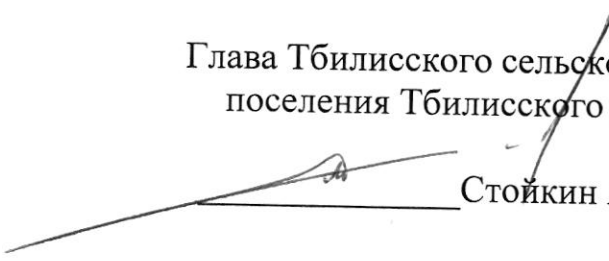


Утверждаю

Глава Тбилисского сельского
поселения Тбилисского района


Стойкин А.Н.

Годовая отчетность
о результатах деятельности субъекта ВФА за 2024 год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

План внутреннего финансового аудита администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района на 2024 год утвержден распоряжением администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 20 декабря 2023 г. № 59-р «Об утверждении плана проведения контрольных мероприятий внутреннего финансового аудита и реестра бюджетных рисков в администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района и подведомственного ей казенного учреждения на 2024 год»

На 2024 год запланировано четыре аудиторских мероприятий в отношении объектов внутреннего финансового аудита:

Темы проведенных аудиторских проверок:

«Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения годовой бюджетной отчетности ГРБС»;

«Анализ составления, утверждения и ведения бюджетных смет, а также своевременности и корректности внесения изменений в них»;

«Подтверждение достоверности промежуточной бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, предоставления и утверждения бюджетной отчетности ГРБС за 9 месяцев»;

«Проверка организации и осуществления внутреннего финансового контроля и законности выполнения внутренних бюджетных процедур.

Ведение бюджетного учета (отражение финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете (выборочно),

План внутреннего финансового аудита выполнен на 100 %.

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

Внеплановые аудиторские мероприятия в 2024 году не проводились.

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

Внутренний финансовый контроль в администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района в 2024 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 бухгалтерского учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета, «Расчеты с подотчетными лицами»;

III. Составление и представление промежуточной за 9 месяцев 2024 года и годовой бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности 2023 год, по ГРБС и муниципальному казенному учреждению «По обеспечению деятельности органов местного самоуправления Тбилисского сельского поселения Тбилисского района».

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

Выявлен минимальный бюджетный риск изучение сотрудниками финансового отдела нормативно правовой базы, в части принятия и заполнения первичных отчетных документов, недостаточный самоконтроль исполнителем и сплошной контроль по подчиненности, что не влияет уровень искажения отчетности.

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 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 оформления и заполнения, 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 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 2024 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:

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 «Проведение контрольного мероприятия внутреннего финансового аудита администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района и подведомственного ей казенного учреждения анализ составления, утверждения и ведению бюджетных смет на 1 июля 2024 года» от 17 июля 2024 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 внесения 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. Решения плана мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений, совершенствованию выполнения операций (действий) по выполнению бюджетных процедур и обеспечению организации внутреннего финансового контроля и применению контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и недостатки не принимались.

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, регулирующими бюджетные правоотношения, требований к исполнению бюджетных полномочий

главного распорядителя бюджетных средств, требований к организации и исполнению бюджетных процедур.

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:

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:

Консультирование субъектов бюджетных процедур в отчетном периоде проводилось, устно, письменных консультаций не предоставлялось, так как не поступало письменных вопросов по выполнению бюджетных процедур.

10. 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 Порядком проведения внутреннего финансового аудита, утвержденным пунктом 4 постановления администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 26 февраля 2024 года г. № 84.

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 № 196н.

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.

11. Сведения о субъекте ВФА:

В соответствии с постановлением администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района от 26 февраля 2024 г. № 84 «Об утверждении Порядка проведения внутреннего финансового аудита в главном администраторе (администраторе) бюджетных средств Тбилисского сельского поселения Тбилисского района и Порядка передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита», образован на основе принципа (с обеспечением) функциональной независимости наделением полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита главного специалиста по внутреннему финансовому контролю администрации Тбилисского сельского поселения.

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 Порядком об осуществлении внутреннего финансового аудита, утвержденным пунктом 4 выше указанного постановления администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района.

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

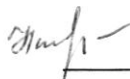
Внутренний финансовый аудит осуществляется в пределах установленной штатной численности и фонда оплаты труда, работников администрации Тбилисского сельского поселения Тбилисского района.

Повышение квалификации должностным лицом, осуществляющим внутренний финансовый аудит, в 2024 году не проводилось.

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

Уполномоченное должностное лицо

(главный специалист по
внутреннему финансовому контролю
администрации Тбилисского сельского
поселения Тбилисского района)

 Насыкина Ольга Михайловна

«14» февраля 2025 г.