



ГОСУДАРСТВЕННАЯ ИНСПЕКЦИЯ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

ОГРН 1167536058480/ ИНН 7536162983/ КПП 753601001
672012, г.Чита, ул. Новобульварная, 36, г.Чита,
тел./факс: (3022) 28-27-07, e-mail: pochta@gosins.e-zab.ru

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

по результатам аудиторского мероприятия

г.Чита

4 февраля 2022г.

Наименование (тема) аудиторского мероприятия: Аудит достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств и главного администратора доходов бюджета (Государственной инспекции Забайкальского края)

Проверяемый период: 2021 год.

Основание для проведения аудиторского мероприятия: статья 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральные стандарты внутреннего финансового аудита, установленные Министерством финансов Российской Федерации, приказ Государственной инспекции Забайкальского края от 30 декабря 2021 года № 306 о/д «Об утверждении Плана осуществления внутреннего финансового аудита на 2022 году».

Объект контрольного мероприятия: бюджетная отчетность за 12 месяцев 2021 года, План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденный и размещенный в Единой информационной системе в сфере закупок (<https://zakupki.gov.ru/>) 25 января 2021 года, реестр контрактов, заключенных в 2021 году.

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с 24 января по 4 февраля 2022 года.

Должностные лица Инспекции, принимавшее участие в проведении аудиторского мероприятия: Постоянно действующая комиссия по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденная приказом от 30 декабря 2020 года № 205 о/д.

Место проведения контрольного мероприятия: Забайкальский край, г. Чита, ул. Новобульварная, 36.

Субъекты контрольного мероприятия: Краевое государственное учреждение бухгалтерского обслуживания «Интегра» (далее – КГУ БО «Интегра»), осуществляющее бюджетное (бухгалтерское) обслуживание

Государственной инспекции Забайкальского края (далее - Инспекция) на основании договора на выполнение работ по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета № 18/07 от 01 сентября 2018 года (в части обслуживания Инспекции).

Цель контрольных мероприятий: подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации; соблюдения сроков формирования плана-графика, соблюдения порядка применения Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Метод проведения проверки: аналитические процедуры, пересчет.

Общие положения

Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст. 160.2-1) установлены бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, которая включает в себя в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового аудита Инспекции на 2022 год проверку бюджетной отчетности за 12 месяцев 2021 года, План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов, утвержденный и размещенный в Единой информационной системе в сфере закупок (<https://zakupki.gov.ru/>) 25 января 2021 года.

Ответственными в Инспекции являются: за подготовку и предоставление бюджетной отчетности Инспекции является КГУ БО «Интегра», в лице директора Черепановой Ольги Николаевны, осуществляющее бюджетное (бухгалтерское) обслуживание Инспекции на основании договора на выполнение работ по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета № 18/07 от 1 сентября 2018 года (далее – договор на выполнение работ); за подготовку и предоставление Плана-графика закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов является консультант отдела государственного контроля (надзора) в области долевого строительства и финансово-экономического обеспечения Михайлова О.И. (контрактный управляющий).

В соответствии с договором на выполнение работ - ведение бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется КГУ БО «Интегра» в строгом соответствии с порядком, определенным инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению».

Начисление налогов и сборов, осуществляются Исполнителем в строгом соответствии с порядком, определенным налоговым законодательством.

При выполнении работы по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета Исполнитель обязан соблюдать требования Федерального закона от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ «О персональных данных».

КГУ БО «Интегра» в рамках выполнения работы по настоящему договору обеспечивается внутренний контроль качества ведения бюджетного (бухгалтерского) учета деятельности Заказчика, формирования бухгалтерской и налоговой отчетности.

Ведение бюджетного (бухгалтерского) учета хозяйственной деятельности Заказчика осуществляется КГУ БО «Интегра» в автоматизированном режиме с использованием программного продукта 1С «Предприятие».

Выполнение работ в ГИС осуществляется в строгом соответствии с нормативно- правовыми актами Министерства финансов Российской Федерации, Правительства Забайкальского края, Министерства финансов Забайкальского края.

