

И. о. начальника инспекции

Т.Р. Барабошкина

«28» июля 2022 г.

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ №1**  
по результатам внутреннего финансового аудита государственной  
жилищной инспекции Костромской области

г. Кострома

29.07.2022 год

Во исполнение Приказа начальника государственной жилищной инспекции Костромской области от 30.12.2021 № 2260 «Об организации внутреннего финансового аудита государственной жилищной инспекции Костромской области» и плана проведения финансового аудита в государственной жилищной инспекции Костромской области на 2022 год начальником отдела контроля исполнения требований к установлению платы за ЖКУ, к формированию и расходованию средств фондов капитального ремонта Гординой Т.А. проведен внутренний финансовый аудит эффективности системы организации внутреннего финансового контроля в отношении своевременности отражения операций, достоверности составления первичных учетных документов, правильности расчета выдачи денежных средств подотчетным лицам за 1 полугодие 2022 года государственной жилищной инспекцией Костромской области (далее – Инспекция).

Вид аудиторской проверки: камеральная.

Срок проведения аудиторской проверки: с 11.07.2022 г. по 29.07.2022 г.

Методы проведения аудиторской проверки: выборочный.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Проверка своевременности отражения операций и достоверности составления первичных учетных документов выдачи денежных средств подотчетным лицам.
2. Проверка правильности расчета выдачи денежных средств подотчетным лицам за 1 полугодие 2022 года.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

Полномочия по ведению бухгалтерского и налогового учета переданы ОГБУ "Централизованная бухгалтерия органов государственной власти Костромской области" (далее – ЦБ ОГВ) на основании договора оказания услуг от 01.11.2014 №1 (далее – Договор). Согласно п.9.2 Договора ЦБ ОГВ несет ответственность за правильное и своевременное ведение бюджетного и налогового учета, формирование и предоставление достоверной месячной, квартальной и годовой отчетности.

1. Операции по выданным подотчетным лицам суммам (денежным документам) в бухгалтерском учете отражаются на счете 208.00 "Расчеты с

подотчетными лицами" в порядке, указанном в п. 212-219 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (в ред. от 28.12.2018) и п.п. 83, 84 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (в ред. от 28.12.2018).

Для оформления первичных учетных документов подотчетными лицами применяются формы первичных документов класса 03 и класса 05 Общероссийского классификатора управленческой документации (ОКУД), утвержденные приказом МФ РФ от 15.12.2010г. № 173н.


Все документы, представленные для отчета, оформлены в соответствии с законодательством РФ (с обязательным заполнением всех граф, реквизитов, проставлением печатей, подписей и т.д.) Авансовые отчеты об израсходовании подотчетных сумм составлены с соблюдением требований, установленным действующим законодательством и утверждены начальником инспекции.

2. Проверкой правильности расчета выдачи денежных средств подотчетным лицам за 1 полугодие 2022 года в соответствии с положением о выдаче денежных средств под отчет и представлении отчетности подотчетными лицами, утвержденным Учетной политикой инспекции, нарушений не установлено. Лимиты и сроки выдачи денежных средств под отчет соблюдены. Выдача и расчет денежных средств под отчет производится на основании заявления путем перечисления на зарплатную карту материально ответственного лица, нарушений не установлено. Неиспользованный остаток аванса возвращен подотчетным лицом согласно заявлению путем удержания из заработной платы в сроки, установленные Учетной политикой инспекции.

Начальник отдела контроля исполнения требований к установлению платы за ЖКУ, к формированию и расходованию средств фондов капитального ремонта

 Т.А. Гордина

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Заместитель общего отдела – главный бухгалтер  Г.Л. Рыжова

«29»  2022 год