

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 2025 год

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий за отчетный год.

В соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий на 2025 год, утвержденным распоряжением Администрации Обливского района от 23.12.2024 № 151 «Об утверждении плана контрольных мероприятий по внутреннему финансовому аудиту Администрации Обливского района на 2025 год», в отчетном периоде организовано и проведено 2 плановых аудиторских мероприятия в соответствии с Положением об осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации Обливского района Ростовской области, утвержденным распоряжением Администрации Обливского района от 02.03.2023 № 37 «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации Обливского района».

Темы аудиторских мероприятий:

аудит достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности;

аудит достоверности отчетов о реализации муниципальной программы Обливского района «Экономическое развитие».

Аудиторские мероприятия проведены в рамках осуществления внутреннего финансового аудита в соответствии с федеральными стандартами.

Полномочия по осуществлению внутреннего финансового аудита подведомственными администраторами бюджетных средств в отчетном периоде переданы не были, в связи с этим план проведения аудиторских мероприятий предусматривал только осуществление внутреннего финансового аудита в Администрации Обливского района.

Запланированные аудиторские мероприятия проведены в срок, предусмотренный утвержденным планом аудиторских мероприятий.

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий в отчетном периоде.

Внеплановые аудиторские мероприятия в 2025 году не назначались.

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля.

В 2025 году порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля отражен в учетной политике Администрации Обливского района, утвержденной распоряжением Администрации Обливского района от 04.09.2023 № 15а «Об учетной политике Администрации Обливского района».

В ходе аудиторских мероприятий установлена достаточность и актуальность локальных актов Администрации Обливского района,

устанавливающих требования к организации и выполнению бюджетных процедур.

В целях организации контроля в части бюджетных процедур и укрепления финансовой дисциплины в Администрации Обливского района осуществлялся контроль по уровню подчиненности. Реализация контроля по уровню подчиненности позволяет обеспечивать достоверность ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, выявлять и устранять нарушения при исполнении бюджетных процедур.

Используемые методы контроля по уровню подчиненности в Администрации Обливского района позволили не допустить существенных нарушений и недостатков при осуществлении бюджетных процедур, а также повысить эффективность использования средств бюджета.

По результатам аудиторского мероприятия внесены предложения по организации в Администрации Обливского района внутреннего финансового контроля и его дальнейшей реализации с целью недопущения предпосылок к возникновению бюджетных рисков и снижению качества финансового менеджмента.

По результатам проведенных в 2025 году аудиторских мероприятий, а также на основании отчета Финансового отдела Администрации Обливского района о результатах проведения годового мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета района, за 2025 год установлено, что Администрацией Обливского района осуществляется надежный внутренний финансовый контроль бюджетных полномочий в целом.

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

Установлена законность и полнота формирования первичных учетных документов.

Признаков нарушений бюджетного законодательства в части принятия к учету первичных учетных документов и ведения бюджетного учета не установлено.

По итогам аудиторского мероприятия установлено, что ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности соответствуют методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, а также нормативными правовыми и локальными актами Ростовской области и Администрации Обливского района.

Установлено соответствие информации, содержащейся в бюджетной отчетности, качественным характеристикам информации, раскрываемым в бюджетной отчетности, отсутствие фактов, влияющих на достоверность бюджетной отчетности.

Достоверность бюджетной отчетности за 2025 год обеспечена.

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий.

Бюджетные полномочия субъектами бюджетных процедур исполнялись в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации и Ростовской области. Нарушений, влияющих на исполнение бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, не выявлено.

Целевые показатели качества финансового менеджмента, включающие показатели среднесрочного финансового планирования, качества управления расходами и доходами бюджета Обливского района, ведения учета и составления бюджетной отчетности, организации и осуществления внутреннего финансового контроля и аудита, исполнения судебных актов, кадрового потенциала, управления активами, качества управления деятельностью бюджетных и автономных учреждений, в отчетном периоде субъектами бюджетных процедур достигнуты.

По результатам годового мониторинга качества финансового менеджмента по главным распорядителям средств бюджета Обливского района, проведенного на основе показателей согласно приложению № 1 к Положению об организации проведения финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета района, утвержденному приказом Финансового отдела Администрации Обливского района от 07.12.2017 № 27 «Об организации проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными распорядителями средств бюджета Обливского района», общая оценка качества финансового менеджмента по Администрации Обливского района составила 51,12 балла.

6. Информация о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита.

