

Отчет
о результатах деятельности главного ревизора по осуществлению
внутреннего финансового аудита в управлении ветеринарии
Ростовской области за 2022 год

01.03.2023

г. Ростов-на-Дону

1. Информация о субъекте внутреннего финансового аудита.
(в соответствии с подпунктами «и», «з» пункта 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н).

В соответствии с приказом управления ветеринарии Ростовской области (далее – управление) от 22.05.2020 № 91н «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в управлении ветеринарии Ростовской области» внутренний финансовый аудит в управлении осуществляется главным ревизором, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита (далее – главный ревизор, субъект внутреннего финансового аудита), на основе принципа функциональной независимости.

Главный ревизор находится в непосредственном подчинении начальника управления, в том числе в части осуществления внутреннего финансового аудита в управлении.

В целях обеспечения осуществления внутреннего финансового аудита на основе принципа функциональной независимости аудиторские мероприятия организует и осуществляет главный ревизор, который:

имеет возможность беспрепятственного осуществления внутреннего финансового аудита (невмешательства в осуществление внутреннего финансового аудита третьих лиц), в том числе подготовить заключение, отразив в нем результаты проведения аудиторского мероприятия;

не принимает в течение текущего и отчетного финансового года участие в организации (обеспечении выполнения), выполнении бюджетных процедур и (или) составляющих эти процедуры операций (действий) по выполнению бюджетных процедур, которые являются объектами внутреннего финансового аудита;

не имеет родства или свойства с субъектами бюджетных процедур;

не имеет конфликта интересов.

Таким образом, осуществление полномочий по внутреннему финансовому аудиту в управлении организовано в соответствии с требованиями подпунктов «б» и «в» пункта 4 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Основания и порядок организации, случаи и порядок передачи полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита».

События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность главного ревизора в отчетном году отсутствовали.

2. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год *(в соответствии с подпунктами «а-2» пункта 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация*

результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н).

План внутреннего финансового аудита управления на 2022 год выполнен в полном объеме.

Информация о количестве, темах, объектах и результатах проведенных аудиторских мероприятий за отчетный год, включая сведения о степени надежности осуществляемого внутреннего финансового контроля и достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности, приведена в Таблице № 1.

Таблица № 1

**Информация
о выполнении плана внутреннего финансового аудита
управления на 2022 год**

№ п/п	Объект внутреннего финансового аудита	Тема аудиторского мероприятия/ срок проведения	Информация по результатам внутреннего финансового аудита, подтверждающая		Сведения о выполнении
			степень надежности осуществляемого внутреннего финансового контроля	достоверность (недостоверность) сформированной бюджетной отчетности	
1.	Сектор финансового планирования, бухгалтерского учёта и отчётности	Подтверждение достоверности годовой бюджетной отчетности, в том числе соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии учета и отчетности	Внутренний финансовый контроль считается надежным, оценивается как «положительный»	Бюджетная отчетность достоверна, является полной и соответствует качественным характеристикам, установленным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н.	Выполнен

3. Сведения о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств в части достижения целевых значений показателей качества финансового менеджмента (в соответствии с подпунктом «д» пункта 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н).

Мониторинг качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств областного бюджета, за 2021 год проведен на основе показателей, определенных Положением об организации проведения финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств областного бюджета, утвержденным приказом министерства финансов Ростовской

области от 29.07.2013 № 97 «Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств областного бюджета».

Мониторинг качества финансового менеджмента проводится на основании показателей сводной бюджетной росписи, бюджетной отчетности, документов и материалов, подлежащих изучению в соответствии с указанным Положением.

Годовой мониторинг качества финансового менеджмента проводится по состоянию на 1 января года, следующего за отчетным финансовым годом в течение 35 рабочих дней с момента представления годовой бюджетной отчетности об исполнении консолидированного бюджета Ростовской области в Федеральное казначейство по следующим блокам показателей в соответствии с приложением № 1 к указанному Положению:

среднесрочное финансовое планирование;

исполнение бюджета в части расходов;

исполнение бюджета по доходам;

учет и отчетность;

контроль и аудит;

исполнение судебных актов;

кадровый потенциал финансового (финансово-экономического)

подразделения;

управление активами;

качество управления средствами федерального, областного бюджетов в части целевых межбюджетных трансфертов, а также деятельностью бюджетных и автономных учреждений.

Согласно отчету о результатах мониторинга качества финансового менеджмента за 2021 год общее значение целевых показателей качества финансового менеджмента в управлении составило 94,81.

4. Сведения о результатах деятельности главного ревизора, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита (в соответствии с подпунктом «е» пункта 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н), включая информацию о нарушениях, недостатках, бюджетных рисках, принятых мерах по их минимизации (устранению) и повышению качества финансового менеджмента, выводах, предложениях и рекомендациях.

Аудиторское мероприятие, проведенное в целях оценки достоверности бюджетной отчетности, состояния учета и отчетности по состоянию на 01.01.2022 показало:

соответствие учетной политики управления и порядка ведения бюджетного учета и отражения операций по исполнению бюджета на счетах бюджетного учета требованиям законодательства и единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

отсутствии отклонений в ходе пересчета и сопоставления показателей бюджетной отчетности управления, а также данных, содержащихся в регистрах бюджетного учета, первичных учетных документах управления.

Предложения и рекомендации:

устранить задержку в представлении первичных документов в бухгалтерию;
ознакомить сотрудников с графиком документооборота под подпись,
применять меры ответственности за нарушение графика;

применять в учете резерв расходов по отсутствующим первичным учетным документам. Порядок создания и применения такого резерва следует прописать в учетной политике.

5. Сведения о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков (в соответствии с подпунктом «ж» пункта 29 федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Реализация результатов внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.05.2020 № 91н).

По результатам проведенного мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

1) усилен контроль за составлением заявок на оплату расходов со стороны ответственного исполнителя и заведующего сектором финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности;

2) приказом управления от 27.07.2022 № 77 утверждено Положение об осуществлении внутреннего финансового аудита в управлении.

По вопросу укомплектованности финансово-экономического подразделения в течение 2022 года неоднократно объявлялись конкурсы на замещение вакантной должности в секторе финансового планирования, бухгалтерского учета и отчетности. Конкурсы были признаны несостоявшимися, в связи с отсутствием необходимого количества кандидатов.

Оценка влияния принимаемых мер на повышение качества финансового менеджмента и минимизацию бюджетных рисков показала отсутствие необходимости проведения дополнительных мероприятий по совершенствованию организации (обеспечения выполнения), выполнения и осуществления операций (действий) по выполнению рассмотренных в ходе проведения мониторинга бюджетных процедур.

Главный ревизор управления



М.С. Подкуйко

01.03.2023