

А К Т

о результатах внутреннего финансового аудита годовой бюджетной отчетности Министерства физической культуры и спорта Забайкальского края

за 2020 год

1. Правовые основы проведения проверки, бюджетные полномочия ГРБС, информационная база для осуществления контрольных процедур.

Правовой основой проведения внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств (далее – ГРБС) являются законодательные акты Российской Федерации и Забайкальского края:

- Приказ Министерства физической культуры и спорта Забайкальского края от 28.07.2021 г. № 87 «Об утверждении Плана внутреннего финансового аудита в Министерстве физической культуры и спорта Забайкальского края на 2021 год»;

- статья 157, 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации,

- статьи 35 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 № 155 – 3ЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае».

Акт подготовлен на основании результатов внутреннего финансового аудита годовой бюджетной отчетности Министерства физической культуры и спорта Забайкальского края (далее – Министерство).

Законом Забайкальского края от 19.12.2019 № 1778 – 3ЗК «О бюджете Забайкальского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» Министерство наделено бюджетными полномочиями главного распорядителя бюджетных средств (код ведомства 011).

2. Соблюдение срока предоставления бюджетной отчетности. Соответствие бюджетной отчетности установленным требованиям по составу, структуре, содержанию.

Бюджетная отчетность за 2020 год представлена Министерством 15.02.2021, что соответствует сроку предоставления годовой бюджетной отчетности, установленному статьей 35 Закона Забайкальского края от 07.04.2009 года № 155 – 3ЗК «О бюджетном процессе в Забайкальском крае».

3. Анализ форм представленной бюджетной отчетности. Внутренняя согласованность форм бюджетной отчетности.

Информация об отчётных данных, содержащихся в представленных формах годовой бюджетной отчетности, указана в приложении к настоящему акту.

Замечания по результатам краткого анализа представленной бюджетной отчетности, в том числе: по внутренней согласованности форм бюджетной отчетности, отсутствуют.

4. Проверка и анализ бюджетной отчетности: соответствие данным Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», сводной бюджетной росписи, УФК по Забайкальскому краю (сводная справка по кассовым операциям со средствами бюджета (ф.0531857))

Анализ соответствия данных об исполнении бюджета в представленных формах бюджетной отчетности данным Закона Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», сводной бюджетной росписи, УФК по Забайкальскому краю (сводная справка по кассовым операциям со средствами бюджета (ф. 0531857)) показал следующее:

Законом Забайкальского края «О бюджете Забайкальского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (далее – Закон о бюджете) Министерству предусмотрено бюджетных ассигнований в размере 651 382 100,00 рублей, а сводной бюджетной росписью Забайкальского края доведено 661 018 914,09 рублей, отклонение составляет 9 636 814,49 рублей.

Расхождения между бюджетной росписью и законом о бюджете, в размере 9 636 814,49 рублей обоснованы. Основные из них:

- предоставление бюджетных ассигнований на осуществление социально – значимых для Забайкальского края мероприятий в целях обеспечения подготовки и проведения на территории Забайкальского края культурных, спортивных, военно – патриотических, образовательных и торжественных мероприятий, имеющих наиболее высокую социальную значимость в соответствии с постановлением Правительства Забайкальского края от 06.03.2020 № 43 (в редакции от 23.04.2020 № 124) в сумме 900 000,00 рублей;

- на финансовое обеспечение мероприятий по улучшению наркологической ситуации в Забайкальском крае в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 30.06.2020 № 188-р в сумме 265 000,00 рублей;

- осуществление мероприятий по организации и обеспечению отдыха и оздоровления детей в соответствии с распоряжением Правительства Забайкальского края от 24.08.2020 № 241-р в сумме 2 059 200,00 рублей;

- перераспределение бюджетных ассигнований на финансовое обеспечение мероприятий в области физической культуры и спорта в соответствии с постановлением Правительства Забайкальского края от 29.12.2020 № 608 в сумме 6 070 000,00 рублей.

Сумма кассовых расходов соответствует данным Сводной справки по кассовым операциям со средствами бюджета УФК по Забайкальскому краю (ф.0531857).

Данные об исполнении бюджета главным распорядителем бюджетных средств приведены в настоящем заключении по основным показателям с применением принципа существенности (исполнение бюджетных назначений за 2020 год, в том числе: наличие отклонений объёмов доведённых бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств от принятых обязательств и кассовых расходов, наличие неиспользованных остатков бюджетных средств, наличие кредиторской и дебиторской задолженности, в том числе: просроченной задолженности и т.п.).

Общая информация об исполнении бюджета:

Объём утвержденных бюджетных назначений Отчета об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратор источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503127), соответствует показателям бюджетной росписи и составляет 661 018 914,49 рублей. Лимиты бюджетных обязательств по расходам утверждены в сумме 661 018 914,49 рублей, или 100% к утвержденным бюджетным назначениям.

Кассовое исполнение за 2020 год составило 657 936 888,65 рублей, или 95,5% от утвержденных бюджетных назначений и лимитов бюджетных обязательств.

Не исполнены утвержденные бюджетные назначения в сумме 3 082 025,84 рублей.

Кассовое исполнение менее чем на 95 % сложилось:

- в связи с нарушением подрядными организациями сроков исполнения и иных условий контрактов, не повлекших судебные процедуры в сумме 2 063 997,13 рублей.

