

АКТ
по результатам финансового аудита
законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности
использования средств областного бюджета Воронежской области,

(тема аудиторской проверки)

период 2024 год
(проверяемый период)

г. Воронеж

15.01.2025

Во исполнение приказа государственной жилищной инспекции Воронежской области от 13.12.2024 № 69-13/88 «О проведении проверки» сотрудниками государственной жилищной инспекции Воронежской области в составе аудиторской группы:

руководитель группы:

- Ляпина Ольга Алексеевна, заместителя руководителя инспекции – начальника отдела правового регулирования, руководитель группы;

члены группы:

- Семенихиной Оксаны Евгеньевны, начальника отдела организационной работы, информатизации и бюджетного финансирования;

- Ночёвкина Максима Юрьевича, заместитель начальника отдела за проведением капитального ремонта и ведения реестра спецсчетов,

проведено аудиторское мероприятия о осуществления законности выполнения внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств областного бюджета Воронежской области за 2024 год.

Проверяемый период: 2024 год.

Вид аудиторской проверки: камеральная.

Срок проведения аудиторской проверки: 16.12.2024 - 28.12.2024.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторского мероприятия:

1. Своевременное доведение бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2024 год;
2. Своевременное формирование и утверждение бюджетной росписи государственной жилищной инспекции Воронежской области и

внесение в неё изменений;

3. Организация работы по составлению, ведению и исполнению бюджетной сметы с использованием системы ПК «Проект-Смарт Про»;

4. Соблюдение сроков внесения изменений в бюджетную смету с использованием системы ПК «Проект-Смарт Про»;

5. Составление первичных учетных документов, которыми оформлены факты хозяйственной жизни, и их передача в ГКУ ВО «ЦБУ»;

6. Отражение в бюджетном учете и бюджетной отчетности операции, полномочия по ведению которым не переданы в ГКУ ВО «ЦБУ»;

7. Проведение инвентаризации активов и обязательств перед составлением годовой отчетности;

8. Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации, составление пояснительной записки в составе бюджетной отчетности, в части касающейся деятельности Инспекции.

Краткая информация об объекте внутреннего финансового аудита (ВФА).

Объект ВФА – отдел организационной работы, информатизации и бюджетного финансирования государственной жилищной инспекции Воронежской области (далее - Инспекция).

В проверяемом периоде ответственными за выполнение внутренних бюджетных процедур и эффективности использования средств бюджета являлась Белобородова Инна Владимировна – заместитель начальника отдела организационной работы, информатизации и бюджетного финансирования – главный бухгалтер.

Инспекцией соблюдается порядок составления, утверждения и ведения бюджетной сметы, порядок принятия бюджетных обязательств, сроков доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с действующим законодательством.

Составление, утверждение и ведения бюджетной сметы (далее – смета)

Инспекция осуществляется в соответствии с ст.158, 221 Бюджетного кодекса Российской Федерации, приказа Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений» и Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Инспекции утвержденным приказом Инспекции от 18.04.2019 № 93.

Инспекцией своевременно сформирована и утверждена (27.12.2023г) бюджетная смета на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов.

В течение проверяемого периода Инспекцией своевременно вносились изменения в бюджетную роспись.

Инспекцией ведется бюджетная смета (далее – смета) в системе ПК «Проект-Смарт Про» на основании доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств на 2024 год в разрезе кодов бюджетной классификации расходов.

Ведение сметы осуществляется путем внесения изменений в смету в пределах доведенных Инспекцией в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств. Внесение изменений в смету осуществляется путем утверждения изменений показателей сметы.