Анализ показателей

Формирование и представление документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Забайкальского края, в том числе ОБАС, РРО.

В соответствии с Порядком составления проекта бюджета Забайкальского края на очередной финансовый год и плановый период, утвержденным постановлением Правительства Забайкальского края от 17 ноября 2015 года №555 (в ред. от 10 июня 2020 года №198), Порядком ведения РРО Забайкальского края, утвержденным постановлением Правительства Забайкальского края от 14 июня 2016 года №269 (в ред. от 10 июня 2020 года №198), в Министерство финансов Забайкальского края в электронном виде Инспекцией представлены в установленные сроки с использованием ГИС «АИС «Региональные финансы»:

- плановый РРО на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов;
- ОБАС на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов.

В целом, проведенные аналитические процедуры показали, что представленные сведения сформированы в соответствии с:

- порядком планирования бюджетных ассигнований бюджета Забайкальского края на очередной финансовый год и плановый период;
- методическими рекомендациями по составлению РРО ГРБС бюджета края;
- методическими рекомендациями по составлению ОБАС на очередной финансовый год и плановый период, утвержденными приказом Министерства финансов Забайкальского края от 11 мая 2017 года № 111-пд «О некоторых вопросах планирования бюджета Забайкальского края на очередной финансовый год и плановый период» (в ред. от 31 марта 2021 года №54-пд).

Составление и представление документов, необходимых для составления и ведения кассового плана по расходам бюджета Забайкальского края.

Положениями п. 1 статьи 29 Закона Забайкальского края от 07 апреля 2009 года № 155-ЗЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае» (в ред. от 16 июля 2020 года №1840-ЗЗК), приказом Министерства финансов Забайкальского края от 30 сентября 2015 года №205-пд «Об утверждении Положения о составлении и ведении кассового плана» регламентирован порядок составления и ведения кассового плана, а также состав и сроки представления ГРБС, ГАД бюджета Забайкальского края, сведений, необходимых для составления и ведения кассового плана.

В целях формирования кассового плана бюджета Забайкальского края на 2021 год, в Министерства финансов Забайкальского края Инспекцией направлены прогнозы кассовых выплат на соответствующий квартал (с разбивкой по месяцам) посредством программного комплекса «Бюджет-СМАРТ».

Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи. Составление и направление документов, необходимых для формирования и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Забайкальского края, доведения (распределения) бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

В соответствии с положениями статьи 21 7, п. 1 статьи 219 БК РФ, приказа Минфина края от 20.12.2018 № 279-пд «Об утверждении Указаний по составлению и ведению сводной бюджетной росписи бюджета Забайкальского края и бюджетных росписей главных распорядителей (распорядителей) средств бюджета Забайкальского края, а также утверждению (изменению) лимитов бюджетных обязательств» (в ред. от 30 декабря 2020 года №309-пд), на основании доведенных показателей сводной бюджетной росписи, КГУ БО «Интегра» сформирована бюджетная роспись на 2021 год в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов и кодов цели, утвержденная начальником Инспекции.

В течение 2021 года в адрес Министерства финансов Забайкальского края Инспекцией направлены предложения по внесению изменений БА и ЛБО, содержащие обоснования предлагаемых изменений. Справки-уведомления Министерством финансов Забайкальского края об изменении БА и ЛБО представлены в Инспекцию своевременно.

Составление, утверждение и ведение бюджетной сметы, исполнение бюджетной сметы. Принятие и исполнение бюджетных обязательств.

На основании статьи 162 БК РФ бюджетная смета Инспекции, являющейся органом государственной власти, осуществляющим бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств, утверждена начальником Инспекции – как руководителем главного распорядителя бюджетных средств.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2021 год доведены по следующим разделам:

1) раздел 04 «Национальная экономика»:

подраздел 05 «Сельское хозяйство и рыболовство», целевые статьи 8800029400, 8800049300;

подраздел 12 «Другие вопросы в области национальной экономики», целевые статьи 8800029400, 8800049300;

2) раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

подраздел 05 «Другие вопросы в области ЖКХ», целевые статьи 8800029400, 8800049300.

