Заключение по результатам проведения внутреннего финансового аудита в Совете муниципального образования г. Ершов Саратовской области

«31» августа 2021 года

г. Ершов

Проверка проведена в соответствии с требованиями статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Постановления администрации Ершовского муниципального района Саратовской области от 18.05.2021 года

№ 304 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита», распоряжений администрации Ершовского муниципального района Саратовской области от 24.06.2021 года № 447-р «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита», от 29.07.2021 года № 518-р «О проведении внутреннего финансового аудита», Соглашения о передаче полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита от 15.06.2021года.

Объект контрольного мероприятия: Совет муниципального образования г. Ершов (далее – Совет МО г. Ершов) Саратовской области.

Программа проведения внутреннего финансового аудита:

 1.Наличие и актуальность учетной политики, соответствие ее установленным требованиям, частота и причины ее корректировки.

 2.Подтверждение законности и полноты формирования финансовых первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета.

 3. Составление, утверждение и достоверность бюджетной отчетности

с учетом п.65 Федерального стандарта бухгалтерского учета (приказ Минфина РФ от 31.12.2016 № 256н).

 4.Формирование предложений и рекомендаций по предотвращению нарушений и недостатков при отражении в бюджетном учете и (или) бюджетной отчетности информации, в том числе отклонений, существенных ошибок и искажений, а также по совершенствованию применяемых процедур ведения бюджетного учета.

 5.Своевременность доведения и полнота распределения бюджетных ассигнований, а также полнота обоснования причин, возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств и (или) лимитов бюджетных обязательств, в случае их наличия.

 6.В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств изучить:

- наличие порядка оплаты труда работников, определяющего зависимость уровня оплаты труда от результативности профессиональной служебной деятельности и

предусматривающего, осуществление выплат премий за выполнение особо важных и сложных заданий по результатам работы;

- соответствие кассовых расходов по плану-графику финансового обеспечения государственной (муниципальной) программы, непрограммных расходов бюджета, а также об уровне достижения значений показателей результата, выполнения мероприятий (при наличии);

- обоснованность объектов закупок, в том числе обоснованность объема финансового обеспечения для осуществления закупки, сроков осуществления планируемых закупок, а также начальных (максимальных) цен контрактов.

 7.Обоснованность объемов межбюджетных трансфертов из бюджета другим бюджетам бюджетной системы РФ для достижения ими значений показателей результативности использования субсидий, установленных соглашениями о предоставлении субсидий и (или) иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое значение.

 8.Соблюдение требований по открытости и прозрачности информации о бюджетных расходах.

Аудируемый период: с 01.01. 2020 года по 31.12.2020 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 05.08.2021г. по 31.08.2021г.

Цель контрольных мероприятий:

 - оценка надежности внутреннего финансового контроля и подготовки рекомендаций по повышению его эффективности;

- подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия

порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного

учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации;

- подготовки предложений о повышении экономности и результативности использования средств местного бюджета.

Метод проведения аудита: аналитические процедуры.

Плановый внутренний финансовый аудит проводится консультантом службы контроля администрации Ершовского муниципального района Саратовской области Нарбулатовой Г.В.

 Местонахождение и юридический адрес Учреждения: 413503, Саратовская область г. Ершов, ул. Интернациональная, д.9.

 Краткая информация об объекте аудита.

Муниципальное образование город Ершов является муниципальным

образованием со статусом городского поселения и входит в состав Ершовского

муниципального района.

 Статус и границы территории поселения установлены Законом Саратовской

области от 27 декабря 2004 года № 82-ЗСО «О муниципальных образованиях,

входящих в состав Ершовского муниципального района».

 Официальное наименование - муниципальное образование город Ершов.

 Административным центром поселения является город Ершов.

 В состав муниципального образования город Ершов в соответствии с

указанным законом области входят следующие населенные пункты:

г. Ершов;

п. Учебный;

п. Тулайково;

п. Полуденный;

п. Прудовой.

Структуру органов местного самоуправления муниципального образования

город Ершов составляют:

- Совет муниципального образования город Ершов (далее - Совет);

- глава муниципального образования город Ершов (далее – Глава МО г. Ершов);

- контрольно-счётная комиссия.

 Порядок формирования, полномочия, срок полномочий, подотчетность,

подконтрольность органов местного самоуправления, а также иные вопросы

организации и деятельности указанных органов определяются Уставом, зарегистрированным Главным Управлением Министерства юстиции Российской Федерации по Приволжскому Федеральному округу «27» декабря 2005 г. с изменениями и дополнениями.

