

Приложение № 3
к Положению об организации и
осуществления Управлением
социальной политики № 10
внутреннего финансового аудита



начальник Управления
социальной политики № 10

Т.В.Онисенко

(подпись) (фамилия и инициалы)

2023 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах аудиторского мероприятия внутренний финансовый аудит бюджетной отчетности за 2022 год (тема)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: План проведения аудиторских мероприятий Управления социальной политики № 10 на 2023 год, утвержденный приказом Управления социальной политики № 10 от 30.12.2022 № 2746 «Об актуализации бюджетных рисков»
2. Срок проведения аудиторского мероприятия: 10.01.2023-24.01.2023
3. Наименование объекта (объектов) внутреннего финансового аудита: аудит проводился в отношении полного комплекта годовой бухгалтерской отчетности, состав которой установлен Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
4. Наименование субъекта (субъектов) внутренних бюджетных процедур: отдел учета, кадровой, юридической, организационной работы и информационного обеспечения
5. Цель проведения аудиторского мероприятия: получение разумной уверенности в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения.
6. Задача аудиторского мероприятия:
 - а) проверка соответствия данных бухгалтерской отчетности требованиям учетной политики;
 - б) проверка правильности и своевременности оформления и принятия к учету первичных учетных документов, проведения инвентаризации активов и обязательств, хранения документов бюджетного учета;
 - в) проверка правильности и своевременности ведения регистров бюджетного учета, частоты и правильности внесения в них исправлений, соответствия их требованиям, установленным в нормативных правовых актах, регулирующих ведение бюджетного учета;
 - г) определение данных и используемых в их отношении методов внутреннего финансового аудита в целях подтверждения наличия (отсутствия) выраженных в денежном выражении искажений показателей бюджетной отчетности, которые

приводят к искажению информации об активах и обязательствах и (или) финансовом результате, а также влияют на принятие пользователями бюджетной отчетности управленческих решений.

7. Методы внутреннего финансового аудита, применяемые при проведении аудиторского мероприятия: аналитические процедуры, инспектирование, пересчет, запрос, подтверждение, наблюдение.

8. В результате проведения аудиторского мероприятия рассмотрены следующие вопросы:

а) выявление и оценка рисков существенного искажения годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок;

б) оценка надлежащего характера применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

в) оценка представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации.

9. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее (в том числе отражается информация о выявленных нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках):

Записи в регистры бюджетного учета произведены по мере совершения операций на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов.

Нарушений требований Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н, в части полноты годовой бюджетной отчетности по результатам проверки не установлено.

10. Выводы:

Бюджетная отчетность за 2022 год составлена в соответствии с требованиями нормативных актов. Порядок ведения бюджетного учета соответствует методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином РФ.

11. Предложения и рекомендации:

1) _____


2) _____

Приложение: на _____ л. в 1 экз.

Руководитель аудиторской группы
Начальник отдела – главный бухгалтер
отдела учета, кадровой, юридической,
организационной работы и
информационного обеспечения

(должность)

« 14 » января 2023 года



(подпись)

И.В. Королева
(фамилия и инициалы)