



## Аппарат Администрации Ненецкого автономного округа

т. (8-81853) 4-30-55

---

### Отчет о результатах внутреннего финансового аудита управления бухгалтерского учета и отчетности Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа за 2016 год

г. Нарьян-Мар

22.11.2017

На основании распоряжения Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа от 08.11.2017 № 613-ра проведен внутренний финансовый аудит на установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе годовой бюджетной отчетности за 2016 год документов и материалов, соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

В ходе аудиторской проверки изучено установление законности, полноты и достоверности, представленных в составе годовой бюджетной отчетности за 2016 год документов и материалов, соответствие годовой бюджетной отчетности требованиям Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н).

Контрольные действия по проверке проведены выборочным способом за проверяемый период.

Бюджетная отчетность представлена в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом МФ РФ от 28.12.2010 № 191н, и с учетом особенностей, предусмотренных письмом Управления финансов Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа от 09.02.2017 № 395/02 «О составлении и предоставлении годовой бюджетной отчетности и бухгалтерской отчетности бюджетных учреждений окружного бюджета за 2016 год».

Годовая бюджетная отчетность сформирована в полном объеме и представлена на бумажном носителе.

В ходе выборочной проверки установлено, что при заполнении таблицы № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля» **не учтены особенности составления отчетности за 2016 год, предусмотренные пунктом 1.7.14 письма Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа от 09.02.2017 № 395/02, в части отражения в графе 1 – периода, за который проводилось контрольное мероприятие и в графе 2 – срока его завершения.**

Следует отметить, что в силу пункта 5 приказа МФ РФ от 28.12.2010 № 191н финансовым органом для главных распорядителей может быть установлена дополнительная периодичность предоставления бюджетной отчетности, дополнительные формы бюджетной отчетности для их предоставления в составе месячной, квартальной, годовой бюджетной отчетности, а также порядок их составления и предоставления.

Вместе с тем, вышеуказанное письмо Департамента финансов и экономики Ненецкого автономного округа не является нормативно-правовым актом.

В ходе выборочной проверки достоверности бюджетной отчетности:

- факты предоставления недостоверных показателей годовой бюджетной отчетности не установлены;
- факты, способные негативно повлиять на достоверность годовой бюджетной отчетности, не установлены;
- факты нарушения бюджетного законодательства не установлены;
- факты недостоверности отчетности не установлены.

В ходе аудиторской проверки нарушений не выявлено. Возражения со стороны управления бухгалтерского учета и отчетности отсутствуют.

**Вывод:**

1) Внутренний финансовый контроль осуществляется с достаточной степенью надежности.

2) В бюджетной отчетности имелись незначительные отклонения от показателей бюджетной отчетности, что не существенно повлияло на достоверность бюджетной отчетности.

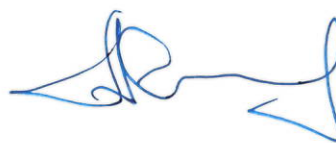
3) Ведение бюджетного учета осуществляется без нарушений методологии и стандартов бюджетного учета, установленных законодательством.

**Предложения:**

В целях недопущения в дальнейшем выявленных в ходе настоящей проверки замечаний, управлению бухгалтерского учета и отчетности усилить внутренний финансовый контроль

Руководитель аудиторской группы:

Заместитель руководителя  
Аппарата Администрации  
Ненецкого автономного округа



А.В. Лих

Член аудиторской группы:

Начальник отдела правового обеспечения,  
договорной и судебной работы правового управления  
Аппарата Администрации  
Ненецкого автономного округа



К.С. Кострова

Заместитель председателя  
Контрольно-ревизионного комитета  
Аппарата Администрации  
Ненецкого автономного округа



Н.С. Грязных

---

Решение руководителя по результатам рассмотрения отчета:

1. О необходимости реализации аудиторских предложений.
2. Усилить внутренний финансовый контроль.
3. Заместителю руководителя Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа доложить о принятых мерах в срок до 30.11.2017.

Первый заместитель губернатора  
Ненецкого автономного округа -  
руководитель Аппарата Администрации  
Ненецкого автономного округа



М.В. Васильев