

Утверждаю
Глава Тбилисского сельского
поселения Тбилисского района
Стойкин А.Н.

Годовая отчетность
о результатах деятельности субъекта ВФА за 2023 год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:
(в случае невыполнения плана проведения аудиторских мероприятий - о причинах невыполнения)

План внутреннего финансового аудита администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на 2023 год утвержден распоряжением администрации тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 14 декабря 2022 г. № 74-р

На 2023 год запланировано и проведено пять аудиторских мероприятий в отношении объектов внутреннего финансового аудита: бюджетных процедур «Составление и представление годовой и промежуточной бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета» и «Анализ составления, утверждения и ведения бюджетных смет, а также своевременности и корректности внесения изменений в них»

Темы проведенных аудиторских проверок: «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» и «Оценка надежности внутреннего финансового контроля, осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств, подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета».

План внутреннего финансового аудита выполнен на 100 %.

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий: *(при наличии)*

Внеплановые аудиторские мероприятия в 2023 году не проводились.

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

Внутренний финансовый контроль в администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района в 2023 году проводился в соответствии с положениями Учетной политики. Бюджетные процедуры, в отношении которых осуществляется внутренний финансовый контроль:

- I. Составление и исполнение бюджетной сметы
- II. 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;
- III. Составление и представление промежуточной за 6 месяцев 2023 года и годовой бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности за 2022 год и 2023 год.

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

По результатам аудиторской проверки в 2023 году можно сделать вывод о надежности внутреннего финансового контроля по уровню подчиненности.

Выявлены бюджетные риски несвоевременности учета принятых бюджетных обязательств и неполнота их отражения в регистрах бухгалтерского учета. Указанный бюджетный риск включен в реестр бюджетных рисков, утвержденный 14.12.2022 г. как «значимый».

Выявлен бюджетный риск отражения в учете денежных обязательств ранее принятия бюджетных обязательств, не включенный ранее в реестр бюджетных рисков. Указанный бюджетный риск включен в реестр бюджетных рисков, утвержденный 20.12.2023 г. как «значимый».

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 аудиторской проверки фактов и (или) признаков, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности за 2022 год и 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:

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

Бюджетные полномочия субъектом бюджетных процедур исполняются в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации и Краснодарского края. 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, проведенных в 2022 году, определено, что администрацией Тбилисского сельского поселения Тбилисского 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.

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

По результатам проведенных в отчетном году аудиторских мероприятий в нарушений и недостатков не выявлено.

В соответствии с пунктом 17 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 20.05.2020 г. № 91н, на основании заключения по результатам аудиторской проверки внутреннего финансового аудита администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района «Проверка организации и осуществления внутреннего финансового контроля и законности выполнения внутренних бюджетных процедур по ведению бюджетных процедур по ведению бюджетных процедур по ведению бюджетных смет за 9 месяцев 2023 года» от 24 октября 2023 г., оформленного по результатам контрольного мероприятия аудиторской проверки в целях осуществления внутреннего финансового аудита в отношении объекта внутреннего финансового аудита - процедуры порядка составления, ведения и утверждения внесение изменений в бюджетные сметы казенных учреждений Тбилисского сельского поселения, ответственном за выполнение бюджетной процедуры – в финансовом отделе администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района является заместитель начальника финансового отдела

Существует незначительный риск осуществления недостаточного самоконтроля исполнителем и сплошного контроля по подчиненности, не принимались решения плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, совершенствованию выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур и обеспечению организации внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и недостатки.

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 аудиторских мероприятий 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.

Бюджетный риск несвоевременности учета принятых бюджетных обязательств и неполнота их отражения в регистрах бухгалтерского учета, несоблюдение порядка применения бюджетного обязательства, увеличение объема дебиторской задолженности

по доходам, не соблюдение требований порядка формирования, утверждения и изменения учетной политики включены в реестр бюджетных рисков, утвержденный 14.12.2022 г. как «значимые».

Причина возникновения бюджетного риска – недостаточная степень внутреннего финансового контроля по уровню подчиненности.

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 подготовлены и переданы на рассмотрение руководителю главного администратора бюджетных средств заключения по результатам аудиторских мероприятий, проведенных в отчетном периоде.

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

Возражений и предложений по результатам проведенных аудиторских мероприятий от субъекта бюджетных процедур не поступало.

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

Сравнительный анализ не проводился.

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

Проведен мониторинг реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков по заключениям на все проведенные контрольные мероприятия.

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

- предложения и рекомендации по результатам аудиторской проверки приняты к сведению и устранены.

9. Информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур: (при наличии)

Консультирование субъектов бюджетных процедур в отчетном периоде проводилось, устно, письменных консультаций не предоставлялось.

10. События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление ВФА, а также на деятельность субъекта ВФА: (при наличии)

Деятельность субъекта внутреннего финансового аудита осуществлялась в отчетном периоде в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Министерства финансов российской Федерации и Положением об осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденным пунктом 2 постановления администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 25 мая 2022 года г. № 242.

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 соответствий 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.

11. Сведения о субъекте ВФА:

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

В соответствии с постановлением администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 25 мая 2022 г. субъект внутреннего финансового аудита администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского 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 администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района организовано в соответствии с Федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Минфина России, и Положением об осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденным пунктом 2 выше указанного постановления администрации.

Уполномоченное должностное лицо – главный специалист по внутреннему финансовому контролю, подчиняется непосредственно и исключительно Главе Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, в целях исключения конфликта интересов, не входит в состав структурных подразделений администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района, выполняющих внутренние бюджетные процедуры.

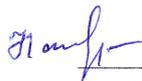
Внутренний финансовый аудит осуществляется в пределах установленной штатной численности и фонда оплаты труда работников администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района.

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

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

Главный специалист по
внутреннему финансовому контролю
администрации Тбилисского сельского
поселения Тбилисского района
(уполномоченное должностное лицо)

(подпись)

 Насыкина Ольга Михайловна

(фамилия, имя, отчество)

«15» февраля 2024 г.