



УТВЕРЖДАЮ

Заместитель Главы города

Л.М. Батракова

2024 года

Программа аудиторского мероприятия № 1

«Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности»

(тема аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторского мероприятия: пункт 1 Плана внутреннего финансового аудита на 2024 год.
2. Сроки проведения аудиторского мероприятия: 01.02.2024-09.02.2024.
3. Цель (цели) аудиторского мероприятия: подтверждение соответствия бюджетной отчетности за 2023 год главного распорядителя (получателя) бюджетных средств методологии составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.
4. Задачи аудиторского мероприятия: подтверждение достоверности данных, содержащихся в бюджетной отчетности.
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:
 - бюджетная отчетность за 2023 год получателей бюджетных средств, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств Администрация города Сургута, в том числе Администрации города Сургута, как получателя бюджетных средств;
 - сводная бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Администрация города Сургута за 2023 год.
7. Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:
 - 7.1. Аудиторская проверка соблюдения получателями бюджетных средств, подведомственных главному распорядителю бюджетных средств Администрация города Сургута, в том числе Администрации города Сургута, как получателя бюджетных средств, порядка формирования бюджетной отчетности получателя бюджетных средств.
 - 7.2. Аудиторская проверка соблюдения порядка формирования бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Администрация города Сургута.
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
«31» 01 2024 года



Е.А. Панова

Заключение № 1 по результатам
аудиторского мероприятия «Подтверждение достоверности бюджетной
отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой
методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения
бюджетной отчетности»

Во исполнение пункта 1 Плана внутреннего финансового аудита на 2024 год, в соответствии с программой аудиторского мероприятия № 1 ответственным исполнителем – начальником управления бюджетного учета и отчетности – главным бухгалтером Администрации города Сургута Пановой Еленой Александровной проведено аудиторское мероприятие «Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» за 2023 год.

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

Бюджетная отчетность за 2023 год составлена в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция 191н), Порядка составления и предоставления бюджетной отчетности об исполнении бюджета муниципального образования городской округ город Сургут и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, приказом департамента финансов Администрации города от 18.12.2023 № 08-03-517/3 «О сроках представления главными распорядителями бюджетных средств, главными администраторами доходов бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета сводной годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений за 2023 год», письмом департамента финансов от 22.01.2024 № 08-02-88/4 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности муниципальных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами бюджетных средств за 2023 год».

Сводный отчет Администрации города Сургута за 2023 год включает расходы на содержание аппарата и выполнение функций 22 структурных подразделений Администрации города (без образования юридического лица), а также 11 подведомственных муниципальных казенных учреждений (далее - МКУ, учреждения, ПБС), в том числе:

- МКУ «Сургутский спасательный центр» (далее - МКУ «ССЦ»);
- МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба города Сургута» (далее - МКУ «ЕДДС г.Сургута»);
- МКУ «Наш город»;

- МКУ «Управление информационных технологий и связи города Сургута» (далее - МКУ УИТС г.Сургута);
- МКУ «Хозяйственно - эксплуатационное управление» (далее - МКУ «ХЭУ»);
- МКУ «Дирекция дорожно-транспортного и жилищно - коммунального комплекса» (далее - МКУ «ДДТиЖКК»);
- МКУ «Дворец торжеств»;
- МКУ «Центр организационного обеспечения деятельности муниципальных организаций» (далее - МКУ «ЦООД»);
- МКУ «Ритуал»;
- МКУ «Муниципальный архив города Сургута»;
- МКУ «Лесопарковое хозяйство» (далее - МКУ «ЛПИХ»).

1.1. Проверка своевременного предоставления всех форм отчетности, предусмотренных Инструкцией № 191н.

Все учреждения направили бюджетную отчетность за 2023 год в сроки, установленные приказом управления бюджетного учета и отчетности от 26.12.2023 № 20-03-67/3 «О составе и сроках представления получателями бюджетных средств, администраторами доходов бюджета, подведомственными главному распорядителю бюджетных средств Администрация города Сургута, годовой бюджетной отчетности за 2023 год». Однако имеет место быть случай предоставления МКУ «ДДТиЖКК» формы 0503160 «Пояснительная записка» (далее - ф.0503160) без соответствующих расшифровок и приложений к форме, что свидетельствует о формальном подходе к формированию ф.0503160 и низкой исполнительской дисциплине.

