

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 2023 год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий.

В соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий на 2023 год, утвержденным распоряжением администрации города Ливны от 27.12.2022 года № 177, в отчетном периоде проведено 1 плановое аудиторское мероприятие. Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий по сравнению с предыдущим отчетным периодом уменьшилось на одно мероприятие. Тема проведенного аудиторского мероприятия: «Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности администрации города Ливны за 2022 год и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам, принятым в соответствии с пунктом 5 статьи 264.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации».

Изменения в План проведения аудиторских мероприятий на 2023 год не вносились.

План проведения аудиторских мероприятий на 2023 год выполнен в полном объеме с соблюдением установленных сроков.

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий.

Внеплановые аудиторские мероприятия в 2023 г. не назначались.

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля.

Внутренний финансовый контроль, организованный проверенными субъектами бюджетных процедур, оценивается как надежный.

Он был направлен на соблюдение правил составления и исполнения бюджета города Ливны, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, обеспечение достоверности бюджетной отчетности, а также на подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Используемые методы внутреннего финансового контроля позволили не допустить существенных нарушений и недостатков при осуществлении бюджетных процедур.

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

Годовая бюджетная отчетность за 2022 год соответствует требованиям достоверности, является достоверной во всех существенных отношениях.

При сверке показателей между формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено. Текстовая часть пояснительных записок отражает информацию о деятельности субъектов бюджетных процедур и содержит необходимые расшифровки показателей бюджетной отчетности.

Показатели бюджетной отчетности соответствуют остаткам по счетам бюджетного учета.

Порядок ведения бюджетного учета во всех существенных отношениях соответствует единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также учетной политике.

5. Информация о качестве финансового менеджмента и о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента.

Бюджетные полномочия субъектами бюджетных процедур исполнялись в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации, муниципальных нормативных правовых актов. Существенных нарушений, влияющих на исполнение бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, не выявлено.

Целевые показатели качества финансового менеджмента, включающие показатели качества управления расходами и доходами бюджета города Ливны, ведения учета и составления бюджетной отчетности, организации и осуществления внутреннего финансового контроля, управления активами, в отчетном периоде субъектами бюджетных процедур достигнуты.

Бюджетные процедуры, операции (действия) по выполнению бюджетных процедур), являвшихся объектами ВФА, не влияют на (прогнозируемое) изменение показателей качества финансового менеджмента или достижение их целевых значений.

6. Информация результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, включая информацию о наиболее значимых, по мнению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита.

Цель внутреннего финансового аудита в отчетном периоде достигнута.

Он осуществлялся с учетом необходимости достижения целевых показателей качества финансового менеджмента. При этом следует учитывать, что недостижение показателей качества финансового менеджмента взаимосвязано с бюджетными рисками при выполнении бюджетных процедур.

По результатам аудиторских мероприятий предлагалось учесть выявленный недостаток в части несоблюдения требований о проведении обязательной инвентаризации активов и обязательств администрации города при смене материально ответственных лиц.

Данный недостаток отнесен к бюджетному риску с низкой степенью влияния на возможные последствия его реализации.

Нарушений в проверяемом периоде не было выявлено. Исходя из итогов проверок субъектом внутреннего финансового аудита рекомендаций субъектам бюджетных процедур не давалось.

Несмотря на проводимые мероприятия по минимизации (устранению) бюджетных рисков и принимаемые меры, направленные на организацию внутреннего финансового контроля у субъектов бюджетных процедур, продолжает сохраняться низкая степень вероятности некоторых бюджетных рисков при планировании доходов и расходов для осуществления функций администрации города Ливны.

По результатам проведенных аудиторских мероприятий на рассмотрение главе города Ливны в установленные сроки представлялись заключения субъекта финансового аудита с информацией о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также о причинах и условиях допущенных недостатков, рекомендациях и предложениях, направленных на устранение выявленных недостатков и условий, способствующих их появлению, минимизацию бюджетных рисков.

По результатам рассмотрения заключений решений о реализации субъектами бюджетных процедур выводов субъекта внутреннего финансового аудита не принималось в связи с отсутствием нарушений.

Лучших практик организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в отчетном периоде не выявлено.

7. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков.

В целях исполнения решений, принятых по результатам аудиторских мероприятий субъекта внутреннего финансового аудита, субъектами бюджетных процедур реализовывались меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

Контроль за исполнением этих мер осуществлялся субъектом внутреннего финансового аудита путем проведения мониторинга их исполнения.

Мониторинг проводился с целью оценки влияния принятых решений на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, выявления значимых остаточных бюджетных рисков.

Субъектами бюджетных процедур реализовывались предложенные по итогам аудиторских мероприятий меры и решения главного администратора бюджетных средств. Нарушений при реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков по результатам проводимых субъектом внутреннего финансового аудита контроля и мониторинга не установлено.

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

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита осуществлялась в отчетном периоде в соответствии со стандартами внутреннего финансового аудита и Порядком ВФА. Субъект внутреннего финансового аудита наделен правами и обязанностями согласно разделу II федерального стандарта «Права 10 и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н. Событий, существенно повлиявших на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита и на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в отчетном периоде не происходило.

9. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита.

Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости в соответствии с постановлением администрации города Ливны от 24 декабря 2021 года №864 структурным подразделением администрации города Ливны отделом ведомственного контроля и аудита, в том числе путем образования аудиторских групп.

Отдел ведомственного контроля и аудита непосредственно подчинен главе города Ливны.

Штатная численность отдела ведомственного контроля и аудита - 2 человека, фактическая – 2 человека.

В 2023 г. сотрудники отдела повышали свою квалификацию путем самообразования.

10. Обобщенная информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента.

В отчетном периоде субъектом внутреннего финансового аудита осуществлялось консультирование по вопросам приведения в соответствие с действующим законодательством учетной политики администрации города, а также по вопросам изменения законодательства в сфере бухгалтерского учета. Результаты консультирования по указанным вопросам не привели к значительному влиянию на минимизацию бюджетных рисков.

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

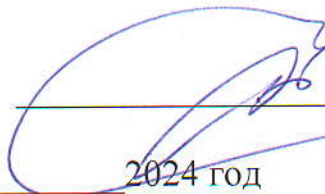
Начальник отдела
ведомственного контроля и
аудита
(должность)


(подпись)

Бахтина Ирина Сергеевна
(фамилия, имя, отчество
при наличии)

« 5 » февраля 20 24 г.

Принято к сведению
глава города



С.А. Трубицин

« 5 » 02 2024 год