

Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

07.02.2024 год
(дата составления)

ст. Брюховецкая
(место составления)

1. В соответствии с Планом проведения аудиторских проверок на 2023 год, утвержденным постановлением администрации муниципального образования Брюховецкий район от 14 декабря 2022 года № 1694 «Об утверждении Плана проведения аудиторских проверок на 2023 год, осуществляемых отделом финансового контроля администрации муниципального образования Брюховецкий район».

В отчетном периоде проведено 16 плановых аудиторских мероприятий. Все запланированные аудиторские мероприятия проведены в полном объеме.

2. Информация о количестве и темах плановых аудиторских мероприятий:

1) В период с 9 января по 27 января 2023 года проведено контрольное мероприятие в отношении МБДОУ ДС № 17 «Огонёк» х. Полтавского муниципального образования Брюховецкий район по теме: «Проверка расчетов по оплате труда». В результате проверочного мероприятия рекомендовано:

- произвести перерасчет заработной платы Кириленко В.В. за январь, февраль 2022 года и суммы отпускных, предоставленных в 2022 году.

- произвести перерасчет заработной платы Кириленко Г.Н. за период август - декабрь 2022 года.

- произвести перерасчет заработной платы Колесниковой Е.М. за 2022 год и суммы отпускных, предоставленных в 2022 году.

- исполняющему обязанности заведующего МБДОУ ДС № 17 «Огонек» х. Полтавского муниципального образования Брюховецкий район провести новую специальную оценку условий труда.

- управлению образования администрации муниципального образования Брюховецкий район рекомендовано внести изменения в преамбулу постановления администрации муниципального образования Брюховецкий район от 11.03.2013 года № 383 «О введении и условиях осуществления денежных выплат педагогическим работникам муниципальных автономных и бюджетных дошкольных образовательных учреждений, реализующих программу дошкольного образования на территории муниципального образования Брюховецкий район».

- для проведения внутреннего контроля учреждению составить приказ на утверждение комиссии по внутреннему контролю, которая должна состоять из председателя и членов комиссии.

- привести в соответствие график проверок внутреннего финансового контроля.

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

2) В период с 30 января по 17 февраля 2023 года проведено контрольное мероприятие в отношении МБУ «Забота» Переясловского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка правильности осуществления безналичных расчетов». В результате проверочного мероприятия рекомендовано:

- руководителю МБУ «Забота» проводить проверки внутреннего контроля в соответствии с п. 1 ст. 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ и утвержденным порядком осуществления внутреннего финансового контроля (приложение № 12 к учетной политике);

- разработать единую учетную политику при централизации учета, согласно приказу Министерства Финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н;

- привести в соответствие отражение дат в платежных поручениях и журналах-операций, усилить контроль за исполнением.

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

3) В период с 20 февраля по 15 марта 2023 года проведено контрольное мероприятие в отношении МБУ «Услуга» Свободненского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка расчетов по оплате труда». В результате проверочного мероприятия рекомендовано:

- бухгалтерии Свободненского сельского поселения муниципального образования Брюховецкий район разработать единую учетную политику для всех централизованных организаций.

- при проведении инвентаризации руководствоваться приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52 н (ред. от 15.06.2020) "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению". Обращать особое внимание на заполнение инвентаризационных описей и актов, не допускается оставлять незаполненные строки.

- табеля учета использования рабочего времени заполнять в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 года № 52н;

- начисление выплат стимулирующего характера только на объем доведенных лимитов на выполнение муниципального задания учреждения;

- периодичность составления табеля учета рабочего времени и сроки представления его в бухгалтерию урегулировать в учетной политике в части документооборота более подробно, с указанием срока предоставления;

- произвести перерасчет отпускных бухгалтеру МБУ «Услуга» Каюковой Т.В.

- при составлении Пояснительной записки для бюджетных учреждений использовать форму 0503760, отдельно по каждому учреждению, руководствуясь Инструкцией № 33н.

В ходе проведения проверочного мероприятия был выявлен бюджетный риск:

Был произведен сличительный анализ оборотов карточек - справок и годовой бухгалтерской отчетности.

