

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах внутреннего финансового аудита
на 01 января 2021г.

Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств Финансовое управление Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области

Дата 01.02.2021

Глава по БК

Периодичность: годовая

по ОКТМО

коды
01.02.2021
36727000001

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	1
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	1
достоверности бюджетной отчетности	022	1
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	1
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	1
из них:		1
количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	
из них:		
количество исполненных рекомендаций	051	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	060	
из них:		
количество исполненных предложений	061	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тысяч руб.

Наименование показателя	Код строки	Кол-во (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 <u>бюджетным законодательством</u>	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040	3	6,1	6,1	100
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	4			

Главный специалист по
контрольно-ревизионной
работе

" 01 " февраля 2021г.


(подпись)

Волгина Л.М.
(расшифровка подписи)

**Пояснительная записка к Отчету о результатах внутреннего финансового аудита
Финансового управления Администрации муниципального района Похвистневский
Самарской области
за 2020 год**

В соответствии с приказом Финансового управления Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области от 06.02.2020г №8 «О наделении полномочиями субъекта внутреннего финансового аудита и утверждении Порядка осуществления Финансовым управлением Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области внутреннего финансового аудита» по осуществлению внутреннего финансового аудита наделена полномочиями главный специалист по контрольно-ревизионной работе Финансового управления Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области.

В 2020 году в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий, главным специалистом по контрольно-ревизионной работе проведено аудиторское мероприятие в Муниципальном автономном учреждении «Дом молодежных организаций» муниципального района Похвистневский Самарской области, с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, подтверждение достоверности составления Плана финансово-хозяйственной деятельности.

В ходе аудиторского мероприятия проверено: составление и исполнение планов финансово-хозяйственной деятельности, формирование и выполнение муниципального задания, исполнение муниципальных программ, ведение операций по лицевым счетам, расчетных операций, расчетов по доходам, учет санкционирования, расходование фонда оплаты труда и расчетов с рабочими и служащими, проверка учета и сохранности основных средств, прочих материальных запасов, проверка постановки бухгалтерского учета и достоверности отчетности.

Аудиторской проверкой выявлены следующие нарушения:

- в нарушении п. 15 Приказа Минфина №86н от 21.07.2011г информация о плане финансово-хозяйственной деятельности, внесение изменения в планы финансово-хозяйственной деятельности, информация о муниципальном задании размещены на официальном сайте bus.gov.ru. с нарушением сроков, информация по отчетам об исполнении муниципального задания не размещалась;
- в нарушении п.16.3 Приказа Минфина РФ от 29.11.2017г. №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» в журнале операций №2 с безналичными денежными средствами (ф.0504071) отражены КОСГУ не детализированные подстатьями КОСГУ или не верно детализированными;
- в нарушении с п.19 статьи 4 Федерального закона №223-ФЗ отчетность по договорам в единой информационной системе размещалась после 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем;
- допущены нарушения при начислении заработной платы, при начислении отпускных неверно отражена сумма заработка, учтена разовая премия, в связи с этим неверно определен средний заработок;
- допущены нарушения при расчете резервов по предстоящим расходам;

- в нарушении статьи 9 закона 402-ФЗ в актах о списание материальных запасов не указываются причины списания.

Общий объем выявленных нарушений составил в суммовом выражении – 6,1 тыс. рублей.

Нарушения отражены в акте проверки, заключение. По результатам аудиторского мероприятия составлен и направлен объекту контроля акт проверки.

Возражения на акт проведенной в 2020 году аудиторской проверки от объекта аудита не поступало.

В рамках взаимодействия с Прокуратурой Похвистневского района копия акта проверки направлена в Прокуратуру.

Главный специалист по
Контрольно-ревизионной работе
01.02.2021 года



Л.М.Волгина