

Финансовое управление  
Администрации  
муниципального района  
Похвистневский  
**П Р И К А З**  
31.01.2022г. № 1  
г. Похвистнево

Об утверждении годового отчета  
о результатах внутреннего  
финансового аудита за 2021 год

В соответствии с требованиями Порядка осуществления внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом от 06.02.2020 №6 в целях повышения качества финансового менеджмента и минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить прилагаемый годовой отчет о результатах внутреннего финансового аудита за 2021 год.
2. Разместить годовой отчет о результатах внутреннего финансового аудита за 2021год на официальном сайте Администрации муниципального района Похвистневский Самарской области.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Руководитель финансового управления  
Администрации муниципального района  
Похвистневский



**Г.Т. Нечаева**

**ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**  
о результатах внутреннего финансового аудита  
на 01 января 2022г.

Наименование главного  
администратора бюджетных  
средств, администратора  
бюджетных средств

Финансовое управление  
Администрации муниципального  
района Похвистневский Самарской  
области

Дата  
Глава по  
БК

Периодичность:

годовая

по  
ОКТМО

коды
31.01.2022
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	2
в том числе:		
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	0
достоверности бюджетной отчетности	022	1
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	0
Соблюдение порядка составления, утверждения исполнения Плана ФХД	024	1
Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	030	2
из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок	031	2
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, 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	0			
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	020	0			
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных <u>бюджетным законодательством</u>	030	0			
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040	3	0		
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	050	0			
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями	060	0			
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета	070	0			
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	080	0			
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	090	0	X	X	
Прочие нарушения и недостатки	100	2	0		

Главный специалист по  
контрольно-ревизионной  
работе

"31" января 2022г.

  
(подпись)

Волгина Л.М.  
(расшифровка подписи)



**Пояснительная записка к Отчету о результатах внутреннего финансового аудита  
Финансового управления Администрации муниципального района Похвистневский Самарской  
области за 2021 год**

В соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий на 2021 год, утвержденного приказом Финансового управления от 30.12.2020г № 15 «Об утверждении Плана внутреннего финансового аудита на 2021 год», главным специалистом по контрольно-ревизионной работе проведены 2 аудиторских мероприятия в Муниципальном автономном учреждении «Редакция газеты «Вестник Похвистневского района» муниципального района Похвистневский Самарской области, по проверке 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, ведение учета и сохранности основных средств, прочих материальных запасов, проверка постановки бухгалтерского учета и достоверности отчетности.

Аудиторской проверкой выявлены 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 нарушение приказа Минфина от 06.06.2019г №85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации РФ, их структуре и принципах назначения» в регистрах бухгалтерского учета допускаются случаи не отражения кодов разделов расходов бюджетов, отражения неверно детализированными подстатьями КОСГУ;

- в нарушении раздела 5 Инструкции от 23.12.2010г №183н, ст.10 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ в главной книге отражены счета по санкционированию, не применяемые учреждением;

- в нарушении пп.204, 207 Инструкции №183н от 23.12.2010г в главной книге учреждения не отражены счета 0 507 10 000 "Утвержденный объем финансового обеспечения на текущий финансовый год", 0 508 10 000 "Получено финансового обеспечения текущего финансового года»;

- в нарушении Приказов Минтранса России от 18.09.2008г №152, от 11.09.2020г №368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» при заполнении путевых листов отражены не все обязательные реквизиты: отсутствует подпись механика о принятии автомобиля по возвращению на парковку, не прописан фактический расход бензина, на обратной стороне путевых листов не отражено время выезда и возврата автомобиля, указаны общие пройденные км за день.

По результатам аудиторского мероприятия составлено и направлено объекту контроля заключение проверки.

Возражения на заключение проведенной в 2021 году аудиторской проверки от объекта аудита не поступало.

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

Главный специалист по  
Контрольно-ревизионной работе  
31.01.2022 года



Л.М.Волгина