



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

30 января 2023 г.

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: 2022 год.

Основание для проведения аудиторского мероприятия: статья 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, федеральные стандарты внутреннего финансового аудита (ВФА), установленные Министерством финансов Российской Федерации, приказ Государственной инспекции Забайкальского края от 30 декабря 2022 года № 320 о/д «Об утверждении Плана осуществления внутреннего финансового аудита на 2023 год».

Объект контрольного мероприятия: бюджетная отчетность за 12 месяцев 2022 года, План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденный и размещенный в Единой информационной системе в сфере закупок (<https://zakupki.gov.ru/>) 11 января 2022 года, реестр контрактов, заключенных в 2022 году.

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с 23 по 30 января 2023 года.

Должностные лица Инспекции, принимавшее участие в проведении аудиторского мероприятия: Субъект внутреннего финансового аудита, наделенный полномочиями по осуществлению ВФА в соответствии с приказом Инспекции от 2 марта 2022 года № 167 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; соблюдение сроков формирования плана-графика, соблюдение 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 2023 год проверку бюджетной отчетности за 12 месяцев 2022 года, План-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденный и размещенный в Единой информационной системе в сфере закупок (<https://zakupki.gov.ru/>) 11 января 2022 года.

Ответственными в Инспекции являются: за подготовку и предоставление бюджетной отчетности Инспекции является КГУ БО «Интегра», в лице директора Черепановой О.Н., 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 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 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 (ред. от 4 июля 2022 года), Порядком ведения РРО Забайкальского края, утвержденным постановлением Правительства Забайкальского края от 14 июня 2016 года №269 (ред. от 10 июня 2020 года), в Министерство финансов Забайкальского края в электронном виде Инспекцией представлены в установленные сроки с использованием ГИС «АИС «Региональные финансы»:

- плановый РРО на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов;
- ОБАС на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 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» (ред. от 31 марта 2021).

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» (ред. от 14 декабря 2021 года), 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 2022 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 Министерства финансов Забайкальского края от 30 декабря 2021 года № 243-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», на основании доведенных показателей сводной бюджетной росписи, КГУ БО «Интегра» сформирована бюджетная роспись на 2022 год в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов и кодов цели, утвержденная начальником Инспекции.

В течение 2022 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 2022 год доведены по следующим разделам:

1) раздел 04 «Национальная экономика»:

подраздел 05 «Сельское хозяйство и рыболовство», целевые статьи 8800029400, 8800049300, 8800005803;

подраздел 12 «Другие вопросы в области национальной экономики», целевые статьи 8800029400, 8800049300, 8800005803;

2) раздел 05 «Жилищно-коммунальное хозяйство»:

подраздел 05 «Другие вопросы в области ЖКХ», целевые статьи 8800029400, 8800049300, 8800005803.

Бюджетная смета Инспекции на 2022 год составлена в разрезе кодов бюджетной классификации РФ на основании расчетных показателей и доведенных

ЛБО и утверждена 10 января 2022 года в сумме 95617,1 тыс. рублей, что соответствует доведенным ЛБО на 2022 год и БА, утвержденным Законом Забайкальского края от 27 декабря 2021 года № 2007-33К «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов».

Первоначально Законом Забайкальского края от 27 декабря 2021 года № 2007-33К «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» утверждены бюджетные ассигнования на 2022 года в размере 95 617,1 тыс. руб.

Изменения, вносимые в бюджетную роспись в течение 2022 года:

- Закон Забайкальского края от 23 ноября 2022 года № 2118-33К «О внесении изменений в закон Забайкальского края от 27 декабря 2021 года № 2007-33К «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (+41,2 тыс. руб.);

- Закон Забайкальского края от 21 декабря 2022 года № 2133-33К «О внесении изменений в закон Забайкальского края от 27 декабря 2021 года № 2007-33К «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (+5 587,1 тыс. руб.).

