АКТ № 1

аудиторской проверки

Оценка перечня операций по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур за 2018 год

Местная администрация МО МО Озеро Долгое 25.10.2019г.

Во исполнение плана внутреннего финансового аудита на 2019 год, в соответствии с программой аудиторской проверки от 29.12.2019 группой в составе:

Макеенко Е.А. (руководитель аудиторской группы) – заместитель главы МА МО МО Озеро Долгое;

Рева О.В. – начальник планово-бюджетного отдела

проведена аудиторская проверка:

Оценка перечня операций по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур за 2018 год.

*Вид аудиторской проверки*: камеральная.

*Срок проведения аудиторской проверки*: 25.10.2019

*Методы проведения аудиторской проверки*: обследование.

*Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки*:

1. Разграничение между сотрудниками обязанностей по осуществлению внутренних бюджетных процедур и ответственности за их результаты;

2. Применение автоматизированных информационных систем при осуществлении внутренних бюджетных процедур, включая наделение правами доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем;

3. Оценка перечня операций по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур за 2018 год

*Краткая информация об объекте аудита*:

Ведение и составление бюджетной отчетности в МО МО Озеро Долгое осуществляется отделом учета и отчетности. Численность отдела – 4 чел.

*Проверка проведена в присутствии*: главного бухгалтера МА МО МО Озеро Долгое и заместителя главного бухгалтера Шелгуновой М.В.

*В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее*:

**По вопросу № 1**

Обязанности по осуществлению внутренних бюджетных процедур указаны в должностных регламентах. Лица, ответственные за проведение мероприятий ВФК, в рамках их компетенции и в соответствии со своими функциональными обязанностями несут ответственность за разработку, документирование, внедрение, мониторинг и развитие ВФК во вверенных им сферах деятельности. Лица, допустившие недостатки, искажения и нарушения, несут дисциплинарную ответственность в соответствии с требованиями Трудового кодекса Российской Федерации.

**По вопросу № 2**

Объектом аудита внутренние бюджетные процедуры осуществляются с применением программных продуктов.

Автоматизированное рабочее место каждого сотрудника объекта аудита защищено логином и паролем. Доступ к данным программам защищен логином и паролем, ввод и вывод информации с применением электронной цифровой подписи.

В целях обеспечения сохранности электронных данных:

- по итогам каждого календарного месяца бухгалтерские регистры, сформированные в электронном виде, распечатываются на бумажный носитель и подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке;

- ежедневно формируется электронный архив документов по исполнению бюджета МО МО Озеро Долгое.

**По вопросу № 3**

Формирование Перечня осуществляется в случае наличия более 10 операций, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры. Перечень операций не формировался, так как у объекта аудита количество операций (действий) по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры, менее 10. Для включения операций в карту ВФК и определения применяемых к ним контрольных действий оценивается вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур - бюджетные риски. Идентификация бюджетных рисков осуществляется путем проведения анализа информации об имеющихся нарушениях бюджетного законодательства и недостатках в сфере бюджетных правоотношений, их причинах и условиях.

Операции по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур, в отношении которых объектом аудита контрольные действия не осуществлялись, отсутствуют.

*Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов* со ссылкой на прилагаемые к Акту документы:

1. Внутренний финансовый контроль отделом учета и отчетности МА МО МО Озеро Долгое осуществляется в соответствии со статьей 160.2-1 БК РФ .
2. Нарушений и недостатков при исполнении отделом учета и отчетности МА МО МО Озеро Долгое внутренних бюджетных процедур не выявлено.
3. Проведенный аудит дает основание полагать, что осуществление отделом учета и отчетности МА МО МО Озеро Долгое внутреннего финансового контроля является надежным.

Руководитель аудиторской группы Е.А.Макеенко

 О.В. Рева

"Ознакомлен(а)"

Главный бухгалтер МА МО

 МО Озеро Долгое М.В.Шелгунова