

Заключение о результатах проведения внутреннего финансового аудита

1. Тема аудиторского мероприятия.

Соблюдение условий, целей и порядка предоставления иных межбюджетных трансфертов, предоставляемых в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы за 2024 год (далее – иные МБТ)

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 процедур по предоставлению в 2024 году иных МБТ;

2) наличие конфликта интересов у должностных лиц, принимающих участие в осуществлении процедур по предоставлению иных МБТ;

3) наличие правового акта о предоставлении иных МБТ бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Забайкальского края;

4) проверка соблюдения Методики при предоставлении иных МБТ бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Забайкальского края.

5) проверка наличия предоставленных финансовым органом муниципального образования Забайкальского края документов, необходимых для получения иных МБТ в соответствии с Методикой, а также наличия соглашения, заключенного Министерством финансов Забайкальского края (далее – Министерство) с должностным лицом, возглавляющим администрацию муниципального образования;

6) обобщающая информация.

По результатам проведения аудиторского мероприятия нарушений и недостатков не выявлено, установлено следующее.

По вопросу № 1.

Учитывая План проведения аудиторских мероприятий Министерства, утвержденного 13 декабря 2024 года, проведено аудиторское мероприятие по осуществлению процедуры по предоставлению иных МБТ.

Должностным лицом, уполномоченным на проведение аудиторского мероприятия, в соответствии с приказом Министерства финансов Забайкальского края от 20 августа 2021 года № 151-пд «Об образовании субъекта внутреннего финансового аудита» (с изменениями от 17.09.2024 года № 212/1-пд), является первый заместитель министра финансов Забайкальского края О.В.Сидунова (субъект внутреннего финансового аудита).

Субъектом бюджетных процедур является заместитель министра финансов – начальник управления в сфере межбюджетных отношений с муниципальными образованиями Министерства финансов Забайкальского края А.А.Голышева.

При проведении аудиторского мероприятия были применены такие методы внутреннего финансового аудита как: аналитические процедуры, инспектирование, запрос, подтверждение.

По вопросу № 2

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 бюджетных процедур по предоставлению, распределению и расходованию иных МБТ, выделяемой из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Забайкальского края 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.

По вопросу № 3.

Постановлением Правительства Забайкальского края от 27 декабря 2021 года № 547 «Об утверждении Методики распределения иных межбюджетных трансфертов из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края, предоставляемых в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы, и правил их предоставления» (далее – Постановление) определены цели, условия и правила распределения иных МБТ.

Кроме того, предоставление иных МБТ осуществляется в соответствии с нормативными правовыми актами:

Бюджетным кодексом Российской Федерации;

Законом Забайкальского края от 20 декабря 2011 года № 608-33К «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае»;

Законом Забайкальского края от 27 декабря 2023 года № 2303-33К «О бюджете Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов» (далее – Закон о бюджете).

По вопросу № 4.

В соответствии со статьей 139¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьей 14 Закона Забайкальского края от 20 декабря 2011 года № 608-33К «О межбюджетных отношениях в Забайкальском крае», Постановлением в сумме 277 642,3 тыс. рублей, в том числе:

1) Постановлением Правительства Забайкальского края № 96 от 04.03.2025 года - 247 642,3 тыс. рублей за мероприятия, проведенные муниципальными образованиями Забайкальского края, из них:

за повышение эффективности расходов местных бюджетов в период с июля 2022 года по июнь 2023 года - 113 829,2 тыс. рублей;

по снижению неэффективных расходов местных бюджетов за период с 2015 по 2020 годы - 133 813,1 тыс. рублей.

2) Постановлением Правительства Забайкальского края № 328 от 09.07.2024 года - 30 000,0 тыс. рублей на поощрение муниципальных образований по итогам рейтинга эффективности муниципальных образований (5 мест лидерам рейтинга эффективности).

Иные МБТ предоставляются бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов на поощрение муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы, предусмотренных Законом о бюджете и сводной бюджетной росписью бюджета Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.

