Аналитическая записка
о промежуточных и предварительных результатах
проведения аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия:

 *Проверка правильности и обоснованности расчетов по фонду оплаты труда и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, на закупку товаров, работ и услуг, на уплату налогов и иных платежей, оценка достоверности бюджетной отчетности*

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

 *В ходе аудиторского мероприятия представлены следующие виды документов:*

 *Расчетно-платежные ведомости за 2020 г.;*

 *Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2020 г.;*

 *Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц за 2020 г.;*

 *Журнал-ордер №2 за 2020 г.;*

 *Журнал-ордер №4 за 2020 г.;*

 *Журнал-ордер №6 за 2020 г.;*

 *Журнал-ордер №8 за 2020 г.;*

 *Муниципальные контракты, подтверждающие платежные документы за 2020 г.;*

 *Бюджетная отчетность за 2020 год.*

 *Расхождений при пересчете начислений на основании представленных документов не обнаружено.*

 *Бюджетная отчетность сдается своевременно в установленные сроки.*

 *Оплата муниципальных контрактов на основании платежных документов производилась своевременно, просроченная кредиторская задолженность отсутствовала.*

3. Описание выявленных бюджетных рисков, их причин и возможных последствий реализации:

 *Риск необоснованного начисления заработной платы.*

 *Риск нарушения установленных сроков выплаты заработной платы*

 *Риск несвоевременных отчислений страховых взносов, необоснованности расчетов по фонду оплаты труда.*

 *Риск несоблюдения порядка применения бюджетной классификации Российской Федерации и неисполнения бюджетной сметы при регистрации муниципальных контрактов.*

 *Риск несвоевременного принятия к учету первичных учетных документов*

*Риск некачественной подготовки бюджетной отчетности, несоблюдение сроков сдачи бюджетной отчетности;*

*Риск возникновения просроченной кредиторской задолженности.*

4. Предварительные предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента и (или) предлагаемые решения, направленные на повышение качества финансового менеджмента:

 *Производить расчеты по обязательствам, согласно заключенных контрактов, осуществлять контроль за сроками их исполнения и своевременное применение мер ответственности в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий контракта.*

Начальник сектора экономики и финансов И.И.Литовченко

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  « | 12 | » | ноября | 20 | 21 | г. |