Бюджетная смета Инспекции на 2021 год составлена в разрезе кодов бюджетной классификации РФ на основании расчетных показателей и доведенных ЛБО и утверждена 11 января 2021 года в сумме 100139, 2 тыс. рублей, что соответствует доведенным ЛБО на 2021 год и БА, утвержденным Законом Забайкальского края от 30 декабря 2020 года № 1899-33К «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

На основании изменений, вносимых в течение 2021 года Законом Забайкальского края №1987-33К от 29 октября 2021 года «О внесении изменений в закон Забайкальского края №1899-33К от 30 декабря 2020 года «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (+ 2 808,8 тыс. руб.), Законом Забайкальского края №2006-33К от 24 декабря 2021 года «О внесении изменений в закон Забайкальского края №1899-33К от 30 декабря 2020 года «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов» (+2 225,8 тыс. руб.), а также Постановлением Правительства Забайкальского края № 404 от 12 октября 2021 года (+740,8 тыс. руб.) внесены изменения в бюджетные ассигнования.

Всего на 2021 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 105 914, 652 тыс.руб.

Кассовый расход за 2021 год составил 105 625, 501 тыс.руб. Расходы бюджета в целом исполнены на 99,73 %, неисполнение составило 289, 150 тыс.руб. в том числе:

- 0405 88000 29400 122 212 – 2 250,00 руб. (процент исполнения составил 94,27%);

- 0405 88000 29400 122 226 – 31 929,20 руб. (процент исполнения составил 93,19%);

- 0405 88000 29400 242 221 – 21 241,06 руб. (процент исполнения составил 96,98%);

- 0405 88000 49300 244 225 – 3 169,53 руб. (процент исполнения составил 97,41%);

- 0405 88000 49300 244 346 – 823,00 руб. (процент исполнения составил 99,78%);

- 0405 88000 49300 247 223 – 10 808,62 руб. (процент исполнения составил 72,08%);

- 0405 88000 49300 852 291 – 7 930,00 руб. (процент исполнения составил 69,50%);

- 0412 88000 29400 122 212 – 19 300,00 руб. (процент исполнения составил 61,40%);

- 0412 88000 29400 122 226 – 65 863,73 руб. (процент исполнения составил 87,94%);

- 0412 88000 29400 244 221 – 3 677,88 руб. (процент исполнения составил 92,16%);
- 0505 88000 29400 122 212 – 1 800,00 руб. (процент исполнения составил 95,16%);
- 0505 88000 29400 122 226 – 27 818,66 руб. (процент исполнения составил 93,74%);
- 0505 88000 29400 244 221 – 632,80 руб. (процент исполнения составил 99,74%);
- 0505 88000 49300 244 222 – 189,98 руб. (процент исполнения составил 79,79%);
- 0505 88000 49300 244 223 – 38 590,14 руб. (процент исполнения составил 93,61%);
- 0505 88000 49300 242 224 – 475,26 руб. (процент исполнения составил 99,99%);
- 0505 88000 49300 244 225 – 52 649,97 руб. (процент исполнения составил 11,81%);
- 0505 88000 49300 244 226 – 1,00 руб. (процент исполнения составил 100,00%).

Расходования средств сверх доведенных ЛБО не установлено. В целом при инспектировании установлено, что расходы исполнены исходя из объемов финансирования и фактической потребности.

В соответствии с Положением о Государственной инспекции Забайкальского края, утвержденным постановлением Правительства Забайкальского края от 02 декабря 2016 года № 443, Инспекция является органом исполнительной власти, не осуществляет приносящую доход деятельность и осуществляет следующие полномочия:

- государственный контроль (надзор) в области долевого строительства многоквартирных домов и (или) иных объектов недвижимости;
- региональный государственный строительный надзор;
- контроль за использованием и сохранностью жилищного фонда края, соответствием жилых помещений данного фонда, установленным санитарным и техническим правилам и нормам, иным требованиям законодательства, а также за деятельностью жилищно-строительных кооперативов, связанной со строительством многоквартирных домов;
- региональный государственный жилищный надзор;
- лицензирование деятельности по управлению многоквартирными домами;
- региональный государственный надзор в области технического состояния и эксплуатации самоходных машин и других видов техники, аттракционов;
- государственную регистрацию самоходных машин и других видов техники, аттракционов.

