

В. де...

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах аудиторского мероприятия

1. Тема аудиторского мероприятия:

Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2021 год.

2. Описание выявленных нарушений и (или) недостатков, их причин и условий:

Нарушения и (или) недостатки не выявлены.

3. Описание выявленных бюджетных рисков, в том числе не включенных ранее в реестр бюджетных рисков, причин и возможных последствий реализации этих бюджетных рисков, а также рисков, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля:

Отделом финансового обеспечения, бухгалтерского учета и отчетности комитета (далее – Отдел) составлен перечень оценки бюджетных рисков по состоянию на 31 декабря 2021 г.

В ходе проверки проанализирована вероятность и степень влияния бюджетных рисков по бюджетным процедурам, а также их актуальность. Составлен реестр бюджетных рисков.

Субъектом бюджетных процедур выполняются меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков. Контрольные действия являются достаточными и соразмерными выявленным рискам искажения бюджетной отчетности, позволяют их минимизировать (устранить), а также своевременно уточняются.

4. Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита:

4.1. В целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, были сделаны следующие выводы:

4.1.1. Положение об отделе финансового обеспечения, бухгалтерского учета и отчетности комитета соответствует действующему законодательству.

Учетная политика утверждена приказом комитета от 20 июня 2019 г. № 105 П "Об утверждении Положения об учетной политике комитета по информационной политике и массовым коммуникациям Правительства Хабаровского края" (далее – учетная политика). Приказом комитета от 15 февраля 2021 г. № 2 П внесены изменения в учетную политику.

Подписано 20.01.2022, возвращено отсудебного

Учетная политика является актуальной, соответствует действующему законодательству, в том числе требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

4.1.2. В целях подтверждения законности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, а также достоверности данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, проверены журналы операций:

- журнал операций № 2, л/счет 03222000440;
- журнал операций № 2, л/счет временного распоряжения 05222000440;
- журнал операций №2, л/счет администратора доходов бюджета 04222000440;
- журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками;
- журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Журналы операций ведутся по формам, утвержденным приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее – приказ Минфина России № 52н).

Ведение бюджетного учета в анализируемом периоде осуществлялось Отделом непрерывно. За проверяемый период документы сброшюрованы, систематизированы по датам в хронологическом порядке, оформлены журналом, пронумерованы и прошиты. Все операции, проводимые объектом, оформляются первичными документами, которые систематизируются и отражаются в регистрах бюджетного учета за месяц. По истечении месяца обороты по журналу операций № 2 заносятся в главную книгу.

Сохранность регистров учета и приобщенных к ним первичных учетных документов обеспечена согласно действующей номенклатуре дел.

Субъект бюджетных процедур наделены правами доступа к записям в регистрах бюджетного учета в соответствии с должностными регламентами.

4.1.3. По итогам проведенной проверки полноты, своевременности и достоверности отражения в регистрах учета информации, указанной в первичных учетных документах, позволяют сделать вывод о соответствии действующего порядка ведения регистров учета установленным требованиям с соблюдением методологии и стандартов бюджетного учета.

4.1.4. Фактов включения в показатели бюджетной отчетности информации, основанной на регистрации не имевших места фактов хозяйственной жизни, мнимого или притворного объекта бюджетного учета в регистрах бюджетного учета, а также случаев неверного отражения событий, хозяйственных операций в бюджетной отчетности или их преднамеренного исключения из нее, не выявлено.

Избыточные (дублирующие друг друга) операции (действия) по выполнению бюджетной процедуры не выявлены.

Отражение на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета свершившихся фактов хозяйственной жизни в полном объеме, ведение учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, а также проведение сверок взаиморасчетов и инвентаризаций для своевременного выявления и исправления допущенных ошибок являются основой для формирования достоверной отчетности.

4.1.5. Проверкой порядка учета основных средств (далее – ОС) установлено, что фактическое наличие ОС соответствует данным бухгалтерского учета. Нарушений в принятии к учету и списании ОС не установлено.

