Приложение 7
к Порядку осуществления
финансовым управлением внутреннего финансового аудита

ГОДОВОЙ ОТЧЕТ за 2022 год
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита финансовым управлением

Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	0
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	0 *Принято решение об упрощенном осуществлении ВФА*
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	4
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	0
достоверности бюджетной отчетности	1
экономности и результативности использования бюджетных средств	0
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	5
из них: количество проведенных плановых аудиторских мероприятий, единиц	4
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	0
Общее количество направленных рекомендаций по снижению бюджетных рисков	4
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	0
из них: количество исполненных рекомендаций	0
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	0
из них: количество исполненных предложений	-

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

В связи с отсутствием в составе финансового управления штатной единицы аудитора, исполнение обязанностей субъекта внутреннего финансового аудита возложено на начальника финансового управления (принято решение об упрощенном осуществлении ВФА). В 2022 году в проведении контрольных мероприятий принимали участие 4 сотрудника финансового управления.

Аудиторские мероприятия проводились в соответствии с Планом, утвержденным приказом от 30.12.2021 № 84 «Об утверждении Плана проведения аудиторских мероприятий в финансовом управлении в 2022 году», которым предусматривались проверки по темам:

1. Организация составления, своевременности представления и утверждения бюджетной отчетности за 2021 год (объект контроля – отдел учета и отчетности).
2. Проверка выполнения операций по уточнению вида и принадлежности невыясненных поступлений (объект контроля – сотрудник отдел доходов).
3. Постановка на учет бюджетных обязательств общеобразовательных учреждений в части выполнения ремонтных работ (объект контроля – сотрудник бюджетного отдела).
4. Проверка соблюдения порядка постановки на учет денежных обязательств учреждений культуры, финансируемых за счет средств районного бюджета (объект контроля – сотрудники отдела казначейства).
5. Проверка соблюдения порядка санкционирование оплаты денежных обязательств по расходам, предусмотренным на 2022 год по подразделу «Коммунальное хозяйство» (объект контроля – отдел казначейства).

Из пяти запланированных мероприятий проведено четыре. Не выполнено мероприятие по пункту 2 в связи с отсутствием невыясненных поступлений в проверяемом периоде. Внеплановые мероприятия не проводились.

Бюджетная отчетность об исполнении консолидированного бюджета за 2021 год подготовлена в установленный срок и принята Министерством финансов Тверской области без замечаний.

Порядки постановки на учет бюджетных и денежных обязательств, санкционирования оплаты денежных обязательств сотрудниками финансового управления соблюдались.

Порядок постановки на учет бюджетных обязательств и санкционирования оплаты денежных обязательств в целом соблюдался, при проверке выявлены отдельные недостатки, внесены рекомендации по их недопущению в дальнейшем.

По результатам проведения аудиторских мероприятий объектам контроля выдано 4 рекомендаций по минимизации бюджетных рисков при выполнении проверенных бюджетных процедур, из которых 3 выполнены, по 1 из них случаи их применения в 2022 году не возникали.

Замечания со стороны участников бюджетного процесса по поводу качества выполнения объектами аудита бюджетных процедур, включенными в План проведения аудиторских мероприятий, в финансовое управление не поступали.

Начальник финансового управления Смирнов В.И.

16.01.2023 года