

УТВЕРЖДАЮ
Заместитель Главы города

И.В. Пустовая

«20» августа 2024 года



Программа аудиторского мероприятия № 3.1

«Проверка ведения бюджетного учета, формирования регистров бухгалтерского учета в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации»

(тема аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: пункт 3 Плана внутреннего финансового аудита на 2024 год.

2. Сроки проведения аудиторского мероприятия: 01.09.2024-30.09.2024.

3. Цель (цели) аудиторского мероприятия: проверка ведения бюджетного учета, формирования регистров бухгалтерского учета в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации в муниципальном казенном учреждении «Единая дежурно-диспетчерская служба города Сургута».

4. Задачи аудиторского мероприятия: подтверждение достоверности данных и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта.

5. Методы внутреннего финансового аудита, которые будут применены при проведении аудиторского мероприятия: аналитические процедуры, запросы и подтверждения, пересчет.

6. Наименование (перечень) объекта(ов) внутреннего финансового аудита:

- журналы операций за 2024 года (выборочно) с приложением первичных учетных документов, подтверждающих принятие учреждением перед поставщиками (подрядчиками, исполнителями), иными участниками договоров (соглашений) денежных обязательств, а также первичных (сводных) учетных документов, подтверждающих исполнение (погашение) принятых денежных обязательств, в том числе:

- № 4 журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- № 7 журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- № 8 журнал операций по прочим операциям (санкционирование);
- журнал операций по забалансовому счету 10 (ф. 0509213).

7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

7.1. Аудиторская проверка соблюдения получателем бюджетных средств МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Сургута», порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

8. Сведения о руководителе и членах аудиторской группы или об ответственном исполнителе: ответственный исполнитель — начальник управления бюджетного учета и отчетности — главный бухгалтер Администрации города Сургута Панова Елена Александровна.

Руководитель аудиторской группы
(ответственный исполнитель):
Начальник управления бюджетного
учёта и отчётности - главный бухгалтер
Администрации города
«20» августа 2024 года



Е.А. Панова

Заключение № 3.1 по результатам
аудиторского мероприятия «Проверка ведения бюджетного учета, формирования
регистров бухгалтерского учета в целях подтверждения достоверности
бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств
и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам
бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской
Федерации в муниципальном казенном учреждении «Единая дежурно-
диспетчерская служба города Сургута»

Во исполнение пункта 3 Плана внутреннего финансового аудита на 2024 год, в соответствии с программой аудиторского мероприятия № 3.1 ответственным исполнителем — начальником управления бюджетного учета и отчетности главным бухгалтером Администрации города Сургута Пановой Еленой Александровной проведено аудиторское мероприятие «Проверка ведения бюджетного учета, формирования регистров бухгалтерского учета в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации».

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

В рамках проведения контрольного мероприятия проведена проверка выборочным способом следующих журналов операций за 5 месяцев 2024 года:

- № 4 журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее журнал-операций № 4);
- № 7 журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (далее журнал-операций № 7);
- № 8 журнал операций по прочим операциям (санкционирование);
- журнал операций по забалансовому счету 10 (ф. 0509213).

При проверке журнала операций № 4 нарушения по своевременности отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета не выявлены.

Однако, к журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками в отдельных случаях прикладываются копии документов (акты об оказанных услугах, товарных накладных).

При проверке журнала операций № 7 нарушения по своевременности отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета не выявлены.

При проверке журнала операций № 8 (санкционирование) выявлено:

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ¹ имелись случаи, когда в первичных учетных документах отсутствуют обязательные реквизиты, отсутствуют номер и дата документа основания. В ходе проверки данные нарушения были устранены.

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

2. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

Нарушений не выявлено.

3. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

Цель аудиторского мероприятия достигнута. Зафиксированные недостатки и нарушения при проверке документов устранены в процессе проведения аудиторского мероприятия.

4. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

- усилить контроль за составлением первичных учетных документов, обеспечить заполнение форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета в соответствии с нормами Федерального закона № 402-ФЗ, Приказов № 52н², № 61н³;

- руководителям бухгалтерских служб подведомственных Администрации города учреждений продолжить осуществление контроля за ведением бюджетного учета, регулярно повышать уровень квалификации по вопросам применения норм бюджетного учета и отчетности (в т.ч. путем принятия участия в семинарах, курсах повышения квалификации), усилить контроль за оформлением первичных учетных документов. Обеспечить заполнение форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета в соответствии с нормами Федерального закона № 402-ФЗ, Приказов № 52н, №61н.

Примечание: принимая во внимание, что руководителем объекта аудита является Глава города, акт аудиторской проверки не составлялся и не направлялся объекту аудита для ознакомления в целях исключения дублирования информации.

Руководитель аудиторской группы
(ответственный исполнитель):


(подпись)

«04» октября 2024 года

Е.А. Панова
(расшифровка подписи)

Заместитель Главы города:


(подпись)

«04» октября 2024 года

И.В. Пустовая
(расшифровка подписи)

Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»:

3 Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению».