

Годовой отчет  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита  
в Контрольно-счетной палате Санкт-Петербурга  
за 2023 год

1. Наименование структурного подразделения (в случае наделения полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита отдельное структурное подразделение) / Ф.И.О, должность уполномоченного лица: отдел бухгалтерского учета и отчетности / Ахремчик Е.С., начальник отдела – главный бухгалтер, отдел планирования бюджета и осуществления закупок / Куусик Е.А., начальник отдела.

2. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита, а также о выявленных в ходе аудиторских мероприятий нарушениях и (или) недостатках:

Наименование показателя	Значения показателя	
	Количество	Объем (в тыс. руб.)
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита,	135	
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	113	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий за отчетный год, единиц	2	
Количество всего проведенных аудиторских мероприятий за отчетный год, единиц,	2	
Из них: - плановых аудиторских мероприятий	2	
- внеплановых аудиторских мероприятий	0	
Количество нарушений и (или) недостатков, выявленных в ходе аудиторских мероприятий, Из них:	0	0,00
Нецелевое использование бюджетных средств	0	0,00
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	0	0,00

Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	0	0,00
Нарушения правил ведения бюджетного учета	0	0,00
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	0	0,00
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета Санкт-Петербурга (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	0	0,00
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	0	0,00
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	0	0,00
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	0	X
Прочие нарушения и недостатки	0	0,00
Количество направленных по результатам аудиторских мероприятий предложений и рекомендаций, единиц,		2
из них: количество исполненных предложений и рекомендаций		2

#### Пояснительная записка

В целях реализации статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, требований федеральных стандартов внутреннего финансового аудита, утвержденных Министерством финансов Российской Федерации и во исполнение приказа Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга от 30.12.2022 № 476 «Об утверждении Плана проведения внутреннего финансового аудита на 2023 год» в 2023 году было проведено 2 аудиторских мероприятия.

Аудиторское мероприятие в целях подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности было проведено с 01.02.2023 по 06.02.2023. Проверка своевременности и правильности осуществления бюджетных процедур по составлению и ведению кассового плана, бюджетной росписи, распределению лимитов бюджетных обязательств была проведена в срок с 18.10.2023 по 20.10.2023.

Оба аудиторских мероприятия проведены методами аналитических процедур, пересчета, подтверждения, запроса. Видом аудиторских мероприятий являлась камеральная проверка. Способы аудиторской выборки: сплошная и выборочная.

По результатам аудиторского мероприятия по проверке годовой бюджетной отчетности установлено, что показатели форм отчетности сопоставимы с данными аналитического и синтетического учета. Ведение бюджетного учета осуществляется в порядке, предусмотренном приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, от 06.12.2010 № 162н, федеральными стандартами бухгалтерского учета и учетной политикой Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга. Бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений, не выявлено. Годовая бюджетная отчетность Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга за 2022 год является достоверной, а ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности соответствующими методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Минфином России и другими нормативно-правовыми актами.

По результатам аудиторского мероприятия по подтверждению своевременности и правильности осуществления бюджетных процедур по составлению и ведению кассового плана, бюджетной росписи, распределению лимитов бюджетных обязательств за 2023 год установлено, что составление и ведение кассового плана Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга (далее – кассовый план) осуществляется в соответствии с Порядком составления и ведения кассового плана Санкт-Петербурга, утвержденного распоряжением Комитета финансов Санкт-Петербурга от 03.12.2007 № 187-р (далее – Порядок). Внесение изменений в кассовый план осуществляется в сроки, установленные Порядком. Предельные объемы финансирования главного распорядителя бюджетных средств сбалансированы с прогнозами кассовых выплат по дням в проверяемом периоде. Составление и ведение бюджетной росписи Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга осуществляется в соответствии с Порядком составления и ведения бюджетных росписей главных распорядителей средств бюджета Санкт-Петербурга, утвержденным распоряжением Комитета финансов Санкт-Петербурга от 03.12.2007 № 186-р. Показатели бюджетной росписи соответствует объемам бюджетных ассигнований сводной бюджетной росписи по главному распорядителю бюджетных средств. Внесение изменений в бюджетную роспись в проверяемый период осуществлялись на основании изменения показателей сводной бюджетной росписи по главному распорядителю бюджетных средств, утвержденных Комитетом финансов Санкт-Петербурга в соответствии с Порядком составления и ведения сводной бюджетной росписи, утвержденным распоряжением Комитета финансов Санкт-Петербурга от 14.11.2007 № 169-р. Распределение лимитов бюджетных обязательств осуществляется на основании

Инструкции о порядке ведения лицевых счетов получателей бюджетных средств, утверждения и доведения лимитов бюджетных обязательств, санкционирования и оплаты денежных обязательств за счет средств бюджета Санкт-Петербурга, утвержденной распоряжением Комитета финансов Администрации Санкт-Петербурга от 26.04.2001 № 45-р. Финансирование расходов бюджета Контрольно-счетной палаты Санкт-Петербурга осуществляется на основании сводной бюджетной росписи, бюджетной росписи главного распорядителя бюджетных средств в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования главного распорядителя бюджетных средств.

По результатам проведенных мероприятий рекомендовано продолжить работу в соответствии с методикой и стандартами бюджетного учета и бюджетной отчетности, утвержденным Минфином РФ и правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения в отношении реализации бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств.

Председатель

К.Г. Желудков

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2024 г.

