

Годовая отчетность
о результатах деятельности субъекта ВФА за 2023 год и период до срока
представления консолидированной (индивидуальной) годовой
бюджетной отчетности за 2023 год главного администратора
(администратора) бюджетных средств

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

В соответствии с Планом проведения внутреннего финансового аудита, утверждённого 25.12.2023 года управлением финансов и бюджетной политики администрации Борисовского района на 2024 год, запланировано и проведено одно аудиторское мероприятие в отношении объекта внутреннего финансового аудита.

Тема проведенного аудиторского мероприятия:

- «Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также ведомственным (внутренним) актам» Управлением финансов и бюджетной политики администрации Борисовского района.

План внутреннего финансового аудита выполнен на 100 %.

(в случае невыполнения плана проведения аудиторских мероприятий - о причинах невыполнения)

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

Внеплановые аудиторские мероприятия в 2023 году не проводились.

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

Внутренний финансовый контроль в управлении финансов и бюджетной политики администрации Борисовского района в 2023 году проводился в соответствии с положениями Учетной политики. Бюджетные процедуры, в отношении которых осуществляется внутренний финансовый контроль:

- Составление и исполнение бюджетной сметы;
- Принятие в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств;
- Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составления сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризации;

- Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности.

В процессе изучения, выполняемых внутренних бюджетных процедур, избыточных операций не выявлено. Внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно.

По результатам аудиторского мероприятия можно сделать вывод о достаточной степени надежности внутреннего финансового контроля по уровню подчиненности.

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности главного администратора (администратора) и соответствии порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, установленной Минфином России, а также документам учетной политики (о наличии фактов и (или) признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета):

В процессе оценки рисков была рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление достоверной годовой бюджетной отчетности. Бюджетная отчетность составлена в соответствии с установленными стандартами, не содержит существенных искажений и признаков, влияющих на достоверность бюджетной отчетности и порядок ведения бюджетного учета.

В ходе проведения аудиторского мероприятия фактов и (или) признаков, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности за 2023 год и порядок ведения бюджетного учета, не выявлено.

Порядок составления и представления бюджетной отчетности, ее состав и содержание соответствуют единой методологии бюджетного учета, нормам приказов Министерства финансов Российской Федерации, устанавливающим правила составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

Объем бюджетной отчетности, качество ее оформления и заполнения, ее содержание позволяют сделать вывод о ее полноте и достоверности.

Рисков искажения бюджетной отчетности, которые оказывают или могут оказать влияние на принятие управленческих решений руководителем главного администратора (администратора) бюджетных средств не выявлено.

5. Информация о качестве финансового менеджмента:

Бюджетные полномочия субъектом бюджетных процедур исполняются в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации и Белгородской области.

Нарушений, влияющих на исполнение бюджетных полномочий субъектом бюджетных процедур, не выявлено.

По результатам изучения и анализа организации, выполнения бюджетных процедур учета и отчетности по результатам аудиторских мероприятий, определено, что управлением финансов и бюджетной политики администрации Борисовского района, в целом, осуществляется надежный внутренний финансовый контроль бюджетных полномочий:

- требования Учетной политики, определяющей порядок организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур учета и отчетности, являются актуальными, соответствуют требованиям, установленным правовым актам, регулирующим бюджетные правоотношения, и указанные требования соблюдаются субъектами бюджетных процедур в полной мере;

- ошибки и недостатки в учете выявляются субъектами бюджетных процедур в ходе совершения контрольных действий, своевременно устраняются, в том числе устраняются причины и условия допущенных ошибок, нарушений и недостатков;

- принимаются меры по минимизации (устранению) бюджетных рисков, содержащихся в реестре бюджетных рисков, контрольные действия по минимизации (устранению) бюджетных рисков, выполняются;

- права доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности, регламентированы, обеспечивается предотвращение повреждения и потери данных, несанкционированного доступа и внесения изменений (удаления данных) в этих базах данных, прикладных программных средствах и информационных ресурсах;

- в части исполнения бюджетных полномочий по ведению бюджетного учета и составлению, представлению и утверждению бюджетной отчетности достигнуты высокие показатели качества финансового менеджмента.

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

6. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению:

В ходе проведения в отчетном году аудиторского мероприятия нарушения не выявлены.

