



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

13 февраля 2025 г.

Наименование (тема) аудиторского мероприятия: Внутренний финансовый аудит подтверждения достоверности бюджетной отчетности ГРБС 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: 2024 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 28 декабря 2024 года № 223 о/д «Об утверждении Плана осуществления внутреннего финансового аудита на 2025 год».

Объект контрольного мероприятия: бюджетная отчетность за 12 месяцев 2024 года.

Сроки проведения аудиторского мероприятия: с 3 по 10 февраля 2025 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.

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 2025 год проверку бюджетной отчетности за 12 месяцев 2024 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); Прокопьева О.В. - начальник отдела государственного контроля (надзора) в области долевого строительства и финансово-экономического обеспечения, Михайлова О.И. - ведущий консультант отдела государственного контроля (надзора) в области долевого строительства и финансово-экономического обеспечения (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 19 июня 2024 г.), 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 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов;
- ОБАС на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 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».

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 7 октября 2024 г.), 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 2024 год в Министерство 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 29 декабря 2023 года № 252-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 2024 год в разрезе разделов, подразделов, целевых статей, видов расходов и кодов цели, утвержденная начальником Инспекции.

В течение 2024 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 2024 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.

Финансирование расходов на содержание Инспекции и выполнения ею своих полномочий осуществляется за счет средств, предусмотренных в бюджете края. Для реализации возложенных функций и полномочий Инспекции в 2024 году первоначально назначено средств бюджета в размере 117 334,4 тыс. руб., согласно уточненной бюджетной росписи – 133 750,3 тыс.руб. Изменение составило +16 415,9 тыс. руб.

Изменения вносились следующими нормативными документами:

-Законом Забайкальского края № 3439-ЗЗК от 27.11.2024 г. «О внесении изменений в закон Забайкальского края № 2303-ЗЗК от 27.12.2024г. «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (+5 380,0 тыс. руб.);

-Законом Забайкальского края № 2445-ЗЗК от 20.12.2024 г. «О внесении изменений в закон Забайкальского края № 2303-ЗЗК от 27.12.2024г. «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (+10 971,5 тыс. руб.);

- в декабре 2024 года внесены изменения в сводную бюджетную роспись, которые не учтены в законе Забайкальского края № 2303-ЗЗК от 27.12.2024г. «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (+64,4 тыс. руб.).

Всего на 2024 год утверждены бюджетные ассигнования в сумме 133 750 278,0 руб. Кассовый расход за 2024 год составил 133 699 221,52 руб. Расходы бюджета в целом исполнены на 99,96 %, неисполнение составило 51 056,48 руб. в том числе:

- 0405 88000 29400 129 213 – 1 343,56 руб. (процент исполнения составил 99,99%) - в заявке на кассовый расход сумма платежа была ошибочно указана меньше, чем фактическая кредиторская задолженность;

- 0405 88000 49300 242 346 – 3,25 руб. (процент исполнения составил 100,00%) – фактические расходы на приобретение материальных запасов ниже запланированной величины;

- 0405 88000 49300 244 346 – 2 409,34 руб. (процент исполнения составил 99,46%);

- 0405 88000 49300 247 223 – 818,61 руб. (процент исполнения составил 98,28%) - фактические расходы на электроэнергию ниже запланированных, акт по оплате расходов за декабрь 2024 года поступил в январе 2025 года;

- 0405 88000 49300 852 291 – 8 392,0 руб. (процент исполнения составил 67,72%) – фактические расходы на уплату налога ниже запланированных;

- 0412 88000 29400 122 226 – 5 633,87 руб. (процент исполнения составил 97,72%) – командировочные расходы ниже запланированных;

- 0412 88000 49300 242 225 – 5 600,00 руб. (процент исполнения составил 93,37%) – расходы на заправку картриджей и ремонт оргтехники ниже запланированных;

- 0505 88000 29400 122 212 – 1 150,00 руб. (процент исполнения составил 93,78%) - командировочные расходы ниже запланированных;
- 0505 88000 29400 122 226 – 20 436,1 руб. (процент исполнения составил 92,31%) - командировочные расходы ниже запланированных;
- 0505 88000 29400 129 213 – 5 152,79 руб. (процент исполнения составил 99,96%) – расходы на страховые взносы ниже запланированных по причине наличия выплат, не облагаемых страховыми взносами (пособие по временной нетрудоспособности, материальная помощь);
- 0505 88000 49300 244 224 – 0,51 руб. (процент исполнения составил 100,00%) – расходы на аренду и возмещение расходов по арендуемому помещению ниже запланированных;
- 0505 88000 49300 244 225 – 116,45 руб. (процент исполнения составил 99,69%) – расходы на содержание имущества ниже запланированных.

