

Заключение о результатах проведения внутреннего финансового аудита

г. Чита

11 марта 2024 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 2023 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 2023 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 2023 год, не выявлено, установлено следующее.

По вопросу № 1.

Во исполнение приказа Министерства от 9 февраля 2024 года № 23-пд «О проведении планового аудиторского мероприятия в управлении консолидированной бюджетной отчетности, исполнения бюджета и аудита», учитывая План проведения аудиторских мероприятий Министерства на 2024 год, утвержденный министром финансов Забайкальского края от 14 декабря 2023 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 2023 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 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.

При проведении аудиторского мероприятия были применены такие методы внутреннего финансового аудита как: наблюдение, аналитические процедуры, инспектирование, 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», 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», от 6 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»; 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» (далее - Инструкция № 191н), от 24 мая 2022 года № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения».

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 2023 год.

В соответствии с пунктом 11 Инструкции № 191н Министерством за 2023 год сформированы и предоставлены следующие формы бюджетной отчетности:

✓ 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, 120651561, 120651661, 120711000, 120711541, 120711641, 130111000, 130111710, 130111810, 130251831, 130305000, 130305831, 140110151, 140110161, 140141151, 140149151, 140149161, 140120251);

✓ 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»;

Раздел 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности»;

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:

- 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);

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

- 5) Анализ показателей отчетности субъекта бюджетной отчетности (Таблица № 14);
- 6) Причины увеличения просроченной задолженности (Таблица № 15);

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

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

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: 120561661, 120651000, 120721000, 120721541, 120721641, 120731000, 120731541, 120731641, 130121000, 130121710, 130121810, 130131000, 130131710, 130131810, 130251000, 130305731, 130406000, 140110189, 140110191, 140110195, 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 (форма 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 6 декабря 2023 года № 226–пд и № 227–пд), расчетов по администрируемым доходам и задолженности по кредитам, займам (ссудам), состояния государственного

бюджетной отчетности за 2023 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 2023 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.

4. Выводы о достижении целей осуществления внутреннего финансового аудита.

По итогам проведенного внутреннего финансового аудита можно сделать следующие выводы:

1). Отчетность за 2023 год содержит все формы, предусмотренные Инструкцией № 191н, нарушений по заполнению форм не выявлено.

2). Порядок ведения бюджетного учета соответствует единой методологии учета и отчетности.

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

4). Рисков искажения бюджетной отчетности Министерства не выявлено.

5). Бюджетную отчетность за 2023 год можно считать условно достоверной.

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента.

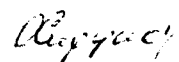
1). Проведение мониторинга реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков.

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.

Заместитель министра
финансов Забайкальского
края (субъект внутреннего
финансового аудита)



О.В.Сидунова