(при наличии)

7. Информация о наиболее значимых бюджетных рисках, включая информацию об их причинах:

В процессе оценки бюджетных рисков уровень бюджетных рисков, выявленных ранее и включенных в реестр бюджетных рисков, подтвержден.

По итогам проведенных в отчетном году аудиторского мероприятия установлено, что при исполнении бюджетных процедур субъектом бюджетных процедур обеспечивается соблюдение установленных правовыми актами, регулируемыми бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий главного распорядителя бюджетных средств, требований к организации и исполнению бюджетных процедур.

8. Информация о наиболее значимых принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

В соответствии с пунктом 45 федерального стандарта внутреннего финансового аудита "Планирование и проведение внутреннего финансового аудита", утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 05.08.2020 N 160н, в установленные сроки подготовлено и передано на рассмотрение руководителю главного администратора бюджетных средств заключение по результатам аудиторского мероприятия, проведенного в отчетном периоде.

В заключении описаны выводы, предложения и рекомендации субъекта внутреннего аудита, направленные на недопущение нарушений и минимизацию (устранение) выявленных бюджетных рисков.

Возражений и предложений по результату проведенного аудиторского мероприятия от субъекта бюджетных процедур не поступало.

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

Сравнительный анализ не проводился.

(при наличии)

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

В результате изучения и анализа полученной информации о принятых мерах и подтверждающих документов установлено:

- предложения и рекомендации по результатам аудиторского мероприятия приняты к сведению;
- мероприятия по устранению выявленных недостатков и нарушений (причин их возникновения) проведены в соответствии с Планом мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений.

11. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур:

Консультирование субъектов бюджетных процедур в отчетном периоде не проводилось.

(при наличии)

12. События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление ВФА, а также на деятельность субъекта ВФА:

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита осуществлялась в отчетном периоде в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Министерства финансов российской Федерации и Приказом № 44 от 30.12.2021 года «Об осуществлении внутреннего финансового аудита».

Субъект внутреннего финансового аудита наделен правами и обязанностями согласно разделу II федерального стандарта «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н.

В отчетном периоде внутренний финансовый аудит осуществлялся в целях оценки надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств, подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

Цели внутреннего финансового аудита в отчетном периоде достигнуты.

Аудиторские мероприятия осуществлялись по месту нахождения субъекта внутреннего финансового аудита. Необходимые документы, материалы и информация для проведения аудиторского мероприятия, были представлены в полном объеме в соблюдением установленного срока.

Событий, существенно повлиявших на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита и на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита, в отчетном периоде не зафиксировано.

13. Сведения о субъекте ВФА:

Субъект внутреннего финансового аудита в управлении финансов и бюджетной политики администрации Борисовского района образован на основе принципа (с обеспечением) функциональной независимости наделением полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита главного специалиста по внутреннему финансовому контролю.

Осуществление внутреннего финансового аудита в управлении финансов и бюджетной политики администрации Борисовского района организовано в соответствии с Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Минфина России.

Уполномоченное должностное лицо – главный специалист по контролю за финансово-хозяйственной деятельностью, подчиняется непосредственно и исключительно начальнику управления финансов и бюджетной политики администрации Борисовского района, в целях исключения конфликта интересов, не входит в состав структурных подразделений управления финансов и бюджетной политики администрации Борисовского района, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

Внутренний финансовый аудит осуществляется в пределах установленной штатной численности и фонда оплаты труда работников управления финансов и бюджетной политики администрации Борисовского района.

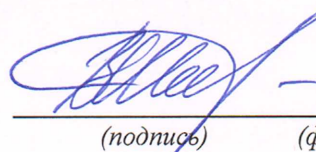
Повышение квалификации должностным лицом, осуществляющим внутренний финансовый аудит, в 2023 году не проводилось.

Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита – 1 чел., фактическая – 1 чел.

(в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности)

Руководитель субъекта ВФА
(уполномоченное должностное лицо)

Главный специалист по
контролю за финансово-хозяйственной
деятельностью учреждений управления
финансов и бюджетной политики
администрации Борисовского района
(должность)



Шевченко В.В.
(фамилия, имя, отчество)

«7» марта 2024 г.