Всего на 2022 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 101 245 450,00 руб. Кассовый расход за 2022 год составил 101 163 225,08 руб. Расходы бюджета в целом исполнены на 99,92 %, неисполнение составило 82 224,92 руб. в том числе:

- 0405 88000 29400 122 212 – 3 000,00 руб. (процент исполнения составил 88,95%);

- 0405 88000 29400 122 226 – 12 530,00 руб. (процент исполнения составил 95,98%);

- 0405 88000 29400 129 213 – 4 115,02 руб. (процент исполнения составил 99,95%);

- 0405 88000 29400 242 221 – 10 999,51 руб. (процент исполнения составил 98,54%);

- 0412 88000 49300 247 223 – 9 336,41 руб. (процент исполнения составил 75,10%);

- 0412 88000 29400 122 212 – 3 000,00 руб. (процент исполнения составил 84,73%);

- 0412 88000 29400 122 226 – 18 100,00 руб. (процент исполнения составил 92,87%);

- 0412 88000 29400 129 213 – 0,06 руб. (процент исполнения составил 100,00%);

- 0505 88000 29400 122 212 – 9 067,21 руб. (процент исполнения составил 75,70%);

- 0505 88000 29400 122 226 – 10 122,90 руб. (процент исполнения составил 97,22%);

- 0505 88000 29400 129 213 – 265,41 руб. (процент исполнения составил 100,00%);

- 0505 88000 29400 244 221 – 1 687,40 руб. (процент исполнения составил 98,29%);

- 0505 88000 49300 244 226 – 1,00 руб. (процент исполнения составил 100,00%).

Причины неисполнения бюджета в полном объеме заключаются в следующем:

- по КБК 0405 (0412, 0505) 88000 29400 122 212, 0405 (0412, 0505) 88000 29400 122 226 образовалась экономия в размере 55 820,11 руб. в связи с тем, что плановые расчеты стоимости проезда и проживания оказались выше фактических;

- по КБК 0405 (0412, 0505) 88000 29400 129 213 - 4 380,49 руб. сложилась экономия в части начисления страховых взносов (выплаты пособий по временной нетрудоспособности, необлагаемых страховыми взносами);

- по КБК 0405 88000 29400 242 221 – в связи с меньшими показателями потребления услуг по операторам связи Дальневосточный филиал ПАО «Мегафон», филиал ПАО «Мобильные телесистемы» по отношению к планируемым неисполнение составило – 10 999,51 руб.;

- по КБК 0505 88000 29400 244 221 - фактические расходы за услуги почты оказались меньше запланированных на сумму 1 687,40 руб.;

- по КБК 0505 88000 49300 244 226 - неисполнение составило 1,00 руб., в результате образования кредиторской задолженности за услуги доступа к сервисам ПАО Сбербанка за декабрь 2022 года;

- по КБК 0405 88000 49300 247 223 - сумма неисполнения составила 9 336,41 руб., в результате образования кредиторской задолженности за электроэнергию, за декабрь 2022 года, оплаченную в январе 2023 года.

Все вышеперечисленные причины не позволили Инспекции в полном объеме освоить бюджетные ассигнования.

В целом при инспектировании установлено, что расходования средств сверх доведенных ЛБО не установлено, 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, взимаемым 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 2022 год было запланировано поступлений на сумму 21 555 051,69 руб., из них фактически поступило в доход бюджета Забайкальского края 23 637 205,44 руб., в том числе:

1) государственная пошлина:

- КБК 07210807142010000110: план - 17 768 400,00 руб., исполнено – 19 298 472,88 руб. (процент исполнения составил 108,61 %);

- КБК 07210807300010000110: план – 3 200,00 руб., исполнено – 3 200,00 руб. (процент исполнения 100,00%);

- КБК 07210807400010000110: план – 185 000,00 руб., исполнено – 160 000,00 руб. (процент исполнения составил 86,49%);

2) административные платежи:

- КБК 07211502020020000140: план –1 818 000,00 руб., исполнено – 1 998 721,76 руб. (процент исполнения составил 109,94%);

- КБК 07211601072010233140: план - 289 500,00 руб., исполнено – 282 000,00 руб. руб.:(процент исполнения составил 97,41%);

- КБК 07211601082010023140: план – 41 000,00 руб., исполнено - (-500,00 руб.) уточнен КБК 2021г.:(процент исполнения составил 0%).

