

Утверждаю:
И.о. главы Администрации
Белокалитвинского района

 О.Э. Каюдин

26 декабря 2023 года

Отчет
о результатах деятельности сектора финансового контроля Администрации
Белокалитвинского района по осуществлению переданных полномочий по
внутреннему финансовому аудиту
за 2023 год.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за
отчетный год.

В соответствии с Планом мероприятий по осуществлению внутреннего финансового аудита на 2023 год, утвержденного главой Администрации Белокалитвинского района, в отчетном периоде в Администрации Белокалитвинского района проведено 2 плановых аудиторских мероприятия:

- аудит достоверности сводной бюджетной годовой отчетности за 2022 год;
- аудит соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности.

Аудиторские мероприятия проведены своевременно, в соответствии с утвержденным планом аудиторских мероприятий на 2023 год на основании распоряжения Администрации Белокалитвинского района от 13.01.2023 № 03 «О проведении аудиторского мероприятия «Аудит достоверности годовой бюджетной отчетности в Администрации Белокалитвинского района» и от 06.10.2023 № 104 «О проведении аудиторского мероприятия «Аудит соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности в Администрации Белокалитвинского района».

Аудиторское мероприятие достоверности сводной бюджетной отчетности Администрации Белокалитвинского района за 2022 год проведено с соблюдением установленных финансовым управлением Администрации Белокалитвинского района сроков представления годовой бюджетной отчетности.

Субъект бюджетных процедур - отдел бухгалтерии Администрации Белокалитвинского района.

Аудиторские мероприятия проведены в рамках осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными Министерством финансов Российской Федерации, Положением об осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации Белокалитвинского района, утвержденным распоряжением Администрации Белокалитвинского района от 28.12.2020 № 139.

Внеплановые аудиторские мероприятия в 2023 году не назначались.

2. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля.

Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля отражен в учетной политике Администрации Белокалитвинского района, утвержденной распоряжением Администрации Белокалитвинского района от 10.12.2021 № 117 «Об утверждении Положения об учетной политике в целях ведения бюджетного и налогового учета Администрации Белокалитвинского района».

В целях организации внутреннего финансового контроля в части бюджетных процедур и укрепления финансовой дисциплины в Администрации Белокалитвинского района осуществлялся самоконтроль, контроль по уровню подчиненности. Реализация внутреннего финансового контроля позволяет обеспечивать достоверность ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, выявлять и устранять нарушения при исполнении бюджетных процедур.

Используемые методы контроля в Администрации Белокалитвинского района позволили не допустить существенных нарушений при осуществлении бюджетных процедур, а также повысить эффективность использования средств бюджета.

3. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности.

Бюджетная отчетность Администрации Белокалитвинского района (главного администратора бюджетных средств) за 2022 год является достоверной.

Показатели бюджетной отчетности соответствуют остаткам по счетам бюджетного учета. Признаков нарушений бюджетного законодательства в части принятия к бюджетному учету первичных документов и ведения бюджетного учета не установлено.

По итогам аудиторского мероприятия установлено, составление бюджетной отчетности соответствует методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленными Министерством финансов Российской Федерации, а также нормативными правовыми актами и локальными актами Ростовской области и Администрации Белокалитвинского района.

4. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий.

Бюджетные полномочия субъектами бюджетных процедур исполнялись в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации и Ростовской области. Нарушений, влияющих на исполнение бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, не установлено.

5. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита.

Цель внутреннего финансового аудита в отчетном периоде достигнута.

Внутренний финансовый аудит осуществляется с учетом необходимости достижения целевых показателей качества финансового менеджмента взаимосвязано с отдельными бюджетными рисками при выполнении бюджетных процедур.

Исходя из итогов аудиторских мероприятий, начальником сектора финансового контроля (уполномоченным лицом сектора финансового контроля на проведение финансового аудита) разработаны следующие рекомендации:

- в целях улучшения качества финансового менеджмента проводить работу по осуществлению внутреннего финансового контроля при выполнении бюджетных процедур в Администрации Белокалитвинского района в соответствии с порядком организации и осуществления внутреннего контроля, регламентированным учетной политикой Администрации Белокалитвинского района.

- усилить внутренний финансовый контроль в отношении подведомственных бюджетных учреждений.

Постоянно осуществлять самоконтроль и контроль по уровню подчиненности.

6. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках и их причинах.

По результатам проведенных аудиторских мероприятий на рассмотрение главе Администрации Белокалитвинского района представлены заключения по результатам аудита достоверности сводной бюджетной (бухгалтерской) отчетности Администрации Белокалитвинского района, аудита соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности. Значимые нарушения и (или) недостатки отсутствуют.

7. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита.

Аудиторские мероприятия осуществлялись в Администрации Белокалитвинского района по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита на основании представленных по запросу информации и материалов с использованием прикладных программных средств. Это позволило снизить трудозатраты работников проверяемых субъектов бюджетных процедур, связанные с формированием и предоставлением информации материалов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия, а также повысило оперативность их получения должностным лицом сектора финансового контроля, уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита.

8. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита.

Администрацией Белокалитвинского района полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита, в соответствии со статьей 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, возложены на начальника сектора финансового контроля Администрации Белокалитвинского района (должностное лицо структурного подразделения Администрации, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита).

Внутренний финансовый аудит в Администрации Белокалитвинского района

осуществляется на основе принципа функциональной независимости в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации, Положением об осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации Белокалитвинского района, утвержденного распоряжением Администрации Белокалитвинского района от 28.12.2020 №139.

Повышение квалификации должностного лица уполномоченного на осуществление внутреннего финансового аудита в 2023 году не проводилось.

Начальник сектора финансового контроля
Администрации Белокалитвинского района



О.В. Иванова

26 декабря 2023 года