

Начальнику Финансового
управления МО «Котлас»

Н.Г. Кошутиной

Справка
о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и
внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении МО
«Котлас» за 2018 год

Порядок осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита утвержден Правилами осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Котлас», главными администраторами (администраторами) доходов бюджета МО «Котлас», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Котлас», утвержденных постановлением администрации МО «Котлас» от 27.05.2015 № 1288 (далее – Правила № 1288).

На основании Правил, внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в Финансовом управлении МО «Котлас» осуществляется в соответствии с распоряжением Финансового управления МО «Котлас» от 09 октября 2015 года № 70 «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении МО «Котлас».

1. Внутренний финансовый контроль.

Распоряжением Финансового управления МО «Котлас» от 22.12.2017 № 84 утвержден план внутреннего финансового контроля на 2018 год.

На основании плана внутреннего финансового контроля утверждены карты внутреннего финансового контроля, в соответствии с которыми внутренний финансовый контроль в 2018 году осуществлялся в:

- в Отделе бухгалтерского учета и отчетности – в отношении 28 бюджетных операций;
- в Бюджетном отделе – в отношении 4 бюджетных операций;
- в Отделе доходов и финансирования отраслей производственной сферы – в отношении 3 бюджетных операций.

При осуществлении внутреннего финансового контроля контрольные действия выполнялись должностными лицами посредством контроля по подчиненности и самоконтроля.

По итогам осуществления внутреннего финансового контроля за 2018 год должностными лицами, ответственными за организацию проведения внутреннего финансового контроля, составлены

информации о результатах внутреннего финансового контроля в соответствующем отделе Финансового управления МО «Котлас».

Нарушений и недостатков при осуществлении бюджетных процедур и операций при проведении внутреннего финансового контроля в 2018 году не установлено.

2. Внутренний финансовый аудит в 2018 году осуществлялся заместителем начальника Финансового управления МО «Котлас» в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового аудита на 2018 год, утвержденным распоряжением Финансового управления МО «Котлас» от 22.12.2017 № 84.

Внутренний финансовый аудит осуществлялся путем текущего наблюдения за выполнением должностными лицами внутренних бюджетных процедур и внутреннего финансового контроля.

В рамках проведения внутреннего финансового аудита за 2018 год проведен аудит следующих бюджетных процедур:

- осуществление внутреннего финансового контроля;
- соблюдение порядка составления, утверждения, ведения бюджетных смет, бюджетной отчетности;
- выборочная проверка ведения бюджетного учета.

По итогам проведения внутреннего финансового аудита за 2018 год сделаны выводы:

1). При осуществлении внутреннего финансового контроля в 2018 году в соответствии с планом внутреннего финансового контроля не установлены случаи нарушения нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Таким образом, организованная система внутреннего финансового контроля осуществляется на должном уровне.

2). Проверкой соблюдения порядка составления, утверждения, ведения бюджетных смет, бюджетной отчетности нарушений не установлено, обстоятельств, которые оказывают или могли бы оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности не выявлено.

3). Выборочной проверкой ведения бюджетного учета установлено, что бюджетный учет ведется в соответствии с методологией и стандартами бюджетного учета, установленными бюджетным законодательством, неправомерных действий, которые при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности могли бы привести к искажениям совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, не установлено.

По итогам внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2018 год, в целях дальнейшего недопущения нарушений внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета МО «Котлас», составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, предлагается не допускать сокращения

количества бюджетных процедур и операций, включенных в планы внутреннего финансового контроля соответствующих отделов Финансового управления МО «Котлас».

Зам. начальника Финансового
управления МО «Котлас»

Е.Б. Корюкаева

«__» февраля 2019 г.