Иные МБТ носят целевой характер и направляются в целях софинансирования расходных обязательств бюджетов муниципальных образований по обеспечению:

1) оплаты обязательств муниципальных образований, не обеспеченных источниками финансирования;

2) на стимулирование работников муниципальных учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет бюджетов муниципальных образований, в которых проведены мероприятия по повышению эффективности расходов;

3) текущего и капитального ремонта объектов муниципальной собственности, в том числе разработки проектно-сметной документации, проведения экспертиз;

4) улучшения материально-технической базы муниципальных учреждений бюджетной сферы;

5) предоставления поддержки юридическим лицам и индивидуальным предпринимателям, зарегистрированным и осуществляющим предпринимательскую деятельность на территории муниципального образования.

Законом о бюджете и сводной бюджетной росписью бюджета Забайкальского края на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов по коду бюджетной классификации: 002 1403 0140378186 540 предусмотрены бюджетные ассигнования на предоставление иных МБТ в сумме 277 642,3 тыс. рублей.

Распределение иных МБТ производится в соответствии с методикой распределения иных межбюджетных трансфертов из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края, предоставляемых в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы, и правил их предоставления (далее - Методика), утвержденной Постановлением.

Отделом организации бюджетного процесса в муниципальных образованиях управления в сфере межбюджетных отношений с

муниципальными образованиями собраны данные, необходимые для расчета объема иных МБТ и произведен расчет по формулам, предусмотренным Методикой.

Для получения иных межбюджетных трансфертов органы местного самоуправления муниципального образования направляют в Министерство заявки на финансирование по форме, установленной соглашением. К заявкам на перечисление иного МБТ прилагаются обращение муниципального образования, справки о стоимости выполненных работ и затрат, договора, счета-фактуры, счета, локальные сметы, акты сверки, постановления о взыскании исполнительского сбора по исполнительному производству.

Предоставление иных МБТ осуществлено в соответствии с заключенными соглашениями между Министерством и администрациями муниципального образования, предусматривающего обязательства муниципального образования по исполнению расходных обязательств, в целях софинансирования которых предоставляются иные межбюджетные трансферты, и ответственность за неисполнение предусмотренных указанным соглашением обязательств (далее – соглашение).

Отделом контроля за исполнением местных бюджетов управления в сфере межбюджетных отношений с муниципальными образованиями выписаны заявки на финансирование в соответствии с утвержденным распределением средств иных МБТ и заключенными соглашениями, которые переданы для финансирования в отдел исполнения бюджета управления консолидированной бюджетной отчетности, исполнения бюджета и аудита. Все заявки профинансированы в полном объеме.

По вопросу № 5.

Для получения иных МБТ финансовыми органами муниципальных образований были представлены в Министерство:

Для 1 этапа - распределение иных межбюджетных трансфертов по результатам предоставления сведений о снижении неэффективных расходов консолидированного бюджета муниципального образования за период с июля 2022 по июнь 2023 год:

- сведения о снижении неэффективных расходов консолидированного бюджета муниципального образования в 2023 году за подписью главы и председателя Комитета по финансам муниципальных образований;

- сведения о снижении неэффективных расходов консолидированного бюджета муниципального образования в 2022 году за подписью главы и председателя Комитета по финансам муниципальных образований;

- сведения о снижении неэффективных расходов консолидированного бюджета муниципального образования в 2021 году за подписью главы и председателя Комитета по финансам муниципальных образований;
- пояснения, обращения Комитетов по финансам муниципальных образований к сведениям;
- приказ (распоряжение) о прекращении трудового договора с работником (увольнении);
- приказы, распоряжения о сокращении численности (штата), должностей;
- постановления об оптимизации штатной численности;
- постановление о внесении изменений об оптимизации штатной численности;
- распоряжения об утверждении штатных расписаний;
- приказы о внесении изменений в штатные расписания;
- приказ о приведении штатной численности к нормативной численности;
- штатные расписания;
- постановления о реорганизации учреждений в форме присоединения
- муниципальный контракт на отпуск и потребление тепловой энергии в горячей воде;
- договора на оказание охранных услуг, на оказание услуг физической охраны;
- свидетельства о поверке средств измерений
- пояснительные записки.

