

Отчет о результатах аудиторского мероприятия

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: План проверок внутреннего финансового аудита на 2024 год, распоряжение председателя Городской Думы города Южно-Сахалинска от 25.03.2024 № 128 «О проведении аудиторского мероприятия».

2. Тема аудиторского мероприятия: «Проверка учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги и выполненные работы за период 2023 года и факт 2024 года».

3. Проверяемый период: 2023 год и с 01.01.2024 по 31.03.2024 года.

4. Срок проведения аудиторского мероприятия: с 01.04.2024 по 24.04.2024 года.

5. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

-проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги и выполненные работы;

-проверка соблюдения условий, предусмотренных муниципальными контрактами;

-проверка наличия, правильности оформления и своевременного принятия к учету первичных учетных документов по расчетам с поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги, выполненные работы;

-проверка правильности отражения операций по счетам бухгалтерского учета;

-проверка соблюдения целевого характера использования бюджетных средств;

-анализ кредиторской (дебиторской) задолженности;

-проверка аналитического учета по расчетам с контрагентами;

-проверка иных вопросов в части учета расчетов с поставщиками и подрядчиками за оказанные услуги и выполненные работы.

6. По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее.

В нарушение требований п. 141.2, п. 124.1 Инструкции № 162н установлены нарушения отражения операций по счетам бухгалтерского учета при формировании «Резерва предстоящих расходов».

В нарушение требований п. 6 Федерального стандарта № 274н, п. 10 Методических рекомендаций по применению федерального стандарта, резерв предстоящих расходов в бюджетном учете формируется в оценочной величине, не соответствующей с расчетами, определенными муниципальными контрактами.

В нарушение требований п. 124.1, 124.2 Инструкции № 162н, п. 302 (1), 308 Инструкции № 157н, федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 124н, приняты бюджетные обязательства и отнесены расходы не в соответствующем периоде, также не сформирован резерв предстоящих расходов с одновременным формированием отложенных обязательств.

7. По результатам аудиторского мероприятия представлены предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений.

Более подробная информация отражена в заключении от 24.04.2024 года.

Советник Городской Думы города Южно-Сахалинска



В.О. Гульдина

24.04.2024