

УТВЕРЖДЕНО

председатель контрольно-счётной
палаты Волгоградской области
19 марта 2024 года

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

**по результатам внешней проверки исполнения закона об областном
бюджете и бюджетной отчетности за 2023 год
главного администратора средств областного бюджета -
Представительства Волгоградской области в городе Москве**

1. Общие положения.

1.1 Заключение о результатах внешней проверки исполнения закона об областном бюджете и бюджетной отчетности Представительства Волгоградской области в городе Москве за отчетный финансовый год подготовлено в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и СГФК 203 «Внешняя проверка исполнения годового отчета об исполнении областного бюджета» на основании пункта 2.1.17 плана работы контрольно-счётной палаты Волгоградской области на 2024 год.

Заключение подготовлено на основании акта проверки Представительства Волгоградской области в городе Москве (далее – Представительство), подписанного без замечаний.

1.2. Консолидированная бюджетная отчетность Представительства за отчетный финансовый год составлена в соответствии с Инструкцией № 191н¹.

1.3. Законом об областном бюджете² Представительство включено в перечень главных администраторов доходов областного бюджета, а также в состав ведомственной структуры расходов областного бюджета.

Численность Представительства на 01.01.2023 и на 01.01.2024 представлена в таблице №1.

Таблица № 1, единиц

Объект	На 01.01.2023		На 01.01.2024	
	Штатная	Фактическая	Штатная	Фактическая
Представительство	16	12	16	11

На 01.01.2024 штатная численность Представительства включает 16 единиц, из них:
-государственная должность – 1 ед.;
-должности государственной гражданской службы – 8 ед.,
-должности, не отнесенные к должностям государственной гражданской службы – 7 единиц.

По состоянию на 01.01.2024 в Представительстве имелось 5 вакантных должностей, в т.ч. 3 должности государственной гражданской службы и 2 должности работников (водители).

2. Результаты проверки и анализа исполнения закона об областном бюджете на отчетный финансовый год и на плановый период и бюджетной отчетности.

2.1. В части доходов областного бюджета.

¹ Инструкция о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н.

² Закон Волгоградской области от 05.12.2022 № 122-ОД «Об областном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов».

Согласно отчету об исполнении бюджета (ф.0503127) за 2023 год утвержденные назначения по доходам и фактические поступления отсутствуют.

2.2. В части расходов областного бюджета.

Законом об областном бюджете Представительству предусмотрены бюджетные ассигнования в сумме 41 257,4 тыс. рублей. Бюджетной росписью предусмотрено 43 097,1 тыс. руб., что на 1 839,7 тыс. руб., или на 4,5% больше и обусловлено обеспечением деятельности Представительства.

Анализ исполнения бюджетных назначений Представительства представлен в таблице №2.

Таблица № 2, тыс. руб.

КБК	Наименование показателя	Закон об областном бюджете	Сводная бюджетная роспись	Исполнено	Отклонение	
					Сумма	%
Расходы бюджета – всего:		41 257,4	43 097,1	38 930,1	-4 167,0	-9,7%
01 00	ОБЩЕГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВОПРОСЫ	41 257,4	43 097,1	38 930,1	-4 167,0	-9,7%
01 13	Другие общегосударственные вопросы	41 257,4	43 097,1	38 930,1	-4 167,0	-9,7%

Бюджетные назначения сводной бюджетной росписи исполнены в сумме 38 930,1 тыс. руб., или на 90,3 процента.

Неисполнение свыше 5% от утвержденных бюджетных назначений сложилось по мероприятиям:

-«Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд» (20 %);

-«Иные бюджетные ассигнования» (56,3%).

Основные причины неисполнения бюджетных назначений:

-отсутствие лимитов бюджетных обязательств;

-в связи с изменением потребности в ассигнованиях, что свидетельствует о не вполне надлежащем исполнении Представительством полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных пп. 6, 7 п. 1 ст. 158 БК РФ, в части внесения предложений по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств и сводной бюджетной росписи.

2.3. В части дебиторской и кредиторской задолженности.

Дебиторской задолженности у Представительства по состоянию на 01.01.2023 и 01.01.2024 не имелось.

Информация о динамике кредиторской задолженности Представительства в 2023 году приведена в таблице № 3.

Таблица № 3, тыс. руб.

Кредиторская задолженность	на 01.01.2023	на 01.01.2024	Изменение задолженности за 2023 год (+/-)
Всего	87,6	60,5	-27,1
в т.ч. по счету 302	87,6	60,5	-27,1

Кредиторская задолженность на 01.01.2024 составила 60,5 тыс. руб. и сложилась за поставленные в декабре 2023 года горюче-смазочные материалы.

