



ГОСУДАРСТВЕННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

ОГРН 1167536058480/ ИНН 7536162983/ КПП 753601001
672012, г.Чита, ул. Новобульварная, 36, г.Чита,
тел./факс: (3022) 28-27-07, e-mail: pochta@gosins.e-zab.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ по результатам аудиторского мероприятия

г.Чита

28 декабря 2021г.

Наименование (тема) аудиторского мероприятия: Аудит расчетов с подотчетными лицами.

Проверяемый период: 2021 год.

Основание для проведения аудиторского мероприятия: Пункт 2 плана внутреннего финансового аудита Государственной инспекции Забайкальского края (далее - Инспекция) на 2021 год.

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с 20.12.2021 по 28.12.2021.

Проверяемый период: с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.

Должностные лица Инспекции, принимавшее участие в проведении аудиторского мероприятия: Постоянно действующая комиссия по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденная приказом от 30 декабря 2020г. № 205 о/д.

Место проведения контрольного мероприятия: Забайкальский край, г. Чита, ул. Новобульварная,36.

В ходе аудиторского мероприятия расчетов с подотчетными лицами изучены следующие вопросы:

1. Нормативная база учета расчетов с подотчетными лицами.

Учет расчетов с подотчетными лицами регламентируют следующие нормативные правовые акты:

- федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», статья 9;
- приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бюджетного 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 (далее - Инструкция 157н), пункты 212-219;
- постановление Правительства Российской Федерации от 18.11.2020 № 1853 «Об утверждении правил предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации»;
- указание Центрального банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов»;
- указание Центрального банка России от 11.03.2014 № 3210-У (с изменениями от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;

- приказ Минтранса России от 08.11.2006 № 134 (с изм. от 15.02.2016 № 25) «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации»;

- приказ Минтранса России от 21.08.2012 № 322 (с изм. от 22.10.2020 № 433 «Об установлении форм электронных проездных документов (билетов) на железнодорожном транспорте»;

- закон Забайкальского края от 18.12.2009 № 299-33К «О возмещении дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточных), при направлении в служебную командировку»;

- постановление Правительства Забайкальского края от 13.11.2008 № 90 «О порядке и условиях командирования государственных гражданских служащих Забайкальского края»;

- постановление Губернатора Забайкальского края от 26.09.2012 № 26 «О порядке и условиях командирования Губернатора Забайкальского края и лиц, замещающих отдельные государственные должности Забайкальского края»;

2. Цель проведения аудита расчетов с подотчетными лицами.

Аудит расчетов с подотчетными лицами проводится в целях подтверждения правильности отражения в бюджетном учете расчетов по суммам, выданным под отчет сотрудникам для оплаты командировочных, хозяйственных и прочих расходов.

3. Соблюдение порядка выдачи и расходования подотчетных сумм в Инспекции за 2021 год. Учет расчетов с подотчетными лицам

- денежные средства в подотчет выдаются на командировочные расходы, на основании приказа о командировке;

- денежные средства на прочие расходы возмещаются сотрудникам по фактически понесенным расходам с предоставлением документов, подтверждающих данные расходы.

В течение 2021 года к учету принято 356 авансовых отчетов, из них 210 - по осуществленным служебным командировкам, 207 из которых - командировки на территории Забайкальского края, 3 - за пределами Забайкальского края; 13 – приобретение канцелярии; 9- приобретение форменной одежды; 3- прохождение технического осмотра; 3- заправка картриджей; 21- отправка почтовых уведомлений; 63- оплата связи; 12 – приобретение маркированной продукции; 22- прочие расходы.

Проверкой своевременности предоставления авансовых отчетов, полноты расходования подотчетных сумм, соответствия произведенных расходов целям, на которые подотчетные суммы получены, нарушений не установлено.

Проверкой документов, подтверждающих расходы, соответствия начисленных сумм суточных приказам по служебным командировкам, нарушений не установлено.

Проверкой правильности отражения расчетов с подотчетными лицами нарушений не выявлено.

4. Применение риск-ориентированного подхода при проведении аудиторской проверки.


Приказом Минфина России от 31.11.2019 № 196н утвержден федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» (далее - Федеральный стандарт № 196н), где установлено, что бюджетный риск - это возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента (система управления денежными потоками организации с целью оптимизации рисков), также определено, что реестр бюджетных рисков - документ, используемый для сбора и анализа информации о бюджетных рисках.

Приказом Минфина РФ от 05.08.2020 № 160н утвержден федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», в соответствии с которым осуществляется оценка бюджетных рисков и определяется их значимость.

Анализ расчетов с подотчетными лицами в Инспекции показал, что в 2021 году не выявлены бюджетные риски, которые могли бы повлиять на правильность отражения в бюджетном учете расчетов по суммам, выданным в подотчет сотрудникам для оплаты командировочных, хозяйственных и прочих расходов.

Заключение подготовлено уполномоченными должностными лицами по осуществлению внутреннего финансового аудита:

Председатель Комиссии-
заместитель начальника Инспекции




Н.Ю.Шакало

Члены комиссии:
заместитель начальника Инспекции-главный
государственный инженер-инспектор


В.В.Илькив

начальник отдела государственного контроля
(надзора) в области долевого строительства и
финансово-экономического обеспечения



О.В.Прокопьева

консультант отдела государственного контроля
(надзора) в области долевого строительства и
финансово-экономического обеспечения



О.И. Михайлова