

Аудит порядка утверждения и контроля за исполнением плана финансово- хозяйственной деятельности подведомственных учреждений

1. Объект аудита: Бухгалтерия МКУ «ЦОД УО МОУ»

2. Субъект бюджетных процедур: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Ерахтурский детский сад муниципального образования Шиловский муниципальный район Рязанской области

3. Основание аудиторского мероприятия: Пункт № 1 плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 год

4. Цель аудиторского мероприятия: Оценка надежности процесса управления образованием, осуществляемого в целях соблюдения правовыми актами, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности.

5. Методы аудиторского мероприятия: Аналитические процедуры, пересчет, мониторинг процедур внутреннего финансового контроля.

6.Проверяемый период: 2023 год

7.Срок проведения аудиторской проверки: 13.05.2024-20.05.2024

8.Перечень вопросов, подлежащих к изучению в ходе аудиторского мероприятия:

8.1 Сопоставление плана финансово-хозяйственной деятельности с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности (ф.0503737)

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

Директор Дуб Н.В. Дубалина
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

«20» 05 2024г.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах аудиторского мероприятия

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: Пункт № 1 плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 год

2. Тема аудиторского мероприятия: Аудит порядка утверждения и контроля за исполнением плана финансово- хозяйственной деятельности подведомственных учреждений

3. Проверяемый период: 2023 год

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: 13.05.2024-20.05.2024

5. Цель аудиторского мероприятия: Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности.

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

6.1. Сопоставление плана финансово-хозяйственной деятельности с отчетом об исполнении учреждением плана его финансово- хозяйственной деятельности

7. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2023г в разрезе утвержден руководителем учреждения. В течении 2023г в план ФХД изменения вносились 7 раз. Остатка средств на лицевых счетах учреждения на начало и на конец 2023 года не было. Поступление средств в 2023г на выполнение муниципального задания – 5 846 619,10 руб.; субсидии на иные цели – 119 734,75 руб.; родительская плата – 214 853,43 руб. Согласно данным «Отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» на 01.01.2024г (ф.0503737) по бюджетным средствам составило 100% - 6 181 207,28 руб. В разрезе КВР перерасхода кассового исполнения от плановых назначений не допущено.

8. Возражения руководителя субъекта бюджетных процедур, изложенные по результатам аудиторского мероприятия: Возражения отсутствуют

9. Выводы:

9.1. Результаты изучения вопроса ведения учетной политики учреждениями в проверяемом периоде свидетельствуют о соответствии ведения учреждениями бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином Российской Федерации.

9.2. Результаты изучения законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования бюджетных средств позволяют судить о достоверности представленной объектом аудита отчетности.

10. Предложения и рекомендации:

Дальнейшее выполнение обязательств по ведению бухгалтерского учета, планово-финансовой, бюджетной, кассовой дисциплины, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства РФ при осуществлении хозяйственных операций, проведение контроля движения имущества и выполнении обязательств, правильность и обоснованность расходования выделенных и закрепленных денежных средств;

Приложения:

1. Рабочая документация (при необходимости) на __18__ л. в 1 экз.
2. Возражения к заключению на __0__ л. в 1 экз.

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

«20» 05 2024г.

Дуб
(подпись)

1 Н. В. Дубашина
(расшифровка подписи)

ОТЧЕТ
о проведении внутреннего финансового аудита
по состоянию на 20.05.2024 года

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	14
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	2
В том числе:	
В отношении системы внутреннего финансового контроля	2
Достоверности бюджетной отчетности	100%
Экономности и результативности использования бюджетных средств	100%
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	2
Из них:	
Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	2
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	0

2. Сведения о результатах аудиторских мероприятий

№ п/п	Субъект бюджетных процедур	Основание для проведения аудиторского мероприятия	Наименование (тема) аудиторского мероприятия	Проверяемый период	Сведения о характере и видах выявленных нарушений и (или) недостатках	Предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия	Принятые меры по минимизации бюджетных рисков
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Грахтурский детский сад муниципального образования Шилловский муниципальный район Рязанской области	Пункт № 1 плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 год	Аудит порядка и контроля за исполнением плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений	2023 год	Нарушений не выявлено	Выполнение обязательств по ведению бухгалтерского учета, планово-финансовой, бюджетной, кассовой дисциплины, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, соблюдение законодательства РФ при осуществлении хозяйственных операций, проведение	

						контроля движения имущества выполнением обязательств, правильность и обоснованность расходования выделенных и закрепленных денежных средств;	
2	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение Ерахтурский детский сад муниципального образования- Шировский муниципальный район Рязанской области	Пункт № 2 плана проведения аудиторских мероприятий на 2024 год	Аудит материальных запасов. Соответствие отчетных данных с данными бюджетного учета.	2023 год	Нарушений не выявлено	Правильное и своевременное документальное оформление операций и обеспечение достоверных данных по поступлению и списанию материальных запасов. Осуществлять контроль за сохранностью материальных запасов в местах их хранения. Осуществлять	