Выявлено нарушение в сумме 21 311,67 рублей.

Согласно пояснительной записке главного бухгалтера Е.В. Курдыбайло сумма в годовой бухгалтерской отчетности получена расчетным путем, для того чтобы выйти на кредиторскую задолженность по учреждению.

Согласно пп. в, п. 6 приложения № 1 к приказу Министерства финансов РФ от 1 сентября 2021 года № 120н, вышеуказанное нарушение содержит признаки административного правонарушения по ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

Согласно пп. в, п. 6 приложения № 1 «Оценка рисков искажения бюджетной отчетности» к приказу Министерства финансов РФ от 1 сентября 2021 года №120 н, величина искажения финансовой отчетности в МБУ «Услуга» считается незначительной, так как она составляет от 1 до 10 процентов от стоимости активов и финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности.

Существенность ошибки оценивается как «низкое», так как величина искажения информации является незначительной и не установлены факты отсутствия первичных учетных документов и регистров бюджетного учета.

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. 15.15.6 КоАП РФ.

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

4) В период с 16 марта по 13 апреля 2023 года проведено контрольное мероприятие в отношении МБДОУ ДС № 3 «Вишенка» ст. Переясловской муниципального образования Брюховецкий район 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.

5) В период с 14 апреля по 5 мая 2023 года проведено контрольное мероприятие в отношении МУП «Коммунальник» по теме: «Проверка расчетов по оплате труда». В результате проверочного мероприятия рекомендовано:

- при проведении инвентаризации руководствоваться постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 года № 88.

- в учетной политике МУП «Коммунальник» закрепить метод ведения табеля учета рабочего времени.

- произвести перерасчет заработной платы по следующим сотрудникам:
учетчику Ключко Е.Ю. сумма доплаты составляет 63,73 рубля (за февраль);

- слесарю АBR Костенко К.В. удержать сумму переплаты в размере 99,56 рублей (за февраль);

- слесарю АBR Костенко К.В., удержать сумму переплаты в размере 90,10 рублей (за март);

- трактористу Просол Е.П., сумма доплаты составляет 55,44 рублей (за март);

- главному бухгалтеру Федоровой Н.Ю. сумма доплаты составляет 73,82 рубля (за ноябрь).

- привести в соответствие Положение о внутреннем финансовом контроле, руководствуясь планом счетов для унитарных предприятий.

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

6) В период с 10 мая по 7 июня 2023 года проведено контрольное мероприятие в отношении МБУ «Бейсугский сельский дом культуры» по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности». В результате проверочного мероприятия рекомендовано:

- при составлении Плана ФХД руководствоваться Приказом Минфина России 186н.

- утвердить состав комиссии по внутреннему контролю в МБУ «Бейсугский СДК».

- привести в соответствие график проведения внутреннего контроля.

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

7) В период с 8 июня по 7 июля 2023 года было проведено контрольное мероприятие в отношении МУП «Батури́нский исто́к» ст. Батури́нской муниципально́го образова́ния Брюхо́вецкий райо́н по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности». В результате проверочного мероприятия рекомендовано:

- администрации Батури́нского сельско́го поселе́ния Брюхо́вецкого райо́на (учредителю) утвердить Порядок аттестации руководителя муниципального унитарного предприятия в соответствии с п. 2 ст. 21 Федерального закона № 161-ФЗ. Проводить аттестацию в соответствии с утвержденным Порядком.

- учетную политику МУП «Батури́нский исто́к» привести в соответствие с Федеральным стандартом ПБУ 1/2008. Рекомендовано, утверждать учетную политику последовательно из года в год до 31 декабря текущего года.

- дополнить порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств организации в учетной политике (п. 3 ст. 6 Федерального Закона № 402-ФЗ), создать и утвердить постоянно действующую инвентаризационную комиссию (п. 2.2 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49).

- имущество, полученное по договорам безвозмездного пользования, в бухгалтерском учете учитывать в соответствии с действующим законодательством.

