состав комиссии вносятся изменения.

Постановлением администрации Доволенского района Новосибирской области от 18.02.2016 №90-па, утверждено «Положение о порядке сообщения лицами, замещающими муниципальные должности Доволенского района Новосибирской области о возникновении личной заинтересованности при исполнении должностных обязанностей, которая приводит или может привести к конфликту интересов».

Постановлением администрации Доволенского района Новосибирской области от 17.08.2018 №522-па, утверждено «Положение о порядке сообщения лицами, замещающими отдельные муниципальные должности Доволенского района Новосибирской области, должности муниципальной службы Доволенского района Новосибирской области, о получении подарка в связи с протокольными мероприятиями, служебными командировками и другими официальными мероприятиями, участие в которых связано с исполнением ими служебных (должностных) обязанностей, сдаче и оценке подарка, реализации (выкупе) и зачислении средств, вырученных от его реализации».

*Представлений в отношении уведомлений работников о возможности возникновения конфликта интересов в осуществлении формирования аудируемых операций в комиссию по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов не поступало.*

*Наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемых бюджетных процедур, на заседаниях комиссии по соблюдению требований к служебному поведению и урегулированию конфликта интересов в 2020 году не рассматривалось.*

***Соответствие учётной политики, принятой субъектом аудита, стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации.***

В соответствии со статьей 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Учетная политика Субъекта бюджетных процедур разработана и утверждена постановлением администрации Доволенского района Новосибирской области от 27.12.2019 № 788-па «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного и налогового учета».

В учетной политике отражены:

- форма ведения учета, с применением компьютерных программ, технология обработки учетной информации и правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете и порядок взаимодействия лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета (подпункт д) п. 9 СГС «Учетная политика», п. 22 СГС «Концептуальные основы», п. 6,19 Инструкции № 157н);

- рабочий план счетов бюджетного учета учреждения, содержащий применяемые счета бюджетного учета для ведения синтетического и аналитического учета, и правила формирования номера счета бухгалтерского учета (подпункт б) п. 9 СГС «Учетная политика», п. 19 СГС «Концептуальные основы», п. 6 Инструкции № 157н);

- первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью (ч. 5 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 32 СГС «Концептуальные основы»);

- формы первичных (сводных) учетных документов, регистров бухгалтерского учета, иных документов бухгалтерского учета, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета, по которым законодательством РФ не предусмотрены обязательные для их оформления формы документов (п. 25 [СГС](consultantplus://offline/ref=C62DBE46A6E9EA2F40CEB62C1FD49155F3116E6630CAAECA2ECBEDF87FF8120E38B8035C5E932A9B4F19E3FD8BE5C8589721C9050B2F4ED1oEBEE) «Концептуальные основы», подпункт г) п. 9 СГС «Учетная политика», п. 6, 11, 220 Инструкции № 157н);

- особенности применения первичных (сводных) учетных документов, в том числе при изменении их стоимостных оценок в бухучете (письма Минфина России от 13.12.2017 [№ 02-07-07/83463](consultantplus://offline/ref=C62DBE46A6E9EA2F40CEB62C1FD49155F21B636337CCAECA2ECBEDF87FF8120E2AB85B505C91349A4F0CB5ACCDoBB0E), от 15.12.2017 [№ 02-07-07/84237](consultantplus://offline/ref=C62DBE46A6E9EA2F40CEB62C1FD49155F21B636136C8AECA2ECBEDF87FF8120E2AB85B505C91349A4F0CB5ACCDoBB0E));

- сроки хранения первичных (сводных) учетных документов (п. 32, 33 СГС Концептуальные основы», п. 14 Инструкции № 157н);

- порядок определения справедливой стоимости для различных видов активов и обязательств. Порядок определения стоимостных оценок объектов имущества, полученных в рамках необменных операций (дарения, принятия выморочного имущества, безвозмездного получения имущества, получения объектов имущества по распоряжению его собственника без указания стоимостных оценок), а также при выявлении объектов, созданных в рамках проведения ремонтных работ, соответствующих критериям признания объектов основных средств. Методы оценки отдельных видов имущества и обязательств (подпункт а) п. 9 СГС «Учетная политика», п. 53, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 6, 31 Инструкции № 157н, письма МФ РФ от 13.12.2017 [№ 02-07-07/83463](consultantplus://offline/ref=C62DBE46A6E9EA2F40CEB62C1FD49155F21B636337CCAECA2ECBEDF87FF8120E2AB85B505C91349A4F0CB5ACCDoBB0E), от 15.12.2017 [№ 02-07-07/84237](consultantplus://offline/ref=C62DBE46A6E9EA2F40CEB62C1FD49155F21B636136C8AECA2ECBEDF87FF8120E2AB85B505C91349A4F0CB5ACCDoBB0E).);

