

Аудиторское заключение мероприятия проверки внутреннего финансового аудита

1. Тема аудиторского мероприятия:

Проверка правильности и полноты раскрытия сведения в бюджетной отчетности за 2021 год

2. Наименование субъекта бюджетных процедур:

Заместитель министра экономического развития Республики Алтай Белекова А.С.

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

При проведении анализа организации внутреннего финансового контроля в административно-финансовом отделе лицами ответственными за его осуществление выявлены следующие нарушения:

- при предоставлении субсидий на иные цели бюджетным учреждениям подведомственных Министерству экономического развития Республики Алтай (далее – Министерство) нарушены сроки перечисления Субсидии по соглашению о предоставлении из республиканского бюджета Республики Алтай государственному бюджетному учреждению Республики Алтай «Центр государственной кадастровой оценки» субсидии в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 марта 2021 года №1, по защищенным каналам связи в программном продукте ГИС АФХД 29 июля 2021 года была направлена заявка, срок оплаты по графику перечисления субсидий до 30 июля 2021 года, оплата прошла 4 августа 2021 года;

- при предоставлении субсидии некоммерческой организации, не являющейся государственным (муниципальным) учреждением, осуществляющей деятельность в области поддержки субъектов в сфере промышленности, в рамках реализации подпрограммы «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности» государственной программы Республики Алтай «Развитие экономического потенциала и предпринимательства», утвержденной постановлением Правительства Республики Алтай от 22 апреля 2021 года № 94, согласно приказу Министерства от 29 ноября 2021 года № 271-ОД, срок предоставления субсидии не позднее 10 рабочих дней со дня принятия решения о предоставлении субсидии, это 10 декабря, оплата прошла 13 декабря, в связи с тем, что отдел промышленности и торговли предоставили документы в административно-финансовый отдел 9 декабря с неверными реквизитами (в УФК по Республике Алтай открыли расчетный счет 10 декабря, во второй половине дня), бюджетное обязательство отправлено 10 декабря зарегистрировано 13 декабря 2021 года, после чего была направлена заявка на кассовый расход.

- при проведении внеплановой инвентаризации по нематериальным активам и правам пользования на нематериальные активы согласно приказу Министерства от 13 января 2021 года № 3-ОД выявлено, что за Министерством числится неучтенный объект НМА Региональный бренд-Товарный знак «Горный Алтай». Принят к учету на основании коммерческих предложений от ООО «Медиа Принт» и ООО «Горно-Алтайская типография» по справедливой стоимости (средняя стоимость по коммерческим предложениям), исключительные права зарегистрированы, Министерство является обладателем исключительных прав на объект, дальнейшая перепродажа не планируется, срок использования объекта интеллектуальной собственности превышает 12 месяцев;

- ошибка прошлых лет (в учете не отражены оказанные услуги хостинга, в связи с не предоставлением актов контрагентом ООО «ТаймВэб»), восстановлена в учете дебиторская задолженность с корректировкой финансового результата прошлых лет. Восстановление входящего остатка по услуге;

- даты формирования, подписания и представления первичного учетного документа в казенное учреждение Республики Алтай «Центр бюджетного учета и отчетности» (далее – ЦБУ) в некоторых случаях не совпадают, в связи с несвоевременным представлением и

недостоверностью данных документов, переданных в административно-финансовый отдел Министерства от делами Министерства, отвечающими за бюджетную процедуру.

4. Исследуемый период:

2021 год

5. 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:

- нарушение сроков перечисления Субсидии;
- несвоевременное исполнение обязательств заказчиком

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

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в бюджетной отчетности и раскрытие в ней информации. Выбор аудиторских процедур является предметом моего суждения, которое основывается на оценке бюджетных рисков, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок. В процессе оценки бюджетных рисков мною рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность бюджетной отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, а также оценку представления бюджетной отчетности в целом.

Ведение бюджетного учета в Министерстве осуществляет ЦБУ на основании соглашения от 16 декабря 2019 года № 3/2019. Документы, являющиеся основанием для отражения в бюджетном учете, передаются в ЦБУ на бумажном носителе информации или по защищенным каналам связи в программном продукте ГИС АФХД. Приказом от 9 декабря 2020 года № 207-ОД ответственным лицом по взаимодействию с ЦБУ назначена главный специалист 1 разряда административно-финансового отдела Министерства Жданова К.А. Она обеспечивает своевременную передачу первичных учетных документов для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверность этих данных.

Достоверность данных учета и отчетности подтверждены путем проведения инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности в соответствии с приказом Министерства от 30 ноября 2021 года № 273-ОД «О проведении инвентаризации».

Объекты имущества, составляющего государственную казну Республики Алтай, отражаются в бюджетном учете в стоимостном выражении без ведения инвентарного и аналитического учета объектов имущества. Учет имущества ведется на основании сведений о движении имущества казны, которые в соответствии Регламентом взаимодействия структурных подразделений Министерства экономического развития Республики Алтай при осуществлении учета государственного имущества Республики Алтай, утвержденного приказом Министерства от 12 марта 2020 года № 61-ОД, ежемесячно до 1 числа месяца, следующего за отчетным месяцем, предоставляют отделы Министерства по управлению земельными ресурсами и по управлению государственной собственностью Республики Алтай в административно-финансовый отдел Министерства. Между отделами отсутствует автоматизированное электронное взаимодействие, что позволило бы производить полноценный всесторонний учет имущества, при вводе новых сведений или внесении изменений в существующие сведения об объектах реестра имущества. Для недопущения рисков несоответствия данных первичных документов с данными бюджетного учета в

декабре 2021 года заключен и оплачен контракт на оказание услуг по передаче простой (неисключительной) лицензии на право использования программного обеспечения, предназначенного для автоматизации учета государственного имущества Республики Алтай.

Бюджетная отчетность Министерства за 2021 г. содержит все формы, предусмотренные п. 11.1 Инструкции № 191н, за исключением форм, не имеющих числового значения. Показатели форм отчетности сопоставимы с данными аналитического и синтетического учета в порядке, предусмотренном Инструкцией № 157н, Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина России от 06 декабря 2010 года № 162н, и единой учетной политикой, утвержденной Приказом ЦБУ от 30 декабря 2020 года № 55-п. Бюджетных рисков, в том числе рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений, не выявлено. По моему суждению, имеются достаточные основания считать бюджетную отчетность Министерства за 2021 г. достоверной, а ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности соответствующими методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Минфином России и ведомственными НПА.

7. Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента:

Начальнику административно-финансового отдела Министерства усилить контроль за организацией внутреннего финансового контроля в административно-финансовом отделе и провести разъяснительную работу с работниками Министерства по оформлению первичных учетных документов и сроках их предоставления.

Сотрудникам административно-финансового отдела Министерства принять меры по минимизации бюджетных рисков.

Субъект ВФА:

Заместитель министра
(должность)


(подпись)

А.С. Белекова
(ФИО)

25.01.2021
(дата)