- учет средств Уставного капитала привести в соответствие с действующим законодательством.

- утвердить состав комиссии по внутреннему контролю в МУП «Батури́нский исто́к», привести в соответствие положение о внутреннем контроле, график проверок привести в соответствие с действующим законодательством.

В ходе проведения проверочного мероприятия был выявлен бюджетный риск:

Согласно проведенного проверочного мероприятия выявлено большое искажение информации, так как сумма искажения информации превышает 1 миллион рублей (Приказ Минфина России от 01.09.2021 года № 120н «Об

утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Осуществление внутреннего финансового аудита в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности» и о внесении изменений в некоторые приказы Министерства финансов Российской Федерации по вопросам осуществления внутреннего финансового аудита»).

Данное нарушение содержит признаки административной ответственности по п. 4 ст. 15.15.6 КоАП РФ «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности».

По результатам проверки отдел финансового контроля выступил в суд с исковым заявлением о грубом нарушении требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению либо представлению бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности, либо грубое нарушение порядка составления (формирования) консолидированной бухгалтерской (финансовой) отчетности, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния, ответственность за которое предусмотрена п.4 ст. 15.15.6 КоАП РФ.

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

8) В период с 10 июля по 28 июля 2023 года было проведено контрольное мероприятие в отношении МБУ «Чепигинский сельский дом культуры» по теме: «Проверка материальных запасов». В результате проверочного мероприятия рекомендовано:

- администрации Чепигинского сельского поселения Брюховецкого района разработать единую учетную политику (при централизации учета), обязательную к применению в отношении всех обслуживаемых ею учреждений.

- своевременно оприходовать материальные ценности.

- руководителю МБУ «Чепигинский СДК», в целях повышения экономности и результативности использования денежных средств, организовать проведение проверок внутреннего контроля в соответствии с законодательством РФ и утвержденным порядком осуществления внутреннего контроля, утвержденного в учреждении.

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

9) В период с 31 июля по 18 августа 2023 года было проведено контрольное мероприятие в отношении МБУ «Сервис-Новое Село» Новосельского сельского поселения Брюховецкого района по теме: «Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками». В результате проверочного мероприятия рекомендовано:

- бухгалтерии администрации Новосельского сельского поселения Брюховецкого района разработать и утвердить единую учетную политику (при централизации учета), обязательную к применению в отношении всех обслуживаемых ею учреждений.

- директору МБУ «Сервис-Новое Село» издавать приказ о проведении инвентаризации для своего учреждения, со ссылкой на приказ администрации Новосельского сельского поселения.

В обязательном порядке проводить инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности и расчетов с поставщиками и подрядчиками, и материальных запасов.

Факт проведения годовой инвентаризации отражать в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503760).

- привести в соответствие параметры подпрограммы «Главная книга» программного продукта «Талисман» фактическим данным бухгалтерского учета или главную книгу вести вручную по форме (ф. 0504072).

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.

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

10) В период с 21 августа по 8 сентября 2023 года было проведено проверочное мероприятие в отношении МБУ «Культурно-досуговый центр «Радуга» по теме: «Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками». В результате проверочного мероприятия рекомендовано:

- бухгалтерии администрации Новосельского сельского поселения Брюховецкого района разработать и утвердить единую учетную политику (при централизации учета), обязательную к применению в отношении всех обслуживаемых ею учреждений.

- директору МБУ «Культурно-досуговый центр «Радуга» издавать приказ о проведении инвентаризации для своего учреждения, со ссылкой на приказ администрации Новосельского сельского поселения.

В обязательном порядке проводить инвентаризацию дебиторской и кредиторской задолженности и расчетов с поставщиками и подрядчиками, и материальных запасов.

При проведении инвентаризации рекомендовано руководствоваться Приказом Минфина от 30 марта 2015 года № 52н и использовать инвентаризационную опись по форме 0504087.

Факт проведения годовой инвентаризации отражать в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503760).

- привести в соответствие отражение дат и наименование показателя в журнале операций № 4, усилить контроль за исполнением.