3) штрафы, санкции, возмещение ущерба:

- КБК 07211601092010000140: план –393 976,24 руб., исполнено – 1 464 651,52 руб.; (процент исполнения составил 371,8%);

- КБК 07211601122010000140: план - 97 092,07 руб., исполнено – 56 467,39 руб. (процент исполнения составил 58,16%);

- КБК 07211601142019000140: план - 325 000,00руб., исполнено - 10 000,00 руб. (процент исполнения составил 3,08%);

- КБК 07211601192010005140: план - 570 371,09 руб., исполнено – 227 229,23 руб. (процент исполнения составил 39,84%);

- КБК 07211601205010000140: план - 50 000,00 руб., исполнено – 50 000,00 руб. (процент исполнения составил 100,00%);

- КБК 07211607090020000140: план - 0,00 руб., исполнено – 1 656,57 руб.

4) доход от реализации имущества:

- КБК 07211402022020000410 - исполнено 45 600,00 руб.

Общее поступление доходов в бюджет Забайкальского края составило 109,66 % от запланированного показателя.

- КБК 07211701020020000180 - (-3 297,60) руб. Уточнен невыясненный платеж, по состоянию на 01 января 2022 года.

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет (КБК 11302992020000130) составил 43 003,69 руб. (план 13 512,29 руб.) в том числе:

- 29 491, 40 руб. согласно государственному контракту 7.7.10-03/698 от 09 сентября 2020 года АО «Почта России» (услуги почты);

- 499,00 руб. согласно договору № 661033 от 23 декабря 2019 года УФПС Забайкальского края за услуги почты;

- 1 759,00 руб. согласно государственному контракту от 02 марта 2021 года № 7.7.9-03-152 УФПС Забайкальского края за услуги почты;

- 11 177,50 руб. согласно государственному контракту от 13 сентября 2021 года № 7.7.9-03/799 УФПС Забайкальского края за услуги почты;

- 76,79 руб. согласно договору от 26 февраля 2021 года № 032184 АО «Читаэнергосбыт» за поставку электроэнергии.

Кредиторская задолженность Инспекции по состоянию на 01 января 2023 года в части доходов отсутствует.

Кредиторская задолженность Инспекции на 01 января 2023 года составила 9 560,59 руб. в части расходов:

- КБК 0405 88000 29400 242 221 – 8 391,93 руб. за услуги связи (Дальневосточный филиал ПАО «Мегафон» – 3 096,50 руб. и ПАО «Мобильные ТелеСистемы» – 5 295,43 руб.). Акты выполненных работ за декабрь 2022г. были предоставлены в январе 2023 года;

- КБК 0405 88000 49300 247 223 – 1 167,66 руб. в том числе: поставка и потребление тепловой энергии в горячей воде (АО «ЗабТЭК») - 1 132,84 руб.; за электроэнергию (АО «Читаэнергосбыт») - 34,82 руб. Акты выполненных работ за декабрь 2022г. были предоставлены в январе 2023г.;

- КБК 0505 88000 49300 244 226 - 1,00 руб. (ПАО Сбербанк - комиссия за обслуживание системы «Сбербанк»). Акт выполненных работ был предоставлен в январе 2023 года.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2023 года составила 6 941 440,35 руб. в части доходов:

- КБК 11601072010233140 – 293 200,00 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения);

- КБК 11601092010004140 - 2 167 002,18 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения);

- КБК 11601092019000140 – 619 711,64 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения);

- КБК 11601122010000140 – 67 551,57 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 – 3 627 000,00 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения);

- КБК 11601192010005140 - 84 974,96 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 19 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения).

По результатам рассмотрения дела может быть вынесено постановление о назначении административного наказания в соответствии со ст.29.9 КоАП РФ. Также, протоколы об административном правонарушении, составленные должностным лицом Инспекции в соответствии со ст.23.1 направляются в судебные органы. Согласно ст.3.2 КоАП РФ за совершение административных правонарушений могут устанавливаться и применяться административные наказания в виде административного штрафа и предупреждения.

На основании ст.32.2 КоАП РФ административный штраф должен быть уплачен в полном размере лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее шестидесяти дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу.

В случае неоплаты штрафа лицом, привлеченным к административной ответственности, Инспекция в установленные законом сроки направляет постановление по делу об административном правонарушении в службу судебных приставов для принудительного исполнения. Постановления об административных правонарушениях, вынесенные судами, также направляются в службу судебных приставов с целью их принудительного исполнения.

Учитывая вышеизложенное, Инспекцией принимались все зависящие от нее меры, с целью устранения причин возникновения задолженности. Дополнительно проводилась работа по определению безнадежной к взысканию дебиторской задолженности с целью ее списания.

