

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 приказом первого заместителя Губернатора Смоленской области – руководителя Аппарата Администрации Смоленской области Свириденкова Ю.С. от 28.12.2022 № 494, утвержденным согласно п. 6 приказа заместителя Губернатора Смоленской области – руководителя Аппарата Администрации Смоленской области Свириденкова Ю.С. от 13.11.2023 № 128 (в редакции от 07.09.2021 №328), в отчетном периоде проведено одно плановое аудиторское мероприятие:

- аудиторская проверка результатов проведения инвентаризации и финансовых обязательств по состоянию на 01.11.2023 года;

- оценить надежность, законность и полноту формирования первичных учетных документов, достоверность данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета. Сформировать суждение о достоверности бюджетной отчетности, наличие (отсутствии) рисков ее искажения, их значимости.

Изменения в План проведения аудиторских мероприятий на 2023 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 2023 году не назначались.

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля: внутренний финансовый контроль, организованный проверенными субъектами бюджетных процедур, оценивается как надежный.

Все первичные документы приняты к учету своевременно и в полном объеме отражены в регистрах бухгалтерского учета, на их основании составлены сводные бухгалтерские документы, сшиты в журналы и отправлены на хранение.

Внутренний финансовый контроль был направлен на наличие правовых актов, регламентирующих порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств и оформления ее результатов, соблюдение сроков проведения инвентаризации, проверка полноты отражения в бюджетном учете имущества и финансовых обязательств по состоянию на 01.11.2023 года. Оформление результатов инвентаризации имущества и финансовых обязательств. Отражение в инвентаризационных описях фактического состояния имущества.

4. Информация о достоверности (недостоверности) проведения инвентаризации: инвентаризация имущества и финансовых обязательств по состоянию на 01.11.2023 года соответствует требованию достоверности. Результаты инвентаризации оформляются на основании форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета. В соответствии с актами о результатах инвентаризации (ф. 0504835) фактическое наличие имущества и финансовых обязательств соответствует данным бухгалтерского учета, т.е. по результатам инвентаризации отклонений (неучтенные объекты, недостачи, излишки) не обнаружено.

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 и Смоленской области. Нарушений, влияющих на исполнение бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, не выявлено.

Целевые показатели качества финансового менеджмента, включающие показатели качества 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.

Внутренний финансовый контроль осуществлялся с учетом необходимости достижения целевых показателей качества финансового менеджмента и сыграл существенную роль в повышении экономности и результативности использования бюджетных средств. При этом следует учитывать, что недостижения 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:

- на регулярной основе проводить мероприятия, направленные на профессиональное обучение сотрудников, осуществляющих полномочия по внутреннему финансовому контролю;

- продолжить работу по совершенствованию региональных автоматизированных информационных систем, применение (использование) которых направлено на развитие внутреннего финансового контроля и обеспечение качественного и эффективного исполнения бюджетных процедур.

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

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

по результатам проведенных аудиторских мероприятий на рассмотрение заместителю председателя Правительства Смоленской области – руководителю Аппарата Правительства Смоленской области в установленные сроки были представлены заключения субъекта финансового аудита с информацией о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, степени надежности внутреннего финансового контроля, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета.

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

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

в целях исполнения решений заместителя председателя Правительства Смоленской области – руководителя Аппарата Правительства Смоленской области, 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.

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:

проверки осуществлялись камерально. Это позволило снизить трудозатраты работников проверяемых субъектов, связанные с формированием и предоставлением информации и материалов, необходимых для проведения аудиторских мероприятий, а также повысило оперативность их получения.

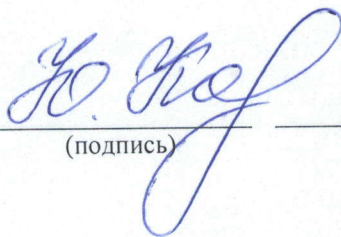
12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости в соответствии с приказом первого заместителя Губернатора Смоленской области – руководителя Аппарата Администрации Смоленской области от 28.12.2022 № 494.

Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита возложены на уполномоченное лицо – 1 человек, фактически – 1 человек.

В 2023 году сотрудник, уполномоченный на осуществление внутреннего финансового аудита, повышение квалификации в образовательных организациях по профильным программам профессионального образования не проходил.

Уполномоченное лицо
Заместитель руководителя Аппарата
Правительства Смоленской области
(должность)



Кормер Юлия Григорьевна
(фамилия, имя, отчество)

« 21 » декабря 20 23 г.

Ознакомлен:

Заместитель председателя
Правительства Смоленской области –
руководитель Аппарата
Правительства Смоленской области
(должность)



Свириденков Юрий Сергеевич
(фамилия, имя, отчество)

« 21 » декабря 20 23 г.