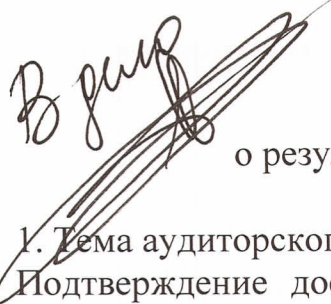




ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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 2023 год.

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 (отделом финансового обеспечения, бухгалтерского учета и отчетности комитета по информационной политике и массовым коммуникациям Правительства Хабаровского края) (далее – отдел, комитет соответственно) 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 утверждено 18.12.2023 председателем комитета и соответствует действующему законодательству.

Распоряжением комитета от 13 апреля 2023 года № 25-р внесены изменения в Положение об учетной политике комитета по информационной политике и массовым коммуникациям Правительства Хабаровского края (далее – учетная политика). Изменения внесены в связи с переходом на ведение электронного документооборота и не требуют пересчета показателей бюджетной отчетности.

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 в электронном виде:

- 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.

Субъекты 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 января 2024 г., утвержденному приказом министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н по форме ОКУД-0503127 (в редакции от 23 мая 2023 г.) показатели составили:

Код строки	Наименование показателя	КБК	Сумма
010	НАЛОГОВЫЕ И НЕНАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ, в т. ч.: <i>- доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства;</i>	03910000000000000000	руб. 73 229,44 73 229,44

Утвержденные бюджетные назначения составили 7 000,00 рублей. Разница между утвержденными и исполненными бюджетными назначениями в сумме 66 229,44 рублей сложившаяся в результате возврата денежных средств 22.09.2023 в размере 66 585,76 рублей АНО "ЦПСИ "Открытый регион" по замечаниям проверки Контрольно-счётной палаты Хабаровского края, проведённой в 2023 году.

Кассовые расходы бюджета за проверяемый период составили 526 938 749,73 рубля при утвержденных лимитах бюджетных обязательствах в сумме 528 618 360,00 рублей (99 %).

Согласно форме ОКУД-0503128 "Отчет о бюджетных обязательствах" на 1 октября 2024 г. принятые бюджетные обязательства (заключенные договоры) всего составили 527 295 280,72 рублей (99% от утвержденных), из них – с применением конкурентных способов – 23 098 813, 11 рублей.

Анализ кассовых расходов приведен в таблице.

Код строки	Наименование показателя	КБК	Сумма
1	2	3	4
200	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ, в том числе: <i>- непрограммные расходы органов государственной власти</i>	03901000000000000000 03901130000000000000	49 934,96 49 934,96
200	СРЕДСТВА МАССОВОЙ ИНФОРМАЦИИ, в том числе:	03912000000000000000	526 888 814,77

1	2	3	4
	- телевидение и радиовещание	03912010000000000000	42 343 389,57
	- периодическая печать-	03912020000000000000	83 800 000,00
	- другие вопросы в области средств массовой информации	03912040000000000000	400 745 425,20

4.1.6. Отчет 2023 год содержит все формы, предусмотренные п. 11.1 Инструкции 191н, за исключением форм, не имеющих числового значения.

4.1.7. Расходы на достижение заданных результатов обоснованы.

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

4.1.9. Дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2024 составляет 195 193,38 рублей. Просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Кроме этого, дебиторская задолженность в сумме 159 150,0 рублей признана сомнительной и списана с балансового счета комитета на забалансовый счет "Сомнительная задолженность". Службой судебных приставов окончено исполнительное производство о взыскании с АНО «Спортивный регион» суммы 159 150,0 рублей, постановление возвращено взыскателю.

Кредиторская задолженность, в том числе не востребовавшая кредиторами, на 01.01.2024 отсутствует.

4.1.10. Учетной политикой установлено, что поступление, выбытие нефинансовых активов и проведение инвентаризации осуществляет комиссия комитета (далее – комиссия). Данная комиссия создана распоряжением комитета от 25 октября 2021 года № 95-р "О создании инвентаризационной комиссии" (далее – распоряжение комитета). Этим же распоряжением утверждено Положение об инвентаризационной комиссии по организации и проведению инвентаризации, приема, передачи и списания нефинансовых активов комитета по информационной политике и массовым коммуникациям Правительства Хабаровского края.

В соответствии со ст. 11 Федерального закона от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", на основании решения о проведении инвентаризации № 0000-000006 от 15.11.2023 (форма по ОКУД № 0510439), утвержденного председателем комитета 20.11.2023, проведена плановая инвентаризация нефинансовых активов и обязательств в целях выявления фактического наличия имущества комитета, сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверки полноты и правильности отражения в бухгалтерском учете обязательств. По результатам инвентаризации сформированы инвентаризационные описи (сличительные ведомости). В результате проведения инвентаризации недостатков и излишков не выявлено. Фактическое наличие соответствует данным бухгалтерского учета. Полнота и своевременность отражения средств, поступивших в качестве банковской гарантии и выбывших с забалансового счета комитета соблюдены.

Данные, отраженные в бухгалтерском учете комитета, соответствуют отчету о состоянии лицевого счета для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств № 05222000440 на 01.01.2024.

4.1.11. 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", "БАРС. Web-Электронный Муниципалитет". 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, а также с целью минимизации рисков возникновения просроченной дебиторской задолженности, совместно с ответственными лицами усилить контроль за исполнением обязательств, принятых комитетом. При необходимости обеспечить своевременное внесение изменений в принятые обязательства.

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита

заг. сектор

(должность)

[подпись]

(подпись)

Е.А. Романова

(ФИО)

"26" "января" 2024 г.

*Получено 26 января 2024г.
А. Курманова Н.В.*