В отчетном периоде внутренний финансовый аудит осуществлялся в целях:

подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности по состоянию на 1 января 2026 г.;

оценки надежности внутреннего финансового контроля отдельных бюджетных операций Администрации Обливского района, влияющих на показатели качества финансового менеджмента, и подготовки предложений об организации внутреннего финансового контроля.

Цели внутреннего финансового аудита в отчетном периоде достигнуты.

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

Внутренний финансовый аудит осуществлялся с учетом необходимости достижения целевых показателей качества финансового менеджмента. При этом следует учитывать, что недостижение показателей качества финансового менеджмента взаимосвязано с отдельными бюджетными рисками при выполнении бюджетных процедур.

Исходя из итогов аудиторских мероприятий субъектом внутреннего финансового аудита разработаны следующие рекомендации:

в целях улучшения качества финансового менеджмента проводить работу по осуществлению внутреннего финансового контроля при выполнении бюджетных процедур в Администрации Обливского района в соответствии с порядком организации и осуществления внутреннего контроля, регламентированным учетной политикой Администрации Обливского района;

усилить внутренний финансовый контроль в отношении подведомственных бюджетных учреждений в части приведения учетной политики в соответствие действующему законодательству, контроля за остатками на счетах бухгалтерского учета;

усилить самоконтроль и контроль по уровню подчиненности.

8. Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, а также о значимых остаточных бюджетных рисках и их причинах.

По бухгалтерскому учету в части ведения регистров учета (первичных, сводных учетных и отчетных документов), отражению хозяйственных операций (фактов хозяйственной жизни) в бюджетной отчетности нарушения не выявлены.

В соответствии с приказом Минфина России от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» бюджетный риск это возможное событие, негативно влияющее на результат выполнения бюджетной процедуры, в том числе на операцию (действие) по выполнению бюджетной процедуры, а также на качество финансового менеджмента главного администратора (администратора) бюджетных средств.

9. Информация о принятых (необходимых к принятию) мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

По результатам проведенных аудиторских мероприятий на рассмотрение главе Администрации Обливского района в установленные сроки представлены заключения субъекта внутреннего финансового аудита с информацией о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной (бухгалтерской) отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного (бухгалтерского) учета единой методологии бюджетного (бухгалтерского) учета, составления, представления и утверждения бюджетной (бухгалтерской) отчетности, а также о причинах и условиях допущенных недостатков и нарушений, рекомендациях и предложениях, направленных на повышение качества финансового менеджмента, устранение выявленных недостатков, нарушений и условий, способствующих их появлению, минимизацию бюджетных рисков, совершенствование внутреннего финансового контроля.

Возражений и предложений по результатам проведенных аудиторских мероприятий от субъектов бюджетных процедур не поступало.

10. Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в Администрации Обливского района.

Сравнительный анализ не проводился.

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

Событий, существенно повлиявших на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита и на должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита в Администрации Обливского района, в отчетном периоде не происходило.

12. Информация о субъекте внутреннего финансового аудита, в том числе о его подчиненности, штатной и фактической численности, а также о принятых мерах по повышению квалификации должностных лиц (работников).

Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости, в соответствии с федеральными стандартами внутреннего финансового аудита, утвержденными приказами Министерства финансов Российской Федерации, и Положением об осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации Обливского района Ростовской области, утвержденным распоряжением Администрации Обливского района от 02.03.2023 № 37 «Об утверждении Положения об осуществлении внутреннего финансового аудита в Администрации Обливского района».

Субъект внутреннего финансового аудита наделен правами и обязанностями согласно разделу II федерального стандарта «Права и обязанности должностных лиц (работников) при осуществлении внутреннего финансового аудита», утвержденного приказом Минфина России от 21.11.2019 № 195н.

Распоряжением Администрации Обливского района от 02.03.2023 № 36 «О наделении должностного лица полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в Администрации Обливского района» полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в Администрации Обливского района наделена начальник отдела экономики Администрации Обливского района Штомпель О.С.

Для проведения аудиторских мероприятий сформирована аудиторская группа с привлечением специалиста финансового отдела Администрации Обливского района.

Аудиторская группа, уполномоченная на осуществление внутреннего финансового аудита в Администрации Обливского района, находится в подчинении главы Администрации Обливского района.

Должностные лица аудиторской группы, уполномоченной на осуществление внутреннего финансового аудита, проходят курсы повышения квалификации по различным направлениям контрольной деятельности, участвуют в семинарах и видеоконференциях.

Начальник отдела экономики
Администрации Обливского
района



О.С. Штомпель

27 февраля 2026 г.