

ГОДОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита
по осуществлению внутреннего финансового аудита
в администрации *Нефтеюганского района*
(наименование учреждения)

за 2021 год

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Показатели	Пояснения
Штатная численность субъекта аудита	1	распоряжением администрации Нефтеюганского района от 19.01.2021 №34-ра «Об организации внутреннего финансового аудита в администрации Нефтеюганского района» назначено уполномоченное должностное лицо
Фактическая численность субъекта аудита	1	
Сведения о повышении квалификации	X	Май 2021 года (тема «Практические вопросы осуществления внутреннего финансового аудита в организациях бюджетной сферы»)
Количество проведенных аудиторских мероприятий (план/факт)	2/2	Аудиторские мероприятия проводились в отношении бюджетных процедур, выполняемых управлением отчетности и программно-целевого планирования администрации Нефтеюганского района
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий по темам:	0	

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках

Наименование показателя	Количество	Объем (тыс. руб.)
Нарушение порядка формирования бюджетной отчетности	1	18,4
Нарушение единой методологии бюджетного учета	1	36,5

Отсутствие акта субъекта консолидированной отчетности, устанавливающий дополнительные формы бюджетной отчетности и порядок уведомления субъектов бюджетной отчетности о дате принятия бюджетной отчетности	1	-
--	---	---

3. Сведения о выявленных бюджетных рисках и значимых остаточных бюджетных рисках

Наименование бюджетного риска	Причины бюджетного риска
Включение в консолидированную бюджетную отчетность показателей бюджетного учета подведомственных казенных учреждений с ошибками	Нарушение единой методологии бюджетного учета подведомственным казенным учреждением, недостаточный контроль со стороны ответственных лиц
Некачественная подготовка обоснований к бюджетной смете	Низкая исполнительская дисциплина, недостаточный контроль со стороны ответственных лиц

Пояснительная записка

В соответствии с Планом проведения аудиторских мероприятий на 2021 г., утвержденным распоряжением администрации Нефтеюганского района от 14.12.2020 N591-ра «Об утверждении плана проведения аудиторских мероприятий на 2021 год», в отчетном периоде проведено 2 плановых аудиторских мероприятия. Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий по сравнению с предыдущим отчетным периодом сохранилось на прежнем уровне.

Изменения в План проведения аудиторских мероприятий на 2021 г. внесены распоряжением администрации Нефтеюганского района от 09.09.2021 №333-ра «О внесении изменений в распоряжение администрации Нефтеюганского района от 14.12.2020 №591-ра «Об утверждении плана проведения аудиторских мероприятий на 2021 год» (уточнены сроки проведения и темы). Все запланированные аудиторские мероприятия проведены в полном объеме.

Внутренний финансовый аудит осуществлялся в соответствии с Федеральными стандартами по внутреннему финансовому аудиту и утвержденному постановлением администрации Нефтеюганского района от 14.05.2021 №742-ра Порядку осуществления внутреннего финансового аудита в администрации Нефтеюганского района.

Внутренний финансовый контроль, организованный проверенными субъектами бюджетных процедур, оценивается как надежный. Он был направлен на соблюдение правил составления и исполнения бюджета Нефтеюганского района, составления бюджетной отчетности и ведения

бюджетного учета, обеспечение достоверности бюджетной отчетности, а также на подготовку и реализацию мер по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств.

Используемые методы внутреннего финансового контроля позволили не допустить существенных нарушений и недостатков при осуществлении бюджетных процедур, а также повысить эффективность использования средств бюджета.

Консолидированная бюджетная отчетность и бюджетная отчетность проверенных субъектов бюджетных процедур в 2021 г. соответствует требованию достоверности.

При сверке показателей между формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено. Текстовая часть пояснительных записок отражает информацию о деятельности субъектов бюджетных процедур и содержит необходимые расшифровки показателей бюджетной отчетности. Показатели бюджетной отчетности соответствуют остаткам по счетам бюджетного учета.

Существенных нарушений, влияющих на исполнение бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, не выявлено.

Целевые показатели качества финансового менеджмента, включающие показатели качества управления расходами и доходами бюджета, ведения учета и составления бюджетной отчетности, организации и осуществления внутреннего финансового контроля, управления активами, в отчетном периоде субъектами бюджетных процедур достигнуты.

Внутренний финансовый аудит осуществлялся с учетом необходимости достижения целевых показателей качества финансового менеджмента. При этом следует учитывать, что не достижение показателей качества финансового менеджмента взаимосвязано с бюджетными рисками при выполнении бюджетных процедур.

По результатам аудиторских мероприятий предлагались эффективные способы устранения выявленных недостатков и нарушений, а также решения проблемных практических вопросов.

Исходя из итогов аудиторских мероприятий, субъектом внутреннего финансового аудита даны следующие рекомендации:

- в должностные инструкции работников, осуществляющих внутренний финансовый контроль внести дополнение об ответственности за осуществление такого контроля;
- о разработке нормативного правового акта главного распорядителя бюджетных средств для подведомственных казенных учреждений об установлении порядка составления и представления бюджетной отчетности;
- об усилении контроля за качеством составления отчетности подведомственными казенными учреждениями.

Аудиторские мероприятия, проведенные в отчетном году, позволили выявить отдельные нарушения и недостатки, допущенные в проверяемом периоде субъектами бюджетных процедур, в том числе по нарушению порядка составления и утверждения бюджетной отчетности.

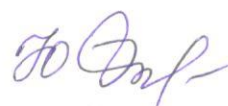
Несмотря на проводимые мероприятия по минимизации (устранению) бюджетных рисков и принимаемые меры, направленные на организацию внутреннего финансового контроля у субъектов бюджетных процедур, продолжают сохраняться бюджетные риски. Конкретные причины допущенных нарушений и недостатков детально рассмотрены в заключениях, составленных по итогам аудиторских мероприятий.

По результатам проведенных аудиторских мероприятий на рассмотрение Главе Нефтеюганского района, в установленные сроки, представлялись заключения субъекта внутреннего финансового аудита с информацией о результатах оценки исполнения бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, степени надежности внутреннего финансового контроля, достоверности бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности, рекомендациях и предложениях, направленных на повышение качества финансового менеджмента, устранение выявленных недостатков, нарушений и условий, способствующих их появлению, минимизацию бюджетных рисков, совершенствование внутреннего финансового контроля. По результатам рассмотрения заключений приняты решения о реализации субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита с установлением срока их выполнения и о выполнении указанных мероприятий.

В целях исполнения решений Главы Нефтеюганского района, принятых по результатам аудиторских мероприятий субъекта внутреннего финансового аудита, субъектами бюджетных процедур реализовывались меры по повышению качества финансового менеджмента и минимизации (устранению) бюджетных рисков. Контроль за исполнением этих мер осуществлялся субъектом внутреннего финансового аудита путем проведения мониторинга их исполнения. Мониторинг проводился с целью подтверждения исполнения принятых решений, оценки их влияния на повышение качества финансового менеджмента и (или) на минимизацию (устранение) бюджетных рисков, выявления значимых остаточных бюджетных рисков. Субъектами бюджетных процедур реализовывались предложенные меры и решения. Нарушений при реализации мер по минимизации (устранению) бюджетных рисков по результатам, проводимых субъектом внутреннего финансового аудита контроля и мониторинга не установлено.

Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости. Субъект внутреннего финансового аудита непосредственно подчиняется Главе Нефтеюганского района.

Субъект аудита
Заместитель начальника
контрольно-ревизионного управления
администрации Нефтеюганского района
« 26 » марта 2022 г.



Ю.И.Фидирко