

Отчет
о результатах внутреннего финансового аудита
в казенном учреждении Ненецкого автономного округа
«Ненецкий информационно-аналитический центр»

г. Нарьян-Мар

9 декабря 2019

На основании распоряжения Департамента цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Ненецкого автономного округа от 22.10.2019 № 130 «Об осуществлении внутреннего финансового аудита» проведена камеральная аудиторская проверка в казенном учреждении Ненецкого автономного округа «Ненецкий информационно-аналитический центр» (далее – Учреждение).

В ходе аудиторской проверки изучено выполнение общих требований к составлению бюджетной отчетности в части формирования Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) (далее – Отчет).

В процессе проведения анализа использован следующий перечень документов:

– Учетная политика Учреждения, утвержденная приказом казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Ненецкий информационно-аналитический центр» от 29.12.2017 № 53 «Об утверждении учетной политики казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Ненецкий информационно-аналитический центр» (далее – Учетная политика);

– оборотно-сальдовая ведомость по счетам бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2019 нарастающим итогом с 01.04.2019;

– карточка счета 1.303.02 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» на 01.10.2019 нарастающим итогом с 01.04.2019;

– карточка счета 1.304.03 «Расчеты по удержаниям из выплат по оплате труда» на 01.10.2019 нарастающим итогом с 01.04.2019.

В результате проведенного анализа показатели, отраженные в Отчете, соответствуют данным, отраженным на счетах бухгалтерского учета в учреждении и являются достоверными. Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность не выявлена.

Согласно пункту 167 приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н), показатели по счету бюджетного учета 140160000 «Резервы предстоящих расходов» отражаются в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в разрезе кодов классификации операций сектора государственного управления.

В соответствии с пунктом 302.1 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н), порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки

обязательств, дата признания в учете и т.д.) устанавливается учреждением в рамках формирования Учетной политики.

В нарушение пункта 302.1 Инструкции 157н, резервы не начисляются, методика в Учетной политике не предусмотрена.

Акт о результатах внутреннего финансового аудита в казенном учреждении Ненецкого автономного округа «Ненецкий информационно-аналитический центр» (далее – Акт) вручен руководителю объекта проверки 02.12.2019.

Акт рассмотрен руководителем объекта проверки и принят без возражений 04.12.2019.

Выводы:

1. Ведение бухгалтерского учета осуществляется Учреждением с нарушением методологий пункта 302.1 Инструкции № 157н.

2. Степень надежности внутреннего финансового контроля в части представленной бухгалтерской отчетности является удовлетворительной. Фактов предоставления недостоверной отчетности не установлено.

3. Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) сформированы в соответствии с Инструкцией № 191н.

Рекомендовано:

1. Привести Учетную политику в соответствие с требованиями, установленными нормативными правовыми актами и федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, устранить технические ошибки по тексту документа в срок до 18.12.2019.

2. Отслеживать изменения законодательства Российской Федерации, Ненецкого автономного округа, а также своевременно вносить в Учетную политику соответствующие изменения.

Руководитель аудиторской группы:

Главный консультант
сектора экономики и финансов
Департамента цифрового развития,
связи и массовых коммуникаций
Ненецкого автономного округа



Е.А. Пономарева

« 09 » декабря 2019 г.

Решение по результатам рассмотрения отчета:

1. Копия внутреннего финансового контроля.
2. Направить КИ НАО и ИА СЗ доложить о
итогах мер по исправлению к 18.12.2019 г.

Руководитель Департамента
цифрового развития, связи
и массовых коммуникаций
Ненецкого автономного округа



П.А. Окладников