Заключение
о результатах внутреннего финансового аудита
«Проверка соответствия принимаемых бюджетных обязательств
доведенным лимитам и утвержденной схеме»

30 декабря 2023 года г. Ростов-на-Дону

На основании пункта № 1 Плана внутреннего финансового аудита Департамента транспорта города Ростова-на-Дону на 2023 год, утвержденного директором Департамента транспорта города Ростова-на-Дону 30.12.2022 в соответствии с порядком осуществления Департаментом транспорта города Ростова-на-Дону внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Департамента транспорта города Ростова-на-Дону от 28.12.2022 № 86 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте транспорта города Ростова-на-Дону» уполномоченным лицом на проведение внутреннего финансового аудита Лисичкиным А.С. проведено аудиторское мероприятие «Проверка соответствия принимаемых бюджетных обязательств доведенным лимитам и утвержденной схеме»

Проверяемый период: 01.01.2023 – 30.12.2023;

Сроки проведения аудиторской проверки: 25.12.2023 – 26.12.2023;

Объект внутреннего финансового аудита: соответствие принимаемых бюджетных обязательств доведенным лимитам и утвержденной схеме.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

Сведения о бюджетных обязательствах, возникших на основании документов-оснований (уведомлений об изменении лимитов бюджетных обязательств Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону) внесены в полном объеме.

В случае внесения изменений в принятые лимиты своевременно проводится корректировка бюджетных обязательств, на основании полученных документов-оснований (уведомления Муниципального казначейства города Ростова-на-Дону).

Не выявлено превышение суммы бюджетного обязательства по соответствующим кодам классификации расходов бюджета над суммой лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), отраженных на соответствующем лицевом счете получателя бюджетных средств, отдельно для текущего финансового года, для первого и для второго года планового периода.

Нарушений в ходе проверки не выявлено.

Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) субъекта бюджетных процедур по результатам аудиторской проверки отсутствуют.

Выводы и рекомендации:

Осуществлять внутренний финансовый контроль по выполнению процедуры по соответствию принимаемых бюджетных обязательств доведенным лимитам и утвержденной схеме.

Наименование должности
уполномоченного лица на проведение
внутреннего финансового аудита _____ (подпись) Лисичкин А.С.

Заключение получено на ознакомление: _____ (подпись) Семичева М.А.

"___"_____20___ года

С заключением ознакомлен: _____ (подпись) Семичева М.А.

"___"_____20___ года

Заключение
о результатах внутреннего финансового аудита
«Проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета»

30 декабря 2023 года г. Ростов-на-Дону

На основании пункта № 2 Плана внутреннего финансового аудита Департамента транспорта города Ростова-на-Дону на 2023 год, утвержденного директором Департамента транспорта города Ростова-на-Дону 30.12.2022 в соответствии с порядком осуществления Департаментом транспорта города Ростова-на-Дону внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Департамента транспорта города Ростова-на-Дону от 28.12.2022 № 86 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте транспорта города Ростова-на-Дону» уполномоченным лицом на проведение внутреннего финансового аудита Лисичкиным А.С. проведено аудиторское мероприятие «Проверка соблюдения порядка ведения бюджетного учета»

Проверяемый период: 01.01.2023 – 30.12.2023;

Сроки проведения аудиторской проверки: 25.12.2023 – 26.12.2023;

Объект внутреннего финансового аудита: соблюдение порядка ведения бюджетного учета.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

Задачи и функции бюджетного учета Департамента транспорта города Ростова-на-Дону соблюдены и соответствуют законодательным актам:

- классификация всех перечисленных доходов;
- распределение расходов по определённым статьям БК;
- отображение источников направляемого финансирования;
- формирование синтетического, аналитического учета;
- поступление и выбытие объектов бюджетного учета;
- организация ведения отчётности в соответствии с действующими законами;
- контроль за правильным оформлением первичных документов;
- учет за расходами денежных средств в соответствии с целевым назначением;
- начисление и выплата заработной платы сотрудникам;
- проведение инвентаризации основных средств, материалов и ценностей;
- контроль сохранности денежных активов, резервов;
- предоставление бланков отчетности;
-обеспечение хранения бланков и отчетных документов.

