



**Российская Федерация
Новгородская область
Администрация Парфинского муниципального района**

Карла Маркса, д.60, р.п. Парфино, 175130
телефон, факс 8(816-50) 6-13-48, 6-30-42

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита

			КОДЫ
	на 1 января 2024 г.	Дата	01.01.2024
Наименование главного администратора бюджетных средств, администратора бюджетных средств	Администрация Парфинского муниципального района	Глава по БК	603
Наименование бюджета	муниципальный	по ОКТМО	49630000
Периодичность: годовая			

1. Общие сведения о результатах деятельности субъекта 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	011	1

аудита		
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	020	1
в том числе:		1
в отношении системы внутреннего финансового контроля	021	
достоверности бюджетной отчетности	022	1
экономности и результативности использования бюджетных средств	023	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане проведения аудиторских мероприятий на отчетный год, единиц	030	1
из них:		1
количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	031	
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	040	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	050	1
из них:		1
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, тыс. руб.

Наименование показателя	Код строки	Количество 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 бюджетным законодательством	030				
Нарушения правил ведения бюджетного учета	040				
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	1
Прочие нарушения и недостатки	100				1

Пояснительная записка

Комитет финансов Администрации муниципального района (далее – комитет) предоставляет пояснения к отчету о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 2023 год.

Во исполнение распоряжения Администрации Парфинского муниципального района от 04.10.2023 № 374-рг, в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на 2023 год, утвержденным распоряжением Администрации Парфинского муниципального района от 16.12.2022 № 452-рг, в соответствии с Программой проведения аудиторских мероприятий от 28.09.2023 года, проведено аудиторское мероприятие в Комитете образования и спорта Администрации Парфинского муниципального района (далее – Комитет образования).

Аудиторское мероприятие проведено главным специалистом отдела бухгалтерского учета, отчетности и контрольно - ревизионной работы комитета финансов Администрации муниципального района.

В ходе аудиторского мероприятия изучены следующие вопросы:

1. Организация систем бухгалтерского учета, общее состояние внутреннего контроля.

2. Ведение Учетной политики, своевременного отражения изменений в области бюджетного учета.

3. Проверка соответствия бухгалтерской отчетности по денежным средствам на лицевых счетах Учреждения данным синтетического и аналитического учета и выпискам УФК.

4. Проверка своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской и дебиторской задолженности.

По результатам аудиторских мероприятий установлено следующее:

Организация и проведение внутреннего финансового контроля в Учреждении не предусмотрена Учетной политикой. Порядок организации и обеспечения (осуществления) внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни не разработан.

В Учетной политике Комитета образования, утвержденной приказом № 329 от 30.12.2022, установлены следующие нарушения:

- изменения требований о бухгалтерском учете, уставленных законодательством РФ отражаются не своевременно;

- имеется ссылка на утративший силу нормативно-правовой акт;

- не определен порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и (или) главного бухгалтера;

- не разработано Положение о комиссии по поступлению и выбытию активов;

- не определен порядок учета неисключительных прав;

- не разработаны порядок формирования резервов предстоящих расходов для оплаты фактических затрат, по которым не поступили документы контрагентов и порядок формирования резервов предстоящих расходов для оплаты фактических затрат, по которым не поступили документы контрагентов;

- отсутствует порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты.

При выборочной проверке достоверности и законности банковских операций, правильности отражения банковских операций по счетам бюджетного учета нарушений не установлено. Отчет (ф.0503123) сформирован и представлен в составе бюджетной отчетности за полугодие 2023 год в разрезе кодов КОСГУ на основании аналитических данных по видам поступлений и выбытий.

Проверка своевременности погашения и правильности отражения на счетах бухгалтерского учета кредиторской и дебиторской задолженности по данным синтетического и аналитического учета установила по Комитету образования дебиторская и кредиторская задолженность реальны. Данные, отраженные в форме 050169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» соответствуют данным регистров бухгалтерского учета. Просроченная кредиторская задолженность на 01.10.2023 у Комитета образования отсутствует.

Бюджетная отчетность за 9 месяцев 2023 года Комитетом образования в Комитет финансов Парфинского муниципального района представлена своевременно и в полном объеме. По итогам проведенной аудиторской проверки выявлены не существенные нарушения (неактуальная Учетная политика), можно сделать вывод о надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной бюджетной отчетности Комитета образования и спорта Администрации муниципального района.

Председатель комитета финансов
Администрации Парфинского
муниципального района

Е.В.Шмелева