

Годовая отчетность
о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита за 2021 г.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий: в соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2021 год, утвержденного приказом управления физической культуры и спорта Липецкой области № 308-О от 30 ноября 2020 года «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита и плана внутреннего финансового контроля на 2021 год», в отчетном периоде проведены два плановых аудиторских мероприятия. Количество проведенных контрольных мероприятий по сравнению с предыдущим отчетным периодом увеличилось на одно. Изменения в план проведения внутреннего финансового аудита на 2021 год вносились (приказ управления физической культуры и спорта Липецкой области № 308-О от 30 ноября 2020 года «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита и плана ведомственного финансового контроля на 2021 год», приказ управления физической культуры и спорта Липецкой области № 161-О от 11 мая 2021 года «О внесении изменений в приказ управления физической культуры и спорта Липецкой области от 30.11.2020 № 308 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита и плана ведомственного финансового контроля на 2021 год»). Аудиторские мероприятия проведены в полном объеме.

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий: внеплановые аудиторские мероприятия в 2021 году не назначались.

3. Информация о степени надежности финансового контроля:

3.1. Внутренний финансовый контроль (контроль по подведомственности) в отношении операции «Проверка соблюдения действующего законодательства, результативного и эффективного использования бюджетных средств при выполнении государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в учреждениях, подведомственных управлению» по выполнению бюджетной процедуры «Формирование и утверждение государственных заданий в отношении подведомственных государственных учреждений» оценивается как надежный. Аудиторское мероприятие было направлено на оценку качества проверки соблюдения государственным бюджетным учреждением Липецкой области «Спортивная школа олимпийского резерва по стрелковым видам спорта» законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок; проверку полноты контроля за соответствием объема и качества, оказываемых объектом контроля государственных услуг государственному заданию, а также контроля за достоверностью отчетов о результатах использования бюджетных средств, в том числе отчетов об исполнении государственных заданий, отчетов о достижении значений показателей результативности предоставления средств из областного бюджета; оценку качества проверки Положения по оплате труда на соответствие закону Липецкой области от 07.10.2008 № 182-ОЗ «Об оплате труда работников областных государственных учреждений», постановлению администрации Липецкой области от 30.10.2008 № 297 «О компенсационных и стимулирующих выплатах руководителям, их заместителям и главным бухгалтерам областных государственных учреждений», постановлению администрации Липецкой области

от 26.11.2018 № 584 «О компенсационных и стимулирующих выплатах работникам областных государственных учреждений физической культуры и спорта»; проверку качества контроля за соблюдением положений правовых актов, устанавливающих требования к бухгалтерскому учету, составлению и предоставлению бухгалтерской (финансовой) отчетности. Используемые методы внутреннего финансового контроля позволили не допустить существенных нарушений и недостатков при осуществлении контроля по подведомственности;

3.2. Внутренний финансовый контроль (самоконтроль) в отношении операции «Организация хранения денежных документов (марок почтовых) в кассе управления» по выполнению бюджетной процедуры «Учет нефинансовых активов и имущества на забалансовых счетах» оценивается как надежный.

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности: не отражается (согласно абзацу 12 пункта 32 приказа Минфина России от 01.09.2021 № 120н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита»). Информация об организации операций (действий) по выполнению бюджетных процедур учета и отчетности, связанных с обеспечением документального оформления фактов хозяйственной жизни и представлением информации и (или) документов (сведений), необходимых для осуществления централизуемых полномочий в части организации хранения денежных документов (марок почтовых) в кассе управления физической культуры и спорта Липецкой области. Организация учета и хранения почтовых марок ведется согласно пункту 169 приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению». Денежные документы (почтовые марки) хранятся в кассе учреждения. Прием в кассу и выдача из кассы таких документов оформляются Приходными кассовыми ордерами (ф. 0310001) и Расходными кассовыми ордерами (ф. 0310002) с оформлением на них записи «Фондовый». Приходные и расходные кассовые ордера с записью «Фондовый» регистрируются в Журнале регистрации приходных и расходных кассовых документов. Учет операций с денежными документами ведется на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи «Фондовый». Аналитический учет денежных документов ведется по их видам в разрезе ответственных лиц. Учет операций с денежными документами ведется в Журнале по прочим операциям на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира. На момент проверки в кассе управления физической культуры и спорта Липецкой области в наличии имеются денежные документы (марки почтовые) на сумму 42 990,00 рублей. Имеются достаточные основания считать организацию хранения денежных документов (марок почтовых) в кассе управления физической культуры и спорта Липецкой области соответствующей методологии и

стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации и нормативным правовым актам.