Инспекция наделена полномочиями администратора доходов бюджета Забайкальского края по государственной пошлине за государственную регистрацию самоходных машин и других видов техники, а также за совершение

прочих юридически значимых действий и по платежам, взимаемых государственными организациями субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций, и государственной пошлине за действие уполномоченных органов, связанные с лицензированием предпринимательской деятельности по управлению многоквартирными домами. На 2021 год было запланировано поступлений на сумму 21 050,0 тыс.руб., фактически за 2021 год поступило в доход бюджета Забайкальского края 24 909, 061 тыс.руб.

По направлениям деятельности Инспекции поступило государственной пошлины в бюджет Забайкальского края 20 184, 573 тыс.руб., зачислено платежей, взимаемых государственными органами (организациями) субъектов Российской Федерации за выполнение определенных функций – 1 969, 050 тыс.руб., поступления в части административных штрафов составили 2 755, 437 тыс.руб. Зачислены суммы штрафов в бюджеты муниципальных образований Забайкальского края в размере 3 050,00 руб., в бюджет городских округов 2 383, 027 тыс.руб.

Общее поступление доходов в бюджет Забайкальского края составило 118,33 % от запланированного показателя.

Кредиторская задолженность Инспекции по состоянию на 01 января 2022 года составила 53 797,60 руб. в части доходов:

-КБК 11601082010023140 - 500,00 руб. ошибочно перечисленные денежные средства;

-КБК 11601205010000140 - 50 000,00 руб. ошибочно перечисленные денежные средства;

-КБК 11701020020000180 – 3 297,60 руб. После предоставления заявления, на возврат ошибочно произведенного платежа от плательщика доходов в 2022 году вышеуказанная сумма будет возвращена на счет заявителя.

Кредиторская задолженность Инспекции на 01 января 2022 года составила 762 881,67 руб. в части расходов:

- КБК 0405 88000 29400 242 221 – 8 394,97 руб. за услуги связи (Дальневосточный филиал ПАО "Мегафон" – 2 929,00 руб. и ПАО «Мобильные ТелеСистемы» – 5 465,97 руб.) акты выполненных работ за декабрь 2021г. были предоставлены в январе 2022г.;

- КБК 0405 88000 49300 244 225 – 694,32 руб. за техническое содержание мест общего пользования (ИП Шабает Евгений Викторович) акты выполненных работ за декабрь 2021г. были предоставлены в январе 2022г.;

- КБК 0405 88000 49300 247 223 – 1 164,35 руб. в том числе: поставка и потребление тепловой энергии в горячей воде (АО «ЗабТЭК») - 1 037,10 руб.; за электроэнергию (АО «Читаэнергосбыт») -127,25 руб. Акты выполненных работ были предоставлены в январе 2022г.;

- КБК 0505 88000 49300 244 226 - 1,00 руб. (ПАО Сбербанк - комиссия за обслуживание системы Сбербанк") Акт выполненных работ был предоставлен в январе 2022г.;

- КБК 0405 88000 29400 129 213 – 369 455,43 руб. - страховые взносы в ПФР за декабрь 2021г. В связи с недостаточностью предусмотренных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на уплату страховых взносов за 2021 год образовалась кредиторская задолженность;

- КБК 0505 88000 29400 129 213 – 383 171,60 руб. - страховые взносы в ПФР за декабрь 2021г. В связи с недостаточностью предусмотренных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на уплату страховых взносов за 2021 год образовалась кредиторская задолженность;

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2022 года составила 6 644 878,89 руб. в части доходов:

- КБК 11601072010233140 - 481 700,00 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения);

- КБК 11601092010004140 - 1 535 000,00 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения);

- КБК 11601092019000140 - 672 615,34 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения);

- КБК 11601122010000140 – 60 368,96 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения)

- КБК 11601132019000140 – 82 000,00 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения);

- КБК 11601142019000140 – 3 637 000,00 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения);

- КБК 11601192010005140 - 146 204,19 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения).

