

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о результатах аудиторского мероприятия

В руко

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 январь-сентябрь 2023 года.

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

Нарушения и (или) недостатки не выявлены.

3. Описание выявленных 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: 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 распоряжением комитета от 11 января 2022 г. № 2-р "Об утверждении Положения об учетной политике комитета по информационной политике и массовым коммуникациям Правительства Хабаровского края" (далее – учетная политика).

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 № 5 расчетов с дебиторами по доходам;
- журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15 апреля 2021 г. № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее – приказ № 61н) все журналы – ордера ведутся в электронном виде.

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 (дублирующих 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. 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 октября 2023 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:

руб.

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	73 229,44 73 229,44

Утвержденные бюджетные назначения составили 8 000,00 рублей. Разница между утвержденными и исполненными бюджетными назначениями в сумме 65 229,4 0 рублей сложилась в результате возврата денежных средств 22.09.2023 в размере 66 585,76 руб. АНО "ЦПСИ "Открытый регион" по замечаниям проверки Контрольно-счётной палаты Хабаровского края, проведенной в 2023 году.

Кассовые расходы бюджета за проверяемый период составили 366 191 912,91 рубль при утвержденных лимитах бюджетных обязательствах в сумме 529 154 850,00 рублей (69 %).

Согласно форме ОКУД-0503128 "Отчет о бюджетных обязательствах" на 1 октября 2023 г. принятые бюджетные обязательства (заключенные договоры) всего составили 523 846 743,06 рублей (99% от утвержденных), из них – с применением конкурентных способов – 22 855 853, 85 рублей.

Анализ кассовых расходов приведен в таблице.

Код строки	Наименование показателя	КБК	Сумма
1	2	3	4
200	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ, в том числе: - непрограммные расходы органов государственной власти	03901000000000000000 03901139900000000000	27 934,96 27 934,96
200	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ, в том числе: - телевидение и радиовещание - периодическая печать- - другие вопросы в области средств массовой информации	03912000000000000000 03912010000000000000 03912020000000000000 03912040000000000000	366 163 977,95 26 956 845,04 56 825 500,00 282 381 632,91

руб.

4.1.6. Выводы:

4.1.6.1. Отчет за январь-сентябрь 2023 года содержит все формы, предусмотренные п. 11.1 Инструкции 191н, за исключением форм, не имеющих числового значения.

4.1.6.2. Расходы на достижение заданных результатов обоснованы.

4.1.6.3. Объемы осуществленных кассовых расходов соответствуют доведенным лимитам бюджетных обязательств.

4.1.6.4. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.10.2023 составляет 34 319 694,77 рублей, в том числе по выплатам – 34 319 694,77 рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. По состоянию на 01.10.2023 г. кредиторская задолженность составляет 2 202 936,59 рублей. Просроченная кредиторская задолженность также отсутствует.

4.1.7. 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 для своевременного выявления и исправления допущенных ошибок являются основой для формирования достоверной отчетности.

Таким образом, проверкой установлено, что порядок ведения бюджетного учета соответствует единой методологии и стандартам бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам.

Факты, влияющие на 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.

5. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

В целях повышения экономности и результативности использования бюджетных средств, совместно с ответственными лицами, провести анализ расходов:

- по договору с Хабаровским отделением ПАО "ДЭК" – "Хабаровскэнергосбыт";
- по средствам, выделенным из резервного фонда Правительства Хабаровского края от 31.01.2023 № 43-рп.

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

Зед. сектором контрольной работы
(должность)

"18" 10 2023 г.

[Подпись]
(подпись)

Е.Т. Ямшина
(ФИО)

Один экземпляр получен на руки

А.Н.В. Курманов
18.10.2023