 Государственный регистрационный № RU 6451131012005001.

 Устав принят Решением Совета муниципального образования город Ершов от 16 декабря 2005 года № 4-13 с изменениями и дополнениями, принятыми решениями Совета.

 ОГРН МО г. Ершов - 1056411304510.

 На момент аудиторской проверки полномочия главы МО г. Ершов Ершовского муниципального района Саратовской области осуществляет Тихов А.А. на непостоянной основе, избранный Решением Совета МО г. Ершов Ершовского муниципального района Саратовской области от 17.09.2018 года № 1-2.

 В соответствии с Решением Совета муниципального образования г. Ершов

Ершовского муниципального района Саратовской области от 29.10.2018 года № 4-23 заместителем председателя Совета МО г. Ершов избрана Голикова Л.М., исполняющая свои обязанности на постоянной основе.

 **Проведенным внутренним финансовым аудитом установлено**

Ведение бухгалтерского и налогового учета в Совете МО г. Ершов осуществляется муниципальным учреждением «Централизованная бухгалтерия Ершовского муниципального района» (далее - МУ ЦБ ЕМР) в соответствии с договором об осуществлении бухгалтерского обслуживания финансово-хозяйственной деятельности от 01.12.2013 года № 45.

Изучение порядка формирования (актуализации) учетной политики и ее соответствия установленным требованиям показало:

- Положение об учетной политике утверждено распоряжением главы МО г. Ершов Ершовского муниципального района Саратовской области от 31.12.2019 года № 15 без внесения изменений и дополнений;

- учетная политика разработана в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 года № 402-ФЗ, Приказом Минфина РФ от 06.10.2008года «Учетная политика организации» и Налоговым кодексом;

- приложением № 2 к Положению об учетной политике Совета МО г. Ершов является Положение о внутреннем финансовом контроле.

 В соответствии с пунктом 1.2 учетной политики Совета МО г. Ершов обработка учетной информации осуществляется МУ ЦБ ЕМР автоматизированным способом с применением программы АС «Смета».

 Учет хозяйственных операций осуществляется в разрезе кодов бюджетной классификации в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов учреждения.

 Аудиторской проверкой изучен порядок правильности и своевременности оформления и принятия к учету первичных учетных документов.

 Для отражения в бухгалтерском учете хозяйственных операций применяются формы первичных учетных документов класса 03 и класса 05 Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД) (приказ Минфина РФ от 30.03.2015. № 52н), разработанные учреждением самостоятельно в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

 Информация, содержащаяся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах, в целях отражения ее на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской (финансовой) отчетности, осуществляется МУ ЦБ ЕМР в регистрах бухгалтерского учета по формам, утвержденным приказом Минфина

РФ от 30.03.2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных

документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами

управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Проверяемая бюджетная отчетность за 2020 года предоставлена в финансовое управление Ершовского муниципального района в рамках срока 26 января 2021 года, установленного приказом финансового управления Ершовского муниципального района Саратовской области от 15.01.2021 года № 2.

 В соответствии с пунктом 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 №191н (ред. от 02.07.2020) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191Н) в составе отчетности МУ «Централизованной бухгалтерии ЕМР» предоставлены следующие формы:

- отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета по форме ОКУД 0503110;

- отчет о финансовых результатах деятельности по форме ОКУД 0503121;

- справка по консолидируемым расчетам по форме ОКУД 0503125;

- отчет об исполнении бюджета по форме ОКУД 0503127;

- отчет о бюджетных обязательствах по форме ОКУД 0503128;

- баланс по форме ОКУД 0503130 и другие соответствующие формы к бухгалтерской отчетности.

 Все графы заполнены, строки, не содержащие числового значения, прочеркнуты. Показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеющие числового значения, отражены в пояснительной записке к бюджетной отчетности (ф.0503160) за отчетный период, что соответствует п.8 Инструкции 191н.

 Отчет за 12 месяцев 2020 года содержит все формы, предусмотренные п.11.1 Инструкции 191н и соответствуют формам, утверждённым Приказом финансового управления администрации Ершовского муниципального района от 15.01.2021 №1 «О порядке составления и сроках предоставления в финансовое управление администрации Ершовского муниципального района Саратовской области годовой бюджетной отчетности об исполнении бюджета Ершовского муниципального района Саратовской области, и годовой бухгалтерской

отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2020 год».

 В соответствии с пунктом 6 Приказа Минфина РФ 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» (с изменениями и дополнениями)

бюджетная отчетность подписывается руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности.