Годовая отчетность составлена на отчетную дату 1 января 2024 года, нарастающим итогом, в рублях, с точностью до сотых. Отчетность Департамента транспорта города Ростова-на-Дону составлена на основе данных главной книги и прочих регистров бухучета после проведения предварительной

сверки показателей аналитического и синтетического учета и проверки показателей отчетности по контрольным соотношениям.

При проверке соблюдения порядка составления и представления годовой отчетности об исполнении бюджета по ГРБС изучены следующие основные вопросы:

- порядок оформления отчетности;
- достоверность данных, содержащихся в отчетности;
- своевременность предоставления отчетности.

Нарушений в ходе проверки не выявлено.

Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) субъекта бюджетных процедур по результатам аудиторской проверки отсутствуют.

Выводы и рекомендации:

Осуществлять внутренний финансовый контроль по выполнению процедуры по соответствию соблюдения порядка ведения бюджетного учета.

Наименование должности
уполномоченного лица на проведение
внутреннего финансового аудита _____ Лисичкин А.С.
(подпись)

Заключение получено на ознакомление: _____ Семичева М.А.
(подпись)

"___"_____20___ года

С заключением ознакомлен: _____ Семичева М.А.
(подпись)

"___"_____20___ года

Заключение
о результатах аудиторской проверки
«Проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам»

29 декабря 2023 года г. Ростов-на-Дону

На основании пункта № 3 Плана внутреннего финансового аудита Департамента транспорта города Ростова-на-Дону на 2023 год, утвержденного директором Департамента транспорта города Ростова-на-Дону 30.12.2022, в соответствии с порядком осуществления Департаментом транспорта города Ростова-на-Дону внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Департамента транспорта города Ростова-на-Дону от 28.12.2022 № 86 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте транспорта города Ростова-на-Дону», уполномоченным лицом на проведение внутреннего финансового аудита Лисичкиным А.С. проведено аудиторское мероприятие «Проверка, анализ и оценка информации о законности, целесообразности, обоснованности и результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам»

Проверяемый период: 01.01.2023 – 30.11.2023;

Сроки проведения аудиторской проверки: 25.12.2023 – 28.12.2023;

Объект внутреннего финансового аудита: процедуры по исполнению бюджета в части осуществления закупочной деятельности.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

В соответствии с решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.12.2022 № 415 на осуществление закупок ГРБС Департамент транспорта города Ростова-на-Дону доведены лимиты в размере 1 752 216 822,35 руб.

Все закупки, предусмотренные планом-графиком на 2023 финансовый год, утвержденным и размещенным в Единой Информационной Системе 26.12.2022, осуществлены. Фактический объем осуществленных закупок 1 750 906 790,72 руб. Экономия бюджета составила 1 310 031,63 руб.

Факты нарушений требований законодательства о контрактной системе при принятии решения о способе определения поставщика (подрядчика, исполнителя), в том числе решения о закупке у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) отсутствуют.

Факты нарушений требований законодательства о контрактной системе при размещении информации в Единой Информационной Системе в сфере закупок отсутствуют.

Факты нарушения требований законодательства о контрактной системе к документам, предусмотренным законодательством о контрактной системе, в ходе определения поставщика (подрядчика, исполнителя) отсутствуют.

Жалобы на действия (бездействие) Департамента транспорта города Ростова-на-Дону при проведении конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) не поступали.

По результатам закупочной деятельности Департамента транспорта города Ростова-на-Дону в 2023 году заключено 68 контрактов, из них:

29 – на исполнении,

38 – исполнено и оплачено Департаментом транспорта города Ростова-на-Дону в установленные контрактами сроки (все поставленные товары, выполненные работы и оказанные услуги по данным контрактам приняты в полном объеме и соответствуют условиям контрактов),

1 – расторгнут в одностороннем порядке со стороны заказчика.

По муниципальному контракту от 21.06.2023 № 61/23-ЭА на закупку объектов зарядной инфраструктуры для автобусов, приводимых в движение электрической энергией от батареи, заряжаемой от внешнего источника (электробусов) поставщиком допущена просрочка поставки товара в 21 день (срок по контракту – до 04.12.23, фактическое исполнение – 26.12.2023). Претензия об уплате пени за просрочку поставки товара Департаментом транспорта города Ростова-на-Дону не инициировалась. В соответствии со ст. 196 ГК РФ общий срок исковой давности составляет три года со дня, когда лицо узнало или должно было узнать о нарушении своего права.

