

АКТ

аудиторской проверки №

23.05.2017 г.

г. Екатеринбург

На основании приказа Администрации Кировского района города Екатеринбурга от 05.05.2017 № 32/41/64 «О проведении аудиторской проверки» заместителем отдела учета и отчетности Бондарь Еленой Юрьевной и главным специалистом отдела экономики Бестужевой Надеждой Станиславовной проведена аудиторская проверка по теме «Достоверность бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации» в МКУ «Служба заказчика Кировского района города Екатеринбурга».

Начало проверки 10.05.2017 года

Окончание проверки 19.05.2017 года

В соответствии с программой проверки, утвержденной приказом Администрации Кировского района города Екатеринбурга от 05.05.2017 № 32/41/64 «О проведении аудиторской проверки», были рассмотрены следующие вопросы:

1. Соблюдение сроков подготовки и представления бюджетной отчетности.
2. Наличие и соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета муниципального образования «город Екатеринбург», составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета.
3. Наличие расчетов по обоснованию объемов утвержденных бюджетных ассигнований на 2016 год.

Ответственными за финансово-хозяйственную деятельность в проверяемом периоде являлись:

Директор МКУ «Служба заказчика Кировского района города Екатеринбурга» Корнет Валерий Михайлович, главный бухгалтер Дружинин Дмитрий Александрович.

Перечень проверенных документов сплошным способом:

1. Положение об учетной политике в Муниципальном казенном учреждении «Служба заказчика Кировского района города Екатеринбурга», утвержденное приказом № 12/2-о от 31.12.2013 года, с учетом изменений согласно приказу № 7-о от 14.08.2014 года.

2. Формы бюджетной отчетности МКУ «Служба заказчика Кировского района» за 2016 года.

3. Главная книга МКУ «Служба заказчика Кировского района» за 2016 года.

4. Уточненная бюджетная смета на 2016 год (по состоянию на 31.12.2016) с приложением расчетов и расшифровок в разрезе кодов бюджетной классификации.

В ходе проверки установлено следующее:

1. Общая оценка эффективности (надежности) функционирования системы внутреннего финансового контроля по проверенным направлениям удовлетворительная.

2. При осуществлении внутренних бюджетных процедур в полной мере применяются автоматизированные информационные системы.

3. Подготовка бюджетной отчетности МКУ «Служба заказчика Кировского района» и предоставление её в адрес ГРБС Администрации Кировского района города Екатеринбурга в 2016 году производилось в сроки, установленные Департаментом финансов города Екатеринбурга. МКУ «Служба заказчика Кировского района» не предоставлялось сопроводительное письмо к годовому отчету. Нарушений сроков предоставления отчетности не установлено.

4. На момент проведения проверки внесены изменения в учетную политику учреждения в связи с выходом Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52-н «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».

В утвержденном положении об учетной политике учреждения не расписан порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, порядок ведения транспортных карт, резерв предстоящих расходов, порядок санкционирования расходов.

5. При проверке главной книги МКУ «Служба заказчика Кировского района» за 2016 год и сверке ее с бюджетной отчетностью за 2016 год выявлено несоответствие показателей главной книги с формой 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» за 2016 год.

6. На момент проведения проверки представлена уточненная бюджетная смета на 2016 год (по состоянию на 30 декабря 2016). В уточнённых расшифровках к смете не указаны наименования кодов бюджетной классификации. В расшифровке 0113 «Другие общегосударственные вопросы» КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» не указано количество ключей ЭЦП. В расшифровке 0113 «Другие общегосударственные вопросы» КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» не расписано подробно какие материальные запасы приобретались.

Выводы:

1. Бюджетная отчетность достоверна и соответствует порядку ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством Финансов РФ.

2. Сроки подготовки и представления бюджетной отчетности МКУ «Служба заказчика Кировского района» соблюдены.

3. Внутренние стандарты и процедуры составления и исполнения бюджета муниципального образования «город Екатеринбург», составление бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета соответствуют действующему законодательству.

4. Расчеты по обоснованию объемов утвержденных бюджетных ассигнований на 2016 год имеются.

МКУ «Служба заказчика Кировского района» необходимо:

1. В положение об учетной политике в МКУ «Служба заказчика Кировского района», утвержденное приказом МКУ «Служба заказчика Кировского района» № 12/2-о от 31.12.2013 с учетом изменений по приказу № 7-о от 14.08.2016 года, внести порядок составления, утверждения и

ведения бюджетной сметы, порядок ведения транспортных карт, резерв предстоящих расходов, порядок санкционирования расходов.

2. Привести показатели главной книги за 2016 год в соответствие с формой 0503127 «Отчет об исполнении бюджета» за 2016 год.

3. В расшифровках к смете указывать наименования кодов бюджетной классификации. Подробно расписывать приобретаемые материальные запасы.

Заместитель начальника отдела
учета и отчетности

Е.Ю. Бондарь

Главный специалист отдела экономики

Н.С. Бестужева

Ознакомлены:

№. Директор МКУ «Служба заказчика Кировского района»

А.Н. Смирнов

Главный бухгалтер МКУ «Служба заказчика Кировского района»