

Заключение

о результатах проведения внутреннего финансового аудита

1. Тема аудиторского мероприятия.

Осуществление процедуры предоставления в 2023 году бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Забайкальского края дотаций на обеспечение расходных обязательств по оплате труда бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Забайкальского края из бюджета Забайкальского края (далее – Дотация)

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 2023 году Дотации;

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

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

4) проверка соблюдения Правил при предоставлении Дотации бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Забайкальского края.

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

6) осуществление оценки рисков искажения бюджетной отчетности Министерства финансов Забайкальского края.

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

По вопросу № 1.

Во исполнение приказа Министерства финансов Забайкальского края от 20 мая 2024 года № 117-пд «О проведении планового аудиторского мероприятия по осуществлению процедуры предоставления в 2023 году бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Забайкальского края дотаций на обеспечение расходных обязательств

по оплате труда бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Забайкальского края из бюджета Забайкальского края», учитывая План проведения аудиторских мероприятий Министерства финансов Забайкальского края, утвержденного 14 декабря 2023 года, проведено аудиторское мероприятие по осуществлению процедуры по предоставлению Дотации.

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», является 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 Дотации, 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 26 июня 2023 года № 316 «О некоторых вопросах предоставления в 2023 году бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Забайкальского края дотаций на обеспечение расходных обязательств по оплате труда бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов Забайкальского края из бюджета Забайкальского края» (далее – Постановление) утверждены Правила предоставления, методика распределения и распределение Дотации.

Кроме того, предоставление Дотации 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 22 декабря 2022 года № 2134-33К «О бюджете Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов» (далее – Закон о бюджете).

По вопросу № 4.

В соответствии с Правилами предоставления в 2023 году бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Забайкальского края дотаций на обеспечение расходных обязательств по оплате труда бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Забайкальского края из бюджета Забайкальского края, утвержденными Постановлением (далее – Правила) Дотация предоставляется бюджетам муниципальных образований на обеспечение расходных обязательств по оплате труда в пределах бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом о бюджете и сводной бюджетной росписью бюджета Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.

Законом о бюджете и сводной бюджетной росписью бюджета Забайкальского края на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов по коду бюджетной классификации: 002 14 02 01 3 02 78040 512 предусмотрены

бюджетные ассигнования на предоставление Дотации в сумме 1 580 717,3 тыс. рублей.

Распределение дотации производится в соответствии с методикой распределения в 2023 году бюджетам муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Забайкальского края дотаций на обеспечение расходных обязательств по оплате труда бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Забайкальского края из бюджета Забайкальского края (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 дотации и произведен расчет по формулам, предусмотренным Методикой.

Предоставление дотации осуществлено в соответствии с заключенным соглашением между Министерством и должностным лицом, возглавляющим администрацию муниципального образования, по форме, установленной Министерством.

Отделом контроля за исполнением местных бюджетов управления в сфере межбюджетных отношений с муниципальными образованиями выписаны заявки на финансирование в соответствии с утвержденным распределением средств Дотации и заключенным соглашением, 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 дотации финансовыми органами муниципальных образований были представлены в Министерство:

1) обращение должностного лица, возглавляющего администрацию муниципального образования, об оказании дополнительной финансовой помощи с указанием суммы потребности на обеспечение расходных обязательств по оплате труда бюджета муниципального образования;

2) перспективный кассовый план исполнения бюджета муниципального образования на 2023 год, направленный посредством заполнения формы в программном комплексе «Бюджет-Смарт Про», являющемся подсистемой государственной информационной системы «Автоматизированная система управления региональными финансами Забайкальского края» (далее - программный комплекс «Бюджет-Смарт Про»).

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

Соглашения между Министерством и должностным лицом, возглавляющим администрацию муниципального образования о предоставлении из бюджета муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Забайкальского края дотаций на обеспечение расходных обязательств по оплате труда бюджетов муниципальных районов, муниципальных округов, городских округов Забайкальского края из бюджета Забайкальского края заключены в программном комплексе «Бюджет-Смарт Про».

По вопросу № 6.

