

Отчет  
о результатах внутреннего финансового аудита за 2021 год  
сектора экономики и финансов комитета финансового и правового обеспечения  
Департамента цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Ненецкого автономного округа

Наименование внутренних бюджетных процедур и составляющих операций	Виды выявленных нарушений (недостатков)	Принятые меры по устранению нарушений (недостатков), причин их возникновения	Привлечение к дисциплинарной ответственности виновных должностных лиц
1	2	3	4
Внутренняя бюджетная процедура: составление и представление бюджетной отчетности. Составляющие операции: проверка бюджетной отчетности, формирование бюджетной отчетности, утверждение бюджетной отчетности.	Нарушений не выявлено	-	-
Внутренняя бюджетная процедура: составление и исполнение бюджетной сметы. Составляющие операции: составление бюджетной сметы Департамента цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Ненецкого автономного округа (далее – Департамент), внесение изменений в смету Департамента, контроль исполнения бюджетной сметы Департамента, утверждение бюджетной сметы Департамента.	Нарушений не выявлено	-	-

Заместитель руководителя Департамента цифрового развития,  
связи и массовых коммуникаций Ненецкого автономного округа  
\_\_\_\_\_  
(наименование должности)

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

М.А. Марков  
\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)

Пояснительная записка  
к отчету о результатах деятельности  
внутреннего финансового аудита за 2021 год

В соответствии с пунктом 5 статьи 160.2-1 Бюджетного кодекса Российской Федерации Департаментом цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Ненецкого автономного округа (далее – Департамент) принят Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в Департаменте цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Ненецкого автономного округа, утвержденный распоряжением Департамента цифрового развития, связи и массовых коммуникаций Ненецкого автономного округа от 24.12.2020 № 203 (далее – распоряжение).

В соответствии с распоряжением субъектом внутреннего финансового аудита является должностное лицо (работник) Департамента, наделенное полномочиями по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной и организационной независимости, назначаемое распоряжением Департамента.

Согласно плана проведения аудиторских мероприятий в Департаменте на 2021 год субъектом проведены аудиторские мероприятия в секторе экономики и финансов комитета финансового и правового обеспечения Департамента с целью подтверждения достоверности бюджетной отчетности и соответствия порядка ведения бюджетного учета единой методологии и учета, составления, представления и утверждения бюджетной отчетности.

В ходе проведения аудиторского мероприятия по теме «Проверка достоверности показателей формы 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», проводимого с 22.03.2021 по 07.04.2021, изучено выполнение общих требований к составлению бюджетной отчетности в части формирования Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503169) и выявлено следующее:

1. внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно с достаточной степенью надежности;
2. ведение бюджетного (бухгалтерского) учета осуществляется в соответствии с методологией и стандартами бюджетного (бухгалтерского) учета, установленными законодательством;
3. отчет сформирован в соответствии с Инструкцией о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
4. показатели в форме 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности», соответствуют данным, отраженным на счетах бухгалтерского учета Департамента и являются достоверными.

В ходе аудиторской проверки по теме «Ведение бюджетной сметы», проводимой с 15.11.2021 по 10.12.2021, изучено выполнение общих требований к составлению бюджетной сметы, соблюдение сметных назначений, состав и структура кассовых и фактических расходов по виду расхода 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг» и выявлено следующее:

1. внутренний финансовый контроль осуществляется непрерывно с достаточной степенью надежности;

2. ведение бюджетного учета осуществляется в соответствии с методологией и стандартами бюджетного учета, установленными законодательством;

3. показатели утвержденной бюджетной сметы Департамента соответствуют закону Ненецкого автономного округа от 20.12.2019 № 147-оз «Об окружном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов»;

4. обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к бюджетной смете на 2020 финансовый год (на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов) Департамента составлены в установленном порядке и подтверждают суммы, предусмотренные по кодам бюджетной классификации в бюджетной смете.

Заместитель руководителя Департамента



М.А. Марков