- КБК 11302992020000130 – 29 990,40 руб. за услуги почты в том числе: АО «Почта России» согласно государственного контракта 7.7.10-03/698 от 09 сентября 2020 года – 29 491,40 руб.; УФПС Забайкальского края 499,00 руб. Ведется работа по возврату дебиторской задолженности.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2022 года составила 136 641,99 руб. в части расходов:

- КБК 0405 88000 29400 244 221 – 44 000,00 руб. выданы подотчетному лицу в конце года марки для отправки корреспонденции;

- КБК 0412 88000 29400 244 221 – 11 177,50 руб. за услуги почты, (УФПС Забайкальского края). Согласно государственному контракту от 13.09.2021 № 7.7.9-03/799 предусмотрен аванс за оказание прочих услуг почтовой связи, на 31

декабря 2021 года фактические расходы оказались меньше перечисленного аванса. В 2022 году планируется возврат переплаты;

- КБК 0505 88000 29400 244 221 – 81 387,70 руб. в том числе: за услуги почты, (УФПС Забайкальского края) – 1 759,00 руб.; выданы подотчетному лицу в конце года марки для отправки корреспонденции 79 628,70 руб.

- КБК 0405 88000 49300 247 223 – 76,79 руб. - возмещение услуг за теплоэнергию (АО «Читаэнергообит») планируется возврат переплаты в 2022 году.

В целом, выделенные в 2021 году бюджетные средства, использованы по целевому назначению в целях, в соответствии с условиями их получения, в объеме, утвержденном бюджетом края, СБР, уведомлениями о БА и ЛБО, бюджетной сметой. Проведенный в ходе аудита анализ расходования бюджетных средств позволяет сделать вывод об их рациональном использовании.

Составление и представление бюджетной отчетности, ее достоверность. Своевременность, полнота и правильность первичных учетных документов и их соответствие фактам финансово-хозяйственной деятельности

Проверяемая бюджетная отчетность за 12 месяцев 2021 года предоставлена в Министерство финансов Забайкальского края 1 февраля 2021 года, а именно в рамках срока, установленного Приказом Министерства Финансов Забайкальского края 25 декабря 2020 года № 33-нпа «О сроках представления главными распорядителями средств бюджета Забайкальского края, главными администраторами доходов бюджета Забайкальского края, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Забайкальского края сводной месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности, сводной месячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений Забайкальского края в 2021 году».

В соответствии с пунктом 11.1 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 декабря 2010 года №191 н (ред. от 16 декабря 2020 года) «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191Н) в составе отчетности, Инспекцией предоставлены: 1. формы с не нулевыми показателями:

- 0503110 Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года;

- 0503121 Отчет о финансовых результатах деятельности;

- 0503123 Отчет о движении денежных средств;

- 0503125 40120 281 Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503127 Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;
- 0503128 Отчет о бюджетных обязательствах;
- 0503130 Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета;
- 0503160 Пояснительная записка;
- 0503160 т.4 Сведения об основных положениях учетной политики;
- 0503164 Сведения об исполнении бюджета;
- 0503168 Сведения о движении нефинансовых активов;
- 0503169 бд Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;
- 0503169 бк Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;
- 0503175 Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств;
- 0503178 св Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств;
- 0503296 Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам;
- 0503387 Справочная таблица к отчету об исполнении консолидированного бюджета субъекта российской федерации.

2. формы предоставлены с нулевыми показателями:

- 0503125 G Код СБУ 12055100 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 120551561 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 120551661 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 120561000 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 120561561 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 120561661 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 120651000 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 120651561 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 120651661 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 120711000 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 120711541 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 120711641 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 120721000 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 120721541 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 120721641 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 120731000 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 120731541 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 120731641 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 130111000 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 130111710 - Справка по консолидируемым расчетам;

