

Руководителю Службы
по обеспечению деятельности мировых
судей Кабардино-Балкарской Республики
Б.С.Муртазову

Годовая отчетность о результатах деятельности субъекта внутреннего
финансового аудита за 20 23 г.

1. Информация о выполнении плана проведения аудиторских мероприятий:

В соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий на 2023 г., утвержденным Приказом руководителя Службы по обеспечению деятельности мировых судей Кабардино-Балкарской Республики от 30.12.2022 N 156, в отчетном периоде проведено одно плановое аудиторское мероприятие, в том числе:

-аудит расчетов с персоналом по оплате труда

Изменения в План проведения аудиторских мероприятий на 2023 г. не вносились.

Все запланированные аудиторские мероприятия проведены в полном объеме.

(количество плановых аудиторских мероприятий, количество аудиторских мероприятий, проведенных в рамках переданных полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита (при наличии), информация о внесении изменений в план проведения аудиторских мероприятий в течение отчетного финансового года, а в случае невыполнения плана – информация о причинах его невыполнения)

2. Информация о количестве и темах проведенных внеплановых аудиторских мероприятий:
Внеплановые аудиторские мероприятия в 2023 г. не назначались.

(при наличии)

3. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

Внутренний финансовый контроль был направлен на соблюдение обоснованности расчетов по оплате труда, правильности расчетов по НДФЛ, по исполнительным листам работников Службы по обеспечению деятельности мировых судей Кабардино-Балкарской Республики за 2023 год.

Используемые методы внутреннего финансового контроля позволили не допустить существенных нарушений и недостатков при осуществлении расчетов по оплате труда.

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

Проверка правильности начисления и выплаты заработной платы, отпускных, пособий за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя, других выплат, соответствует требованиям законодательства.

Система внутреннего контроля расходов Службы на оплату труда основывается на принципах: принцип ответственности, сбалансированности, своевременного сообщения об отклонениях, интеграции, соответствия контролирующей и контролируемых систем, постоянства, комплексности, согласованности действий и разделения обязанностей, разрешения и одобрения, эффективности, плановости и внезапности, гибкости, системности и непрерывности, законности, экономичности, объективности, научности, гласности и массовости.

В целом внутренний финансовый контроль в отношении расчетов по оплате труда с персоналом по результатам аудита Службы по обеспечению деятельности мировых судей Кабардино-Балкарской Республики является надежным.

Внутренний контроль учета расчетов по оплате труда осуществляется на регулярной основе и направлен как на проверку соблюдения требований действующего законодательства, приказов и распоряжений руководителя, так и на правильность отражения всех соответствующих операций в бухгалтерском учете и полноты документации бухгалтерского учета, что в свою очередь, влечет к формированию достоверной бухгалтерской и налоговой отчетности, которые могут и различаться в зависимости от методологии учета.

5. Информация о результатах оценки применяемой методики в области оплаты труда и выявления соответствия действующему законодательству:

Факторов и признаков, которые оказывают влияние или могут оказать влияние на организацию расчетов по оплате труда, не выявлены.

Полномочия по начислению и выплатам денежных сумм исполняются в соответствии с действующим законодательством.

(включая информацию о достижении целевых значений показателей качества финансового менеджмента)

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

Цель внутреннего финансового аудита в отчетном периоде достигнута.

Рекомендуется повысить качество финансового менеджмента путем минимизации бюджетных рисков - соблюдать график документооборота, ознакомить сотрудников с графиком документооборота под подпись, применять меры ответственности за нарушение оформления и отражение в учете расчетов по заработной плате.

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 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 принятых мерах по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков:

По суждению аудиторской группы бюджетные полномочия по составлению и представлению бюджетной отчетности исполняются в соответствии с действующим законодательством.

Рекомендуется повысить качество финансового менеджмента путем минимизации бюджетных рисков - соблюдать законодательство, осуществлять оценку применяемой методики в области оплаты труда и выявления соответствия действующему законодательству. Проверять правильность организации расчетов с сотрудниками по начислению и выплатам денежных сумм по оплате труда.

По результатам проведенных аудиторских мероприятий субъектом финансового аудита представлялись заключения руководителю Службы с информацией о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности, соответствия

порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной 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.

По результатам рассмотрения заключений приняты решения о реализации субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита.

8. Сведения о субъекте внутреннего финансового аудита:

Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости в соответствии с Приказом руководителя Службы по обеспечению деятельности мировых судей Кабардино-Балкарской Республики от 30.12.2022 N 156.

Штатная численность Службы - 204 чел.

(в том числе информация о его подчиненности, штатной и фактической численности.)

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

Начальник ФЭО
(должность)


(подпись)

Атабиева Марина Мусовна
(фамилия, имя, отчество
при наличии)

« 31 » мая 20 23 г.