

11.01.2022г.

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

			КОДЫ
	на 1 января 2022 г.	Дата	11.01.22
Наименование главного администратора бюджетных средств	<u>Финансовое управление администрации Андроповского муниципального округа Ставропольского края</u>	Глава по БК	704
Наименование бюджета	<u>Бюджет Андроповского муниципального округа Ставропольского края</u>	по ОКТМО	07632000

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 мероприятий, единиц	020	3
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	2
достоверности бюджетной отчетности	022	1
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	0
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	3
из них: количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	031	3
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	040	-
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	-	-	-	-
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020	-	-	-	-
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	030	2	1579,17291	0	0
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040	2	496,153	0	0
Нарушения порядка составления 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 части обоснования закупок и исполнения контрактов	080	-	-	-	-
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090	-	X	X	-
Прочие нарушения и недостатки	100	-	-	-	-

Пояснительная записка
к годовой отчетности
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
на 01 января 2022 года

Финансовым управлением администрации Андроповского муниципального округа Ставропольского края (далее – Финансовое управление) при осуществлении внутреннего финансового аудита в 2021 году проведено 3 проверки в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий, в том числе в отношении Финансового управления – 2 проверки и 1 проверка в отношении подведомственного учреждения – Муниципальное казенное учреждение «Учетный центр Андроповского муниципального округа Ставропольского края» (далее – МКУ «Учетный центр»).

Внеплановые проверки в 2021 году не осуществлялись.

По результатам аудиторских мероприятий (проверок) в отношении Финансового управления установлена надежность внутреннего финансового контроля в отношении бюджетных процедур:

- составление, утверждение и ведение бюджетной росписи главного распорядителя средств бюджета муниципального округа;
- составление и представление документов, необходимых для осуществления бюджетного учета;
- составление и представление бюджетной отчетности и сводной бюджетной отчетности.

Используемые методы контроля и контрольные действия в Финансовом управлении привели к отсутствию нарушений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, внутренних стандартов.

По результатам аудиторского мероприятия (проверки) в отношении МКУ «Учетный центр» обеспечение внутреннего финансового контроля в Учреждении, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не допускать) нарушения и (или) недостатки по бюджетной процедуре «принятие бюджетных обязательств в пределах лимитов бюджетных обязательств и (или) бюджетных ассигнований», признано недостаточно надежным.

Методы контроля и контрольные действия, используемые в МКУ «Учетный центр», привели к нарушениям нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения и внутренних стандартов. Выявленные нарушения были устранены в ходе проведения аудиторского мероприятия (проверки).

МКУ «Учетный центр» были доведены рекомендации по обеспечению надежности внутреннего финансового контроля, включая организацию внутреннего финансового контроля и применение контрольных действий, позволяющих минимизировать бюджетные риски и предупреждать (не

допускать) нарушения и (или) недостатки, а также соблюдению требований бюджетного законодательства и законодательства в области бухгалтерского учета.

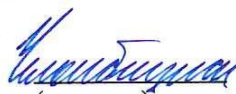
Динамика нарушений и недостатков, установленных при проведении аудиторских мероприятий (проверок) в 2021 году, равна «0» в связи с тем, что:

1) Финансовое управление - это вновь созданное учреждение (запись в ЕГРЮЛ о создании внесена в декабре 2020 года);

2) в отношении подведомственного учреждения МКУ «Учетный центр» - в 2020 году учреждение не являлось получателем бюджетных средств, было с типом учреждения «бюджетное», запись изменения в ЕГРЮЛ на изменение типа «казенное» осуществлена в феврале 2021 года.

Руководитель субъекта внутреннего
финансового аудита

Главный специалист
Финансового управления администрации
Андроповского муниципального округа
Ставропольского края
(должность)


(подпись)

Челомбицкая И.И.
(расшифровка подписи)

11 января 2022 г.