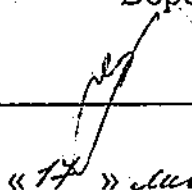


УТВЕРЖДАЮ
Руководитель государственной
жилищной инспекции
Воронежской области



Д.В. Соломаха
«17» декабря 2025 г.

Заключение
по результатам аудиторского мероприятия

Во исполнение приказа государственной жилищной инспекции Воронежской области от 29.08.2024 № 69-13/55 «Об утверждении плана проведения финансового аудита на 2024 год» и в соответствии с программой внутреннего финансового аудита руководителем субъекта внутреннего финансового аудита заместителем руководителя инспекции – начальником отдела правового регулирования Ляпиной Ольгой Алексеевной проведено аудиторское мероприятие по теме: «Оценка надежности внутреннего финансового контроля и эффективности использования средств областного бюджета Воронежской области в государственной жилищной инспекции Воронежской области (далее-инспекция) в 2024 году».

Вид аудиторского мероприятия: плановая проверка

Сроки проведения мероприятия: с 16.12.2024 по 28.12.2024

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

1. Инспекцией соблюдается порядок сроков доведения бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с действующим законодательством на 2024 год, нарушений не выявлено.

2. Составление и утверждение бюджетной сметы инспекции 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 учреждениях» 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, нарушений не выявлено.

3. Инспекцией ведется бюджетная 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.

Внесения изменений в смету производится в пределах, доведенных инспекцией в установленном порядке объемов соответствующих лимитов бюджетных обязательств путем утверждения изменений показателей сметы, нарушений не выявлено.

4. В течение проверяемого периода Инспекцией своевременно вносились изменения в бюджетную роспись, нарушений не выявлено.

5. 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».

При проверке правильности оформления, своевременности и полноты формирования финансовых и первичных учетных документов, нарушений не выявлено.

6. 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 своевременно передаются в ГКУ ВО «ЦБУ» и в полном объеме через автоматизированную систему ДГУ, нарушений не выявлено.

6. 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" инспекцией были проведены три инвентаризации:

- в целях выявления просроченной задолженности по доходам, расходам и осуществлении мероприятий по недопущению образования просроченной задолженности;

- инвентаризация активов и обязательств на балансовых и забалансовых счетах

- инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности по расходам и объектам учета инспекции, стоимостная оценка которых определяет величину налоговых обязательств.

Инвентаризации проведены в срок и в соответствии с нормами, установленными законодательством Российской Федерации, расхождений в ходе инвентаризаций не выявлены.

7. 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), за исключением бюджетных процедур выполняемых ГКУ ВО «ЦБУ», носит нейтральный характер, содержит достоверную информацию в части касающейся деятельности инспекции, в полном размере раскрывающую рассматриваемые вопросы.

Организация (обеспечения выполнения) бюджетных процедур учета и отчетности в инспекции обеспечивает их качественное выполнение.

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 результате проверки бюджетных рисков не правильного, несвоевременного и неполного формирования финансовых и первичных учетных документов, несвоевременной передачи документов ГКУ ВО «ЦБУ» для регистрации содержащих в них данных в регистрах бюджетного учета, несвоевременного, неполного и недостоверного отражения в бюджетном учете и бюджетной отчетности, полномочия по ведению которых не переданы ГКУ ВО «ЦБУ» не выявлены.

Выводы о достижении цели (целей) осуществления внутреннего финансового аудита

По результатам проверки установлена высокая степень надежности внутреннего финансового контроля.

Порядок ведения бюджетного учета соответствует единой методологии бюджетного учета. Финансовые и первичные учетные документы формируются и своевременно в полном объеме передаются для регистрации содержащих в них данных в регистрах бюджетного учета.

Предложения и рекомендации о повышении качества финансового менеджмента

Для повышения качества финансового менеджмента, достижения более высоких показателей, в том числе минимизации (устранения) бюджетного риска, заместителю начальника отдела организационной работы, информатизации и бюджетного финансирования – главному бухгалтеру (Белобородовой И. В.):

- необходимо систематическое повышать уровень знаний (повышение квалификации);
- усилить контроль за правильностью и своевременностью составления первичных учетных бухгалтерских документов;
- осуществлять сверку данных в учете, самоконтроль.

Руководитель аудиторской группы

заместитель руководителя инспекции –

начальник отдела правового регулирования _____ О.А. Ляпина

« 17 » *сентября* 2025

С заключением ознакомлена:

заместитель начальника отдела организационной работы,

цифровизации и бюджетного финансирования

– главный бухгалтер

(должность)

И.В. Белобородова

(подпись)

И.В. Белобородова

(расшифровка подписи)

« 14 » *сентября* 2025г.