

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 2022 год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий.

В соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий на 2022 год, утвержденным распоряжением администрации города Ливны от 30.12.2021 № 190, в отчетном периоде проведено 2 плановых аудиторских мероприятия. Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилось на одно мероприятие.

Изменения в План проведения аудиторских мероприятий на 2022 год не вносились.

Все запланированные аудиторские мероприятия проведены в полном объеме.

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

Внеплановые аудиторские мероприятия в 2022 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, а также повысить эффективность использования средств бюджета.

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

Годовая бюджетная отчетность за 2021 год соответствует требованиям достоверности.

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.

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий.

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.

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях 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 предлагались эффективные способы устранения выявленных недостатков и нарушений, а также решения проблемных практических вопросов.

Исходя из итогов проверок субъектом внутреннего финансового аудита выносятся следующие рекомендации:

- целях повышения качества финансового менеджмента обеспечить результативность использования бюджетных средств и полноту обоснования расходов на достижение заданных результатов, включая объективность и достоверность показателей непосредственных и конечных результатов при выполнении функций администрации города Ливны;
- улучшить качество обоснований изменений в бюджетную роспись.

7. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах.

Аудиторские проверки, проведенные в отчетном году, позволили выявить отдельные недостатки, допущенные в проверяемом периоде субъектами бюджетных процедур, в том числе отсутствие обоснований (расчетов) некоторых плановых сметных показателей, обоснования (расчеты) сметных показателей не утверждены в составе бюджетной сметы, внесение изменений в бюджетную смету без внесения изменений в обоснования (расчеты) сметных показателей.

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.

Конкретные причины недостатков детально рассмотрены в заключениях, составленных по итогам проверок.

8. Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

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 и нарушений, рекомендациях и предложениях, направленных на повышение качества финансового менеджмента, устранение выявленных недостатков, нарушений и условий, способствующих их появлению, минимизацию бюджетных рисков, совершенствование внутреннего финансового контроля.

По результатам рассмотрения заключений приняты решения о реализации субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита, а также о разработке субъектами бюджетных процедур плана мероприятий по совершенствованию организации выполнения бюджетных процедур с установлением срока их выполнения и о выполнении указанных мероприятий.

9. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур.

10. 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 ежеквартального мониторинга их исполнения.

Мониторинг проводился с целью подтверждения исполнения принятых решений, оценки их влияния 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.

11. 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.

12. 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 уполномоченным должностным лицом начальником отдела ведомственного контроля и аудита администрации города Ливны или путем образования аудиторских групп.

Уполномоченное должностное лицо непосредственно подчинено главе города Ливны.

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

В 2022 г. сотрудники отдела повышали свою квалификацию путем самообразования.

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

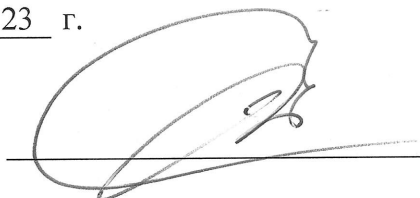
Начальник отдела ведомственного
контроля и аудита
(должность)


(подпись)

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

« 3 » февраля 20 23 г.

Принято к сведению
глава города



С.А. Трубицин

« 3 » 02 2023 год