



**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 2025 г.	Дата	01.01.2025
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 аудита	011	1

Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	020	1
в том числе:		
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	030				

и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством					
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	
Прочие нарушения и недостатки	100	7			

Пояснительная записка

Комитет финансов Администрации муниципального района (далее – комитет) предоставляет пояснения к отчету о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 2024 год.

Во исполнение распоряжения Администрации Парфинского муниципального района от 08.10.2024 № 371-рг, в соответствии с планом проведения аудиторских мероприятий на 2024 год, утвержденным распоряжением Администрации Парфинского муниципального района от 13.12.2023 № 452-рг, в соответствии с Программой проведения аудиторских мероприятий от 03.10.2024 года, проведено аудиторское мероприятие в Администрации Парфинского муниципального района (далее – Учреждение).

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. Анализ составления и исполнения бюджетной сметы казенного учреждения (включая оценку надежности внутреннего финансового контроля при осуществлении бюджетных процедур).

3. Изучение порядка формирования (актуализации) отдельных положений документов учетной политики в отношении операций (действий), подтверждения их соответствия требованиям единой методологии бюджетного учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

По результатам аудиторских мероприятий установлено следующее:

В ходе проверки правильности формирования и утверждения учетной политики Администрации выявлены недостатки, требующие уточнения и внесения изменений в Учетную политику:

- в нарушение пункта 302.1 Инструкции 157н Администрацией не разработаны порядок формирования резервов предстоящих расходов для оплаты фактических затрат, по которым не поступили документы контрагентов;

- в нарушение пункта 14 Инструкции № 157н не определен порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене руководителя и (или) главного бухгалтера;

- в пункте 2.7. Учетной политики Администрации отражены, применяемые для ведения бюджетного учета, не актуальные компьютерные программы.

В нарушение пункта 2.12. Учетной политики Администрации нарушен срок утверждения лимита остатка наличных денежных средств в кассе Администрации.

В нарушение подпункта 1 пункта 6 статьи 8 Закона № 402-ФЗ изменения, уставленные законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, в Учетной политике Администрации отражаются не своевременно.

В нарушение пункта 320 Инструкции № 157н журнал регистрации обязательств в разрезе видов расходов (выплат), предусмотренных сметой Администрации не сформирован и выведен на печать.

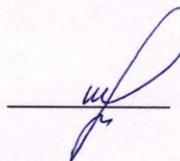
В нарушение пункта 12 Порядка, внесение изменений в бюджетную смету, отделом бухгалтерского учета Администрации в течение года не осуществляется.

Должностные лица Администрации осуществляют контроль за соответствием первичных учетных документов фактам хозяйственной жизни, достоверностью данных, содержащихся в указанных документах, а также за соблюдением действующего законодательства в части порядка оформления документов, формируемых для отражения фактов хозяйственной жизни.

Самоконтроль осуществляется в Администрации путем проведения проверки выполняемой им операций (действия по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) на соответствие нормативным правовым актам Российской Федерации, регулирующим бюджетные правоотношения и обуславливающим расходные (бюджетные) обязательства, требованиям внутренних стандартов и процедур, должностным регламентам, и сверки данных.

По итогам проведенной аудиторской проверки выявлены незначительные нарушения (неактуальная Учетная политика, в течение года не вносились изменения в бюджетную смету), можно сделать вывод о надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной бюджетной отчетности Администрации муниципального района.

Председатель комитета финансов
Администрации Парфинского
муниципального района



Е.В.Шмелева

Родионова Татьяна Владимировна
8(816-50)6-13-48
ин 27.01.2025