 В случае передачи полномочий субъекта бюджетной отчетности по ведению бюджетного учета и (или) составлению бюджетной отчетности финансовому органу, иному государственному (муниципальному) учреждению (далее - централизованной бухгалтерии), бюджетная отчетность составляется и представляется в порядке, предусмотренном настоящей Инструкцией, иными нормативными правовыми актами, регулирующими ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности. Бюджетная отчетность, составленная централизованной бухгалтерией, подписывается руководителем субъекта бюджетной отчетности, передавшего полномочия по ведению учета и (или) составлению бюджетной отчетности, руководителем либо лицом им уполномоченным централизованной бухгалтерии, осуществляющей ведение бюджетного учета и (или) составление бюджетной отчетности, а также должностным лицом (главным бухгалтером (бухгалтером-специалистом) централизованной бухгалтерии, на которое возложена обязанность по ведению бюджетного учета и (или) составлению бюджетной отчетности.

 В нарушение инструкции 191Н, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010, предоставленный МУ «Централизованная бухгалтерия Ершовского муниципального района» консолидированный отчет об исполнении бюджета по формам ОКУД – 0503121,0503123, 0503125, 0503127, 0503128 и другим формам бухгалтерской отчетности за 2020 год не подписан главой МО г. Ершов Ершовского муниципального района Саратовской области.

 Все формы бюджетной отчётности подписаны руководителем и главным бухгалтером МУ ЦБ ЕМР.

 В целях подготовки предложений объекту аудита по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств были изучены:

- Положение «О денежном вознаграждении депутатов, членов выборных органов местного самоуправления, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, денежном содержании и размерах оплаты труда муниципальных служащих в Совете муниципального образования город Ершов»;

- осуществление выплат премий за выполнение особо важных и сложных заданий

по результатам работы;

- штатное расписание.

 В ходе проведенного аудита в начислении, выплате заработной платы и премий в 2020 году установлено:

- сумм невыплаченной заработной платы нет;

- расхождений между данными расчетно-платежной ведомости и регистров бухгалтерского учета не выявлено;

- случаев переплат и недоплат работникам нет;

- выплата заработной платы, отпускных осуществляется своевременно;

- отчетность (зарплатная) по НДФЛ и страховым взносам осуществляются в соответствии с установленными датами отчетности;

- расходы на заработную плату персонала в 2020 году оформляются документально, в учете отражается каждый вид начислений, ведутся карточки- справки по форме ОКУД 0504417.

 Однако, в карточках - справках не все реквизиты заполнены:

- квалификация, категория, образование.

 Штатные расписания Совета МО г. Ершов:

- по состоянию на 01.10.2019года утверждено распоряжением Главы МО г. Ершов от 25.11.2019 года № 8-р в соответствии с решением Совета МО г. Ершов от 20.11.2019 года № 19-113 в связи с внесением изменений и дополнений в решение Совета МО г. Ершов от 26.03.2019года № 11-60 о денежном вознаграждении;

- по состоянию на 01.10.2020года утверждено распоряжением Главы МО г. Ершов от 29.10.2020 года № 8-р в соответствии с решением Совета МО г. Ершов от 24.12.2019 года № 21-121 в связи с повышением заработной платы.

 Штатное расписание Совета МО г. Ершов по состоянию на 01.10.2020 года в количестве 2 х штатных единиц, утвержденное распоряжением Главы МО г. Ершов от 29.10.2020 года № 8-р:

- заместитель председателя с фондом заработной платы - 35264,00 рублей;

- консультант аппарата Совета с фондом заработной платы в сумме 23971,15 рублей.

 Консультант аппарата Совета МО г. Ершов является муниципальным служащим и выполняет свои обязанности в соответствии, с заключенным трудовым договором от 25.09.2020 года и дополнительными соглашениями от 29.10.2020 года, 28.12.2020 года.

 Штатное расписание не соответствует унифицированной форме № Т-3, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

 План - график с изменениями от 03.03.20., 23.11.20., 27.11.20. размещен на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок [www.zakupki.gov](http://www.zakupki.gov)., в установленные Федеральным законом от 05.04.2013 №

44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» сроки.

 Сумма планируемых закупок по плану графику Совета МО г. Ершов на 2020 год по последней версии составляет 162200,00 рублей.

 В соответствии с реестром договоров за период с 01.01.2020 года по 31.12.2020

года сумма фактических расходов по прямым договорам составляет 155015,98 рублей.

 Нарушений по заполнению форм плана - графика и его размещению не установлено.