- 0503125 G Код СБУ 130111810 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 130121000 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 130121710 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 130121810 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 130251000 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 130251831 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 130131000 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 130131710 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 130131810 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 130305000 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 130305731 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 130305831 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 130406000 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 140110151 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 140110161 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 140120241 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 140120251 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 140120281 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ F40110189 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ M40110189 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ F40110191 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ M40110191 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ M40110195 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503160 G табл.1 - Сведения о направлении деятельности;
- 0503160 G табл.3 - Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете;
- 0503160 табл.6 - Сведения о проведении инвентаризаций. В целях составления годовой бюджетной отчетности за 2021 год были проведены инвентаризация нефинансовых активов (приказ от 05 октября 2021 года № 219 о/д) и инвентаризация финансовых активов и обязательств (приказ 289 о/д от 17 декабря 2021 года) В результате инвентаризаций расхождений не выявлено;
- 0503166 G - Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ;
- 0503167 G - Сведения о целевых иностранных кредитах;
- 0503171 G - Сведения о финансовых вложениях получателя средств бюджета;
- 0503172 G - Сведения о государственном (муниципальном) долге;
- 0503173 G СВ - Сведения об изменении остатков валюты баланса (средства во временном распоряжении);
- 0503174 G - Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале;

-0503178G Б - Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средства (бюджетная);

- 0503190G - Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства участием в капитале;

- 0503230 - Разделительный ликвидационный баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета.

В связи с отсутствием показателей Инспекцией не представлены следующие формы бюджетной бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2021 года:

- 0503125 G Код СБУ 120661000 - Справка по консолидируемым расчетам;

- 0503125 G Код СБУ 140141151 - Справка по консолидируемым расчетам;

- 0503125 G Код СБУ 140141161 - Справка по консолидируемым расчетам;

- 0503125 G Код СБУ 140149151 - Справка по консолидируемым расчетам;

- 0503125 G Код СБУ 140149161 - Справка по консолидируемым расчетам;

- 0503184 - Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета;

Бюджетная отчетность составлена нарастающим итогом, в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует п.9 Инструкции 191Н.

Все формы бюджетной отчетности подписаны руководителем и главным бухгалтером, что соответствует п.6 Инструкции 191Н.

Все графы заполнены, строки, не содержащие числового значения, прочеркнуты. Показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеющие числового значения, отражены в пояснительной записке к бюджетной отчетности (ф.0503160) за отчетный период, что соответствует п.8 Инструкции 191Н.

В план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов, опубликованный 25 января 2021 года было внесено 31 изменение.

Обоснование внесения изменения были указано: изменение способа проведения закупки, изменение объема поставляемого товара, уточнение КБК, заведение новой строки плана графика в связи с несостоявшимися закупочными процедурами, необходимость размещения сотрудников инспекции в связи с переездом и др.

В 2021 году Инспекцией было заключено 30 контрактов, размещенных на сайте <https://zakupki.gov.ru>, из них 4 контракта заключено по п.1 ст.93 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ (далее 44-ФЗ), 10 контрактов – по п.32 ст.93 44-ФЗ, 16 контрактов заключено по результатам проведенных торгов.

Доля закупок, которые Инспекция осуществила у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в 2021 году, в совокупном годовом объеме закупок, рассчитанном за вычетом закупок, предусмотренных частью 1.1 статьи 30 - 97,661 33%.

Контракты заключены в порядке и соответствии с Федеральным законом «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ. Нарушений не выявлено.

Оценка надежности внутреннего финансового контроля.

Порядок организации и осуществления учреждениями бюджетной сферы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни устанавливается с учетом положений бюджетного законодательства РФ о внутреннем финансовом контроле (частей 1, 3 статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 20, 23 приказа Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»).

В ходе ВФА установлена достаточность правовых актов и документов Инспекции, регламентирующих организацию и выполнение бюджетных процедур, а также отсутствие избыточных, либо дублирующих друг друга операций по выполнению бюджетных процедур.

Выполнение бюджетных процедур осуществляется с применением программных продуктов: «1-С», «Бюджет-СМАРТ», позволяющих совершать контрольные действия в ходе осуществления бюджетных процедур и их результатов. Правом доступа к базам данных, вводу и выводу информации из установленных прикладных программных средств обладает КГУ БО «Интегра», начальник Инспекции.

