



02 октября 2023 года

ПРОГРАММА № 1
аудиторского мероприятия

Субъект аудиторского мероприятия: бухгалтерия администрации Толстихинского сельсовета;

Основание для проведения аудиторской проверки: распоряжение администрации Толстихинского сельсовета от 09.12.2022 № 97-Р «Об утверждении плана мероприятий по внутреннему финансовому аудиту на 2023 год»;

Вид аудиторской проверки: камеральный;

Срок проведения аудиторской проверки: с 09.10.2023 по 20.10.2023 гг.;

Перечень вопросов:

1. Оценка достоверности бюджетной отчетности. Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов, отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета за 2022 год.

Описание аудиторских процедур:

1. Оценка достоверности бюджетной отчетности; принятие к учету первичных документов, отражение информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета за 2022 год.

Ответственный исполнитель: Специалист 1 категории Н.А. Лупушору;

Проверяемый период:

1. 2022 год

Ответственный:

Специалист 1 категории

Н.А. Лупушору

02.10.2023г

АКТ № 1
о результатах проверки бухгалтерии администрации Толстихинского
сельсовета

09.10.2023 г.

1. Основание для проведения проверки:
 - распоряжение администрации Толстихинского сельсовета «Об утверждении плана мероприятий по внутреннему финансовому аудиту на 2023 год» от 09.12.2022 № 97-Р.
2. Тема аудиторской проверки: Оценка достоверности бюджетной отчетности. Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета за 2022 год.
3. Проверяемый период: 2022 год.
4. Срок проведения аудиторской проверки: октябрь 2023 года.
5. Цель аудиторской проверки: подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета.
6. Вид аудиторской проверки: камеральная.
7. Перечень вопросов, изученных в ходе проверки:
 - Оценка достоверности бюджетной отчетности.
 - Принятие к учету первичных документов, отражение информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета.
8. Результаты проверки:

При проведении достоверности бюджетной отчетности подтверждено, что бюджетная отчетность представлялась своевременно с соблюдением Инструкции № 191н., с данными отраженными в регистрах бухгалтерского учета расхождений не выявлено.

При выборочной проверке своевременности принятия к учету первичных документов, отражения информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета, нарушений не установлено.

Специалист 1 категории



Н.А. Лупушору

09.10.2023 г.

**Заключение
по результатам аудиторского мероприятия**

с. Толстихино

20.10.2023 г

1. Оценка достоверности бюджетной отчетности. Процедура ведения бюджетного учета, в том числе принятия к учету первичных учетных документов, отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета за 2022 год;

Основание проведения аудиторского мероприятия: распоряжение администрации Толстихинского сельсовета от 09.12.2022 № 97-Р «Об утверждении плана мероприятий по внутреннему финансовому аудиту на 2023 год»;

В соответствии с программой аудиторской проверки: от 06.10.2023 года № 1;

Период подлежащий аудиторской проверки: 2022 год;

Вид аудиторской проверки: камеральная;

Объект аудита: бухгалтерия администрации Толстихинского сельсовета;

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

- оценка достоверности бюджетной отчетности;
- принятие к учету первичных документов, отражение информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета за 2022 год.

Используемые нормативные правовые акты: Решение от 06.04.2020 № 2-128 "Об утверждении Положения о бюджетном процессе в Толстихинском сельсовете Уярского района";

В ходе проведения аудиторского мероприятия установлено следующее:

1. бюджетная отчетность представлялась своевременно с соблюдением Инструкции № 191н.;
2. с данными отраженными в регистрах бухгалтерского учета расхождений не выявлено;
3. при выборочной проверке своевременности принятия к учету первичных документов, отражение информации, указанной в первичных документах и регистрах бюджетного учета за 2022 год, нарушений не установлено.

Предложения и рекомендации: нарушения не выявлены.

Выводы: Бюджетная отчетность составлена с соблюдением единого порядка составления и представления бюджетной отчетности, соответствия состава бюджетной отчетности и содержания форм отчетности нормам Инструкции 191н. Расходование бюджетных средств администрации Толстихинского сельсовета осуществляется в пределах ассигнований предусмотренным бюджетом поселения. Нецелевых расходов бюджетных средств не выявлено. Данные первичных учетных документов, принятых к учету и определяющих специфику исполнения бюджета отражены в полном объеме.

Ответственный исполнитель:

Специалист 1 категории

(должность)


(подпись)

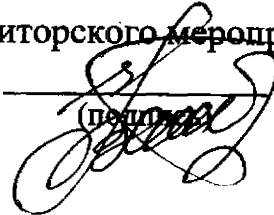
Н.А. Лупушору

(расшифровка подписи)

С заключением аудиторского мероприятия ознакомлен:

Глава сельсовета

(должность)


(подпись)

Е.В. Гамбург

(расшифровка подписи)

20.10.2023г.