- порядок передачи документов и дел при смене руководителя, главного бухгалтера (п. 14. Инструкции № 157н);

- порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля (ч. 1 ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС «Концептуальные основы», подпункт е) п. 9 СГС «Учетная политика», п. 6 Инструкции № 157);

- порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты (подпункт ж) п. 9 СГС «Учетная политика», п. 6 Инструкции № 157н, СГС «События после отчетной даты», [п. 3.1](consultantplus://offline/ref=C62DBE46A6E9EA2F40CEB62C1FD49155F313626431CDAECA2ECBEDF87FF8120E38B8035C5E932A924619E3FD8BE5C8589721C9050B2F4ED1oEBEE) письма Минфина России от 31.07.2018 N 02-06-07/55005);

- порядок признания (постановки на учет) и прекращения признания (выбытия из учета) объектов бухгалтерского учета, и (или) раскрытия информации о них в бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (подпункт а) п. 9 СГС «Учетная политика», п. 6 Инструкции № 157н);

- порядок проведения инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств и иных объектов бухгалтерского учета (ч. 3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, подпункт в) п. 9 СГС «Учетная политика», п. 80 СГС «Концептуальные основы, п. 6 Инструкции № 157н);

- порядок формирования резервов и его видов (виды обязательств формируемых резервов, периодичность формирования внутри года (ежемесячно, ежеквартально, ежегодно, по мере возникновения обязательств), методы оценки обязательств, дата признания в учете, перенос остатка резерва на будущий год и т. д. (п. 7, 21 СГС «Резервы», п. 302.1 Инструкции № 157н, письма МФ РФ от 20.05.2015 № [02-07-07/28998](consultantplus://offline/ref=C62DBE46A6E9EA2F40CEB62C1FD49155F115676631CEAECA2ECBEDF87FF8120E2AB85B505C91349A4F0CB5ACCDoBB0E), от 20.06.2016 [№ 02-07-10/36122](consultantplus://offline/ref=C62DBE46A6E9EA2F40CEAB3E0AA0C406FD12626730CFAECA2ECBEDF87FF8120E2AB85B505C91349A4F0CB5ACCDoBB0E);

- исправление ошибок, обнаруженных в регистрах бухгалтерского учета ([СГС](consultantplus://offline/ref=BC847B8173F0654070BC84116B1D995ED798CE9686AC69DA69B4326E1FF02054E6023C83ACD122AA8A13C848D96E8B67A7FCD21D2F064CC9KAC0K) «Учетная политика», п. 18 Инструкции № 157н);

- способы амортизации относительно групп объектов ОС (п. 36, 37 СГС «Основные средства», письма МФ РФ от 13.12.2017 №[02-07-07/83463](consultantplus://offline/ref=C62DBE46A6E9EA2F40CEB62C1FD49155F21B636337CCAECA2ECBEDF87FF8120E2AB85B505C91349A4F0CB5ACCDoBB0E), от 15.12.2017 [№ 02-07-07/84237](consultantplus://offline/ref=C62DBE46A6E9EA2F40CEB62C1FD49155F21B636136C8AECA2ECBEDF87FF8120E2AB85B505C91349A4F0CB5ACCDoBB0E));

- особенности ведения учета отдельных объектов ОС, учитываемых на балансовых счетах вне зависимости от их стоимости, например особо ценного имущества) (письма МФ РФ от 13.12.2017 [№ 02-07-07/83463](consultantplus://offline/ref=C62DBE46A6E9EA2F40CEB62C1FD49155F21B636337CCAECA2ECBEDF87FF8120E2AB85B505C91349A4F0CB5ACCDoBB0E), от 15.12.2017 [№ 02-07-07/84237](consultantplus://offline/ref=C62DBE46A6E9EA2F40CEB62C1FD49155F21B636136C8AECA2ECBEDF87FF8120E2AB85B505C91349A4F0CB5ACCDoBB0E));

- публичное раскрытие показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности (п. 15 СГС «Предоставление бухгалтерской (финансовой) отчетности»).

Основные положения учетной политики отражены в т. 4 «Сведения об основных положениях учетной политики» (ф. 0503160).

