

Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

16.02.2023 год
(дата составления)

ст. Брюховецкая
(место составления)

1. В соответствии с Планом проведения аудиторских проверок на 2022 год, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Брюховецкий район от 29 июня 2022 года № 784 «О внесении изменения в постановление администрации муниципального образования Брюховецкий район от 29 марта 2022 года № 432 «Об утверждении Плана проведения аудиторских проверок на 2022 год».

В отчетном периоде проведено 15 плановых аудиторских мероприятий. Все запланированные аудиторские мероприятия проведены в полном объеме.

2. Информация о количестве и темах плановых аудиторских мероприятий:

1) В период с 25 апреля по 29 мая 2022 года проведено контрольное мероприятие в отношении администрации Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка предоставления субсидий в рамках реализации проекта «Творческие люди».

В ходе проведения проверочного мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

2) В период с 29 апреля по 2 июня 2022 года проведено контрольное мероприятие в отношении МБУ «Бейсугский сельский дом культуры» Новоджерелиевского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка предоставления субсидий в рамках реализации проекта «Творческие люди».

В ходе проведения проверочного мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

3) В период с 3 июня по 4 июля 2022 года проведено контрольное мероприятие в отношении администрации Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка предоставления субсидий для компенсации части затрат организациям жилищно-коммунального хозяйства»

В ходе проведения проверочного мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

4) В период с 3 июня по 4 июля 2022 года проведено контрольное мероприятие в отношении администрации Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка расчетов с подотчетными лицами».

В ходе проведения проверочного мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

5) В период с 4 июля по 1 августа 2022 года проведено контрольное мероприятие в отношении МБУ «Сервис-Новое Село» Новосельского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка расчетов с подотчетными лицами».

В ходе проведения проверочного мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

В МБУ «Сервис-Новое село» не проводился внутренний контроль, что нарушает п.1 ст.19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Рекомендовано проводить внутренний контроль, разработать положение о внутреннем контроле и закрепить его в учетной политике.

6) В период с 22 июля по 19 августа 2022 года проведено контрольное мероприятие в отношении МБУ «Услуга» Свободненского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности».

В ходе проведения проверочного мероприятия были выявлены бюджетные риски:

- данные отраженные в главной книге не соответствуют показателям, отраженным в балансе (ф.0503730). Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по ст. 15.11 КоАП РФ;

- при сопоставлении данных по оборотно-сальдовой ведомости движения материалов с формой 0503768 «Сведения о движении нефинансовых активов» выявлены отклонения. Данное нарушение содержит признаки административного нарушения по ч.2 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

Существенность вышеперечисленных ошибок оценивается как низкая, так как составляет от 1 до 10% от стоимости активов и финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности.

По результатам проверки отдел финансового контроля выступил в суд с исковым заявлением о нарушении требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, повлекшее представление бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей незначительное искажение показателей бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, повлекшее незначительное искажение показателей этой отчетности или не повлекшее искажения показателей этой отчетности, содержащего

признаки административного правонарушения, ответственность за которое предусмотрена ч.2 ст. 15.15.15 КоАП РФ.

Исковое заявление было рассмотрено уполномоченным органом, должностное лицо привлечено к административной ответственности.

Отдел финансового контроля в 2022 году направил материал для принятия решения о привлечении к административной ответственности по ст. 15.11 КоАП РФ в Межрайонную ИФНС № 4 по Краснодарскому краю.

Материалы были рассмотрены и сделан вывод, что документы (доказательства) не содержат конкретных и исчерпывающих оснований для привлечения к административной ответственности.

7) В период с 19 августа по 16 сентября 2022 года было проведено контрольное мероприятие в отношении МБУК «Брюховецкий историко-краеведческий музей» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности».

В ходе проведения проверочного мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

8) В период с 19 сентября по 17 октября 2022 года было проведено контрольное мероприятие в отношении МБУ «Переясловский сельский дом культуры» по теме: «Проверка правильности осуществления безналичных расчетов».

В МБУ «Переясловский сельский дом культуры» не проводился внутренний контроль, что нарушает п.1 ст.19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Рекомендовано проводить внутренний контроль, разработать положение о внутреннем контроле и закрепить его в учетной политике.

В ходе проведения проверочного мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

9) В период с 19 сентября по 17 октября 2022 года было проведено контрольное мероприятие в отношении МБУ «Забота» Переясловского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка правильности осуществления безналичных расчетов».

В МБУ «Забота» не проводился внутренний контроль, что нарушает п.1 ст.19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Рекомендовано проводить внутренний контроль, разработать положение о внутреннем контроле и закрепить его в учетной политике.

