ОТЧЕТ  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

за 2019 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | КОДЫ |
|  |  |  |  |
|  |  | Дата | 20.01.2020 |
| Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств | Администрация Чистоозерного района Новосибирской области | Глава по БК | 222 |
| Наименование бюджета | Бюджет Чистоозерного района Новосибирской области | по ОКТМО | 50658151 |
| Периодичность: годовая | ГОДОВАЯ |  |  |

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Значения показателя |
| 1 | 2 | 3 |
| Численность специалистов, уполномоченных на проведение внутреннего финансового аудита, чел. | 010 | 1 |
| Количество проведенных аудиторских проверок, единиц | 020 | 1 |
| в том числе: |  |  |
| в отношении системы внутреннего финансового контроля, экономности и результативности использования бюджетных средств, достоверности бюджетной отчетности | 021 | 1 |
| Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц | 030 | 1 |
| из них: |  | 1 |
| количество проведенных плановых аудиторских проверок | 031 |  |
| Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц | 040 | 0 |
| Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц | 050 | 1 |
| из них: |  |  |
| количество исполненных рекомендаций | 051 | 1 |

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя\* | | | Код строки | | | Количество (единиц) | | Объем (тыс. руб.) | Динамика нарушений и недостатков  (при условии проведения проверок в предыдущем финансовом году) | |
| (тыс. руб.) | (%) |
| 1 | | | 2 | | | 3 | | 4 | 5 | 6 |
| Нецелевое использование бюджетных средств | | | 010 | | |  | |  |  |  |
| Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования) | | | 020 | | |  | |  |  |  |
| Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством | | | 030 | | |  | |  |  |  |
| Нарушения правил ведения бюджетного учета в том числе нарушения при принятии к учету первичных учетных документов, отражении информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета | | | 040 | | | 29 | | 3,19 |  |  |
| Нарушения порядка составления и порядка предоставления бюджетной отчетности | | | 050 | | |  | |  |  |  |
| Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями | | | 060 | | |  | |  |  |  |
| Нарушения порядка администрирования доходов бюджета | | | 070 | | |  | |  |  |  |
| Нарушения в сфере закупок, в том числе в части исполнения контрактов | | | 080 | | | 6 | | 130,8 |  |  |
| Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля | | | 090 | | | 1 | | X | X |  |
| Прочие нарушения и недостатки *в том числе*: | | | 100 | | | 38 | | 96351,87 |  |  |
| - при формировании и утверждении учетной политики | | | 101 | | | 3 | |  |  |  |
| *-* при проведении инвентаризации имущества, внезапных проверок кассы | | | 102 | | | 5 | |  |  |  |
| *-* при составлении, утверждении и ведении бюджетной сметы | | | 103 | | | 20 | | 96351,87 |  |  |
| *-* иные нарушения при исполнении бюджетной сметы | | | 104 | | | 10 | |  |  |  |
|  |  |  | |  |  | |
|  |  |  | |  |  | |
|  |  |  | |  |  | |

Главный специалист

по внутреннему финансовому контролю \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Кучик О.В.

(подпись) (фамилия, инициалы)

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

**к отчету о результатах осуществления внутреннего финансового аудита**

администрации Чистоозерного района Новосибирской области

за 2019 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |
|  | | | |

Во исполнение требований статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Внутренний финансовый аудит в администрации Чистоозерного района Новосибирской области в 2019 году проводился в соответствии с порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением администрации Чистоозерного района Новосибирской области от 09.04.2018 г. № 203.

В соответствии с п. 3.15 Порядка, план внутреннего финансового аудита администрации Чистоозерного района Новосибирской области на 2019 год утвержден 19.12.2019 г.

В ходе планирования проведен предварительный анализ данных об объекте аудита.

Плановая камеральная аудиторская проверка проведена за период с 01.01.2018 г. по 31.03.2019 г. на основании распоряжения администрации Чистоозерного района Новосибирской области от 02.04.2019 г. № 22, в соответствии с программой аудиторской проверки от 02.04.2019 г. по теме: «Оценка надежности внутреннего финансового контроля, экономности и результативности использования бюджетных средств, соответствие учетной политики и ведения бюджетного учета методологии и стандартам, установленным Министерством финансов Российской Федерации, достоверность бюджетной отчетности».

В соответствии с п. 2.20. Порядка распоряжениями администрации Чистоозерного района Новосибирской области сформирован и утвержден перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры) от 26.06.2018 г. № 29 – на 2018 год и от 11.12.2018 г. № 77 на 2019 год.

Внутренний финансовый контроль осуществляется в отделе бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с картой внутреннего финансового контроля, утвержденной, соответственно, распоряжениями администрации Чистоозерного района Новосибирской области от 27.06.2018 г. №32 – на 2018 год и от 25.12.2018 г. № 84 - на 2019 год, с соблюдением периодичности, методов, способов и форм контроля. Состояние внутреннего финансового контроля можно признать удовлетворительным.

По результатам проведения аудиторской проверки составлен и направлен объекту проверки акт от 31.05.2019 г. Возражения на акт аудиторской проверки со стороны объекта контроля не поступали.

В соответствии с п. 3.49. Порядка, по результатам рассмотрения отчета о результатах аудиторской проверки от 18.06.2019 г., в соответствии с распоряжением администрации Чистоозерного района Новосибирской области от 19.06.2019 г. № 49 принято решение о необходимости реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций, содержащихся в акте аудиторской проверки. Во исполнении п. 2 и п. 3 указанного распоряжения разработан план мероприятий по устранению выявленных нарушений и недостатков с указанием сроков устранения.

В соответствии с п.3.51 Порядка проведен мониторинг выполнения плана по устранению выявленных по результатам аудиторских проверок недостатков и нарушений, а именно:

- от объекта аудита получена информация о выполнении плана мероприятий с приложением копий документов, подтверждающих устранение нарушений (информация предоставлена 15.08.2019 г., с соблюдением установленного срока);

- проведен анализ полученной информации и оценка действий объекта аудита по устранению выявленных недостатков, совершенствованию внутреннего финансового контроля.

В результате изучения и анализа полученной информации о принятых мерах установлено:

- план мероприятий по устранению недостатков и нарушений выполнен;

- предложения и рекомендации по результатам аудиторской проверки приняты к сведению.

Главный специалист по внутреннему \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ О.В.Кучик

финансовому контролю (подпись) (расшифровка подписи)