Фактически внутренний финансовый контроль осуществляется должностными лицами Инспекции, включенными в состав постоянно действующей комиссии по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденной приказом Инспекции от 30 декабря 2020 года № 205 о/д, методами аналитических процедур и пересчета сплошным способом, в том числе с использованием программных комплексов. Контрольные действия совершаются в процессе выполнения бюджетных процедур и при формировании необходимых документов.

Проведенные мероприятия ВФА позволяют сделать вывод о достаточности контрольных действий, совершаемых должностными лицами постоянно действующей комиссии по осуществлению внутреннего финансового аудита, в рамках осуществления внутреннего финансового контроля Инспекции.

Выводы

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (ред. от 22 декабря 2020 года), Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ (ред. от 26 июля 2019 года) «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 01 декабря 2010 года №157н (ред. от 14 сентября 2020 года) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского

учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», и соответствует структуре бюджетной классификации применяемой при утверждении Закона Забайкальского края от 30 декабря 2020 года № 1899-33К «О бюджете Забайкальского края на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов».

Отчет за 12 месяцев 2021 года содержит все формы, предусмотренные п.11.1 Инструкции 191Н, за исключением форм, не имеющих числового значения и соответствуют формам утверждённым Приказом Министерства Финансов Забайкальского края 25 декабря 2020 года № 33-нпа «О сроках представления главными распорядителями средств бюджета Забайкальского края, главными администраторами доходов бюджета Забайкальского края, главными администраторами источников финансирования дефицита бюджета Забайкальского края сводной месячной, квартальной и годовой бюджетной отчетности, сводной месячной, квартальной и годовой бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений Забайкальского края в 2021 году».

Формы бюджетной отчетности заполнены в соответствии с Инструкцией 191Н полно и достоверно. Нарушений по заполнению форм отчетности не установлено.

План-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов составлен в соответствии со ст. 16 Федерального закона 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Положением о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в единой информационной системе в сфере закупок, об особенностях включения информации в такие планы-графики и о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2019 № 1279.

Размещен план-график закупок товаров, работ, услуг на 2021 финансовый год и на плановый период 2022 и 2023 годов с настоящими изменениями на официальном сайте Единой информационной системы в сфере закупок (<https://zakupki.gov.ru/>) в установленные Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» сроки.

Нарушений по заполнению форм Плана графика и размещению его не установлено.

В целом, в ходе ВФА существенные ошибки не выявлены, отсутствуют факты, влияющие на достоверность отчетности.

В результате информация, представленная в годовой бюджетной отчетности достоверна.

Предложения по результатам внутреннего финансового аудита

1. На регулярной основе организовывать проведение мероприятий, направленных на профессиональное развитие государственных служащих, осуществляющих полномочия по внутреннему финансовому аудиту.

2. Осуществлять качественное планирование и систематическое наблюдение за ходом исполнения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

3. Должностным лицам постоянно действующей комиссии по осуществлению внутреннего финансового аудита, утвержденной приказом Инспекции от 30 декабря 2020 года № 205 о/д, осуществлять внутренний финансовый контроль в процессе выполнения бюджетных процедур и при формировании документов, в целях внутреннего финансового аудита.

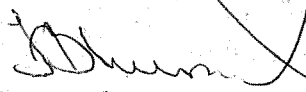
Заключение подготовлено уполномоченными должностными лицами по осуществлению внутреннего финансового аудита:

Председатель Комиссии-
заместитель начальника Инспекции



Н.Ю.Шакало

Члены комиссии:
заместитель начальника Инспекции-главный
государственный инженер-инспектор



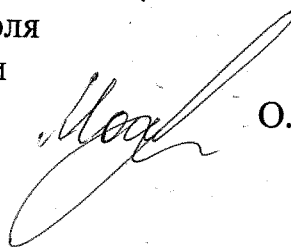
В.В.Илькин

начальник отдела государственного контроля
(надзора) в области долевого строительства и
финансово-экономического обеспечения



О.В.Прокопьева

консультант отдела государственного контроля
(надзора) в области долевого строительства и
финансово-экономического обеспечения



О.И. Михайлова