*Учетная политика отвечает нормам действующего законодательства, учитывает специфику деятельности и достаточна для осуществления учетных процедур. Разработанные локальные нормативные акты направлены на усиление внутреннего финансового контроля, что способствует достижению поставленных целей – предотвращению совершения правонарушений, обеспечению эффективности использования имущества.*

*В соответствии с п. 9 СГС «Учетная политика» основные положения учетной политики размещены на официальном сайте ГРБС.*

***Состав, содержание, достоверность, сроки представления бюджетной отчетности***

Годовая бюджетная отчетность за 2020 год сформирована на 01.01.21 года и представлена в соответствии с распоряжением ГАБС от 30.12.2020 № 404-ра, где предусмотрен состав, сроки сдачи отчетности, порядок предоставления, заполнения отдельных форм отчетности. Установлены показатели результативности, а также критерии определения показателей для форм и таблиц Пояснительной записки.

Показатели бюджетной отчетности сформированы в соответствии с приказами Минфина России от 28 декабря 2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации», от 01 марта 2016 г. № 15н «Об утверждении дополнительных форм годовой и квартальной бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета и Инструкции о порядке их составления и представления», от 31 декабря 2016г. № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», приложением № 1 к совместному письму Министерства финансов РФ и Федерального казначейства от 17.12.2020 № 02-04-04/110850, № 07-04-05/02-26291, приказами МФ и НП НСО от 30.12.2014 №94-НПА, № 95-НПА.

В соответствии с п.п.6 п.1 ст. 162 БК РФ, п.1. р. VIII утвержденной Учетной политикой и приказом Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н Субъект бюджетных процедур обеспечивает формирование бюджетной отчетности и представляет бюджетную отчетность учреждения (получателя бюджетных средств) главному распорядителю бюджетных средств в сроки, установленные Учредителем.

К проверке представлена отчетность на 1 января 2021 года в составе:

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

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

- Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф.0503130);

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

- Отчета о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- Отчет о движении денежных средств (ф.0503123);

- Справки по консолидируемым расчетам [(ф. 0503125)](https://sudact.ru/law/prikaz-minfina-rf-ot-28122010-n-191n/instruktsiia-o-poriadke-sostavleniia-i/prilozhenie-n-1/spravka-po-konsolidiruemym-raschetam-forma/);

- Отчета о бюджетных обязательствах (ф.0503128);

- Справочной таблицы к отчету об исполнении бюджета (ф. 0503387);

- Пояснительной записки (ф.0503160);

- Сведений об основных положениях учетной политики [(Таблица N 4)](https://sudact.ru/law/prikaz-minfina-rf-ot-28122010-n-191n/instruktsiia-o-poriadke-sostavleniia-i/prilozhenie-n-1/poiasnitelnaia-zapiska-forma-po-okud/tablitsa-n-4_1/);

- Сведений об исполнении бюджета [(ф. 0503164)](https://sudact.ru/law/prikaz-minfina-rf-ot-28122010-n-191n/instruktsiia-o-poriadke-sostavleniia-i/prilozhenie-n-1/poiasnitelnaia-zapiska-forma-po-okud/prilozhenie/svedeniia-ob-ispolnenii-biudzheta-kod/);

- Сведений о движении нефинансовых активов [(ф. 0503168)](https://sudact.ru/law/prikaz-minfina-rf-ot-28122010-n-191n/instruktsiia-o-poriadke-sostavleniia-i/prilozhenie-n-1/poiasnitelnaia-zapiska-forma-po-okud/prilozhenie/svedeniia-o-dvizhenii-nefinansovykh-aktivov/);

- Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности [(ф. 0503169)](https://sudact.ru/law/prikaz-minfina-rf-ot-28122010-n-191n/instruktsiia-o-poriadke-sostavleniia-i/prilozhenie-n-1/poiasnitelnaia-zapiska-forma-po-okud/prilozhenie/svedeniia-po-debitorskoi-i-kreditorskoi/);

- Сведений о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета [(ф. 0503171)](https://sudact.ru/law/prikaz-minfina-rf-ot-28122010-n-191n/instruktsiia-o-poriadke-sostavleniia-i/prilozhenie-n-1/poiasnitelnaia-zapiska-forma-po-okud/prilozhenie/svedeniia-o-finansovykh-vlozheniiakh-poluchatelia/);

- Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф.0503175);

- Сведений о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

- Сведений об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств [(ф. 0503178)](https://sudact.ru/law/prikaz-minfina-rf-ot-28122010-n-191n/instruktsiia-o-poriadke-sostavleniia-i/prilozhenie-n-1/poiasnitelnaia-zapiska-forma-po-okud/prilozhenie/svedeniia-ob-ostatkakh-denezhnykh-sredstv/);

- Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (ф. 0503190).

