

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 министерства образования Ставропольского края на 2022 год, утвержденным приказом министерства образования Ставропольского края от 29 декабря 2021 года № 2290-пр и приказом на проведение аудиторской проверки министерства образования Ставропольского края от 16 декабря 2022 года № 2168-пр «О проведении аудиторской проверки в министерстве образования Ставропольского края» в министерстве образования Ставропольского края (далее - Министерство) в 2022 году проведены следующие аудиторские мероприятия согласно утвержденного плана: «Составление и представление документов в министерство образования Ставропольского края, необходимых для составления и рассмотрения проекта закона Ставропольского края о бюджете Ставропольского края на очередной финансовый год и плановый период, в том числе реестров расходных обязательств Ставропольского края на очередной финансовый год и плановый период, обоснований бюджетных ассигнований краевого бюджета на очередной финансовый год и плановый период», «Составление и представление документов в министерство образования Ставропольского края, необходимых для составления и ведения кассового плана по доходам краевого бюджета, расходам краевого бюджета и источникам финансирования дефицита краевого бюджета в текущем финансовом году», «Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) средств краевого бюджета», «Подготовка предложений об изменении показателей сводной бюджетной росписи краевого бюджета и лимитов бюджетных обязательств», «Составление, утверждение и ведение бюджетных смет и свода бюджетных смет», «Исполнение бюджетной сметы», «Принятие и исполнение бюджетных обязательств (за исключением обязательств по выплатам персоналу в целях обеспечения выполнения функций государственным органом, казенными учреждениями, уплате налогов, сборов и иных обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации, возмещению вреда, причиненного казенным учреждением)», «Ведение бюджетного учета, в том числе принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов), отражение информации, указанной в первичных учетных документах, в регистрах бюджетного учета, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризаций», «Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности». В течение 2022 года в «План проведения аудиторских мероприятий министерства образования Ставропольского края на 2022 год», изменения не вносились. Все запланированные аудиторские мероприятия проведены в полном объеме.

(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана – информация о причинах его невыполнения)

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

Внеплановые аудиторские мероприятия в 2022 году не назначались.

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

В целом ведение внутреннего финансового контроля проверенным субъектом бюджетных процедур оценивается как надежное. Организация внутреннего финансового контроля в Министерстве направлена на своевременное выявление и устранение недостатков при ведении бухгалтерского учета.

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

Состав бюджетной отчетности Министерства в целом соответствует требованиям Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191 н (далее - Инструкция № 191н). Контрольные соотношения, установленные Инструкцией № 191н, в годовой отчетности соблюдены. Информация, представленная в годовой отчетности, соответствует положениям пунктов 65, 67 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н. Фактов неполноты бюджетной отчетности не выявлено.

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий:

Бюджетные полномочия субъектами бюджетных процедур исполнялись в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации и Ставропольского края. Существенных нарушений, влияющих на исполнение бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, не выявлено. По результатам мониторинга качества финансового менеджмента за 2022 год оценка качества финансового менеджмента Министерства характеризуется как надлежащее качество финансового менеджмента.

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

6. Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита:

Внутренний финансовый аудит в отчетном периоде осуществлялся с целью подтверждения достоверности годовой бюджетной отчетности Министерства и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, составленной по состоянию на 01 января 2023 года. По результатам аудиторских мероприятий предлагались эффективные способы устранения выявленных недостатков. Исходя из итогов проверки субъектом внутреннего финансового аудита выносятся следующие рекомендации:

- обеспечивать своевременную актуализацию документов Министерства в случае изменения законодательства Российской Федерации, в том числе в Учетную

политику и Методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет Ставропольского края на очередной финансовый год и плановый период;

- соблюдение положений Учетной политики Министерства;
 - уточнить права доступа пользователей (субъектов бюджетных процедур) к базам данных, вводу и выводу информации из прикладных программных средств и информационных ресурсов, обеспечивающих исполнение бюджетных полномочий.
-

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 мероприятия, проведенные в отчетном году, позволили выявить отдельные недостатки, допущенные в проверяемом периоде субъектом бюджетных процедур, в том числе несвоевременная актуализация документов Министерства в соответствии с изменением законодательства Российской Федерации.

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

По результатам проведенного аудиторского мероприятия на рассмотрение министру образования Ставропольского края представлены заключения субъекта финансового аудита с информацией о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий субъектом 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, рекомендациях и предложениях, направленных на устранение выявленных недостатков. По результатам рассмотрения заключений принято решение о реализации субъектом бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

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

(при наличии)

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

В целях исполнения решения министра образования Ставропольского края о реализации субъектом бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита, субъектом бюджетных процедур реализовывались предложенные рекомендации по итогам аудиторского мероприятия.

11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

Бухгалтерский учет, в том числе составление бухгалтерской отчетности, автоматизированы и ведутся с применением компьютерной программы 1С «Предприятие» версии 8.3, а также информационно-аналитической системы «Web-консолидация» и «СУФД», что позволяет оперативно получать достоверные данные, минимизировать ошибки при составлении отчетности и приводит к снижению трудозатрат работников проверяемого субъекта бюджетных процедур, связанных с формированием и предоставлением информации и материалов, необходимых для проведения аудиторского мероприятия.

12. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

Уполномоченным должностным лицом Министерства, наделенным полномочием по осуществлению внутреннего финансового аудита, является начальник отдела ведомственного финансового контроля и внутреннего финансового аудита (далее - субъект внутреннего финансового аудита). Субъект внутреннего финансового аудита непосредственно подчиняется министру образования Ставропольского края и его заместителю.

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также принятых мерах по повышению квалификации должностного лица (работника) субъекта внутреннего финансового аудита)

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

Начальник отдела
(должность)

Лисина
(подпись)

Лисина Е.И.
(фамилия, имя, отчество
(при наличии))

«18» декабря 2011 г.