4.1.6. Согласно представленному к проверке "Отчету об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета" на 1 января 2022 г., утвержденному приказом министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н по форме ОКУД-0503127 (в редакции от 19 декабря 2014 г.) показатели составили:

Код строки	Наименование показателя	КБК	Сумма
010	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т. ч.: - доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;	03910000000000000000	280 612, 79 280 612,79

Расходы бюджета составили 538 017 354 ,07 рублей, при утвержденных лимитах бюджетных обязательств 538 025 520,00 рублей, т.е. 99,9 %.

Всего не исполнено лимитов на 8 165,93 рублей, из них наибольший удельный вес составляет сумма в размере 8 118,2 рублей (99,4 %) по расторгнутому контракту с ДЭК (т.к. оплата за потребленную электроэнергию осуществляется по факту).

Код строки	Наименование показателя	КБК	Сумма
1	2	3	4
200	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ, в том числе:	03901000000000000000	74 778,00

	- непрограммные расходы органов государственной власти	03901139900000000000	74 778,00
200	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ, в том числе: - телевидение и радиовещание - периодическая печать- - другие вопросы в области средств массовой информации	03912000000000000000 03912010000000000000 03912020000000000000 03912040000000000000	537 942 576,07 40 599 999,75 80 427 000,00 416 915 576,32

Информация об изменении объемов бюджетных ассигнований в процессе исполнения бюджета в 2021 году представлена в таблице:

тыс. руб.				
№ пп	Мероприятия	Утвержденные ассигнования в редакции Закона № 125 от 09.12.2020	Бюджетная роспись на 31.12.2021	Отклонение "+" "-"
1	2	3	4	5
	ВСЕГО - в том числе:	398 900,02	538 025,52	+ 139 125,50
1	<i>Государственная программа Хабаровского края "Содействие развитию институтов и инициатив гражданского общества в Хабаровском крае"</i>			+ 137 920,99
1.1	Обеспечение информирования граждан на социально значимые и общественно-политический темы, в том числе о деятельности органов государственной власти края, событиях и мероприятиях проводимых на территории края	397 156,36	535 009,70	+ 137 853,34
1.2	Содействие повышению профессионализма работников СМИ	471,68	998,97	+ 527,29
2	<i>Подпрограмма "Укрепление единства российской нации и этнокультурное развитие народов в Хабаровском крае"</i>			-459,64
2.3	Содействие обеспечению межнационального и межрелигиозного мира и согласия, гармонизации межнациональных (межэтнических) отношений в информационной среде	700,18	240,54	-459,64
3	<i>Государственная программа Хабаровского края "Обеспечение общественной безопасности и противодействие преступности в Хабаровском крае"</i>			-70,28

1	2	3	4	5
3.1	Информационно-пропагандистское сопровождение деятельности в сфере обеспечения общественной безопасности и профилактики правонарушений	571,80	501,52	-70,28
4	<i>Государственная программа Хабаровского края "Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Хабаровском крае"</i>			+ 1 200,00
4.1	Экологическое просвещение населения и вовлечение в деятельность по охране окружающей среды	0,00	1 200,00	+ 1 200,00
5	<i>Непрограммные расходы</i>	0,00	74,79	+74,79

Изменения показателей бюджетной росписи в основном связаны с выделением дополнительных средств Комитету на реализацию задач по расширению способов и увеличению охвата информирования, для производства и размещения социальных роликов, изготовления и размещения социальной наружной рекламы направленной на создание благоприятного имиджа края, определением комитета соисполнителем по мероприятию "Экологическое просвещение населения и вовлечение в деятельность по охране окружающей среды" государственной программы края "Охрана окружающей среды и обеспечение экологической безопасности в Хабаровском крае" и в связи с экономией бюджетных ассигнований в результате проведения закупок товаров, работ, услуг и за счет экономии бюджетных ассигнований, сокращающих дефицит краевого бюджета.

