



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

Ленинградская ул., д.15 а, Чита, 672000
Тел./факс (3022) 26-62-32, info@kspzab.ru
ОКПО 88153208. ОГРН 1097536004213, ИНН/КПП 7536102529/753601001

ОТЧЕТ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в Контрольно-счетной палате Забайкальского края в 2021 году

14 марта 2022 года

г. Чита

1. Контрольно-счетной палатой Забайкальского края внутренний финансовый аудит (ВФА) осуществляется на основании Порядка, утвержденного ведомственным приказом от 14.09.2020 №73/1-ОД (далее - Порядок №73/1-ОД).

Настоящий отчет составлен в соответствии с положениями п. 29 приказа Минфина России от 22.05.2020 №91н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «реализация результатов внутреннего финансового аудита».

2. На основании положений Главы V Порядка №73/1-ОД по результатам осуществления ВФА уполномоченным должностным лицом составляется годовой отчет.

В соответствии с приказом от 17.12.2021 №56/1, ответственным исполнителем аудиторских мероприятий определен главный инспектор Хан Станислав Юрьевич.

3. В рамках ВФА в отчетном периоде проведено 2 мероприятия:

- аудит достоверности бюджетной отчетности и соответствие порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также внутренним нормативным актам;

- аудит расчетов с подотчетными лицами.

Таким образом План проведения аудиторских мероприятий на 2021 год, утвержденный 30 декабря 2020 года, выполнен в полном объеме.

Внеплановых аудиторских мероприятий в 2021 году не проводилось.

4. По результатам проведенных мероприятий сделан вывод о высокой степени надежности внутреннего финансового контроля и достаточности контрольных действий, совершаемых в Контрольно-счетной палате.

Так, внутренний финансовый контроль фактически осуществлялся ответственными специалистами методами самоконтроля, с применением программных продуктов. Контрольные действия совершались в процессе выполнения бюджетных процедур и в процессе формирования соответствующих документов.

5. В ходе ВФА существенные ошибки не выявлены, риски искажения отчетности низкие, отсутствуют факты, повлиявшие на достоверность отчетности. Указанное позволило сделать вывод о том, что бюджетный учет и отчетность Контрольно-счетной палаты за 2020 год дало достоверное представление о финансовом положении и финансовом результате деятельности.

6. Применение риск-ориентированного подхода при аудировании в 2021 году показало наличие бюджетных рисков, не повлиявших на достоверность бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты. Так, в ходе ВФА было выявлено наличие инвентарных объектов, дальнейшая эксплуатация которых невозможна.

В результате мониторинга реализации мер по устранению (минимизации) бюджетных рисков установлено, что ведомственным приказом от 05.10.2021 №44 ОД образована постоянно действующая комиссия, которой составлено заключение (от 07.10.2021) о списании 38 объектов основных средств балансовой стоимостью 569,3 тыс. рублей. Списание согласовано Департаментом государственного имущества и земельных отношений Забайкальского края (распоряжение от 29.10.2021 №3455/р). Таким образом, предложения по результатам ВФА учтены.

Указанное свидетельствует о том, что в Контрольно-счетной палате выявляемые ВФА бюджетные риски оптимизируются и, соответственно, повышается качество системы управления денежными потоками.

7. Событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление ВФА, а также на деятельность субъекта ВФА, не установлено.

Главный инспектор КСП



С.Ю. Хан