							контроль за соблюдением установленных норм материальных запасов, обеспечивающих бесперебойную деятельность детского сада. Обеспечить своевременное выявление ненужных и лишних материальных запасов. Проводить анализ эффективности использования материальных запасов.	
--	--	--	--	--	--	--	---	--

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

Дуб И.В. Дубашина
(подпись) (расшифровка подписи)

«20» 05 2024г

Реестр бюджетных рисков управления образования администрации муниципального образования – Шилловский муниципальный район
Рязанской области

(наименование внутренней бюджетной процедуры)

№ п/п	Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры	Описание бюджетного риска	Наименование владельца бюджетного риска	Оценка вероятности бюджетного риска (низкая/высокая)	Оценка степени влияния бюджетного риска (низкая/средняя/высокая)	Оценка значимости (уровня) бюджетного риска (значимый/незначимый)	Описание последствий бюджетного риска	Описание причин бюджетного риска	Меры по предупреждению и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Составление и предоставление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета, в том числе обоснований бюджетных ассигнований, реестров расходных обязательств									
1	Расчет планового объема бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период	Несоблюдение сроков предоставления		низкая	низкая	незначимый		Недостаточность квалификации и	Перераспределение обязанностей
Составление и предоставление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета									
2	Соответствие форм документов	Наличие непредвиденных		низкая	средняя	незначимый		Организационно-штатные мероприятия	Перераспределение обязанностей

	по составлению и ведению кассового плана	расходов на момент составления кассового плана на очередной месяц							Несоблюдение сроков предоставления	низкая	незначимый			Несоблюдение правил выполнения отдельных операций	Уточнение мер по внутреннему финансовому контролю в отношении операций
Составление, утверждение и ведение бюджетных смет															
3	Подготовка расчетов и обоснования для формирования бюджетной сметы, внесения изменений в бюджетную смету в течение финансового года	Несоблюдение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, порядку, утвержденному приказом Министерства финансов РФ и порядку, утвержденному Администрацией		низкая		низкая		низкая		незначимый			Неактуальная регламентация	Нормативное регулирование, совершенствование взаимодействия	

		Наличие Арифметиче ской ошибки		низкая	низкая	незначимый		Недостаточн ость квалификаци и	Повышение квалификации сотрудников
		Несоблюден ие сроков формирован ия бюджетной сметы		низкая	низкая	незначимый		Несоблюден ие правил выполнения отдельных операций	Уточнение мер по внутреннему финансовому контролю в отношении операций
Принятие и исполнение бюджетных обязательств									
4	Принятие бюджетных обязательств	Несоблюден ие сроков принятия обязательств		низкая	средняя	значимый		Неактуальна я регламентац ия	Нормативное регулирование , совершенств ование взаимодействи я
		Превышение суммы принимаемог о бюджетного обязательств а над лимитами бюджетных обязательств		низкая	высокая	значимый		Недостаточн ость квалификаци и	Повышение квалификации сотрудников, стимулирован ие
Исполнение бюджетной сметы									
5	Начисление заработной платы,	нарушение сроков начисления и		низкая	высокая	значимый		Отсутствие программног о	Закупка оборудования, программного

	начисление других расходов	перечисления							обеспечения	обеспечения
	Регистрация государственных контрактов	Нарушение сроков исполнения	средняя	средняя	значимый				Несоблюдение правил выполнения отдельных операций	Уточнение мер по внутреннему финансовому контролю в отношении операций
Процедура ведения бюджетного учета										
6	Проверка документов, являющихся основанием для исполнения бюджетных обязательств (акты выполненных работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по исполнению принятых бюджетных	Принятие к исполнению документов, оформленных с нарушением действующего законодательства	средняя	средняя	значимый				Недостаточность квалификации	Повышение квалификации сотрудников
	х работ, оказанных услуг, накладные, иные документы, являющиеся основанием по исполнению принятых бюджетных	Несвоевременное исполнение обязательств поставщикам и, исполнителями работ, услуг	низкая	высокая	значимый				Нехватка кадрового потенциала	Организационно-штатные мероприятия
	исполнению принятых бюджетных	Несвоевременное исполнение	низкая	высокая	значимый				Нехватка кадрового потенциала	Организационно-штатные мероприятия

[illegible]

	ние в установленн ые сроки бюджетной отчетности	ния отчетности								отдельных операций	финансовому контролю в отношении операций
--	---	-------------------	--	--	--	--	--	--	--	-----------------------	--

Должностное лицо, осуществляющее
внутренний финансовый аудит

Руб / Н. В. Дубалина
(подпись) (расшифровка подписи)

«20» 05 2021 г.