В соответствии с постановлением Правительства РФ от 04.07.2018 № 783 «О списании начисленных поставщику (подрядчику, исполнителю), но не списанных заказчиком сумм неустоек (штрафов, пеней) в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств, предусмотренных контрактом» в случае, если общая сумма начисленных и неуплаченных неустоек (штрафов, пеней) не превышает 5 процентов цены контракта, заказчик осуществляет списание начисленных и неуплаченных сумм неустоек (штрафов, пеней).

Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) субъекта бюджетных процедур по результатам аудиторской проверки отсутствуют.

Выводы и рекомендации:

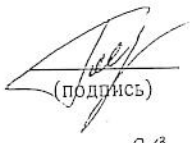
Осуществлять внутренний финансовый контроль по выполнению процедуры по исполнению бюджета в части закупочной деятельности, обеспечивать своевременное осуществление оплаты по заключенным контрактам.

Сформировать претензию об уплате пени за просрочку поставки товара по муниципальному контракту от 21.06.2023 № 61/23-ЭА в адрес АО «Ситроникс» и осуществить списание начисленной просрочки в соответствии с постановлением Правительства РФ от 04.07.2018 № 783.

Наименование должности
уполномоченного лица на проведение
внутреннего финансового аудита


(подпись)

Лисичкин А.С.

Заключение получено на ознакомление:  Якименко Т.В.

(подпись)

"29" декабря 2023 года

С заключением ознакомлен:  Якименко Т.В.

(подпись)

"29" декабря 2023 года

Заключение
о результатах аудиторской проверки
«Проверка формирования обоснований бюджетных ассигнований
в количественном и стоимостном выражении на очередной финансовый год
и плановый период»

18 декабря 2023 года г. Ростов-на-Дону

На основании пункта № 4 Плана внутреннего финансового аудита Департамента транспорта города Ростова-на-Дону на 2023 год, утвержденного директором Департамента транспорта города Ростова-на-Дону 30.12.2022 в соответствии с порядком осуществления Департаментом транспорта города Ростова-на-Дону внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Департамента транспорта города Ростова-на-Дону от 28.12.2022 № 86 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте транспорта города Ростова-на-Дону» уполномоченным лицом на проведение внутреннего финансового аудита Лисичкиным А.С. проведено аудиторское мероприятие «Проверка формирования обоснований бюджетных ассигнований в количественном и стоимостном выражении на очередной финансовый год и плановый период»

Проверяемый период: 01.01.2023 – 30.11.2023;

Сроки проведения аудиторской проверки: 07.12.2023 – 08.12.2023;

Объект внутреннего финансового аудита: процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

Расчет планового объема бюджетных ассигнований ГРБС Департамент транспорта города Ростова-на-Дону на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годы осуществлялся в соответствии с порядком планирования и методикой, утвержденными приказом Департамента транспорта города Ростова-на-Дону от 14.12.2022 № 83, который является актуальным и соответствует действующему бюджетному законодательству.

При планировании были соблюдены сроки, установленные постановлением Администрации города Ростова-на-Дону от 15.04.2023 № 357 «Об утверждении порядка составления проекта бюджета города Ростова-на-Дону на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Базовыми показателями для формирования расходов Департамента приняты показатели бюджета города Ростова-на-Дону, утвержденные на 2024 и 2025 годы период решением Ростовской-на-Дону городской Думы от 20.12.2022 № 417. В качестве базовых показателей на 2026 год приняты показатели на 2025 год.

Дополнительная потребность в финансировании направлена в Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону с расчетами, и подтверждающими документами.

Нарушений в ходе проверки не выявлено.

Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) субъекта бюджетных процедур по результатам аудиторской проверки отсутствуют.

Выводы и рекомендации:

Осуществлять внутренний финансовый контроль по выполнению процедуры по составлению и представлению сведений, необходимых для составления проекта бюджета, обеспечивать своевременное направление в Муниципальное казначейство города Ростова-на-Дону расчеты и подтверждающие документы по финансированию дополнительной потребности в бюджетных ассигнованиях.

Наименование должности
уполномоченного лица на проведение
внутреннего финансового аудита  Лисичкин А.С.

(подпись)

Заключение получено на ознакомление:  Русанова Т.А.

