

## Заключение о результатах проведения внутреннего финансового аудита

г. Чита

7 марта 2025 года

### 1. Тема аудиторского мероприятия.

Осуществление процедуры подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2024 год.

### 2. Описание выявленных нарушений и недостатков, их причин и условий.

В ходе аудиторского мероприятия были изучены следующие вопросы:

1) организация и проведение аудиторского мероприятия в отношении осуществления процедуры подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2024 год;

2) соответствие состава и содержания форм и показателей бюджетной отчетности нормативным правовым актам и иным документам, регулирующим составление и представление бюджетной отчетности;

3) анализ полноты форм бюджетной отчетности и их достоверность, а также осуществление оценки рисков искажения бюджетной отчетности Министерства финансов Забайкальского края (далее – Министерство);

4) наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении процедур подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

По результатам проведения аудиторского мероприятия нарушений и недостатков по составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности за 2024 год, не выявлено, установлено следующее.

### **По вопросу № 1.**

Бюджетным кодексом Российской Федерации (ст.160.2-1) установлены бюджетные полномочия отдельных участников бюджетного процесса по организации и осуществлению внутреннего финансового аудита, которые включают в себя в соответствии с утвержденным планом проведения аудиторских мероприятий на 2025 год аудиторское мероприятие по достоверности составленной годовой бюджетной отчетности.

Во исполнение приказа Министерства от 25 февраля 2025 года № 55-пд «О проведении планового аудиторского мероприятия в управлении консолидированной бюджетной отчетности, исполнения бюджета и аудита», учитывая План проведения аудиторских мероприятий Министерства на 2025 год, утвержденный министром финансов Забайкальского края от 13 декабря 2024 года, проведено аудиторское мероприятие по осуществлению процедуры подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2024 год.

Должностным лицом, уполномоченным на проведение аудиторского мероприятия, в соответствии с приказом Министерства от 20 августа 2021 года № 151-пд «Об образовании субъекта внутреннего финансового аудита», является первый заместитель министра финансов Забайкальского края О.В. Сидунова (субъект внутреннего финансового аудита).

Субъектом бюджетных процедур является начальник управления консолидированной бюджетной отчетности, исполнения бюджета и аудита - главный бухгалтер Н.В. Куприянова.

Аудиторское мероприятие проводилось выборочным методом с применением принципа существенности и включал в себя такие методы внутреннего финансового аудита как: наблюдение, аналитические процедуры (анализ, сопоставление и оценка бюджетной отчетности), запрос, подтверждение.

### **По вопросу № 2**

Бюджетный учет и формирование бюджетной отчетности в Министерстве осуществляется исходя из требований Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями), приказами

Минфина России от 1 декабря 2010 года № 157н «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» (с изменениями), от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (с изменениями); от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями) (далее - Инструкция № 191н), от 24 мая 2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (с изменениями).

Бюджетная отчетность Министерства, как главного распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора (администратора) источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора (администратора) доходов бюджета, составлялась и представлялась в полном объеме предусмотренных форм в соответствии с Инструкцией № 191н в установленные сроки.

### **По вопросу № 3.**

При осуществлении внутреннего финансового аудита исследованы полнота и достоверность представленной отчетности за 2024 год.

Годовая бюджетная отчетность за 2024 год представлена своевременно, в соответствии с требованиями пункта 11 Инструкции № 191 н (с изменениями и дополнениями) и включает в себя:

Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503130);

✓ Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (форма 0503140);

✓ Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125, атрибут Код СБУ: 120551000, 120551561, 120551661, 120561000, 120561561, 120561661,

120651561, 120651661, 120711000, 120711541, 120711641, 130111000, 130111710, 130111810, 130251831, 130305000, 130305731, 130305831, 140110151, 140120251, 140141161, 140141151, 140149151, 140149161);

✓ Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (форма 0503110);

✓ Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503127);

✓ Отчет о бюджетных обязательствах (форма 0503128);

✓ Отчет о финансовых результатах деятельности (форма 0503121);

✓ Отчет о движении денежных средств (форма 0503123);

✓ Пояснительная записка (форма 0503160) представлена в разрезе следующих разделов:

Раздел 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» т-1, т-11;

