



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ**  
**«УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДА ЛАБЫТНАНГИ»**  
(Управление образования города Лабытнанги)

**П Р И К А З**

29.01.2021

№ 48/1

г. Лабытнанги

**Об утверждении годового отчета о результатах деятельности субъекта  
внутреннего финансового аудита за 2020 год**

В соответствии с требованиями Порядка осуществления внутреннего финансового аудита, утвержденного приказом от 20.05.2020 № 368 в целях повышения качества финансового менеджмента и минимизации бюджетных рисков при выполнении бюджетных процедур, **п р и к а з ы в а ю**:

1. Утвердить прилагаемый годовой отчет о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита за 2020 год.
2. Начальнику контрольно-ревизионного отдела Управления образования города Лабытнанги:
  - 2.1. провести анализ информации по результатам аудиторских мероприятий за 2020 год;
  - 2.2. результаты проведенного анализа применять при проведении аудиторских мероприятий.
3. Муниципальному казенному учреждению «Комплексный центр по обслуживанию муниципальной системы образования города Лабытнанги»:
  - 3.1. провести анализ информации по результатам аудиторских мероприятий за 2020 год;
  - 3.2. обеспечить соблюдение требований законодательства Российской Федерации и иных нормативных актов при выполнении бюджетных процедур;
  - 3.3. обеспечить внутренний финансовый контроль при проведении бюджетных процедур.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Начальник управления

Л.В. Муратова

УТВЕРЖДЕН

приказом Управления образования  
города Лабытнанги  
от 29.01.2021 № 48/1

## ГОДОВОЙ ОТЧЕТ

о результатах деятельности субъекта внутреннего финансового аудита  
за \_2020\_ год

№ п/ п	Объект внутреннего финансового аудита	Тема аудиторского мероприятия	Срок проведения аудиторского мероприятия			Результат аудиторского мероприятия	Наличи е возраже ний	Выводы	Предложения/ рекомендации субъекту бюджетных процедур
			по плану проведе ния аудитор ских меропр иятий)	фактичес ки	причины невыполне ния плана проведени я аудиторск их мероприят ий, увеличени я сроков проведени я аудиторск их проверок				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Муниципаль ное казенное учреждение «Комплексны	эффективнос ти системы внутреннего финансового	месяц оконча ния аудито	с 13 января по 29 января 2020 года	-	-установлены нарушения при оформлении первичных	отсутст вуют	-внутренний финансовый контроль в основном проведен	-провести информационно- разъяснительную работу с работниками учреждений,

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	й центр по обслуживанию муниципальной системы образования города Лабытнанги»	контроля в отношении учета расчетов по принятым обязательствам перед работниками в части начисленных им суммах заработной платы	рской проверки январь 2020			документов по учету труда; -в учетной политике автономного учреждения указана Инструкция № 174н, применяемая бюджетными учреждениями; -учреждением применяется неунифицированная форма, закрепленная в Учетной политике с нарушением требований Инструкции № 52н; -установлены нарушения при предоставлении стандартного налогового вычета, принят не полный пакет документов; -отражение операций в системе бухгалтерского учета по учету труда и его оплате произведено своевременно; -сроки и порядок выплаты заработной платы соблюдены		на высоком уровне, за исключением контроля за оформлением первичных документов по учету труда; -бюджетная отчетность достоверна, порядок ведения бюджетного учета в целом соответствовал методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфин РФ, однако необходимо провести анализ Учетной политики учреждения, так как, в ходе проверки установлен случай нарушения требований приказа Минфин России от 30.03.2015 № 52н	подведомственных Управлению образования о положениях НК РФ, устанавливающих получение стандартных налоговых вычетов по НДФЛ; -в целях нормативно-правового регулирования в сфере ведения бухгалтерского (бюджетного) учета привести в соответствие Учетную политику в подведомственных учреждениях Управления образования в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации; -в целях недопущения в дальнейшем выявленных нарушений, провести со специалистами отдела расчетов с физическими лицами муниципального казенного учреждения «Комплексный центр по обслуживанию муниципальной системы образования города Лабытнанги» информационно-разъяснительную работу

