

АУДИТ ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ МУНИЦИПАЛЬНОГО УНИТАРНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Согласно нормативно-законодательным документам финансово-хозяйственная деятельность государственных муниципальных унитарных предприятий не реже одного раза в год должна подвергаться государственному аудиту [1–3].

Первым этапом осуществления государственного аудита финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия (далее МУП) является определение круга вопросов для исследования. Это подход, включающий: обзор литературных источников и нормативных документов; изучение статистических данных; проведение бесед с заинтересованными сторонами и экспертами; исследование проблемы с разных точек зрения. При этом важно использовать единые определения терминов в исследуемом вопросе государственного аудита.

Для достижения результатов государственного аудита необходимо выбрать несколько целей, определяющих предмет исследования.

Задачи государственного аудита финансово-хозяйственной деятельности МУП должны быть направлены на такие аспекты проверяемой сферы использования государственных средств и деятельности объектов проверки, в которых выявлена высокая степень рисков неэффективного использования государственных средств, чтобы результаты проверки могли дать наибольший эффект от проведения данного аудита.

Отталкиваясь от наиболее часто встречаемых нарушений в организации бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности в муниципальных унитарных предприятиях, наиболее значимыми, приводящими к увеличению аудиторского риска и искажению данных финансовой отчетности предприятия, считаем следующие вопросы при проведении государственного аудита: порядок регистрации и учета обязательств получателей бюджетных средств; изучение учетной политики; сопоставление порядка ведения регистров бухгалтерского учета и отчетности; аудит правильности начисления заработной платы; аудит ежегодной инвентаризации, аудит ведения главной книги и др.

В процессе своей деятельности бюджетное учреждение, нарушая Приказ Министерства финансов ЛНР № 88 от 20.10.2022 г. может брать на себя не бюджетные обязательства, которые влекут за собой превышение фактических показателей от сметных и нецелевое использование средств.

На рисунке 1 приведены этапы проведения государственного аудита финансово-хозяйственной деятельности МУП.

Немаловажным фактом является то, что на многих предприятиях государственным аудитом выявлено отсутствие приказа об учетной политике. Это влечет за собой двойственность трактования бухгалтерского учета, нарушение порядка списания активов предприятия, нарушение документооборота учреждения. Выявленные государственным аудитом типовые нарушения ведения бухгалтерского учета на предприятиях, являются наиболее распространенными и представлены на рисунке 2.

Фактическому проведению государственного аудита муниципального унитарного предприятия предшествует составление программы. В таблице 1 приведена программа государственного аудита МУП. Государственный аудит финансово-хозяйственной деятельности МУП проводится Государственной службой финансово-бюджетного надзора Луганской Народной Республики путем выездной проверки на аудируемое предприятие, срок осуществления аудита — до 30 календарных дней. Для предварительной оценки состояния

внутреннего контроля и системы бухгалтерского учета в муниципальном унитарном предприятии рекомендуется провести письменный опрос специалистов, работников бухгалтерии, путем проведения тестирования (табл. 2).

В результате проведения тестирования административных работников МУП государственный аудитор формирует мнение об уровне достоверности бухгалтерской отчетности и степени внутреннего контроля. На основе тестирования делается вывод, что отчетность условно-достоверна или недостоверна. Это обусловлено незначительным или значительным нарушением установленных нормативно-правовых актов бухгалтерского учета.



Рисунок 1 — Этапы осуществления государственного аудита финансовой деятельности муниципального унитарного предприятия



Рисунок 2 — Распространенные нарушения, выявляемые государственным аудитом муниципальных унитарных предприятий

Таблица 1 — Программа проведения государственного аудита финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия

Раздел аудита	Вопросы для рассмотрения
1	2
1. Аудит бухгалтерской отчетности	1. Проверка устранения недостатков и нарушений, выявленных ревизиями и проверками за предшествующий отчетный период 2. Проверка наличия утвержденных смет и лимитов бюджетных обязательств 3. Оценка системы внутреннего контроля 4. Анализ учетной политики 5. Аудит учета и использования средств целевого финансирования
2. Аудит основных средств и нематериальных активов	1. Проверка наличия и сохранности 2. Оценка правильности отнесения объектов к основным средствам 3. Анализ правильности оформления первичных документов 4. Анализ правильности начисления амортизации 5. Анализ правильности оформления списания