- привести в соответствие параметры подпрограммы «Главная книга» программного продукта «Талисман» фактическим данным бухгалтерского учета или главную книгу вести вручную по форме (ф. 0504072).

В МБУ «Культурно-досуговый центр «Радуга» 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.

11) В период с 11 сентября по 9 октября 2023 года было проведено проверочное мероприятие в отношении МКУ «Централизованная бухгалтерия Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района» по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности». В результате проверочного мероприятия рекомендовано:

- при составлении формы 0503164 «Сведения об исполнении бюджета» руководствоваться требованиями п. 163 Инструкции № 191н.

- при составлении пояснительной записки (ф. 0503160) руководствоваться требованиями, утвержденными Инструкцией № 191н.

- руководителю МКУ «Централизованная бухгалтерия» Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района, в целях повышения экономности и результативности использования денежных средств, организовать проведение проверок внутреннего контроля в соответствии с законодательством РФ.

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

12) В период с 9 октября по 27 октября 2023 года было проведено проверочное мероприятие в отношении МБОУ СОШ № 10 им. Б.А. Плетиня села Новое Село муниципального образования Брюховецкий район по теме:

«Проверка основных средств и материальных запасов». В результате проверочного мероприятия рекомендовано:

- оприходовать материальные ценности по наименованию из сопроводительного документа на товар.

- руководителю МБОУ СОШ № 10 им. Б.А. Плетиня, в целях повышения экономности и результативности использования денежных средств, разработать и утвердить мероприятия (график) по осуществлению внутреннего финансового контроля в соответствии с Положением о внутреннем финансовом контроле и действующим законодательством РФ.

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

13) В период с 30 октября по 20 ноября 2023 года было проведено проверочное мероприятие в отношении МКУ «Управление по делам гражданской обороны, предупреждению чрезвычайных ситуаций и взаимодействию с правоохранительными органами» по теме: «Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками». В результате проверочного мероприятия рекомендовано:

- не допускать в работе использование корректора в первичных учетных документах, при исправлениях руководствоваться п. 7 ст. 9 ФЗ «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ.

- привести в соответствие программу ЕГИИС УОФ Краснодарского края подсистему (Web-Консолидация), а именно добавить подпись получателя бюджетных средств, передавшего полномочия по ведению учета.

- дополнить Положение о внутреннем контроле, в соответствии со ст. 19 Федерального закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- создать комиссию по внутреннему контролю и утвердить ее приказом МКУ «Управление по делам гражданской обороны, предупреждению чрезвычайных ситуаций и взаимодействию с правоохранительными органами», разработать и утвердить график проверок на весь календарный год.

- руководителю МКУ «Управление по делам гражданской обороны, предупреждению чрезвычайных ситуаций и взаимодействию с правоохранительными органами», в целях повышения экономности и результативности использования денежных средств организовать проведение проверок внутреннего контроля в соответствии с законодательством РФ.

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

14) В период с 30 октября по 20 ноября 2023 года было проведено проверочное мероприятие в отношении МКУ «Аварийно-спасательный отряд Брюховецкого района» по теме: «Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками». В результате проверочного мероприятия рекомендовано:

- в обязательном порядке, проводить инвентаризацию имущества, имущественных прав, иных активов и обязательств учреждения в соответствии с федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина РФ от 13 июня 1995 года № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» с изменениями.

- при заполнении регистров бухгалтерского учета руководствоваться требованиями Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- при составлении годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности руководствоваться требованиями Инструкцией № 191н.

- руководителю МКУ «АСОБР», в целях повышения экономности и результативности использования денежных средств, организовать проведение проверок внутреннего контроля в соответствии с законодательством РФ.

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

15) В период с 20 ноября по 18 декабря 2023 года было проведено проверочное мероприятие в отношении МБОУ СОШ № 15 ст. Переясловской муниципального образования Брюховецкий район им. А.Ф. Масловского по теме: «Проверка достоверности, полноты и своевременности предоставления годовой бухгалтерской отчетности». В результате проверочного мероприятия рекомендовано:

- внести изменения в пункт 7 раздела 1 Устава МБОУ СОШ № 15 им. И.Ф. Масловского.

