

Аудиторское заключение

о достоверности годовой бюджетной отчетности администрации

Тетеревятскаого сельского поселения.

07.02.2023г.

1. Тема аудиторского мероприятия: подтверждение достоверности годовой индивидуальной бюджетной отчетности, составленной по состоянию на 01.01.2023.

2. Описание выявленных нарушений и недостатков, их причин и условий:

- первичные документы, отражающие поступление имущества, факт оказания выполненных работ и оказанных услуг, поступают в бухгалтерию с опозданием. Причина – задержка документов от контрагентов. Недостаток существенным не является;
- в Пояснительной записке не раскрыты иные причины образования дебиторской задолженности по расходам. Недостаток существенным не является.

3. Выявлены следующие бюджетные риски, которые могут привести к искажению бюджетной отчетности:

- допущение ошибок при формировании данных бюджетного учета, включая ошибки и недостатки при формировании, направлении и принятии к учету первичных учетных документов, – средняя вероятность и средняя существенность ошибки;
- проведение инвентаризации активов и обязательств с нарушением установленных требований – низкая вероятность и низкая существенность ошибки;
- искажение данных в Пояснительной записке – отсутствуют существенные искажения данных.

Значимые бюджетные риски, остающиеся после реализации мер по их минимизации и устранению, по организации внутреннего финансового контроля, не выявлены.

4. Выводы о достижении цели проведения аудита:

4.1. Внутренний финансовый контроль в отношении бюджетных процедур учета и отчетности является надежным.

4.2. Индивидуальная бюджетная отчетность, составленная по состоянию на 01.01.2023, по суждению аудиторской группы, является достоверной. Выявленные факты и признаки, которые оказывают или могут оказать влияние на достоверность бюджетной отчетности, существенными не признаны.

4.3. Бюджетные полномочия по составлению и представлению бюджетной отчетности исполняются в соответствии с действующим законодательством.

5. Рекомендуется повысить качество финансового менеджмента путем минимизации бюджетных рисков – устранить задержку в представлении первичных документов в бухгалтерию. В отношении внутренних документов: следует ознакомить сотрудников с графиком документооборота под подпись, применять меры ответственности за нарушение графика. В отношении документов от контрагентов: рекомендуем применять в учете резерв расходов по отсутствующим первичным учетным документам.

Руководитель аудиторской группы

Главный бухгалтер Злобина Злобина Н.Ф. 07.02.2023

(должность) (подпись) (Ф. И. О.) (дата)