5.Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий: целевые показатели качества финансового менеджмента, включающие организацию и осуществление внутреннего финансового контроля в части проведения управлением физической культуры и спорта Липецкой области мониторинга результатов деятельности подведомственного учреждения ГБУ ЛО «Спортивная школа олимпийского резерва по стрелковым видам спорта» (п.82 перечня показателей качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета, утвержденного постановлением администрации Липецкой области № 439 от 18 октября 2016 года «Об утверждении порядка оценки качества финансового менеджмента главных распорядителей средств областного бюджета») в отчетном периоде субъектами бюджетных процедур достигнуты. Бюджетные полномочия в части организации хранения денежных документов (марок почтовых) в кассе управления физической культуры и спорта Липецкой области субъектами бюджетных процедур исполнялись в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации и Липецкой области. Нарушений, влияющих на исполнение бюджетных полномочий субъектом данной бюджетной процедуры, не выявлено.

6.Информация о наиболее значимых выводах, предложениях и рекомендациях субъекта внутреннего финансового аудита: цель внутреннего финансового аудита в отчетном периоде достигнута. Он осуществлялся с учетом необходимости достижения целевых показателей качества финансового менеджмента и сыграл существенную роль в повышении экономности и результативности использования бюджетных средств. При этом следует учитывать, что недостижение показателей качества финансового менеджмента взаимосвязано с бюджетными рисками при выполнении бюджетных процедур.

По результатам аудиторских мероприятий предлагались эффективные способы устранения выявленных недостатков и нарушений, а также решения проблемных практических вопросов.

Исходя из итогов проверок субъектом внутреннего финансового аудита выносятся следующие рекомендации:

- на регулярной основе проводить мероприятия, направленные на профессиональное развитие (обучение) сотрудников, осуществляющих полномочия по внутреннему финансовому контролю;

- продолжить работу по совершенствованию региональных автоматизированных информационных систем, применение (использование) которых направлено на развитие внутреннего финансового контроля и обеспечение качественного и эффективного исполнения бюджетных процедур.

7.Информация о наиболее значимых нарушениях и (или) недостатках, бюджетных рисках, о рисках, остающихся после реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков и по организации внутреннего финансового контроля, и их причинах: аудиторская проверка, проведенная в отчетном году, позволила выявить отдельные недостатки, а именно необходимость повышения квалификации лиц, принимающих непосредственное участие в осуществление внутреннего финансового контроля.

8.Информация о наиболее значимых принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных

рисков: по результатам проведенного аудиторского мероприятия на рассмотрение начальнику управления физической культуры и спорта Липецкой области в установленные сроки представлялось заключение субъекта финансового аудита с информацией о результатах оценки исполнения бюджетного полномочия субъектами бюджетных процедур, степени надежности внутреннего финансового контроля, организации хранения денежных документов (марок почтовых) в кассе управления физической культуры и спорта Липецкой области, 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.

По результатам рассмотрения заключений приняты решения о реализации субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита, а также о разработке субъектами бюджетных процедур плана мероприятий по совершенствованию организации выполнения бюджетных процедур с установлением срока их выполнения и о выполнении указанных мероприятий.

9.Информация о примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур: не имеется.

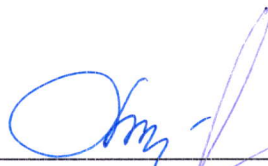
10.Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков: в целях исполнения решений начальника управления физической культуры и спорта Липецкой области, принятых по результатам аудиторских мероприятий субъекта внутреннего финансового аудита, субъектами бюджетных процедур реализовывались меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков.

11. Описание событий, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита: существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита оказала необходимость соблюдения ограничительных мер, введенных на территории Липецкой области по причине распространения коронавирусной инфекции. В связи с этим аудиторское мероприятие проводилось камерально с применением режима удаленного доступа и использованием прикладных программных средств, применяемых субъектами бюджетных процедур.

12.Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита: внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с приказом управления физической культуры и спорта Липецкой области от 26 октября 2015 года № 400-О «Об утверждении регламента проведения внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в управлении физической культуры и спорта Липецкой области». Субъектом внутреннего финансового аудита является заместитель начальника управления физической культуры и спорта Невейкина Надежда Васильевна, осуществляющая деятельность в соответствии с должностным регламентом государственного гражданского служащего, замещающего должность заместителя начальника управления физической культуры и спорта Липецкой области, утвержденного 30 июля 2020 года

заместителем главы администрации Липецкой области Рябченко А.Н., и подчиняющаяся непосредственно начальнику управления физической культуры и спорта Липецкой области. Штатная/фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита – 1, повышение квалификации субъекта внутреннего финансового аудита по данному направлению не осуществлялось.

Заместитель начальника
управления физической культуры и спорта
Липецкой области



Невейкина Н.В.

Начальник управления физической культуры
и спорта Липецкой области



Маринин М.В.

«17» января 2022 года