Для 2 этапа - распределение иных межбюджетных трансфертов в целях поощрения муниципальных образований по итогам рейтинга эффективности муниципальных образований в отчетном финансовом году (далее - рейтинг).

Рейтинг формируется на основании сведений, направляемых посредством заполнения в программном комплексе «Свод-СМАРТ Про», являющемся подсистемой государственной информационной системы «Автоматизированная система управления региональными финансами Забайкальского края» (далее – ПК «Свод – СМАРТ Про»), форм, содержащих сведения о деятельности муниципальных учреждений и органов местного самоуправления муниципальных образований, установленных Министерством.

Расчет показателей рейтинга осуществляется в баллах.

Место муниципального образования в рейтинге определяется по суммарному значению достигнутых показателей оценки эффективности деятельности работников муниципальных учреждений в сферах дошкольного образования, общего образования, дополнительного образования, культуры, иной сферы деятельности и оценки соблюдения нормативов формирования расходов на содержание органов местного самоуправления муниципальных образований.

Объем средств для поощрения муниципальных образований распределяется между пятью муниципальными образованиями, набравшими наибольшее количество баллов по итогам рейтинга.

В 2024 году распределение иных межбюджетных трансфертов включает 3 этап - распределение иных межбюджетных трансфертов по расчетным показателям по снижению неэффективных расходов бюджета муниципального образования за период с 2015 по 2020 год.

Расчет формируется на основании отчетов «Свод отчетов по сети, штатам и контингентам получателей бюджетных средств, состоящих на бюджетах муниципальных образований» направляемых посредством заполнения в ПК «Свод-СМАРТ Про».

Расчет осуществляется исходя из среднего изменения штатной численности между 2020 и 2015 годом, показателя минимального размера оплаты труда с учетом районного регулирования по состоянию на 1 января 2020 года ($OT_{2020} = 20\,621,00$ рубль), коэффициента начислений на выплаты по оплате труда из расчета на 12 месяцев.

Соглашения о предоставлении иного межбюджетного трансферта из бюджета Забайкальского края местному бюджету предоставляемого в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы заключены в ПК «Бюджет-Смарт Про».

Дополнительные соглашения к Соглашениям о предоставлении иного межбюджетного трансферта из бюджета Забайкальского края местному бюджету заключены в ПК «Бюджет-Смарт Про».

В Соглашения вносятся изменения, предусматривающие изменение объема финансового обеспечения расходных обязательств в разрезе мероприятий на предоставление иных МБТ в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, за счет изменения цены при заключении контракта и направления высвободившихся средств на другие мероприятия.

Данные документы хранятся в отделе организации бюджетного процесса в муниципальных образованиях управления в сфере межбюджетных отношений с муниципальными образованиями.

Администрации муниципальных образований, представляют ежеквартально в Министерство отчеты об использовании полученных иных межбюджетных трансфертов по форме, установленной Министерством, посредством заполнения в ПК «Свод-СМАРТ Про», отчет ИМБТ, который включает в себя отчеты, предусмотренные соглашением.

Сводные ежеквартальные отчеты хранятся в отделе контроля за исполнением местных бюджетов управления в сфере межбюджетных отношений с муниципальными образованиями

Остаток средств иного МБТ на конец отчетного периода составил 50,0 тыс. рублей по сельскому поселению «Акурайское» Борзинского района не провели кассовые расходы, в результате произведен возврат средств (заявка на возврат № 00880ZV000009 от 27 января 2025 года)

По вопросу № 6.

В 2024 году Министерством предоставлены иные МБТ из бюджета Забайкальского края местному бюджету предоставляемого в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой в общей сумме 277 642,3 тыс. рублей. Полученные средства муниципальными образованиями использованы по целевому назначению.

