Приложение к ответу на вопрос 6

**КОНТРОЛЬНО – СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДА КИРОВА**

ул. Профсоюзная, д.69, г. Киров, 610020, телефон/факс (8332) 20-88-64, ksp@admkirov.ru

Заключение

по результатам аудиторского мероприятия

«Формирование, представление и подтверждение достоверности бюджетной отчетности КСП города Кирова за 2019 год»

г. Киров 30 марта 2020 года

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: п. 1 Плана внутреннего финансового аудита на 2020 год, утвержденного распоряжением от 24.12.2019 года № 63, распоряжение председателя КСП города Кирова № 14/1 от 16.03.2020.

2. Срок проведения аудиторского мероприятия: 16.03.2020 - 30.03.2020.

3. Наименование объекта внутреннего финансового аудита: формирование и представление бюджетной отчетности за 2019 год.

4. Цель проведения аудиторского мероприятия: подтверждения 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.

5. Применяемые методы внутреннего финансового аудита: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, подтверждение.

6. В результате проведенного аудиторского мероприятия рассмотрены следующие вопросы:

- основные сведения о КСП города Кирова, функции и полномочия;

- полнота составления и соблюдение сроков представления бюджетной отчетности;

- проведение годовой инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности;

- составление бюджетной отчетности;

- осуществление внутреннего финансового контроля.

7. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее.

результаты проведения аудиторского мероприятия по вопросам Программы;

7.1. КСП города Кирова является постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля и контроля за управлением и распоряжением имуществом, находящимся в муниципальной собственности, образуется Кировской городской Думой и подотчетна ей, является органом местного самоуправления и является участником бюджетного процесса, подведомственных учреждений нет.

Согласно Сводному реестру главных распорядителей бюджетных средств МО «Город Киров» и находящихся в их ведении муниципальных учреждений на 2019 год, утвержденному приказом начальника департамента финансов администрации города Кирова от 28.12.2018 № 448, КСП является главным распорядителем бюджетных средств МО «Город Киров», подведомственных получателей бюджетных средств не имеет. Код главного распорядителя бюджетных средств – 902.

Согласно приложению решения Кировской городской Думы № 15/2, КСП города Кирова является главным администратором доходов, перечень доходов, администрируемых КСП города Кирова в 2019 году утвержден распоряжением председателя КСП города Кирова от 26.12.2018 № 50.

Распоряжением от 28.12.2018 № 54 утверждена Учетная политика, которая определяет ведение бухгалтерского (бюджетного) учета в КСП города Кирова (далее – Учетная политика).

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит организован в соответствии с положениями постановления администрации города Кирова от 15.07.2014 № 2931-П «Об утверждении порядков осуществления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета внутреннего финансового контроля и аудита».

В соответствии с распоряжением КСП города Кирова от 28.12.2018 № 52 утверждена карта внутреннего финансового контроля председателя на 2019 год и актуализирована карта внутреннего финансового контроля отдела анализа и правовой работы на 2019 год. В 2019 году в связи со сменой главного бухгалтера распоряжением от 22.10.2019 № 41/1 актуализирована карта внутреннего финансового контроля.

План по проведению внутреннего финансового аудита КСП города Кирова на 2019 год утвержден председателем КСП города Кирова 28.12.2018.

7.2. Бюджетная отчетность КСП за 2019 год предоставлена в департамент финансов администрации города Кирова в объеме, предусмотренном п. 3 ст. 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее – БК РФ), п. 11.1 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция №191н), Порядком составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности главными администраторами средств бюджета МО «Город Киров», территориальными органами федеральных и региональных органов исполнительной власти, осуществляющими полномочия главного администратора доходов бюджета МО «Город Киров», утвержденным приказом начальника департамента финансов администрации города Кирова от 11.11.2019 № 334, и письмом департамента финансов
от 13.01.2020 № 6-07-38ДФ.