Формы годовой отчетности, предоставлены к проверке в полном объеме, указанном в разделе I п. 11.1 Инструкции № 191н, за исключением форм, не содержащих числовой показатель, которые перечислены в разделе 5 Пояснительной записки (ф. 0503160) .

При заполнении форм отчетности требования приказа Минфина России от 28.12.2010 г. № 191н соблюдены. Контрольные соотношения в представленных отчетных формах выполнены. В соответствии с разделом IV СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» на сайте ГРБС размещены показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2020 год. Раскрываемые показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности включают следующие формы отчетности: 0503130; 0503121; 0503123; 0503127, 0503160.

В соответствии с пунктом 4 Инструкции №191н, бюджетная отчетность представлена на бумажном носителе в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом. Бюджетная отчетность подписана руководителем и главным бухгалтером, что соответствует пункту 6 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.

***Соответствие бюджетной отчетности требованиям нормативных правовых актов, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности***

Бюджетная отчетность проверена на предмет:

- соответствия форм отчетности требованиям бюджетного законодательства;

- соответствия плановых показателей, указанных в отчетности, показателям утвержденных бюджетных ассигнований с учетом изменений, внесенных в ходе исполнения местного бюджета;

- внутренней согласованности соответствующих форм отчетности;

- соответствия показателей баланса с данными бухгалтерского учета главной книги.

Проверка формирования отчетности на соответствие требованиям бюджетного законодательства показала следующее:

Выборочной проверкой по соблюдению положений инструкции 191н в части заполнения таблиц, форм и сведений установлено:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130) (далее - Баланс ф.0503130) сформирован в составе годовой отчетности по состоянию на 1 января 2021 года, его заполнение соответствует [п.п 12](consultantplus://offline/ref=3E215F1F182A17C3BB44341C24BBDBA6F0C3E2CF02330E61A7539A8584A75A3B1C901729B6FEEBC8z8L6D) -19 Инструкции № 191н. Баланс (ф. 0503130) составлен из двух частей: [актива](consultantplus://offline/ref=3E215F1F182A17C3BB44341C24BBDBA6F0C3E2CF02330E61A7539A8584A75A3B1C901729B6FCEACAz8LED) и [пассива](consultantplus://offline/ref=3E215F1F182A17C3BB44341C24BBDBA6F0C3E2CF02330E61A7539A8584A75A3B1C901729B6FCEBC8z8LAD) итоги которых равны.

В составе Баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=84618817D32DA305DDAF06718CAB8B3817E6B6C58FDC8454AE8C62912329830BB8ECA9986F41677412p4D) сформирована Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (далее - Справка в составе Баланса (ф. 0503130).

Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=119212FC66A07018DC366B6EBAF2FFD408C4051E2879E79821B88FE11BE9C372C72940B2D5D463EF2BuAC) (далее - Справка (ф. 0503110) отражает обороты по счетам бюджетного учета, подлежащим закрытию по завершении отчетного финансового года в установленном порядке, в разрезе бюджетной деятельности.

Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127) в целом соответствует требованиям п. 55 Инструкции 191н.

Составленный Отчет о финансовых результатах деятельности [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=B366F2BF1085CD14BF2626B613C471BE3FAF9E5A9B1670699AFFA949525D069D67100FC293AFEDE7z8K2G). Порядок отражения информации в строках и графах соблюдается по установленным требованиям [п. 92-9](consultantplus://offline/ref=B366F2BF1085CD14BF2626B613C471BE3FAF9E5A9B1670699AFFA949525D069D67100FC293ADE6EAz8KCG)9 Инструкции № 191н. Отчет (ф. 0503121) содержит данные о финансовых результатах деятельности в разрезе кодов КОСГУ по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным.

Показатели отражаются в отчете без учета результата заключительных операций по закрытию счетов при завершении финансового года, проведенных 31 декабря отчетного финансового года.

В составе пояснительной записки (ф. 0503160) представлены 1 таблица и 8 сведений, выборочная проверка их соответствия требованиям Инструкции № 191н показала:

В части формирования пояснительной записки по п. 152 отмечаем, что ф.0503160 составлена в разрезе 5 разделов.