(подпись)

"18" 12 2023 года

С заключением ознакомлен:  Русанова Т.А.

(подпись)

"18" 12 2023 года

Заключение
о результатах аудиторской проверки
«Проверка формирования обоснований бюджетных ассигнований
в количественном и стоимостном выражении на очередной финансовый год
и плановый период»

29 декабря 2023 года г. Ростов-на-Дону

На основании пункта № 5 Плана внутреннего финансового аудита Департамента транспорта города Ростова-на-Дону на 2023 год, утвержденного директором Департамента транспорта города Ростова-на-Дону 30.12.2022 в соответствии с порядком осуществления Департаментом транспорта города Ростова-на-Дону внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом Департамента транспорта города Ростова-на-Дону от 28.12.2022 № 86 «Об утверждении порядка осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте транспорта города Ростова-на-Дону» уполномоченным лицом на проведение внутреннего финансового аудита Лисичкиным А.С. проведено аудиторское мероприятие «Проверка и анализ исполнения сметы Департамента»

Проверяемый период: 01.01.2023 – 27.12.2023;

Сроки проведения аудиторской проверки: 28.12.2023 – 28.12.2023;

Объект внутреннего финансового аудита: анализ исполнения бюджетной сметы Департамента транспорта города Ростова-на-Дону.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы Департамента осуществляется в соответствии с приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений».

В 2023 году был актуализирован порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет Департамента транспорта города Ростова-на-Дону (приказ от 24.04.2023 № 28).

В соответствии с порядком актуализация бюджетной сметы осуществляется на первое число каждого отчетного квартала с учетом изменений, произведенных в течение квартала, и согласовывается с заместителем главы Администрации города Ростова-на-Дону по транспорту и дорожному хозяйству.

В течение 2023 года в бюджетную смету было внесено 16 изменений в связи с корректировками, вносимыми в показатели расходов Департамента.

По состоянию на 28.12.2023 исполнение сметы составляет 99,1 %.

При этом ожидаемое общее исполнение с учетом субсидий и иных межбюджетных трансфертов из областного бюджета – 75,1 %.

Основной причиной отклонения является неиспользование в 2023 году средств на расходы по выплате капитального гранта в рамках концессионного соглашения «О модернизации и создании инфраструктуры трамвая в городе

Ростове-на-Дону» в размере 906 617,3 тыс. руб. (в том числе 879 600,0 тыс. руб. – федеральный бюджет, 17 951,1 тыс. руб. – областной бюджет и 9 066,2 тыс. руб. – местный бюджет), в связи с длительным получением заключения ФАУ «Главгосэкспертиза» в отношении проектно-сметной документации этапа 1.1.1. и, как следствие, началом производства строительномонтажных работ позже запланированного срока.

Министерством транспорта Ростовской области инициировано перераспределение средств федерального бюджета и перенос выполнения физических показателей строительно-монтажных работ в объеме 8,92 км трамвайного пути с 2023 года на 2024 год, с внесением соответствующих изменений в Соглашение о предоставлении субсидии из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации, перенос запланирован до конца 2023 года.

Также сложилась экономия по результатам закупки 42 единиц автобусов за счет средств специального казначейского кредита в общем объеме 1 100,0 тыс. руб. (в том числе 712,8 тыс. руб. – средства областного бюджета и 387,2 тыс. руб. – местного бюджета), и 6 ед. зарядных станций для электробусов в размере 2 856,8 тыс. руб. (2 682,6 – федеральный бюджет, 54,7 тыс. руб. – областной бюджет, 119,5 тыс. руб. – местный бюджет).

Нарушений в ходе проверки не выявлено.

Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) субъекта бюджетных процедур по результатам аудиторской проверки отсутствуют.

Выводы и рекомендации:

Осуществлять внутренний финансовый контроль по выполнению процедуры составлению и своевременного внесения изменений в бюджетную смету Департамента транспорта города Ростова-на-Дону, усилить контроль за исполнением бюджетной сметы.

Наименование должности
уполномоченного лица на проведение
внутреннего финансового аудита _____ (подпись) Лисичкин А.С.

Заключение получено на ознакомление: _____ (подпись) Русанова Т.А.

"29" 12 2023 года

С заключением ознакомлен: _____ (подпись) Русанова Т.А.

"29" 12 2023 года