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»; т - 12

Раздел 3 «Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности», включающий:

1) Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (Таблица № 3);

2) Сведения об исполнении бюджета (форма 0503164);

3) Анализ отчета об исполнении бюджета субъектом бюджетной отчетности (Таблица № 13);

Раздел 4 «Анализ показателей бухгалтерской отчетности субъекта бюджетной отчетности», включающий: т-8, т-9, т-10

1) Сведения о движении нефинансовых активов (форма 0503168);

2) Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169);

3) Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (форма 0503172);

4) Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (форма 0503175);

5) Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178, средствам во временном распоряжении);

6) Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 14);

7) Причины увеличения просроченной задолженности (Таблица № 15);

Раздел 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности», включающий: т-4

Сведения об исполнении судебных решений по денежным обязательствам (форма 0503296).

Показатели, предусмотренные формой бюджетной отчетности, не имеющие числового значения, отражены в пояснительной записке к бюджетной отчетности (ф.0503160), что соответствует пункту 8 Инструкции № 191 н.

В соответствии с пунктом 8 Инструкции № 191н в составе годовой бюджетной отчетности представлены, средствами программного комплекса, формы бюджетной отчетности, не имеющие числовых значений показателей с указанием отметки (статуса) «показатели отсутствуют» следующие формы:

1) Справка по консолидируемым расчетам (форма 0503125, атрибут Код СБУ: 120651000, 120654000, 120654561, 120654661, 120721000, 120721541, 120721641, 120731000, 120731541, 120731641, 130121000, 130121710, 130121810, 130131000, 130131710, 130131810, 130251000, 140120241, 140120281, 140120254);

2) Сведения об исполнении мероприятий в рамках целевых программ (форма 0503166);

3) Сведения о целевых иностранных кредитах (форма 0503167);

4) Сведения о финансовых вложениях получателя бюджетных средств, администратора источников финансирования дефицита бюджета (форма 0503171);

5) Сведения об изменении остатков валюты баланса (форма 0503173);

6) Сведения о доходах бюджета от перечисления части прибыли (дивидендов) государственных (муниципальных) унитарных предприятий, иных организаций с государственным участием в капитале (форма 0503174);

7) Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (форма 0503178, бюджетная);

8) Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184);

9) Сведения о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства (форма 0503190);

10) Пояснительная записка (форма 0503160):

Сведения о направлениях деятельности (Таблица № 1);

Сведения о проведении инвентаризаций (Таблица № 6);

11) Разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (форма 0503230).

В целях обеспечения достоверных данных бюджетного учета и годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация нефинансовых активов и финансовых обязательств (приказы Министерства от 10 декабря 2024 года № 303–пд и № 302–пд), расчетов по администрируемым доходам и задолженности по кредитам, займам (ссудам), состояния государственного долга Забайкальского края (приказ Министерства от 21 декабря 2016 года № 304–пд). а также произведена передача нефинансовых активов Министерства финансов Забайкальского края краевому государственному учреждению бухгалтерского обслуживания «Интегра» (приказ Министерства от 28 декабря 2024 года № 329-пд), По результатам инвентаризаций расхождений не установлено.

Аудиторское мероприятие по оценки достоверности бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств, состояния учета и отчетности за 2024 год показало следующее:

-при сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено, тестовая часть пояснительной записки отражает информацию о деятельности главного распорядителя и содержит необходимые характеристики финансовых показателей бюджетной отчетности;

-бюджетный учет и отражение операций по исполнению бюджета на соответствующих счетах бюджетного учета осуществляется в соответствии с законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами с учетом изменений к ним;

-годовая бюджетная отчетность за 2024 год составлена и представлена в соответствии с Инструкцией № 191 н;

-сведения в бюджетной отчетности, соответствуют остаткам по счетам бюджетного учета, оборотно-сальдовым ведомостям и данным Главной книги;

-соблюден порядок проведения инвентаризации активов и обязательств.

В ходе выборочных аудиторских мероприятий установлена законность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов, а также своевременность передачи для принятия к учету первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, правильность и своевременность ведения регистров бюджетного учета.

В ходе проверки установлена внутренняя согласованность соответствующих форм отчетности - соблюдены контрольные соотношения.