Сведения об исполнении бюджета [(ф. 0503164)](consultantplus://offline/ref=027D271E91BC53B065633A4B976D142194323DF9596199F910C78754FC1457F7B94F7CE4C150P5q2E). Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о результатах исполнения бюджета. Представленные Сведения в целом соответствуют п.163 Инструкции № 191н.

Сформированы и представлены Сведения о движении нефинансовых активов) (ф.0503168) в соответствии с п. 166 Инструкции № 191н. Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о движении нефинансовых активов.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=D52DD5BA648662BAFB4142FA839E4D658C9BA737B5466C589AA591DD799565FE9D8F7D8E742E96CFQDPBG). Информация в приложении содержит обобщенные за отчетный период данные о состоянии расчетов по дебиторской и кредиторской задолженности в разрезе видов расчетов.

Приложения составлены раздельно по дебиторской и по кредиторской задолженности.

Показатели, отраженные в Приложении [(ф. 0503169)](consultantplus://offline/ref=D52DD5BA648662BAFB4142FA839E4D658C9BA737B5466C589AA591DD799565FE9D8F7D8B772BQ9PFG), подтверждены соответствующими регистрами бюджетного учета.

Проверка правильности указания показателей их внутри-форменная увязка проведена по формам: 0503130, 0503125, 0503110, 0503121.

В ходе проведения проверки годовой бюджетной отчётности за 2020 год на основании пункта 10 Инструкции № 191н проведено сопоставление форм отчётности путём сверки показателей представленной отчётности по установленным контрольным соотношениям.

- Заполнение Баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=552FFA629B21375660AF871A4886E54A9C257B7C99F831A477AA2D933D73E18F2D3BD1D679009DC17Bo3D) проверено на правильность отраженных в нем показателей. Так, следует отметить, что соблюдается равенство данных по графам 3,4,5,6,7,8 строки 350 и по тем же графам строки 700.

- контрольные соотношения показателей Справки [(ф. 0503125)](consultantplus://offline/ref=F2C86439027FB747AD221C4D44A64CF125FA9989364572B59EC57FD43C59E9F3DDDE381F24EF5628VEEFH) по коду счета 1 401 20 251, 1 401 10 151 и справки ф.0503110 выполнены.

- контрольные соотношения показателей Отчета [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=97018F8054B437F909F61575EC9B196375DA2A53A65A25FC9DF9F64ACB4979DC0EE86DF05610A39BcBP5G) и показателей Баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=97018F8054B437F909F61575EC9B196375DA2A53A65A25FC9DF9F64ACB4979DC0EE86DF05610A09FcBPFG) взаимоувязаны между собой.

- контрольные соотношения отдельных показателей Отчета [(ф. 0503121)](consultantplus://offline/ref=97018F8054B437F909F61575EC9B196375DA2A53A65A25FC9DF9F64ACB4979DC0EE86DF05610A39BcBP5G), показателей Баланса [(ф. 0503130)](consultantplus://offline/ref=97018F8054B437F909F61575EC9B196375DA2A53A65A25FC9DF9F64ACB4979DC0EE86DF05610A09FcBPFG) и Справки [(ф. 0503110)](consultantplus://offline/ref=97018F8054B437F909F61575EC9B196375DA2A53A65A25FC9DF9F64ACB4979DC0EE86DF05610A29FcBP5G) выполнены.

На основании распоряжения Главы администрации района от 27.11.2020 года №341-1-ра, перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в администрации была проведена инвентаризация основных средств, нематериальных активов, материальных запасов, кассовой наличности, обязательств по состоянию на 01.12.2020года. В ходе проведенной инвентаризации расхождений и признаков обесценения объектов нефинансовых активов не выявлено. 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.

*Годовая бюджетная отчетность представлена в установленный срок. Данные годовой бюджетной отчетности свидетельствуют о том, что исполнение бюджета в 2020 году осуществлялось в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации, Положении о* *бюджетном процессе утвержденном решением 6 сессии Совета депутатов Доволенского района Новосибирской области от 18.03.2016 №45 «О Положении о* *бюджетном процессе в Доволенском районе Новосибирской области», с решением 39 сессии Совета депутатов Доволенского района Новосибирской области от 19 декабря 2019 года № 278 «О бюджете Доволенского района Новосибирской области на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов»».*

*Объем бюджетной отчетности за 2020 год, качество ее оформления и заполнения, ее содержание в целом позволяют сделать вывод о ее полноте и достоверности. В ходе проведения выборочной проверки годовой бюджетной отчётности за 2020 год на основании пункта 10 Инструкции № 191н проведено сопоставление форм отчётности путём сверки показателей представленной отчётности по установленным контрольным соотношениям, которые соблюдаются.*

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНАЯ ЧАСТЬ

ВЫВОДЫ:

1. Аудиторское мероприятие, проведенное с целью оценки надежности внутреннего процесса ГАБС, направленного на соблюдение установленных правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению своих бюджетных полномочий, а также с целью подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также ведомственным актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного Кодекса, дает основание полагать, что осуществление Отделом финансов, бухгалтерского учета и отчетности Администрации Доволенского района Новосибирской области внутреннего финансового контроля является надежным.