#  Регистрационные данные Совета МО г. Ершов размещены на официальном сайте bus.gov.ru для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях, в соответствии с Порядком о предоставлении информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденным Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н.

 Советом МО г. Ершов соблюдены всетребования по открытости и прозрачности информацииоб учреждении в соответствии с Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н для органов государственной власти (местного самоуправления), а также учреждений деятельность, которых содержит государственную тайну.

 Расходы бюджета Совета МО г. Ершов отражаются по коду расхода

бюджетной классификации ГРБС -744 в соответствии с формами бухгалтерской отчетности исполнения бюджета Ершовского муниципального района.

 Из пункта 65 Приказа Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» с изменениями и дополнениями следует: «информация, содержащаяся в бухгалтерской (финансовой) отчетности, включая пояснения к ней, должна отвечать следующим характеристикам: уместность (релевантность), существенность, достоверное представление, сопоставимость, возможность проверки и (или) подтверждения достоверности данных (далее - верификация), своевременность, понятность».

 В данном случае увидеть фактические и кассовые расходы в отчете исполнения бюджета Совета МО г. Ершов Ершовского района Саратовской области за 2020 год не предоставляется возможным.

 Бюджетная смета на финансовый 2020 год Совета МО г. Ершов в сумме 1285800,00 рублей с изменениями в течение года, утверждена председателем

Совета МО г. Ершов от 09.01.2020 года, согласована с Главой Ершовского муниципального района.

 В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса РФ бюджетная роспись - это

документ, который составляется и ведется в целях исполнения бюджета по расходам и источникам финансирования дефицита.

 Сумма бюджетных ассигнований бюджетной росписи по расходам бюджета Совета МО г. Ершов на 2020год в размере 1285800,00 рублей соответствует

сумме бюджетных ассигнований (1285800,00 рублей) сводной бюджетной росписи по расходам бюджета МО г. Ершов на 2020 год по коду бюджетной классификации: ГРБС- 744.

 Бюджетная роспись по расходам Совета МО г. Ершов от 24.12.2019 года утверждена главой МО г. Ершов А.А. Тиховым от 24.12.2019 года.

Сводная бюджетная роспись по расходам бюджета МО г. Ершов на 2020 год

утверждена председателем комитета по финансовым вопросам, начальником финансового управления от 24.12.2020 года

 Сумма расходов бюджета по кассовому плану Совета МО г. Ершов от 24.12.2019 года, утвержденный председателем комитета по финансовым вопросам, начальником финансового управления от 24.12.2019 года, соответствует бюджетной и сводной бюджетной росписям на 2020 год по коду

бюджетной классификации ГРБС – 744, а также предоставленным уведомлениям:

- о бюджетных ассигнованиях бюджета Совета МО г. Ершов на 2020 год от 24.12.2019 года;

- лимитам бюджетных обязательств и показателям кассового плана по расходам бюджета на 2020 год от 24.12.2019 года.

 Показатели объемов межбюджетных трансфертов из бюджета Совета МО г. Ершов другим бюджетам бюджетной системы РФ, в соответствии с установленными соглашениями, обоснованные, имеют целевое назначение. Сумма перечислений другим бюджетам бюджетной системы в 2020 году составили 71800,00 рублей.

**Выводы и рекомендации.**

 **1.** В соответствии с пунктом 6 Приказа Минфина РФ 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» (с изменениями и дополнениями)

бюджетную отчетность рекомендуется подписывать руководителем и главным бухгалтером субъекта бюджетной отчетности.

 **2.** В карточках - справках по форме ОКУД 0504417 рекомендуется заполнять все реквизиты, а именно: квалификация, категория, образование.

 **3**.Рекомендуется штатное расписание составлять в соответствии, с утвержденной Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об

утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» унифицированной формой № Т-3.

 **4.** Рекомендуется МУ ЦБ ЕМР отчет исполнения бюджета по Совету МО г. Ершов (код бюджетной классификации ГРБС - 744) составлять в соответствии с пунктом 65 Приказа Минфина России от 31.12.2016 года № 256н для

возможности проверки и (или) подтверждения достоверности данных.

Заключение подготовлено уполномоченным должностным

лицом по осуществлению внутреннего финансового аудита:

консультант службы контроля администрации ЕМР Г.В. Нарбулатова

31.08.2021

Настоящее заключение составлено в 3х экземплярах на 9 листах

С заключением ознакомлены:

Директор МУ «Централизованная

бухгалтерии ЕМР» Н.Н. Власенко

Главный бухгалтер МУ ЦБ ЕМР Г.М. Миронова

Председатель МО г. Ершов

Ершовского района Саратовской области А.А. Тихов