Просроченная кредиторская задолженность на 01.01.2024 отсутствовала.

3. Анализ эффективности внутреннего финансового аудита и контроля подведомственных учреждений.

Внутренний финансовый аудит в Представительстве в 2023 году осуществлялся в соответствии с Положением о внутреннем финансовом аудите, утвержденным приказом Представительства от 26.04.2021 № 45.

В штатном расписании Представительства штатных единиц должности аудитора не предусмотрено.

Полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита согласно приказу Представительства от 26.04.2021 № 47/1 наделены должностные лица Представительства, а именно начальник и заместитель начальника организационного отдела, которые составляют аудиторскую группу.

Фактически в 2023 году внутренний финансовый аудит осуществлял начальник организационного отдела. Должность заместителя начальника организационного отдела по состоянию на 01.01.2024 являлась вакантной.

В ходе проверки установлено подчинение начальника организационного отдела, осуществляющего внутренний финансовый аудит, заместителю руководителя Представительства курирующему структурное подразделение, осуществляющее бюджетные процедуры, что является нарушением п. б п. 4 Федерального стандарта № 237н³, согласно которому при исполнении функций по осуществлению внутреннего финансового аудита уполномоченное должностное лицо обязано исключительно и непосредственно подчиняться руководителю главного администратора (администратора) бюджетных средств, т.е. осуществлять свою деятельность на основе принципа функциональной независимости.

Также необходимо отметить, что согласно п. 1.6 Положения о внутреннем финансовом аудите Представительства объектом внутреннего финансового аудита определен отдел бухгалтерского учета и отчетности.

Вместе с тем, согласно разд. 4 гл. I Методических рекомендаций, доведенных письмом Минфина России от 21.09.2023 № 02-10-08/1/90065, структурное подразделение ГАБС (АБС) не может являться объектом внутреннего финансового аудита.

Согласно п. 3 Федерального стандарта № 196н⁴ и положениям вышеуказанного письма Минфина России, объектом внутреннего финансового аудита могут быть:

- бюджетные процедуры;
- одна или несколько операций (действий) по выполнению бюджетных процедур;
- бюджетная процедура без отдельных операций (действий) по ее выполнению.

Исходя из вышеизложенного, Положение о внутреннем финансовом аудите Представительства нарушает требования, установленные п. 3 Федерального стандарта № 196н.

Планом внутреннего финансового аудита на 2023 год, утвержденным приказом Представительства от 30.12.2022 № 107, предусмотрено проведение 4 аудиторских мероприятий.

Согласно годовой отчетности о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2023 год проведено 5 аудиторских проверок, в том числе 1 внеплановая.

По результатам проверок вынесена 1 рекомендация по повышению качества финансового менеджмента путем минимизации бюджетных рисков, а именно об устранении задержки представления в бухгалтерию первичных документов.

Выводы:

³ Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н.

⁴ Федеральный стандарт внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденный приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н.

1. Бюджетная отчетность Представительства за 2023 год представлена в полном объеме, фактов неполноты и недостоверности бюджетной отчетности не выявлено.

2. Расходы Представительства в 2023 году исполнены на 38 930,1 тыс. руб., или на 90,3% к утвержденным бюджетным ассигнованиям.

3. Не исполнены расходы на 4 167,0 тыс. руб. или на 9,7% от утвержденных бюджетных назначений, что в значительной мере обусловлено не вполне надлежащим исполнением Представительством полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных пп. 6, 7 п. 1 ст. 158 БК РФ, в части внесения предложений по формированию и изменению лимитов бюджетных обязательств и сводной бюджетной росписи.

4. Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита осуществляются не на основе принципа функциональной независимости, установленного п. 3 ст. 160.2-1 БК РФ и пп. б п. 4 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 № 237н.

5. Положение о внутреннем финансовом аудите не соответствует требованиям, установленным в п. 3 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина РФ от 21.11.2019 № 196н, в части установления объекта внутреннего финансового аудита.

Предложения.

1. С целью обеспечения полного исполнения бюджетных назначений и повышения качества планирования расходов бюджета принять меры к надлежащему исполнению полномочий главного распорядителя бюджетных средств, установленных пп. 6, 7 п. 1 ст. 158 БК РФ.

2. Обеспечить исполнение полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости, установленных п. 3 ст. 160.2-1 БК РФ и пп. б п. 4 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 18.12.2019 №237н.

3. Положение о внутреннем финансовом аудите привести в соответствие с требованиями, установленными п. 3 Федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина РФ от 21.11.2019 № 196н.

Заместитель председателя

А.В. Авдеев