

Согласовано  
*[Подпись]*

## ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

о результатах осуществления внутреннего финансового аудита  
администрации городского округа г Бор Нижегородской  
за 2021 год

### 1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	5
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	2
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	10
В том числе:	
В отношении системы внутреннего финансового контроля	9
Достоверности бюджетной отчетности	9
Экономности и результативности использования бюджетных средств	1
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	10
Из них:	
Количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	10
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	--
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	2
Из них:	
Количество исполненных рекомендаций	2
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности бюджетных средств, единиц	--
Из них:	
Количество исполненных предложений	----

2. Сведения о выявленных нарушениях и (или) недостатках, рублей

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (рублей)	Динамика нарушений и недостатков	
			(рублей)	(%)
1	2	3	4	5
Нецелевое использование бюджетных средств	--	--		
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)	---	---		
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством	---	---		
Нарушения правил ведения бюджетного учета	---	----		
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности	---	---		
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций)	---	---		
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов	---	---		
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля	---	x	x	
Прочие нарушения и недостатки	---	---		

**Пояснительная записка.**

В соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на 2021г., утвержденным главой местного самоуправления городского округа г.Бор, в отчетном периоде проведено 10 плановых аудиторских мероприятий, в том числе 6 - в рамках переданных от администраторов бюджетных средств полномочий по осуществлению внутреннего финансового аудита. Изменения в план проведения аудиторских мероприятий на 2021г. не вносились.

Все запланированные аудиторские мероприятия проведены в полном объеме. Внеплановые аудиторские мероприятия в 2021 г. не назначались. Аудиторские мероприятия осуществлялись камерально с применением режима удаленного доступа и использованием прикладных программных средств, применяемых субъектами бюджетных процедур. Внутренний финансовый аудит осуществляется на основе принципа функциональной независимости.

Бюджетные полномочия субъектами бюджетных процедур исполнялись в соответствии с требованиями бюджетного законодательства Российской Федерации. Существенных нарушений, влияющих на исполнение бюджетных полномочий субъектами бюджетных процедур, не выявлено.

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

Исходя из итогов проверок субъектом внутреннего финансового аудита вынесены рекомендации:

- на регулярной основе проводить мероприятия, направленные на профессиональное развитие (обучение) сотрудников;
- продолжить работу по совершенствованию автоматизированных информационных систем, применение (использование) которых направлено на развитие внутреннего финансового контроля и обеспечение качественного и эффективного исполнения бюджетных процедур;
- своевременно актуализировать правовые акты, устанавливающие требования к организации (обеспечению выполнения), выполнению бюджетной процедуры, выявление несоответствия положений этих актов правовым актам, регулирующих бюджетные правоотношения, на момент совершения операций.

Аудиторские проверки, проведенные в отчетном году, позволили выявить отдельные нарушения и недостатки, допущенные в проверяемом периоде субъектами бюджетных процедур, в том числе несвоевременное принятие решений о признании безнадежной к взысканию задолженности по платежам в бюджет.

Конкретные причины допущенных нарушений и недостатков детально рассмотрены в заключениях, составленных по итогам проверок.

По результатам проведенных аудиторских мероприятий на рассмотрение главе местного самоуправления в установленные сроки представлялись заключения субъекта 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, а также о причинах и условиях допущенных недостатков и нарушений, 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 итогам рассмотрения заключений приняты решения о реализации субъектами бюджетных процедур выводов, предложений и рекомендаций субъекта внутреннего финансового аудита, а также о разработке субъектами бюджетных процедур плана мероприятий по совершенствованию организации выполнения бюджетных процедур с установлением срока их выполнения и о выполнении указанных мероприятий.

Субъект внутреннего  
финансового аудита



Г.В.Соколова

«21» января 2022г.