

*Ознакомил
20.01.2022г.*



Министру финансов Камчатского края
Бутылину А.Н.

от начальника отдела финансового
контроля контрольного управления
Министерства финансов
Камчатского края
Глухова В.В.

**Годовая отчетность Министерства финансов Камчатского края о результатах деятельности субъекта
внутреннего финансового аудита за 2021 год**

В соответствии с утвержденными в 2020 году федеральными стандартами внутреннего финансового аудита приказом Министерства финансов Камчатского края от 22.06.2020 № 126 полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита в Минфине Камчатского края наделен начальник отдела финансового контроля. В 2020 году принят приказ Минфина Камчатского края от 25.06.2020 № 132 «Об утверждении Порядка осуществления в Министерстве финансов Камчатского края внутреннего финансового аудита» (далее Порядок - № 132).

В соответствии с пунктами 2.2., 2.3. Порядка № 132 от 08.12.2020 утвержден План Министерства финансов Камчатского края проведения аудиторских мероприятий на 2021 год.

15.03.2021 в рамках мероприятий по осуществлению внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Камчатского края проведен мониторинг приказа Министерства финансов Камчатского края от 20.03.2020 № 64 «Об утверждении Порядка проведения мониторинга качества финансового менеджмента, осуществляемого главными администраторами средств краевого бюджета (главными распорядителями средств краевого бюджета, главными администраторами доходов краевого бюджета, главными администраторами источников финансирования дефицита

краевого бюджета)», по итогам которого была составлена аналитическая записка от 15.03.2021 с рекомендациями по актуализации показателей мониторинга качества финансового менеджмента Минфина Камчатского края. Ответственные лица по итогам аналитической записки от 15.03.2021 внесли изменения в Приказ № 64 в целях качественного анализа финансового менеджмента.

23.09.2021 в рамках мероприятий по осуществлению внутреннего финансового аудита в Министерстве финансов Камчатского края проведен мониторинг реализации субъектами бюджетных процедур мер по минимизации бюджетных рисков, по организации и осуществлению внутреннего финансового контроля, по устранению выявленных нарушений и недостатков в рамках осуществления мероприятий по внутреннему финансовому аудиту за 2020 год, по итогам которого была составлена аналитическая записка от 23.09.2021, содержащая в том числе информацию об устранении субъектами бюджетных процедур ранее найденных нарушений, а также о рекомендациях по внесению изменений в Порядок № 132 (внесение изменений были отклонены отделом правового и кадрового обеспечения Министерства финансов Камчатского края, как необязательные для включения в Порядок № 132).

В 2021 году в соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий Министерства финансов Камчатского края на 2021 год, проведено 2 аудиторских мероприятия. По результатам проведенных аудиторских мероприятий составлены соответствующие аудиторские заключения, с которыми ознакомлены объекты внутренних бюджетных процедур и Министр финансов Камчатского края.

Более подробная информация представлена в таблице в соответствии с пунктом 8.1 Порядка № 132:

№ п/п	Наименование аудиторского мероприятия	Количество членов аудиторской группы	Срок проведения аудиторского мероприятия (количество дней)		Выявлено нарушений и недостатков по результатам аудиторских мероприятий		Наличие (отсутствие) возражений со стороны объекта аудита	Выводы	
			план	факт	кол-во	сумма, руб.		о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности	о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Подтверждение достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета Министерства финансов Камчатского края единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности за 2020 год.	2	с 02.08.2021 по 31.08.2021	с 02.08.2021 по 31.08.2021	3	0,00	Возражения отсутствуют	По итогам аудиторского мероприятия рекомендовано в части Пояснительной записки к годовой бюджетной отчетности (годовой консолидированной бухгалтерской отчетности) (ф. 0503160): - в разделе 1 «Организационная структура субъекта бюджетной отчетности» отразить действующие отделы Министерства, в том числе соответствующие их наименованиям, утвержденным Положениями об отделах Министерства, а также информацию о наименовании органа, осуществляющего внешний государственный (муниципальный) финансовый контроль; - в разделе 2 «Результаты деятельности субъекта бюджетной отчетности» указывать информацию об эффективности использования и основных мероприятиях по улучшению состояния и сохранности основных средств. Также было рекомендовано в целях актуализации бюджетных процедур начальникам отделов Министерства	По итогам аудиторского мероприятия рекомендовано в Справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130) отражать строки в соответствии с требованиями, установленными п. 20 Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

2	Аудит соблюдения требований порядка составления, ведения и утверждения бюджетной сметы за 2021 год	2	с 13.09.2021 по 01.10.2021	с 13.09.2021 по 01.10.2021	1	0,00	Возражения отсутствуют	<p>По итогам аудиторского мероприятия нарушения в части достоверности бюджетной сметы не установлено. Степень надежности внутреннего финансового контроля высокая.</p>	<p>совместно рассмотреть вопрос об исключении из Порядка № 322, либо о включении в карты внутреннего финансового контроля следующих бюджетных процедур:</p> <ul style="list-style-type: none"> - составление и представление главному администратору бюджетных средств документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета; - осуществление предусмотренных правовыми актами о предоставлении (осуществлении) бюджетных инвестиций действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления; - принятие в пределах, доведенных ЛБО и (или) бюджетных ассигнований бюджетных обязательств; - распределение ЛБО по подведомственным получателям бюджетных средств; - составление, утверждение и ведение бюджетных смет и (или) составление (утверждение) свода бюджетных смет; - доведение ЛБО до подведомственных получателей бюджетных средств. <p>Степень надежности внутреннего финансового контроля в целом высокая.</p>	<p>По итогам аудиторского мероприятия рекомендовано Минфина Камчатского края ответственным за составление, ведение и утверждение бюджетной сметы привести в соответствие с Порядком</p>
---	--	---	----------------------------	----------------------------	---	------	------------------------	--	---	---

									утверждения и ведения бюджетных смет Министерства финансов Камчатского край и казенных учреждений, находящихся в ведении Министерства финансов Камчатского края, утвержденный приказом Минфина Камчатского края от 21.06.2016 № 119 в соответствии с Общими требованиями к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденными приказом Министерства финансов Камчатского края от 14.02.2018 № 26н.
Итого			4					0,00	

Начальник отдела финансового контроля
контрольного управления
Министерства финансов Камчатского края

Глухов 17.07.2022

Глухов Владимир Владимирович

(подпись и дата)