4.1.7. Выводы:

1. Расходы на достижение заданных результатов обоснованы;
2. Доведение, а также о полнота обоснования причин возникновения неиспользованных остатков бюджетных средств своевременны;
3. Объемы осуществленных кассовых расходов соответствуют прогнозным показателям кассового планирования;
- 4 Дебиторская задолженность по состоянию на 31.12.2021 составляет 755 735,39 руб., в том числе по доходам – 743 082,33 руб., по выплатам – 12 653,06 руб. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. На конец отчетного периода кредиторская задолженность отсутствует.

4.1.8. Отражение на счетах бухгалтерского (бюджетного) учета свершившихся фактов хозяйственной жизни в полном объеме, ведение учета в соответствии с требованиями действующих нормативно-правовых актов, а также проведение сверок взаиморасчетов и инвентаризаций для своевременного выявления и исправления допущенных ошибок являются основой для формирования достоверной отчетности.

Таким образом, проверкой установлено, что бюджетная отчетность комитета за 2021 год является в достаточной степени достоверной. Информация, содержащаяся в бюджетной отчетности, включая пояснения к ней, является релевантной, существенной, своевременной, понятной. Возможность верификации данных присутствует.

Порядок ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности соответствует единой методологии и стандартам бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам.

Информация, содержащаяся в подтверждаемой бюджетной отчетности, соответствует качественным характеристикам информации, раскрываемой в бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Факты, влияющие на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета, отсутствуют.

Нарушений в осуществлении процесса управления рисками бюджетного процесса не установлено.

4.2. В части анализа качества финансового менеджмента в целях его повышения были сделаны следующие выводы:

4.2.1. Ведение бухгалтерского учета в проверяемом периоде Отделом осуществлялось с применением программных продуктов, разработанных фирмой "1С: Предприятие", все учетные модули автоматизированы.

Для организации работы с Управлением Федерального казначейства по Хабаровскому краю используется автоматизированная программа "Система удаленного финансового документооборота".

Для организации работы с министерством финансов Хабаровского края используются автоматизированные программы "Бюджет-СМАРТ Про", "Свод-Смарт", "Проект СМАРТ Про", "Мониторинг оценки качества финансового менеджмента ГРБС".

Комплексная автоматизация бухгалтерского учета в комитете основывается на сквозном технологическом процессе обработки и формирования учетной документации по всем разделам бухгалтерского учета в единой базе данных с последующим автоматическим составлением отчетности на основании внесенных данных.

С целью защиты информации от несанкционированного доступа в базы данных Отделом введена система паролей и ограничений прав пользователей.

Компьютерная техника и программные продукты используются по назначению.

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухгалтерского учета и отчетности на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий баз данных.

Использование субъектами бюджетных процедур прикладных программных средств и информационных ресурсов позволяет автоматизировать процессы при выполнении бюджетной процедуры, минимизировать бюджетные

риски, повышая результативность и качество финансового менеджмента.

Права доступа субъекта бюджетных процедур к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, регламентированы и разграничены, а также обеспечивается предотвращение повреждения и потери данных, несанкционированного доступа и внесения изменений и/или удаления данных в этих базах данных, прикладных программных средствах и информационных ресурсах.

4.2.2. Комитетом в части исполнения бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности достигнуты целевые значения показателей качества финансового менеджмента, определяемые в соответствии с порядком проведения мониторинга качества финансового менеджмента.

Рекомендации Контрольно-счетной палаты Хабаровского края по пункту 152 Инструкции 191 (приказ министерства финансов края № 311н), согласно которым Таблица №4 "Сведения об основных положениях учетной политики учреждения", начиная с отчетности за 2020 год, из состава Пояснительной записки исключена – субъектом бюджетных процедур учтены.

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

Субъекту бюджетных процедур при составлении, представлении и утверждении бюджетной отчетности за 2022 год рекомендовано принять к сведению выводы по результатам аудиторского мероприятия по подтверждению достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2021 год.

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

*зав. сектором Контрольного
работы и работы с ф. и х. о*

(должность)



(подпись)

Е.И. Ромина

(ФИО)

" 20 " 01 2022 г.