1.2. Проверка отражения в бюджетном учете получателями бюджетных средств выявленных контрольно-ревизионными органами нарушений, относящихся к прошлым отчетным периодам.

В ходе проверки был выявлен факт ненадлежащего отражения в бюджетном учете МКУ «Ритуал» представления КРУ № 25-04-8/3 от 24.03.2023 по результатам контрольного мероприятия, как ошибки прошлых лет.

1.3. Проверка порядка применения классификации операций сектора государственного управления (далее - КОСГУ) при отражении в бюджетном учете фактов хозяйственной жизни.

1.3.1. В нарушение Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н:

- МКУ «УИТС г.Сургута» в ф. 0503169¹, ф. 0503110², ф. 0503121³ допущено несоответствие в применении кода подстатьи КОСГУ и кода бюджетной классификации Российской Федерации по следующим счетам:

- 11610031040000140 1.209.41.005, следует 1.209.43.005;
- 11610031040000140 1.401.10.141, следует 1.401.10.143.

¹ Форма 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности».

² Форма 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного учета».

³ Форма 0503121 «Отчет о финансовых результатах деятельности».

- МКУ «Ритуал» в ф. 0503169 допущено несоответствие в применении кода подстатьи КОСГУ и кода бюджетной классификации Российской Федерации по следующим счетам:

- 11301994040000130 1.209.34.004, следует 1.205.31.004;
- 11301994040000130 1.210.02.134, следует 1.210.02.131.

1.3.2. В нарушение писем Минфина России и Федерального казначейства от 11.01.2024 №№ 02-06-06/950, 07-04-05/02-253⁴ муниципальными учреждениями: «ЦООД», «ЕДДС г.Сургута», «Муниципальный архив г.Сургута» представлена ф.0503110 с детализацией кодов бюджетной классификации по доходам в 1 – 17 разрядах номера счета по соответствующим счетам аналитического учета счета 1.401.10.000 «Доходы текущего финансового года».

По результатам проверки внесены соответствующие исправления в бухгалтерские записи учреждений, переформированы отчётные формы.

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.

С целью выявления бюджетных рисков сформированы и проанализированы протоколы документального контроля форм бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств Администрация города с использованием программного продукта «Web-консолидация». Кроме того отдельно проанализированы пояснения к ф. 0503173 «Сведения об изменении остатков валюты баланса». Следует отметить факт роста количества ошибок прошлых лет. Исправление ошибок прошлых лет в бюджетном учете произведено с учетом требований, установленных к ведению бюджетного учета. Однако рост их количества говорит об отсутствии поставленного на должный уровень внутреннего финансового контроля в подведомственных Администрации города учреждениях.

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

Цель аудиторского мероприятия достигнута. Зафиксированные недостатки и нарушения при подготовке сводной бюджетной отчетности за 2023 год устранены в процессе проведения аудиторского мероприятия. Сводная бюджетная отчетность главного распорядителя бюджетных средств Администрация города Сургута, а также отчетность ПБС признана достоверной и соответствующей методологии составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

4. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

⁴ Письмо Минфина России и Федерального казначейства от 11.11.2024 №№ 02-06-06/950, 07-04-05/02-253 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2023 год»

- руководителям бухгалтерских служб, ответственным специалистам управления бюджетного учёта и отчётности осуществлять контроль за своевременным представлением бюджетной отчётности;

- руководителям бухгалтерских служб своевременно отражать в бухгалтерском учёте результаты проверок контрольных органов, обеспечить соответствие суммовых показателей бухгалтерского учёта с суммами выявленных нарушений контрольными органами;

- управлению бюджетного учёта и отчётности ежеквартально анализировать выявленные нарушения контрольных органов на предмет отражения в бухгалтерском учёте подведомственных получателей бюджетных средств, а также недопущения аналогичных нарушений в дальнейшем, организовывать по мере необходимости совместные совещания с контрольно-ревизионным управлением Администрации города;

- руководителям бухгалтерских служб подведомственных Администрации города учреждений усилить контроль за ведением бюджетного учёта, регулярно повышать уровень квалификации по вопросам применения норм бюджетного учёта и отчётности (в т.ч. путем принятия участия в семинарах, курсах повышения квалификации).

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)

« 09 » февраля 2024 года

Е.А. Панова
(расшифровка подписи)

Заместитель Главы города:


(подпись)

« 12 » февраля 2024 года

Л.М. Батракова
(расшифровка подписи)