В ходе проведения проверочного мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

10) В период с 17 октября по 15 ноября 2022 года было проведено проверочное мероприятие в отношении МБУ «Большебейсугский сельский дом культуры» по теме: «Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками».

В ходе проведения проверочного мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

11) В период с 17 октября по 7 ноября 2022 года было проведено проверочное мероприятие в отношении МАДОУ ДС № 6 «Ромашка» ст. Брюховецкой муниципального образования Брюховецкий район по теме: «Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками».

В ходе проведения проверочного мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

12) В период с 7 ноября по 5 декабря 2022 года было проведено проверочное мероприятие в отношении МБУ «Батурицкий сельский дом культуры» Батурицкого сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка основных средств».

В МБУ «Батурицкий СДК» не проводился внутренний контроль, что нарушает п.1 ст.19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Рекомендовано проводить внутренний контроль, разработать положение о внутреннем контроле и закрепить его в учетной политике.

В ходе проведения проверочного мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

13) В период с 15 ноября по 13 декабря 2022 года было проведено проверочное мероприятие в отношении МБУ «Батурицкий сельский дом культуры» Батурицкого сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками».

В ходе проведения проверочного мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

14) В период с 1 декабря по 29 декабря 2022 года было проведено проверочное мероприятие в отношении МБДОУ ДСКВ № 7 «Сказка» ст. Брюховецкой муниципального образования Брюховецкий район по теме: «Проверка расчетов по оплате труда».

В ходе проведения проверочного мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

15) В период с 1 декабря по 29 декабря 2022 года было проведено проверочное мероприятие в отношении МБДОУ ДСКВ № 25 «Пчелка» ст. Брюховецкой муниципального образования Брюховецкий район по теме: «Проверка основных средств и материальных запасов».

В ходе проведения проверочного мероприятия бюджетных рисков, которые могли привести к искажению бюджетной отчетности, не выявлено.

3. Внеплановые аудиторские мероприятия в 2022 году не проводились.

4. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

В учреждениях МБУ «Батуринский СДК» Батуринского сельского поселения, МБУ «Забота» Переясловского сельского поселения и МБУ «Переясловский СДК» Переясловского сельского поселения, МБУ «Сервис-Новое село» Новосельского сельского поселения внутренний финансовый контроль не проводился.

Рекомендовано разработать Положение о внутреннем контроле, закрепить его в учетной политике, составить график проверок для проведения проверок внутреннего контроля.

Внутренний финансовый контроль, организованный остальными проверенными субъектами бюджетных процедур, оценивается как надежный.

Он был направлен на соблюдение правил составления и исполнения бюджета, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, обеспечения достоверности бюджетной отчетности.

Используемые методы финансового контроля позволили не допустить существенных нарушений и недостатков при осуществлении бюджетных процедур.

5. Информация о достоверности (недостоверности) сформированной бюджетной отчетности:

Отделом финансового контроля не выявлено фактов и (или) признаков, которые оказывают или могут оказывать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности за 2021 год.

6. Информация о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий главного администратора (администратора) бюджетных средств, в частности, о достижении главным администратором (администратором) бюджетных средств целевых значений показателей качества финансового менеджмента:

Наиболее значимыми, принятыми мерами по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков являются:

- разработка и актуализация нормативных правовых актов, регламентирующих выполнение бюджетных процедур и хозяйственных операций;

- совершенствование информационного взаимодействия, осуществляемого при выполнении бюджетных процедур и хозяйственных операций;

7. Информация о результатах мониторинга реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков:

По результатам проведенных аудиторских мероприятий, в установленные сроки, главному администратору бюджетных средств предоставлялись заключения внутреннего финансового аудита с информацией о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, степени надежности внутреннего контроля, достоверности бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета, единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, а также рекомендации и предложения совершенствования внутреннего контроля.

По результатам рассмотрения заключений приняты решения о реализации субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций внутреннего финансового аудита.

8. Информация о событиях, оказавших существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита, а также на деятельность субъекта внутреннего финансового аудита:

События, оказавшие существенное влияние на организацию и осуществление внутреннего финансового аудита отсутствовали.

9. Информация о субъекте внутреннего финансового аудита:

По состоянию на 1 января 2023 года общая численность отдела финансового контроля составляет – 5 человек.

Количество должностных лиц, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий – 3 человека.

Вакантные должности в отделе финансового контроля отсутствуют.

Повышение квалификации должностных лиц, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий, в 2022 году не проводилось.

Начальник отдела финансового контроля
администрации муниципального образования
Брюховецкий район



Ю.Н. Колесник