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
									по результатам аудиторской проверки.
2	Муниципальное казенное учреждение «Комплексный центр по обслуживанию муниципальной системы образования города Лабытнанги»	аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении учета расчетов по принятым обязательствам перед работниками в части начисленных им сумм заработной платы	месяц окончания аудиторской проверки и январь 2020	с 13 января по 29 января 2020 года	-	-установлены нарушения при оформлении первичных документов по учету труда; -учреждением применяются унифицированные и утвержденные учетной политикой формы, в которых в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, удалены обязательные реквизиты первичных учетных документов; - в Учетной политике автономного учреждения указано, что учреждение ведет учет операций принятия обязательства по оплате труда согласно Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета	отсутствуют	-внутренний финансовый контроль в основном проведен на высоком уровне, за исключением контроля над оформлением первичных документов по учету труда; - бюджетная отчетность достоверна, порядок ведения бюджетного учета в целом соответствовал методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфин РФ	-в целях повышения эффективности внутреннего финансового контроля (качества выполнения внутренних бюджетных процедур) необходимо усилить внутренний финансовый контроль в отношении бюджетной процедуры «принятие к учету первичных учетных документов (составление сводных учетных документов)»; -в целях нормативно-правового регулирования в сфере ведения бухгалтерского (бюджетного) учета привести в соответствие Учетную политику в подведомственных учреждениях Управления образования в соответствии с законодательством Российской Федерации; -в целях недопущения в дальнейшем выявленных нарушений, провести с работниками отдела

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
						<p>бюджетных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н;</p> <p>- проверка удержаний из заработной платы работников подтвердила правильность расчета сумм и их обоснованность;</p> <p>-установлено правильное и своевременное отражение операций в системе бухгалтерского учета по учету труда и его оплате</p>			<p>расчетов с физическими лицами муниципального казенного учреждения «Комплексный центр по обслуживанию муниципальной системы образования города Лабытнанги» информационно-разъяснительную работу по результатам аудиторской проверки.</p>
3	Процедура ведения бюджетного учета	аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля в отношении учета расчетов с подотчетным и лицами	месяц окончания аудиторской проверки июнь 2020	с 28 мая по 29 июня 2020 года	-	<p>- оформление первичных оправдательных и учетных документов, принятых к учету установлено производится с недостатками;</p> <p>-при проверке правильности и своевременности отражения хозяйственных</p>	отсутствуют	-внутренний финансовый контроль при принятии первичных оправдательных документов проведен не в полном объеме; -установлено наличие риска признания	-при принятии первичных оправдательных документов проводить анализ соответствия всех предоставленных оправдательных документов, в случае их разногласия требовать у подотчетного лица приведение их в соответствие друг с другом;

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
						операций по расчетам с подотчетными лицами на счетах бухгалтерского учета нарушений не установлено; - выявлен риск признания неэффективного использования бюджетных средств		неэффективного расходования бюджетных средств	-организовать взаимодействие между работниками отделов муниципального казенного учреждения «Комплексный центр по обслуживанию муниципальной системы образования города Лабытнанги», ответственными за выполнение бюджетных процедур, при несоответствии информации в первичных оправдательных документах; -соблюдать принцип эффективности использования бюджетных средств, в соответствии со статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации исходя из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств (экономности).
4	Расчет планового объема	аудит эффективности системы	месяц окончания	с 02 июля по 11 августа	-	в предложениях по распределению бюджетных	отсутствуют	внутренний финансовый контроль	-соблюдать Порядок применения классификации операций

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	бюджетных ассигнований на очередной финансовый год и плановый период.	внутреннего финансового контроля при формировании и распределении бюджетных ассигнований	аудиторской проверке и август 2020	2020		ассигнований на исполнение действующих расходных обязательств по коду целевой статьи расходов 01.1.01.14010 некоторые коды КОСГУ установлены с нарушением Порядка применения КОСГУ, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н, в ходе внутреннего финансового контроля вышеуказанные недостатки устранены, что свидетельствует о достаточном контроле по подчиненности		проведен на высоком уровне	сектора государственного управления, утвержденного приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н.

Начальник контрольно-ревизионного отдела  
Управления образования города Лабытнанги

Т.В. Ковалева

(должность руководителя субъекта внутреннего финансового аудита)

(подпись)

(расшифровка подписи)

«\_29\_» \_января\_ 2021\_\_ г.