Продолжение таблицы 1

1	2
3. Аудит правильности отражения в учете оборотных активов	1. Аудит товарно-материальных ценностей 2. Аудит денежных средств 3. Аудит расчетов с персоналом по заработной плате
4. Аудит краткосрочных обязательств	1. Проверка состояния учета и контроля по расчетам с кредиторами. 2. Проверка полноты и правильности расчетов с поставщиками и подрядчиками, прочими кредиторами
5. Аудит формирования результатов исполнения сметы по общему и специальному фонду	1. Аудит доходов по общему и специальному фонду 2. Аудит расходов по общему и специальному фонду

Таблица 2 — Примерный перечень тестов МУП

№ п/п	Содержание вопроса	Соответствующие ответы	
1.	Утверждена ли приказом по МУП учетная политика приказом?		нет
2.	Утвержден ли приказом по МУП график документального оборота по МУП?	да	
3.	Проводились ли государственные аудиторские проверки на предприятии?		нет
4.	Сверяются ли данные аналитического и синтетического учета?	да	
5.	Существуют ли приказы по МУП на заключение договоров с физическими лицами — работниками МУП на полную материальную ответственность?	да	
6.	Проверяется ли правильность поступления и списания товарно-материальных ценностей?	да	
7.	Проводится ли инвентаризация товарно-материальных ценностей?	да	
8.	Соблюдается ли лимит остатка денежных средств в кассе?	да	
9.	Проводится ли уплата налоговых обязательств по специальному фонду?	да	
10.	Существует ли на предприятии долгосрочные обязательства?		нет
11.	Проводится ли регистрация движения по расчетным операциям в учетных регистрах?		
12.	Сдаются ли в бухгалтерию отчеты о движении товарно-материальных ценностей в сроки согласно графику документооборота?	да	
13.	Соответствует ли план закупки заключенным договорам?	да	
14.	Своевременно ли оплачиваются обязательства по договорам?	да	

При проведении государственного аудита МУП может быть выявлено отсутствие утвержденной учетной политики, что является нарушением организации бухгалтерского учета. В результате аудита может быть выявлены несоответствия Приложения к плану закупок общего фонда МУП и утвержденной сметы расходов. При проверке соответствия отнесения расходов предприятия по соответствующим кодам экономической классификации расходов может быть выявлены нарушения, заключающиеся в отнесении КЭКР 3100 «Капитальные расходы» на КЭКР 2120 «Предметы, материалы, оборудование и инвентарь». Может быть установлено отсутствие проставленных присвоенных инвентарных номеров на отдельных объектах основных средств. При проверке первичной документации по ведению основных средств устанавливаются такие нарушения: отсутствие типовой формы № ОС-1 «Акт о приеме-передачи основных средств и прочих необоротных материальных активов» на каждый объект основных средств; отсутствуют типовые формы № ОС-12 «Ведомости начисления износа на необоротные активы», износ начисляется суммарным способом по синтетическим счетам учета. При осуществлении аудита проводится выборочная инвен-

таризация материальных ценностей, итоги которой должны быть отражены согласно Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности от 29.07.1998 г. № 34н. с изменениями от 11.10.2020 г.

Таким образом, государственный аудит финансово-хозяйственной деятельности государственного муниципального унитарного предприятия осуществляется ежегодно. Если муниципальное унитарное предприятие не является государственным, то согласно статье 26 ФЗ от 23.11.2020 г. 378-ФЗ контроль за деятельностью МУП также осуществляется обязательно ежегодно по тем же правилам и подходам, как и на государственных предприятиях.

Список источников

1. О государственных и муниципальных унитарных предприятиях : федер. закон от 14 ноября 2002 г. № 161-ФЗ : принят Гос. Думой 11 октября 2002 г. : одобрен Советом Федерации 30 октября 2002 г. (в ред. 30 декабря 2021 г. № 436-ФЗ). URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/18843>.

2. О бухгалтерском учете : федер. закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ : принят Гос. Думой 22 ноября 2011 г. : одобрен Советом Федерации 29 ноября 2011 г. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/34440>.

3. О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части исключения указаний на минимальный размер оплаты труда : федер. закон от 23 ноября 2020 г. № 378-ФЗ : принят Гос. Думой 11 ноября 2020 г. : одобрен Советом Федерации 18 ноября 2020 г. URL: <http://www.kremlin.ru/acts/bank/46112>.