Бюджетная отчетность составляется на основе данных регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации, а также на основе плановых и аналитических данных, сформированных в ходе осуществления учета деятельности, нарастающим итогом с начала года в рублях с точностью до второго десятичного знака после запятой, что соответствует пункту 9 Инструкции № 191н .

Отчетность за 2024 год содержит все формы, предусмотренные Инструкцией № 191н, нарушений по заполнению форм не выявлено.

По результатам проведенной проверки подтверждается законность, своевременность и полнота формирования финансовых и первичных учетных документов. Порядок ведения бюджетного учета соответствует единой методологии учета и отчетности. Отчетность признана условно достоверной.

Замечания по составу, структуре и содержанию представленных форм отчетности отсутствуют.

Рисков искажения бюджетной отчетности Министерства не выявлено.

#### **По вопросу № 4.**

При осуществлении внутреннего финансового аудита соблюдены принципы законности, функциональной независимости, объективности, компетентности, ответственности и стандартизации.

К коррупционно опасным операциям относятся операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры:

✓ при выполнении которых может возникнуть конфликт интересов и в отношении которых внутренний финансовый контроль осуществляют должностные лица, замещающие должности, включенные в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками;

✓ определенной главным администратором (администратором) бюджетных средств в качестве коррупционно опасной (при реализации которой наиболее вероятно возникновение конфликта интересов).

Наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении процедуры подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2024 год в ходе проводимого аудиторского мероприятия не выявлено.

Должностное лицо, уполномоченное на проведение аудиторского мероприятия, замещающее должность, включенную в перечень должностей, замещение которых связано с коррупционными рисками:

не имеет родства или свойства с руководителем и другими должностными лицами субъекта бюджетных процедур;

не имеет иного конфликта интересов, создающего угрозу способности беспристрастно и объективно выполнять обязанности в ходе исполнения внутренних бюджетных процедур.

### 3. Описание выявленных бюджетных рисков, их причин и возможных последствий реализации.

В ходе проведения аудиторского мероприятия по осуществлению процедуры подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2024 год выявлены следующие бюджетные риски:

✓ неверное отражение показателей бюджетной отчетности в результате неверного отражения операций в регистрах бюджетного учета и несвоевременной актуализации программных комплексов по результатам изменения законодательства, а также некорректное заполнения форм и технические ошибки;

✓ невыплата или выплата не в полном объеме в установленный срок заработной платы и других выплат, осуществляемых в рамках трудовых отношений в результате несвоевременного доведения или доведения не в полном объеме лимитов бюджетных обязательств, а также в следствии технической ошибки и низкого качества исполнительской дисциплины.

✓ Недостатков и нарушений, которые можно квалифицировать как бюджетные риски, в том числе не включенных в реестр бюджетных рисков не выявлено.

4. Выводы о достижении целей осуществления внутреннего финансового аудита.

По итогам проведенного внутреннего финансового аудита можно сделать следующие выводы:

- 1) Информация, содержащаяся в подтверждаемой бухгалтерской отчетности, соответствует качественным характеристикам.
- 2) Отчетность за 2024 год содержит все формы, предусмотренные Инструкцией № 191н, нарушений по заполнению форм не выявлено.
- 3) Порядок ведения бюджетного учета соответствует единой методологии учета и отчетности.
- 4) Замечания по составу, структуре и содержанию представленных форм отчетности отсутствуют.
- 5) Рисков искажения бюджетной отчетности Министерства не выявлено.
- 6) Бюджетную отчетность за 2024 год можно считать условно достоверной, полной и соответствует нормативным требованиям составления и представления бюджетной отчетности.

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента.

- 1). Проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков.
- 2). Контроль за изменением бюджетного законодательства, своевременное устранение ошибок, доработка и обновление программных комплексов, предварительная проверка данных, анализ и оценка.
- 3). Осуществление самоконтроля, а также сплошного контроля по подчиненности, соблюдение исполнительной дисциплины.
- 4). Проверка соответствия и достоверности информации при формировании и представлении бюджетной отчетности.

Первый заместитель министра  
финансов Забайкальского  
края (субъект внутреннего  
финансового аудита)

*О.В. Сидунова*

О.В.Сидунова