- привести в соответствие программное обеспечение «Талисман 2.0», а именно данные оборотно – сальдовой ведомости движения основных средств по счету 4.101.38 «Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения», исправить несоответствие в размере 1,00 рубль.

- при составлении пояснительной записки (ф. 0503760) руководствоваться требованиями п. 56 Инструкции № 33н и другими законодательными актами.

В ходе проведения проверочного мероприятия был выявлен бюджетный риск:

Выявлено несоответствие данных по поступлению и выбытию основных средств в оборотно – сальдовой ведомости движения основных средств и Главной книге. Причина несоответствия данных, задвоение итогового показателя, по причине невнимательности.

Выявлено нарушение в сумме 4 776,00 рублей.

Вышеуказанное нарушение имеет признаки административного нарушения ч. 2 ст. 15.15.6 КоАП РФ, как нарушение 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.

Согласно пп. в, п. 6 приложения № 1 «Оценка рисков искажения бюджетной отчетности» к приказу Министерства финансов РФ от 1 сентября 2021 года № 120 н, величина искажения финансовой отчетности МБОУ СОШ № 15 им. И.Ф. Масловского считается незначительной, так как она составляет от 1 до 10 процентов от стоимости активов и финансового результата, отраженных в бюджетной отчетности.

Существенность ошибки оценивается как «низкая» так как величина искажения информации является незначительной и не установлены факты отсутствия первичных учетных документов и регистров бюджетного учета.

Рекомендовано главному бухгалтеру Доброхотовой Е.А. усилить контроль за достоверным формированием бухгалтерской отчетности, данные по поступлению и выбытию основных средств привести в соответствие с требованиями п. 18 Инструкции N 157н, п. 28 Стандарта "Учетная политика". Руководствоваться требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25 марта 2011 года № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

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. 15.15.6 КоАП РФ.

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

16) В период с 11 декабря по 29 декабря 2023 года проведено контрольное мероприятие в отношении МАДОУ ДС № 1 «Белоснежка» ст. Переясловской муниципальной образования Брюховецкий район по теме: «Проверка основных средств и материальных запасов». В результате проверочного мероприятия рекомендовано:

- внести изменения в пункт 7 раздела 1 Устава МАДОУ ДС № 1 «Белоснежка».

- протоколы заседания комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов нумеровать в хронологическом порядке.

- оприходовать материальные ценности по наименованию из сопроводительного документа на товар.

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

3. Внеплановые аудиторские мероприятия в 2023 году не проводились.

4. Информация о степени надежности внутреннего финансового контроля:

В учреждениях МБУ «Забота» Переясловского сельского поселения, МБУ «Бейсугский сельский дом культуры» Большебейсугского сельского поселения, МУ «Батуринский исток» Батуринского сельского поселения, МБУ «Чепигинский сельский дом культуры» Чепигинского сельского поселения, МБУ «Сервис-Новое Село» Новосельского сельского поселения, МБУ «Культурно-досуговый центр «Радуга» Новосельского сельского поселения, МКУ Централизованная бухгалтерия Брюховецкого сельского поселения Брюховецкого района», МКУ «Управление по делам гражданской обороны, предупреждению чрезвычайных ситуаций и взаимодействию с правоохранительными органами», МКУ «Аварийно-спасательный отряд Брюховецкого района» 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:

В администрации муниципального образования Брюховецкий район отделом финансового контроля не выявлено фактов и (или) признаков, которые оказывают или могут оказывать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности за 2022 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 2024 года общая численность отдела финансового контроля составляет – 5 человек.

Количество должностных лиц, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий – 2 человека.

Имеется вакантная должность – 1 ед.

Повышение квалификации должностных лиц, принимающих участие в осуществлении контрольных мероприятий, в 2023 году не проводилось.

Начальник отдела финансового контроля
администрации муниципального образования
Брюховецкий район



Ю.Н. Колесник