ОТЧЕТ  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

за 2019 год

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  |  | КОДЫ |
|  |  | Дата | 30.01.2020 |
| Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств | Администрация Купинского  Района Новосибирской области | Глава по БК | 222 |
| Наименование бюджета | Бюджет Купинского района Новосибирской области | по ОКТМО | 50632000 |
| Периодичность: годовая |  |  |  |

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Код строки | Значения показателя |
| 1 | 2 | 3 |
| Количество проведенных аудиторских проверок, единиц | 020 | 2 |
| в том числе: |  |  |
| в отношении системы внутреннего финансового контроля | 021 | 1 |
| достоверности бюджетной отчетности | 022 | 1 |
| экономности и результативности использования бюджетных средств | 023 | 0 |
| Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц | 030 | 2 |
| из них: |  | 2 |
| количество проведенных плановых аудиторских проверок | 031 |  |
| Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц | 040 | 0 |
| Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц | 050 | 2 |
| из них: |  | 1 |
| количество исполненных рекомендаций | 051 |  |
| Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц | 060 | 0 |
| из них: |  | 0 |
| количество исполненных предложений | 061 |  |

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 | | | 0 | | - | X | X |
| Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования) | | | 020 | | | 0 | | - | X | X |
| Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством | | | 030 | | | 0 | | - | X | X |
| Нарушения правил ведения бюджетного учета | | | 040 | | | 0 | | - | X | X |
| Нарушения порядка составления бюджетной отчетности | | | 050 | | | 0 | | - | X | X |
| Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями | | | 060 | | | 0 | | - | X | X |
| Нарушения порядка администрирования доходов бюджета | | | 070 | | | 0 | | - | X | X |
| Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов | | | 080 | | | 0 | | - | X | X |
| Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля | | | 090 | | | 1 | | X | X | X |
| Прочие нарушения и недостатки | | | 100 | | | - | | - | X | X |
|  |  |  | |  |  | |
|  |  |  | |  |  | |
|  |  |  | |  |  | |

Ведущий эксперт по внутреннему

финансовому контролю

администрации Купинского района

Новосибирской области Е.В. Подберезная

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**

к отчету о результатах осуществления

внутреннего финансового аудита

за 2019 год

Субъект внутреннего финансового аудита – ведущий эксперт администрации Купинского района Новосибирской области, подчиняется непосредственно Первому заместителю главы администрации Купинского района Новосибирской области. Осуществление внутреннего финансового аудита регулировалось Порядком осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденным постановлением администрации Купинского района Новосибирской области от 23.04.2019 № 338. Объектами внутреннего финансового аудита являются структурные подразделения главного администратора средств районного бюджета.

Фактическая численность должностных лиц, осуществляющих внутренний муниципальный финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений в целях обеспечения внутреннего муниципального финансового контроля, внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита – 1 единица.

Деятельность по внутреннему финансовому аудиту осуществляется в соответствии с планом внутреннего финансового аудита администрации Купинского района Новосибирской области на 2019 год, утвержденным Главой Купинского района Новосибирской области 23.04.2019 г.

Внеплановые аудиторские проверки в 2019 году не осуществлялись.

В соответствии с планом, в 2019 году проведены две аудиторские проверки:

аудиторская проверка отдела бухгалтерского учета и отчетности администрации Купинского района Новосибирской области 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»;

аудиторская проверка управления экономики, финансового анализа и труда администрации Купинского района Новосибирской области по теме «Оценка надежности внутреннего финансового контроля за реализацией мероприятий по поддержке малого и среднего предпринимательства».

Проверки осуществлялись должностным лицом – ведущим экспертом, наделенным полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита. Иные должностные лица к привлечению аудиторских проверок не привлекались.

Аудиторские проверки проведены в срок, установленный распоряжениями о проведении проверок.

По результатам осуществления внутреннего финансового аудита установлено следующее:

нарушений и недостатков при исполнении структурными подразделениями администрации Купинского района Новосибирской области внутренних бюджетных процедур не выявлено;

недостач, хищений, нецелевого использования бюджетных средств в ходе аудиторских проверок не выявлено.

По результатам аудиторских проверок составлены Акты проверок. Письменные возражения на Акты со стороны объектов аудита не поступали.

Материалы проверок в правоохранительные органы не направлялись, уведомления о применении бюджетных мер принуждения не составлялись.

По итогам аудиторских проверок можно сделать вывод о надежности осуществляемого внутреннего финансового контроля.

Представленная объектами аудита бюджетная (бухгалтерская) отчетность является достоверной. Ведение объектами внутреннего финансового аудита бюджетного (бухгалтерского) учета соответствует методологии и стандартам ведения бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

Обстоятельства, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности главного администратора средств районного бюджета, а также оказавшие существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита отсутствуют.

По результатам внутреннего финансового аудита объектам аудита рекомендовано продолжать осуществлять внутренний финансовый контроль с учетом требований бюджетного законодательства Российской Федерации.

Ведущий эксперт

по внутреннему финансовому контролю

администрации Купинского района

Новосибирской области Е.В. Подберезная

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| «30» января 2020 г. |  |  |