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, 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 2024г. было запланировано поступлений на сумму 23 203 000,00 руб., из них за 2024г. фактически поступило в доход бюджета Забайкальского края 24 329 845,01 руб. (104,9% от плановых назначений), в том числе:

1) государственная пошлина:

- КБК 07210807142010000110: план – 19 379 000,00 руб., исполнено – 19 816 530,93 руб. (процент исполнения составил 102,3 %);

- КБК 07210807400010000110: план – 0,00 руб., исполнено – 60 000,00 руб.;

2) административные платежи:

- КБК 07211502020020000140: план – 2 872 500,00 руб., исполнено – 3 184 476,09 руб. (процент исполнения составил 110,9%);

3) штрафы, санкции, возмещение ущерба:

- КБК 07211601072010233140: план – 317 100,00 руб., исполнено – 372 950,00 руб. (процент исполнения составил 117,6%);

- КБК 07211601080010000140: план – 400,00 руб., исполнено – 0,00 руб. (Фактически поступившие доходы на указанный КБК были уточнены на другой КБК исходя из их экономического содержания после уточнения плановых назначений);

- КБК 07211601092010004140: план – 60 000,00 руб., исполнено – 215 000,00 руб. (процент исполнения составил 358,3%);

- КБК 07211601092019000140: план – 369 400,00 руб., исполнено – 470 248,76 руб. (процент исполнения составил 127,3%);

- КБК 07211601122010000140: план – 64 700,00 руб., исполнено – 59 683,33 руб. (процент исполнения составил 92,2%);

- КБК 07211601192010005140: план – 131 300,00 руб., исполнено – 142 300,00 руб. (процент исполнения составил 108,4%);

- КБК 07211701020020000180 - (-0,60) руб.- невыясненный платеж, числящийся по состоянию на 01.01.2024г., уточнен в 2024 году.

Возврат дебиторской задолженности прошлых лет (КБК 11302992020000130) составил 8 656,5 руб. согласно договору от 02.02.2024 № 29/23-Ф75, заключенному с УФПС Забайкальского края, за услуги почты.

Раздел 4. Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности.

Нефинансовые активы (основные средства и другие материальные ценности) отражаются в учете в момент поступления; материальные запасы списываются по мере отпуска в эксплуатацию. Амортизация основных средств начисляется линейным способом, исходя из балансовой стоимости объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2024г. составляла 16 456 123,03 руб. В 2024г. выбытие основных средств (списание при вводе в эксплуатацию, списание пришедших в негодность объектов основных средств и инвентаря) составило 1 425 492,48 руб. в т.ч.:

- машины и оборудование – 1 274 863,14 руб.;

- инвентарь производственный и хозяйственный -150 629,34 руб.

Балансовая стоимость основных средств на 01.01.2025г. составила 15 030 630,55 руб.

На 01.01.2024г. остаток материальных запасов составил 2 413 813,95 руб. За 2024г. поступило материальных запасов на сумму 3 392 847,4 руб. в т.ч.: материалы для хозяйственных нужд, бумага офисная, государственные регистрационные знаки,

автошины, автокамеры, ГСМ и т.д. Списано материальных запасов на сумму 4 555 115,07 руб., остаток материальных запасов на 01.01.2025 г. составил 1 251 546,28 руб.

Финансовые активы: учет кассовых операций ведется в валюте Российской Федерации. При оформлении и учете кассовых операций Инспекция руководствуется порядком ведения кассовых операций в Российской Федерации, установленным Центральным банком Российской Федерации. Лимит кассы на 2024 год в Инспекции не установлен. Наличных денежных средств на 01.01.2025г. года в кассе Инспекции нет, остаток денежных документов по фондовой кассе отсутствует.

Сведения об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173Б).

Валюта баланса Учреждения уменьшилась на 723 797,8 руб. в том числе:

- уменьшение дебиторской задолженности по доходам на 532 000,0 руб. обусловлено корректировкой начислений доходов в сторону уменьшения по причине изменения действующего законодательства;

- уменьшение дебиторской задолженности по доходам на 175 000,0 руб. по причине позднего поступления первичных документов;

- уменьшение дебиторской задолженности подотчетного лица на 16 797,8 руб. по причине позднего поступления первичных документов (отчет о расходах подотчетного лица).

Кредиторская задолженность Инспекции в части доходов по состоянию на 01.01.2025г. отсутствует.

Кредиторская задолженность Инспекции в части расходов на 01.01.2025г. составила 1 378,57 руб., в т.ч.:

- КБК 0405 88000 29400 129 213 – 1 343,56 руб. – страховые взносы: в заявке на кассовый расход сумма платежа была ошибочно указана меньше, чем фактическая кредиторская задолженность;

- КБК 0405 88000 49300 247 223 – 35,01 руб. – задолженность за потребленную электроэнергию: документы на оплату расходов за декабрь 2024 года поступили в январе 2025 года.