Дебиторская задолженность по состоянию на 01 января 2023 года составила 71 382,30 руб. в части расходов:

- КБК 0412 88000 29400 244 221 – 14 415,30 руб. выданы подотчетному лицу в конце года марки для отправки корреспонденции;

- КБК 0505 88000 29400 244 221 – 6 967,00 руб. (УФПС Забайкальского края). Согласно государственному контракту от 25 января 2022 года № 7.7.9-03/1225 предусмотрен аванс за оказание прочих услуг почтовой связи, на 31 декабря 2022 года фактические расходы оказались меньше перечисленного аванса. В 2023 году планируется возврат переплаты;

- КБК 0505 88000 29400 244 221 – 50 000,00 руб. выданы подотчетному лицу в конце года марки для отправки корреспонденции.

В целом, выделенные в 2022 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 2022 года предоставлена в Министерство финансов Забайкальского края 30 января 2023 года, а именно в рамках срока, установленного Приказом Министерства Финансов Забайкальского края 22 декабря 2022 года № 7-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 2023 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 14 июня 2022 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;
- 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;
- 0503164 Сведения об исполнении бюджета;

- 0503168 Сведения о движении нефинансовых активов;
- 0503169 д Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;
- 0503169 к Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности;
- 0503173 б Сведения об изменении остатков валюты баланса;
- 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. следующие формы предоставлены с нулевыми показателями:

- 0503110 G - расшифровка - Расшифровка показателей, отраженных в справке по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года;
- 0503125 G Код СБУ 120551000 - 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 140120254 - 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 F40110195 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ M40110195 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 140149151 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 140149161 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 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 2022 год были проведены инвентаризация нефинансовых активов (приказ от 04 октября 2022 года № 272 о/д) и инвентаризация финансовых активов и обязательств (приказ 317 о/д от 28 декабря 2022 года) В результате инвентаризаций расхождений не выявлено;
- 0503166G - Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ;
- 0503167G - Сведения о целевых иностранных кредитах;
- 0503171G - Сведения о финансовых вложениях получателя средств бюджета;
- 0503172G - Сведения о государственном (муниципальном) долге;
- 0503173G СВ - Сведения об изменении остатков валюты баланса (средства во временном распоряжении);
- 0503174G - 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 G - Разделительный ликвидационный баланс главного распорядителя (распорядителя), получателя средств бюджета.

3. В связи с отсутствием показателей Инспекцией не представлены следующие формы бюджетной бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 января 2023 года:

- 0503125 G Код СБУ 120661000 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 140140151 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 140140161 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 140141151 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503125 G Код СБУ 140141161 - Справка по консолидируемым расчетам;
- 0503184 G - 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 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 годов, опубликованный 11 января 2022 года было внесено 26 изменений.

Обоснования внесения изменений были указаны следующие: изменение объема поставляемого товара, уточнение КБК, заведение новой строки плана графика в связи с несостоявшимися закупочными процедурами и др.

В 2022 году Инспекцией было заключено 28 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, 9 контрактов – по п.32 ст.93 44-ФЗ, 15 контрактов заключено по результатам проведенных торгов.

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», Web-Торги-КС, 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 субъектом внутреннего финансового аудита в соответствии с приказом Инспекции от 2 марта 2022 года № 167 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 субъектом ВФА, в рамках осуществления внутреннего финансового контроля Инспекции.

Выводы

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (ред. от 28 декабря 2022 года), Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ (ред. от 5 декабря 2022 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 27 декабря 2021 года № 2007-33К «О бюджете Забайкальского края на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов» (ред. от 21 декабря 2022 года).

Отчет за 12 месяцев 2022 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 15 декабря 2021 года № 17-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 2022 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 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 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 (ред. 31 декабря 2022 года).

Размещен план-график закупок товаров, работ, услуг на 2022 финансовый год и на плановый период 2023 и 2024 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. Субъектом внутреннего финансового аудита, наделенный полномочиями по осуществлению ВФА в соответствии с приказом Инспекции от 2 марта 2022 года № 167 о/д, осуществлять внутренний финансовый контроль в процессе выполнения бюджетных процедур и при формировании документов.

Заключение подготовлено уполномоченным должностным лицом по осуществлению внутреннего финансового аудита:

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



О.В.Прокопьева