В соответствии с формой 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» принято бюджетных обязательств на сумму 660 091 758,10 рублей, исполнено бюджетных обязательств 657 936 888,65 рублей, не исполнено принятых бюджетных обязательств в сумме 2 154 869,45 рублей – остатки межбюджетных трансфертов. Принятые денежные обязательства в сумме 657 936 888,65 рублей исполнены в полном объеме.

Бюджетные и денежные обязательства приняты в пределах утвержденных лимитов бюджетных обязательств.

Дебиторская задолженность на 01.01.2021 года возросла на 316 650 249,80 рублей и составила 483 327 447,25 рублей, в том числе:

- 482 696 800,00 рублей – межбюджетные трансферты 2021 – 2022 годов (в течение года увеличение на 317 513 700,00 рублей);

- 136 635,55 рублей – авансы по условиям договоров за услуги связи, коммунальные услуги (в течение года увеличение на 129 797,27 рублей);

- 247 010,76 рублей – авансы по расчетам с подотчетными лицами, в том числе по командировочным расходам 226 491,16 рублей (по состоянию на 01.01.2020 года по Министерству числилась дебиторская задолженность по расчетам с подотчетными лицами в сумме 306 520,65 рублей, в том числе по командировочным расходам в сумме 304 167,09 рублей).

- 247 000,94 рублей – излишне уплаченные суммы по платежам в бюджеты.

В соответствии с п.3 ст. 242 БК РФ бюджетные ассигнования, лимиты бюджетных обязательств и предельные объемы финансирования текущего финансового года прекращают свое действие 31 декабря.

Необоснованное отвлечение бюджетных средств в связи с их переводом в состав дебиторской задолженности может повлечь трату бюджетных средств, выделенных в отчетном периоде, на нужды текущего года, что является нарушением статьи 242 Бюджетного кодекса РФ.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 года составила 6 072,00 рубля.

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность отсутствуют.

Начислены доходы будущих периодов в сумме 482 696 800,00 рублей.

Начислен резерв отпусков – 1 325 695,67 рублей – отложенные обязательства в сумме резерва предстоящих расходов по оплате отпусков сотрудников.

5. Иные вопросы в рамках проведения внутреннего финансового аудита бюджетной отчетности ГРБС (при необходимости).

Отсутствуют.

Выводы по результатам внутреннего финансового аудита:

1. Годовая бюджетная отчетность за 2020 год представлена Министерством в установленный статьей 33 Закона Забайкальского края «О бюджетном процессе Забайкальского края» от 07.04.2009 № 155 – ЗЗК срок.

2. В ходе проверки не установлено отклонений взаимосвязанных показателей отчетности, фактов несоблюдения контрольных соотношений соответствующих форм отчетности.

3. Плановые показатели годовой бюджетной отчетности соответствуют данным сводной бюджетной росписи. Имеются отклонения между объемами бюджетных ассигнований, предусмотренных Законом Забайкальского края от 19.12.2019 № 1778 – ЗЗК «О бюджете Забайкальского края на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» (с учетом изменений) и данными сводной бюджетной росписи на сумму 9 636 814,49 рублей.

4. В соответствии с приказом от 23.12.2020 № 128 проведена инвентаризация активов и обязательств, по результатам которой выявлено неучтенное оборудование на 344 261,00 рублей. Оборудование принято к учету в установленном порядке.

5. Дебиторская задолженность на 01.01.2021 составила 483 327 447,24 рублей, в том числе 482 696 800,00 рублей – межбюджетные трансферты 2021 – 2022 годов. В составе дебиторской задолженности имеется задолженность: расчеты с подотчетными лицами в сумме 247 010,76 рублей; расчеты по платежам в бюджеты в сумме 247 000,94 рублей.

6. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2021 составила 6 072,00 рублей.

7. Проведенный внутренний финансовый аудит фактов, свидетельствующих о недостоверности бюджетной отчетности за 2020 год, не выявил.

Предложения:

Минимизировать отвлечение бюджетных средств в связи с их переводом в дебиторскую задолженность.

Ведущий консультант
отдела организационной,
кадровой и юридической работы



Конивец Е.С.

**Анализ форм годовой бюджетной отчетности за 2020 год,
представленных в соответствии с приказом Минфина России от
28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления
и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об
исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»**

По результатам анализа данных, содержащихся в представленных формах бюджетной отчетности, в том числе: соответствия предъявляемым требованиям по заполнению форм, соответствия данных взаимосвязанных форм отчетности, соответствия иным требованиям, установлено следующее:

1. Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130).
Замечания отсутствуют.
2. Справка по консолидируемым расчетам (ф.0503125).
Замечания отсутствуют.
3. Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110).
Замечания отсутствуют.
4. Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184).
Замечания: не представлена, в пояснительной записке (ф.0503160) информация о причинах отсутствия не отражена.
5. Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127).
Замечания отсутствуют.
6. Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128).
Замечания отсутствуют.
7. Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121).
Замечания отсутствуют.
8. Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123).
Замечания отсутствуют.
9. Пояснительная записка (ф. 0503160).
Замечания отсутствуют.
10. Иные представленные формы отчетности (при необходимости).
Замечания отсутствуют.

Выводы по результатам анализа форм бюджетной отчетности:

В ходе проверки не установлено отклонений взаимосвязанных показателей отчетности, фактов несоблюдения контрольных соотношений соответствующих форм отчетности.