Бюджетные ассигнований и лимиты бюджетных обязательств на 2024 год утверждены Законом Воронежской области 25.12.2023 № 137-ОЗ «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов», а также Законами Воронежской области «О внесении изменений в Закон Воронежской области «Об областном бюджете на 2024 год и на плановый период 2025 и 2026 годов» от 29.03.2024 № 16-ОЗ; от 23.07.2024 № 53-ОЗ; от 06.12.2024 № 125-ОЗ выделено 147 949,80 тыс. руб., из них:

- на содержание Инспекции - 84 973,00 тыс. руб.;
- на поощрение за достижение показателей деятельности органов исполнительной власти – 3 617,90 тыс. руб.;
- на содержание учреждения - 59 358,90 тыс. руб.;

Бюджет Инспекции на 01.01.2025г. выполнен на 99,35%, подведомственного учреждения – 98,98 %, общее исполнение составляет 99,20% от плана.

Планирование бюджетных ассигнований (БА) и лимитов бюджетных обязательств (ЛБО) на 2024 год осуществлено в соответствии с нормативно-правовыми актами по кодам бюджетной классификации расходов, с предоставлением материалов в адрес финансового органа в установленные сроки согласно расчетам.

Исполнение бюджетной сметы в системе ПК «Проект-Смарт Про» осуществляется согласно плану кассовых выплат бюджетных средств на очередной период по кодам бюджетной классификации на 2024 год.

При применении бюджетной классификации согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 №65н нарушений не установлено.

Вся информация о фактах хозяйственной деятельности Инспекции в первичные документы попадает полностью.

Формирование финансовых и первичных учетных документов, принятие к учету первичных документов осуществляется на основании приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

В соответствии с распоряжением правительства Воронежской области от 26.11.2019 № 1067-р «О Плате мероприятий («дорожной карте») по централизации бюджетного (бухгалтерского) учета и составления отчетности исполнительных органов государственной власти и государственных учреждений Воронежской области», Инспекцией заключено соглашение от 09.11.2023 № 6/2023 с ГКУ ВО «ЦБУ» о передаче

полномочий по ведению бюджетного учета и составлению бюджетной, налоговой и статистической отчетности Инспекции.

Первичные документы для отражения в бюджетном учете и бюджетной отчетности передаются в ГКУ ВО «ЦБУ» своевременно и в полном объеме через автоматизированную систему ДГУ.

Отражение в бюджетном учете и бюджетной отчетности операций, полномочия по ведению которых не переданы в ГКУ ВО «ЦБУ» осуществляется в разрезе кодов классификации расходов бюджета с детализацией по кодам статей (подстатей) классификации операций сектора государственного управления своевременно и в полном объеме.

Инспекция обеспечивает регистрацию заключенных договоров в региональной информационной системе в сфере закупок Воронежской области в программном комплексе WEB-Торги-КС и контролирует своевременность принятия к учету бюджетных обязательств.

В соответствии с приказом Министерства финансов России от 21.12.2022 № 192н «О внесении изменений в приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», пунктом 7 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации" (далее - Приказ N 191н) в целях выявления просроченной задолженности по доходам, расходам и осуществлении мероприятий по недопущению образования просроченной задолженности и составления полугодовой бюджетной отчетности Инспекцией была проведена инвентаризация дебиторской задолженности по доходам, расходам и обязательств Инспекция по состоянию на 01.07.2024. В соответствии с

приказом Инспекции от 28.06.2024 № 69-13/46 и решениями о проведении инвентаризации от 28.06.2024 №00ГУ-000001, №00ГУ-000002 была создана инвентаризационная комиссия. Инвентаризация проведена с 01.07.2024 по 11.07.2024, расхождений в ходе инвентаризации неподтверждённой задолженности и задолженности с истекшим сроком не выявлено.

В соответствии со статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктом 79 федерального стандарта "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 N 256 (далее - СГС Концептуальные основы), пунктом 7 приказа Минфина России от 28.12.2010 N 191н в целях составления годовой бюджетной отчетности, Инспекцией была проведена инвентаризация активов и обязательств на балансовых и забалансовых счетах на 01.11.2024. В соответствии с приказом Инспекции от 29.10.2024 № 69-13/70 и решения о проведении инвентаризации от 31.10.2024 №00ГУ-000003-№00ГУ-000005 была создана инвентаризационная комиссия. Инвентаризация проведена с 01.11.2024 по 22.11.2024, расхождений в ходе инвентаризации не выявлены.

