

Годовая отчетность  
о результатах деятельности субъекта внутреннего  
финансового аудита за 2023 г.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий: в соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2023 год, утвержденным приказом управления физической культуры и спорта Липецкой области от 30 ноября 2022 года № 454-О «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита и плана внутреннего (ведомственного) финансового контроля на 2023 год», в отчетном периоде проведены два плановых аудиторских мероприятия. План проведения аудиторских мероприятий на 2023 год выполнен в полном объеме с соблюдением установленных сроков. Количество проведенных контрольных мероприятий по сравнению с предыдущим отчетным периодом осталось неизменным.

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий (при наличии): внеплановые аудиторские мероприятия в 2023 году не назначались.

3. Информация о степени надежности осуществляемого в главном администраторе бюджетных средств внутреннего финансового контроля:

3.1. Внутренний финансовый контроль (самоконтроль) в отношении операции «Формирование и направление предложений по внесению изменений в государственную программу Липецкой области «Развитие физической культуры и спорта Липецкой области» по выполнению бюджетной процедуры «Составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств» оценивается как не в полной мере надежный. Он был направлен на соблюдение правил разработки Государственной программы, ее согласования и внесения в установленном порядке в Правительство Липецкой области, на соблюдение сроков предоставления проекта изменений в паспорт Государственной программы, приведения объемов финансирования Государственной программы в соответствии с распределенным предельным объемом бюджетных ассигнований при формировании проекта областного бюджета на 2024 год и плановый период 2025-2026 годов в управление финансов Липецкой области и управление экономического развития Липецкой области, на соблюдение своевременности внесения изменений в Государственную программу и в план реализации Государственной программы. Необходимо усилить внутренний финансовый контроль.

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 обязательств» оценивается как надежный. Он был направлен на анализ полноты и точности проверки фактического наличия денежных документов (марок почтовых) в кассе управления; сопоставление фактического наличия с данными бухгалтерского учета. Используемые методы внутреннего финансового контроля позволили не допустить существенных нарушений и недостатков при осуществлении бюджетных процедур.

4. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств: не формируется и 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»).

5. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора бюджетных средств, в частности, о достижении главным администратором бюджетных средств целевых значений показателя качества финансового менеджмента:

- деятельность должностного лица по формированию и направлению предложений по внесению изменений в государственную программу Липецкой области «Развитие физической культуры и спорта Липецкой области» может повлечь недостижение целевого значения показателя качества финансового менеджмента, включающего своевременность утверждения Государственной программы (внесения в нее изменений) (показатель «P5 - Соблюдение ответственными исполнителями и исполнительными органами государственной власти Липецкой области - соисполнителями государственных программ Липецкой области срока утверждения государственных программ Липецкой области (внесения в них изменений)» постановления администрации Липецкой области от 18 октября 2016 № 439);

- деятельность должностного лица по организации хранения денежных документов (марок почтовых) в кассе управления может повлечь недостижение целевого значения показателя качества финансового менеджмента, включающего наличие недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей (показатель «P21 - Наличие недостач и хищений денежных средств и материальных ценностей на конец отчетного периода» постановления администрации Липецкой области от 18 октября 2016 № 439). 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 результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита, направленной на решение задач внутреннего финансового аудита, включая информацию о наиболее значимых, по мнению руководителя субъекта внутреннего финансового аудита:

6.1. нарушениях и (или) недостатках и принятых мерах по их устранению (при наличии): аудиторская проверка, проведенная в отчетном году, позволила выявить отдельные нарушения и недостатки, а именно:

- по вопросу «Анализ соблюдения порядка и сроков разработки проекта изменений в государственную программу «Развитие физической культуры и спорта Липецкой области»: во-первых, в установленный срок (до 15 октября) Государственная программа не прошла согласование и утверждение (за исключением согласования Контрольно-счетной палаты Липецкой области), во-

вторых, в установленный срок (до 16 октября) нет согласований Государственной программы с управлением экономического развития Липецкой области и с управлением финансов Липецкой области;

- по вопросу «Анализ 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» нарушений не выявлено.

6.2. бюджетных рисках, включая информацию об их причинах: 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 операции «Формирование и направление предложений по внесению изменений в государственную программу Липецкой области «Развитие физической культуры и спорта Липецкой области» имеется бюджетный риск «Риск нарушения сроков». Причина бюджетного риска – «Недостаточный контроль со стороны ответственных лиц». Возможные последствия реализации бюджетного риска – «Повторное направление программы на согласование. Нарушение сроков финансирования.». Вместе с тем имеется бюджетный риск, не включенный ранее в реестр бюджетных рисков – «Риск некорректного внесения изменений в государственную программу». Причина бюджетного риска – «Низкая исполнительская дисциплина». Возможные последствия реализации бюджетного риска – «Нецелевое финансирование. Повторное направление программы на согласование.».

6.3. принятых (необходимых к принятию) мерах по минимизации (устранению) бюджетных рисков: по результатам проведенных аудиторских мероприятий на рассмотрение начальнику Управления в установленные сроки представлялись заключения субъекта финансового аудита с информацией о степени надежности внутреннего финансового контроля, с рекомендациями и предложениями, направленными на повышение качества финансового менеджмента, на устранение выявленных недостатков, нарушений и условий, способствующих их появлению, минимизацию бюджетных рисков, совершенствование внутреннего финансового контроля.

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

- повышение квалификации субъекта бюджетной процедуры (сотрудника Управления, ответственного за операцию «Формирование и направление предложений по внесению изменений в государственную программу Липецкой области «Развитие физической культуры и спорта Липецкой области») в 2024-2025 гг.;

- рассмотрение вопроса о выделении дополнительных штатных единиц для работы с государственной программой «Развитие физической культуры и спорта Липецкой области».

По результатам рассмотрения заключений приняты решения о реализации (в т. ч. частичной) субъектами бюджетных процедур предложений субъекта внутреннего финансового аудита, а именно: повышение квалификации субъекта бюджетной процедуры.

6.4. примерах (лучших практиках) организации (обеспечения выполнения), выполнения бюджетных процедур и (или) операций (действий) по выполнению бюджетных процедур в главном администраторе бюджетных средств (при наличии): не имеется.

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

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

9. 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) субъекта внутреннего финансового аудита: внутренний финансовый аудит осуществляется в соответствии с приказом управления физической культуры и спорта Липецкой области от 27 августа 2021 года № 272-О «Об утверждении порядка осуществления внутреннего (ведомственного) финансового контроля и внутреннего финансового аудита управлением физической культуры и спорта Липецкой области», от 27 октября 2023 года № 375-О «Об утверждении порядка осуществления 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, утвержденным 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 – «Новый порядок контроля и аудита в бюджетных учреждениях» (АНО ДПО Институт экономики, управления и социальных отношений) 8-13 августа 2022 года.

10. Обобщенная информация об осуществлении консультирования субъектов бюджетных процедур по вопросам, связанным с совершенствованием организации внутреннего финансового контроля, повышением качества финансового менеджмента: отсутствует.

Заместитель начальника  
управления физической культуры и спорта  
Липецкой области



Невейкина Н.В.

«10» января 2024 года

Ознакомлен:

Начальник  
управления физической культуры и спорта  
Липецкой области



Маринин М.В.

«10» января 2024 года