Бюджетная отчетность КСП города Кирова за 2019 год представлена в департамент финансов 30.01.2020, в срок, установленный «Графиком представления бюджетной и бухгалтерской отчетности за 2019 год», утвержденным приказом начальника департамента финансов администрации города Кирова от 09.01.2020 № 1.

7.3. В соответствии с распоряжением председателя КСП города Кирова от 08.11.2019 № 46 проведена годовая инвентаризация нефинансовых активов, расчетов и обязательств по состоянию на 01.11.2019, расходов будущих периодов, резервов предстоящих расходов, денежных документов, денежных средств в кассе и на счетах в финансовых органах по состоянию на 01.01.2020 года. По результатам инвентаризации расхождений с данными бухгалтерского учета не установлено. Установлена необходимость списания с баланса сломанного офисного кресла, ремонт которого нецелесообразен. Проведены все необходимые процедуры для списания, операции в бухгалтерском учете осуществлены 30.12.2019 на основании соответствующих документов.

7.4. КСП города Кирова формирование бюджетной отчетности и ведение бюджетного учета осуществляется с применением единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также с учетом ведомственным и внутренних актов, регламентирующих особенности организации и ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

В ходе аудиторского мероприятия установлено, что в нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 167 Инструкции № 191н, отчетность КСП (гр.9 разд. 1 Сведений ф. 0503169 по счету 205 45 000 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» на конец отчетного периода) не дает достоверное представление о просроченной дебиторской задолженности на отчетную дату, а именно, занижена на 15 000,00 рублей.

Так, 18.06.2019 в бухгалтерском учете КСП признаны доходы на основании постановления об административном правонарушении № 52/5- 60/19 от 10.06.2019 в отношении МУП «Центральная коммунальная служба» города Кирова в сумме 15 000,00 рублей. Предельный срок для оплаты административного штрафа, предусмотренный п. 1 ст. 32.2 Кодекса Российской Федерации «Об административных правонарушениях», истек 27.08.2019, с 28.08.2019 задолженность по штрафу становится просроченной.

При этом, КСП города Кирова в составе бюджетной отчетности за 2019 год в «Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности» ф.0503169 по счету 205 45 000 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия» на конец года (01.01.2020) сумма дебиторской задолженности в гр. 11 в качестве просроченной дебиторской задолженности не отражена.

7.5. Согласно проведенного внутреннего финансового аудита по оценке надежности внутреннего финансового контроля КСП города Кирова за 2019 год (акт № 03 от 10.01.2020), получены данные о том, что:

общее состояние системы внутреннего финансового контроля в КСП города Кирова соответствует требованиям действующего законодательства;

нормативно-правовое обеспечение, организация внутреннего финансового контроля достаточны для осуществления внутреннего финансового контроля;

система внутреннего финансового контроля признана надежной.

8. Выводы: по результатам аудиторского мероприятия установлено, что состав, сроки представления, форма документов бюджетной отчетности за 2019 год соблюдены, бюджетная отчетность КСП города Кирова за 2019 год отражает достоверно во всех существенных отношениях данные бюджетного учета, соответствует методологии и стандартам бюджетного учета Российской Федерации, сопоставимость показателей форм соблюдена. Система внутреннего финансового контроля КСП города Кирова в 2019 году признана надежной.

9. Предложения и рекомендации:

9.1. Усилить контроль за состоянием просроченной дебиторской задолженности.

9.2. Включить бюджетную процедуру по составлению бюджетной отчетности КСП города Кирова в части формирования сведений о дебиторской задолженности, являющуюся объектом бюджетного риска, в реестр бюджетных рисков на 2020 год.

Аудитор

Заместитель председателя

КСП города Кирова

ОЗНАКОМЛЕН:

ответственный за выполнение бюджетной процедуры по формированию бюджетной отчетности

Главный бухгалтер

КСП города Кирова

РАССМОТРЕНО:

Председатель

КСП города Кирова