



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 2022 году

01 февраля 2023 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;

- проверка соблюдения ведения реестра расходных обязательств Контрольно-счетной палаты Забайкальского края.

Таким образом План проведения аудиторских мероприятий на 2022 год, утвержденный 21 декабря 2021 года, выполнен в полном объеме.

Внеплановых аудиторских мероприятий в 2022 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 2021 год дает достоверное представление о финансовом положении и финансовом результате деятельности.

6. Применение риск-ориентированного подхода при проведении аудита в 2022 году показало наличие бюджетных рисков, не повлиявших на достоверность бюджетной отчетности Контрольно-счетной палаты. Так, в ходе ВФА было выявлено:

- изменения порядка учета нематериальных активов и прав их пользования в Учётной политике не отражены, что могло повлиять на достоверность годовой бюджетной отчетности;

- не полное отражение реквизитов нормативных правовых актов в реестре расходных обязательств КСП, что не позволяло определить основание возникновения (принятия) расходного обязательства и его правомочность.

В результате мониторинга реализации мер по устранению (минимизации) бюджетных рисков установлено, что ведомственным приказом от 28.12.2022 №55 ОД в Учетную политику КСП внесены соответствующие изменения.

В отчетном году осуществлялось систематическое наблюдение за изменениями законодательства в сфере учетной политики, методологии ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, установленной Минфином России. Кроме того, в течение года в целях качественного исполнения бюджетных ассигнований проводился систематический мониторинг за их исполнением.

В части отсутствия реквизитов нормативных правовых актов в реестре расходных обязательств КСП вопрос передан на рассмотрение в Министерство финансов Забайкальского края, (администратор ПК «Проект СМАРТ-Про»).

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