В соответствии с подпунктом 11.1 пункта 11 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 № 191н, Министерством финансов Забайкальского края, как главным администратором бюджетных средств, за 2023 год предоставлена следующая годовая бюджетная отчетность:

- ✓ Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130);
- ✓ Баланс по поступлениям и выбытиям бюджетных средств (ф. 0503140);
- ✓ Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- ✓ Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110);
- ✓ Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- ✓ Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- ✓ Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- ✓ Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);
- ✓ Пояснительная записка (ф. 0503160) составленная 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 (ф. 0503164);

Раздел 4 «Анализ показателей финансовой отчетности субъекта бюджетной отчетности», включающий:

1) Сведения о движении нефинансовых активов (ф. 0503168);

2) Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169);

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

4) Сведения об изменении остатков валюты баланса (ф. 0503173);

5) Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств (ф. 0503175);

6) Сведения об остатках денежных средств на счетах получателя бюджетных средств (ф. 0503178);

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

1) Сведения об основных положениях учетной политики (Таблица № 4);

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

Годовая отчетность содержит все формы, предусмотренные вышеуказанной инструкцией, 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.

Расходы, отражающие предоставление Дотации, также отражены в регистрах бюджетного учета.

Рисков искажения бюджетной отчетности Министерства финансов Забайкальского края не выявлено.

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

В ходе проведения аудиторского мероприятия по предоставлению Дотации выявлен бюджетный риск с ситуацией недопоступления рядом муниципальных образований налоговых и неналоговых доходов в ноябре - декабре 2023 года, а также поступления доходов в сумме, превышающей ожидаемую оценку, которые не были учтены при распределении дотации.

Для расчета объема дотации муниципальным образованиям отделом организации бюджетного процесса в муниципальных образованиях управления

в сфере межбюджетных отношений с муниципальными образованиями Министерства финансов Забайкальского края была проведена оценка объема поступления в 2023 году налоговых и неналоговых (без учета доходов, формирующих муниципальные дорожные фонды – акцизов на автомобильный бензин, прямогонный бензин дизельное топливо, моторные масла для дизельных и (или) карбюраторных (инженерных) двигателей, подлежащих зачислению в местный бюджет, и транспортного налога) по состоянию на 1 ноября 2023 года.

По результатам финансового года у муниципальных образований фактически:

1) налоговые и неналоговые доходы были получены в меньшей сумме от ожидаемой оценки на 1 декабря 2023 года (муниципальный район «Агинский район», муниципальный район «Забайкальский район», муниципальный район «Петровск-Заводский район», муниципальный район «Чернышевский район», муниципальный район «Читинский район», «Акшинский муниципальный округ»), что привело к образованию кредиторской задолженности по состоянию на 1 января 2024 года;

2) налоговые и неналоговые доходы были получены в сумме, превышающей ожидаемую оценку на 1 декабря 2023 года (муниципальный район «Нерчинска-Заводский район», муниципальный район «Тунгокоченский район», муниципальный район «Кыринский район», муниципальный район «Тунгиро - Олекменский район»), что привело к образованию остатков на счете по состоянию на 1 января 2024 года.

4. 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 финансов Забайкальского края за 2023 год проводился на основе показателей, утвержденных приказом Министерства финансов Забайкальского края от 27 декабря 2016 года № 314-пд «О проведении мониторинга и оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств бюджета Забайкальского края» с учетом изменений, внесенных приказами Министерства финансов Забайкальского края от 6 июня 2018 года № 133-пд, от 10 августа

2020 года № 169-пд. По результатам проведенного мониторинга Министерству финансов Забайкальского края присвоен высокий уровень оценки качества финансового менеджмента.

✓ Процедура предоставления в 2023 году бюджетам муниципальных районов Дотации осуществлена с соблюдения Правил.

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента.

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

✓ При расчете ожидаемой оценки налоговых и неналоговых доходов принять меры по осуществлению более точных прогнозных расчетов.

✓ Проведение мероприятий направленных на минимизацию остатков средств на счете муниципальных образований на начало финансового года.

Заместитель министра
финансов Забайкальского
края (субъект внутреннего
финансового аудита)



О.В.Сидунова

05.06.2024 г.