Дебиторская задолженность в части доходов по состоянию на 01.01.2024г. составила 3 111 492,16 руб., что на 290 382,09 руб. или 9,3% ниже аналогичного показателя прошлого года:

- КБК 11601072010233140 – 637 250,00 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 7 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения);

- КБК 11601092010004140 – 1 365 002,18 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения);

- КБК 11601092019000140 – 367 416,61 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 9 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения);

- КБК 11601122010000140 – 126 818,32 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 12 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения);
- КБК 11601132019000140 – 32 000,00 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 13 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения);
- КБК 11601142019000140 – 259 000,00 руб. (Административные штрафы, установленные Главой 14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, за административные правонарушения);
- КБК 11601192010005140 – 33 622,96 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.

Инспекцией в целях снижения имеющейся дебиторской задолженности по доходам ведется непосредственная работа с должниками по их уведомлению о необходимости погасить задолженность посредством телефонных переговоров, смс-уведомлений, писем на электронные адреса, подписанию соглашений о рассрочке платежа.

Дебиторская задолженность в части расходов по состоянию на 01.01.2025г. составила 29 651,03 руб. :

- КБК 0405 88000 29400 244 221 – 4 452,23 руб. («АО Почта России»). Согласно договору предусмотрен аванс за оказание прочих услуг почтовой связи, на 31.12.2024г. фактические расходы оказались меньше перечисленного аванса. В 2025г. планируется возврат переплаты;
- КБК 0405 88000 29400 244 221 – 25 198,8 руб. выданы подотчетному лицу в конце года марки для отправки корреспонденции.

Формы 0503128, 0503175

Превышение бюджетных обязательств над принятыми денежными обязательствами в сумме сложилось в сумме 738,59 руб. по КБК 0405 8800049300 247 223 (коммунальные услуги) за счет того, что принято бюджетных обязательств согласно договорам, заключенным с АО «Читаэнергосбыт» от 15.01.24г. № 013671, от 28.02.24г. № 032184 на сумму 2 400,00 руб., принято денежных обязательств на 1 616,41 руб., исполнено бюджетных и денежных обязательств на сумму 1 581,4 руб. Таким образом, бюджетные обязательства не исполнены на сумму 818,6 руб. Превышение бюджетных обязательств над принятыми денежными обязательствами составило 783,59 руб. Фактические расходы оказались меньше запланированных;

Принятые бюджетные обязательства финансовых годов, следующие за отчетным 2024г. составляют 5 768 973,85 руб. из них:

- резерв на оплату отпусков – 5 768 973,85 руб. в том числе:
- КБК 072 0405 88000 29400 121 211 – 1 235 785,15 руб.;
- КБК 072 0412 88000 29400 121 211 – 1 257 064,87 руб.;
- КБК 072 0505 88000 29400 121 211 – 1 938 005,47 руб.;
- КБК 072 0405 88000 29400 129 213 – 373 207,12 руб.;
- КБК 072 0412 88000 29400 129 213 – 379 633,59 руб.;
- КБК 072 0505 88000 29400 129 213 – 4585 277,65 руб.

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, ЕИС в сфере закупок, позволяющих совершать контрольные действия в ходе осуществлении 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, контрактный управляющий.

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.

Формирование (актуализация) рисков.

Мониторинг реализации мер по минимизации ранее выявленных рисков установил своевременное их принятие в целях оптимизации рисков (в 2024- риски не выявлены).

Приказом Минфина России от 31 ноября 2019 г. № 196н утверждён Федеральный стандарт ВФА «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», которым дано определение бюджетного риска и реестра бюджетных рисков. Приказом

Минфина России от 05 августа 2020 г. № 160н утвержден федеральный стандарт ВФА «Планирование и проведение внутреннего финансового аудита», в соответствии с которым осуществляется оценка бюджетных рисков и определяется их значимость.

Применение риск-ориентированного подхода при проведении аудита показало отсутствие значительных бюджетных рисков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности. Так, в отчетном году осуществлялось систематическое наблюдение (мониторинг) за изменениями законодательства в сфере учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином России.

Выводы.

Бюджетная отчетность составлена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации (ред. от 26 декабря 2024 года), Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ (ред. от 26 декабря 2024 года) «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина России от 01 декабря 2010 года №157н (ред. от 27 апреля 2023 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 2023 года № 2303-33К «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов».

Отчет за 12 месяцев 2024 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 от 5 декабря 2023 г. № 2-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 2024 году». Формы бюджетной отчетности заполнены в соответствии с Инструкцией 191Н полно и достоверно. Нарушений по заполнению форм отчетности 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. Систематически осуществлять мониторинг изменений законодательства в сфере методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации.

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

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

4. 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