Система внутреннего финансового контроля регламентируется «Порядком организации и осуществления внутреннего финансового контроля» в составе учетной политики учреждения. ВФК осуществляется непрерывно, контроль организован на достаточном уровне, соответствующем специфике и объемам деятельности Отдела.

Система ВФК хорошо документирована. Сотрудники выполняют требования системы ВФК и ее документации. Большая часть деятельности сотрудников интегрирована в работу системы ВФК, в связи с чем сотрудники не делают различий между своей деятельностью и работой системы, что является положительным моментом.

В процессе изучения выполняемых внутренних бюджетных процедур, избыточных операций не выявлено. Вновь выявленных бюджетных рисков, не включенных в реестр бюджетных рисков Субъекта бюджетных процедур не обнаружено.

Проверкой порядка применения автоматизированных информационных систем Отделом при осуществлении бюджетных процедур, а также наделения правами доступа пользователей к базам данных, к вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, нарушения не выявлены.

Конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении аудируемой внутренней бюджетной процедуры не выявлено.

*2. Полученные в ходе аудиторского мероприятия доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности бухгалтерской отчетности. Бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое состояние субъекта бюджетных процедур по состоянию на 31 декабря 2020 года, результаты финансово-хозяйственной деятельности и движение денежных средств за 2020 год в соответствии с установленными правилами составления бухгалтерской отчетности. Объем бюджетной отчетности Отдела за 2020 год, качество ее оформления и заполнения, ее содержание позволяют сделать вывод о ее полноте и достоверности.*

Принятая Учетная политика Субъекта бюджетных процедур для целей бухгалтерского и налогового учета является обоснованной, отвечает нормам действующего законодательства, и учитывает специфику деятельности и достаточна для осуществления учетных процедур.

Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности, ее состав и содержание соответствуют единой методологии бюджетного учета, нормам приказов Министерства финансов Российской Федерации, устанавливающим правила составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

Бухгалтерская отчетность содержит соответствующую ссылку на примененные при составлении этой отчетности требования правил отчетности и их описание.

Информация, отраженная в бухгалтерской отчетности, является надежной, сопоставимой, понятной и уместной, дает достоверное представление об имевших место хозяйственных операциях и событиях, и позволяет судить о влиянии существенных операций и событий на бухгалтерскую отчетность.

Обстоятельства, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности отсутствуют.

Наличие значимых остаточных бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств не выявлено.

Фактов внесения объектом аудита исправлений в бюджетную отчетность за предыдущие периоды по требованию органов власти, которым объект аудита представляет бюджетную отчетность в установленном порядке не установлено.

*ПРЕДЛОЖЕНИЯ И РЕКОМЕНДАЦИИ:*

В целях повышения качества и эффективности системы внутреннего финансового контроля, а также снижения вероятности возникновения бюджетных рисков при осуществлении внутренних бюджетных процедур рекомендуем:

* обеспечивать рациональный и взвешенный подход при определении осуществляемых операций, соответствующий регламентам и полномочиям сотрудников;
* производить регулярный анализ системы внутреннего финансового контроля, позволяющий выявить существенные аспекты, влияющие на ее эффективность.

Заключение подготовлено уполномоченным

должностным лицом, ответственное за проведение

аудиторского мероприятия (субъект ВФА):

###### Главный специалист администрации

Доволенского района Новосибирской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ С.А. Пургина

03.12.2021

**С Заключением ознакомлены:**

###### Руководитель субъекта бюджетных процедур:

Начальник отдела финансов, бухгалтерского

учета и отчетности Администрации

Доволенского района Новосибирской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.А. Черепанова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ дата

**экземпляр Заключения получен**:

###### Руководитель субъекта бюджетных процедур:

Начальник отдела финансов, бухгалтерского

учета и отчетности Администрации

Доволенского района Новосибирской области \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.А. Черепанова

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

дата