

## ОТЧЕТНОСТЬ о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

	на <u>1</u> января 20 <u>20</u> г.		Дата	КОДЫ
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	Финансовое управление администрации муниципального образования "Котлас"		01.01.2020	
Наименование бюджета	<u>МО "Котлас"</u>	Глава по БК по ОКТМО	090	11710000
Периодичность: годовая				

### 1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Код строки	Значения показателя
1	2	3
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	010	1
из них:		
фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	011	1
Количество проведенных аудиторских проверок, единиц	020	5
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	3
достоверности бюджетной отчетности	022	2
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	5
из них:		
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	5
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	0
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	0
из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	0
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	0
из них:		
количество исполненных предложений	061	0

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

Наименование показателя	Код строки	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков	
				(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5	6
Нецелевое использование бюджетных средств	010	0	0	0	0
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020	0	0	0	0
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030	0	0	0	0
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040	0	0	0	0
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050	0	0	0	0
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060	0	0	0	0
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070	0	0	0	0
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080	0	0	0	0
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090	0	X	X	0
Прочие нарушения и недостатки	100	0	0	0	0

### Пояснительная записка

Субъектом внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении администрации муниципального образования "Котлас" (далее Финансовое управление МО "Котлас") является уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита должностное лицо - заместитель начальника Финансового управления МО "Котлас" Корюкаева Е.Б.

В деятельности субъекта внутреннего финансового аудита соблюдается принцип независимости. Заместитель начальника Финансового управления МО "Котлас" находится в подчинении начальника Финансового управления МО "Котлас".

В соответствии с п. 5 ст. 160.2-1 Бюджетного Кодекса РФ, постановления администрации МО «Котлас» от 27.05.2015 № 1288 (с изменениями от 28.02.2017 № 388) "Об утверждении Правил осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета МО «Котлас», главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета МО «Котлас» в Финансовом управлении МО «Котлас» издано распоряжение от 09.10.2015 № 70 «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении МО «Котлас».

За отчетный период должностное лицо, уполномоченное на осуществление внутреннего финансового аудита повышение квалификации не проходило.

Для выполнения полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита должностное лицо обеспечено материальными ресурсами, основными фондами в достаточной степени.

События, которые могли оказать существенное влияние на осуществление внутреннего финансового аудита, в отчетном периоде отсутствовали.

Внутренний финансовый аудит в 2019 году осуществлялся в соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2019 год, утвержденным распоряжением Финансового управления МО «Котлас» от 25.12.2018 № 102/1.

В рамках проведения внутреннего финансового аудита в 2019 году в соответствии с утвержденным планом, проведены 5 аудиторских проверок, в том числе:

в отношении системы внутреннего финансового контроля - 3 проверки;

достоверности бюджетной отчетности - 2 проверки.

Аудиторскими проверками в отношении системы внутреннего финансового контроля нарушений нормативных правовых актов, регулирующих выполнение бюджетных процедур в структурных подразделениях Финансового управления МО "Котлас", не установлено. Организованная система внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях Финансового управления МО "Котлас" осуществляется на должном уровне.

Аудиторскими проверками в отношении достоверности бюджетной отчетности фактов несоответствия ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленным Министерством финансов Российской Федерации, не установлено. Аудиторской проверкой установлено, что бюджетная отчетность Финансового управления МО «Котлас» за 1 полугодие 2019 года сформирована в составе форм, предусмотренных Инструкцией № 191н, является достоверной и соответствует требованиям нормативных правовых актов, регулирующих составление и представление бюджетной отчетности.

По итогам трех аудиторских проверок даны предложения, что в целях дальнейшего обеспечения надежности внутреннего финансового контроля в структурных подразделениях Финансового управления МО "Котлас", не допускать сокращения количества бюджетных процедур и операций, включенных в карты внутреннего финансового контроля соответствующих структурных подразделений Финансового управления МО «Котлас».

На основании актов аудиторских проверок составлялись отчеты о результатах аудиторских проверок с отражением в них выводов и предложений, содержащихся в актах по результатам аудиторских проверок.

Руководитель субъекта внутреннего  
финансового аудита

Начальник Финансового  
управления МО "Котлас"

(должность)

Н.Г. Кошутина

(расшифровка подписи)

" 12 "                      февраля 20 20 г.