Факт целевого использования средств осуществляется на основании представленных муниципальными образованиями отчетов о расходах, в целях софинансирования которых предоставляется Иной межбюджетный трансферт, о достижении значений результатов предоставления Иного межбюджетного трансферта, об исполнении графика выполнения, представленной органами муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края.

Расходы, отражающие предоставление иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение отражены в регистрах бюджетного учета, отчетность признана условно достоверной.

В отчетности соблюдены контрольные соотношения, установленные приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 г. № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ».

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.

Рисков искажения бюджетной отчетности Министерства финансов Забайкальского края не выявлено.

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

В ходе проведения аудиторского мероприятия по предоставлению иных МБТ выявлен бюджетный риск с не привязанностью наименования мероприятий в информации к соглашению об обязательствах муниципального образования, возникающих в связи с предоставлением иного межбюджетного трансферта из бюджета Забайкальского края местным бюджетам к целевому направлению софинансирования расходных обязательств бюджетов муниципальных образований.

Также выявлен бюджетный риск с не освоением средств иного МБТ имеющего целевое назначение на конец отчетного периода.

Кроме того, хочется отметить, что в структуре расходов на предоставление иных МБТ - 53% занимают расходы на текущее содержание и погашение кредиторской задолженности. Низкая доля (0,4%) направления расходов на стимулирование работников муниципальных учреждений бюджетной сферы, финансируемых за счет бюджетов муниципальных образований, в которых проведены мероприятия по повышению эффективности расходов, что снижает интерес работников реализующих мероприятия к дальнейшему снижению неэффективных расходов.

Выводы о достижении целей осуществления внутреннего финансового аудита.

По итогам проведенного внутреннего финансового аудита можно сделать следующие выводы:

✓ Бюджетная отчетность является условно достоверной, порядок ведения бюджетного учета соответствует единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Министерством финансов Российской Федерации, а также актам Министерства финансов Забайкальского края. Фактов и признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета не выявлено.

✓ Мониторинг качества финансового менеджмента Министерства за 2024 год проводился на основе показателей, утвержденных приказом Министерства от 27 декабря 2016 года № 314-пд «О проведении мониторинга и оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета Забайкальского края» (с учетом изменений от 19 июня 2024 года № 161-пд, от 22 июля 2024 года № 184-пд). По результатам проведенного мониторинга Министерству присвоен высокий уровень оценки качества финансового менеджмента.

✓ Процедура предоставления в 2024 году бюджетам муниципальных образований иных МБТ осуществлена с соблюдением Правил.

Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента.

✓ Проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков.

✓ Проведение мероприятий направленных на полное освоение иных МБТ финансовыми органами муниципальных образований и недопущения остатков средств на счете муниципальных образований на конец отчетного периода.

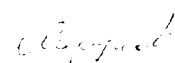
✓ Увязать целевое направление софинансирования расходных обязательств бюджетов муниципальных образований к наименованиям мероприятий в информации об обязательствах муниципального образования, возникающих в связи с предоставлением иного МБТ из бюджета Забайкальского края местным бюджетам к соглашениям.

✓ Пересмотреть мероприятия муниципальных образований по направлению большей части средств на их развитие.

✓ Установить порог для согласования экономии или перераспределения средств на мероприятия об обязательствах муниципального образования, возникающих в связи с предоставлением иного МБТ из бюджета Забайкальского края местным бюджетам к соглашениям.

✓ Совершенствовать Методику предоставления иных МБТ из бюджета Забайкальского края бюджетам муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края, предоставляемых в целях поощрения муниципальных образований Забайкальского края за повышение эффективности расходов бюджетов муниципальных районов, муниципальных и городских округов Забайкальского края и наращивание налогооблагаемой базы с целью заинтересованности и стимулирования к снижению неэффективных расходов муниципальных образований.

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



О.В.Сидунова

26.09.2025 г.