В соответствии с пунктом 7 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 N 191н и приказа департамента финансов Воронежской области от 22.11.2021 № 143 «о/н» «О единой учетной политике при централизации бюджетного учета» в целях выявления просроченной дебиторской и кредиторской задолженности и объектов учета, стоимостная оценка которых определяет величину налоговых обязательств для составления годовой бюджетной отчетности за 2024 год, Инспекцией была проведена инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по расходам и объектов учета инспекции, стоимостная оценка которых определяет величину налоговых обязательств на 01.01.2025. В соответствии с приказом Инспекции от 27.12.2024 № 69-13/97 и решения о проведении инвентаризации от 27.12.2024 №00ГУ-000006, №00ГУ-000007 была создана инвентаризационная комиссия. Инвентаризация проведена с 09.01.2025 по 13.01.2025, расхождений в ходе инвентаризации не выявлены.

Материалы проведенным инвентаризациям оформлены в соответствии с Приказом Минфина России от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации и финансовых обязательств» и переданы своевременно и в полном объеме через автоматизированную систему ДГУ.

Бюджетная отчетность Инспекции за 2024 год составляет КУ ВО «ЦБУ» в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 г. №191н и будет своевременно представлена в Министерство финансов Воронежской области в установленный срок.

Составления и предоставления Пояснительной записки (ф.0503160) осуществляется с соблюдением требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Пояснительная записка (ф.0503160) состоит из пяти разделов, достоверна и содержит всю необходимую информации в части касающейся деятельности Инспекции.

Во исполнении постановления Правительства Воронежской области «О создании казенного учреждения Воронежской области «Региональный центр поддержки и развития государственного жилищного надзора» (далее – учреждение) путем изменения типа существующего государственного бюджетного учреждения Воронежской области «Региональный центр поддержки и развития государственного жилищного надзора» от 04 марта 2020 года № 192 из бюджетного в казенное учреждение, учреждением своевременно сформировано и утверждено руководителем Инспекции бюджетная смета на 2024 года в сумме 59 358,90 тыс. руб.

Проверка проведена на основании представленных документов и пояснений.

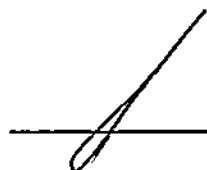
В результате проверки бюджетных риск не правильного, несвоевременного и не полного формирования финансовых и первичных учетных документов, несвоевременной передачи документов ГКУ ВО «ЦБУ» для регистрации содержащихся в них данных в регистрах бюджетного учета, не выявлен.

Порядок ведения бюджетного учета соответствует единой методологии бюджетного учета. Все операции внутренних бюджетных процедур, рассмотренные в ходе проверки, прошли проверку и отражены в регистрах внутреннего финансового контроля. Нарушений и недостатков не выявлено.

По итогам проведенной аудиторской проверки можно сделать вывод о надежности (эффективности) внутреннего финансового контроля, контрольные действия приводят к отсутствию, либо к существенному снижению числа нарушений, а также эффективности использования бюджетных средств.

Руководитель группы

заместитель руководителя инспекции –
начальник отдела
правового регулирования



О.А. Ляпина

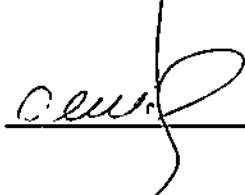
Члены группы:

начальник отдела
организационной работы, информатизации
и бюджетного финансирования



О.Е. Семенихина

заместитель начальника отдела
за проведением капитального ремонта
и ведения реестра спецсчетов



М.Ю. Ночёвкин

« 15 » сентября 2025 г.

Один экземпляр акта получен для ознакомления:

Руководитель объекта ВФА

(иные уполномоченные лица)

заместитель начальника отдела организационной работы,
информатизации и бюджетного финансирования

– главный бухгалтер

(должность)



(подпись)

И.В. Белобородова

(расшифровка подписи)

« 15 » сентября 2025г.