

Начальнику Финансового  
управления МО «Котлас»

Н.Г. Кошутиной

**Справка**  
**о результатах осуществления внутреннего финансового контроля и**  
**внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении МО «Котлас»**  
**за 2015 год**

Внутренний финансовый контроль и внутренний финансовый аудит в Финансовом управлении МО «Котлас» осуществляется в соответствии с распоряжением Финансового управления МО «Котлас» от 09 октября 2015 года № 70 «Об организации внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Финансовом управлении МО «Котлас».

1. В 2015 году в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового контроля на 2015 год внутренний финансовый контроль осуществлялся в:

- в Отделе бухгалтерского учета и отчетности – в отношении 8 бюджетных операций;
- в Бюджетном отделе – в отношении 4 бюджетных операций;
- в Отделе доходов и финансирования отраслей производственной сферы – в отношении 3 бюджетных операций.

При осуществлении внутреннего финансового контроля контрольные действия выполнялись должностными лицами в соответствии с соответствующими утвержденными картами внутреннего финансового контроля на 2015 год.

По итогам осуществления внутреннего финансового контроля за 2015 год должностными лицами, ответственными за проведение внутреннего финансового контроля составлены информации о результатах внутреннего финансового контроля в соответствующем отделе Финансового управления МО «Котлас» (приложения к настоящей справке № 1, 2, 3).

Нарушений и недостатков при осуществлении бюджетных процедур и операций при проведении внутреннего финансового контроля в 2015 году не установлено.

2. Внутренний финансовый аудит в 2015 году осуществлялся заместителем начальника Финансового управления МО «Котлас» в соответствии с утвержденным планом внутреннего финансового аудита на 2015 год путем текущего наблюдения за должностными лицами, осуществляющими внутренние бюджетные процедуры и внутренний финансовый контроль.

Отчет о результатах проведения внутреннего финансового аудита за 2015 год представлен в приложении № 4 к настоящей справке.

В рамках проведения внутреннего финансового аудита за 2015 год проверены следующие бюджетные процедуры:

- осуществление внутреннего финансового контроля;
- соблюдение порядка составления, утверждения, ведения бюджетных смет, бюджетной отчетности;
- выборочная проверка ведения бюджетного учета.

По итогам проведения внутреннего финансового аудита за 2015 год сделаны выводы:

1). Контрольными действиями внутреннего финансового контроля охвачен достаточно большой объем осуществляемых бюджетных процедур и операций. При осуществлении внутреннего финансового контроля за 2015 год не установлены случаи нарушения нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения. Таким образом, организованная система внутреннего финансового контроля осуществляется на должном уровне с высокой степенью надежности.

2). Проверкой соблюдения порядка составления, утверждения, ведения бюджетных смет, бюджетной отчетности нарушений не установлено, обстоятельств, которые оказывают или могли бы оказать существенное влияние на достоверность бюджетной отчетности не выявлено.

3). Выборочной проверкой ведения бюджетного учета установлено, что бюджетный учет ведется в соответствии с методологией и стандартами бюджетного учета, установленными бюджетным законодательством, неправомерных действий, которые при ведении бюджетного учета и составлении бюджетной отчетности могли бы привести к искажениям совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности, не установлено.

По итогам внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита за 2016 год, в целях дальнейшего недопущения нарушений внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета МО «Котлас», составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета, предлагается не допускать сокращения количества бюджетных процедур и операций, включенных в планы внутреннего финансового контроля соответствующих отделов Финансового управления МО «Котлас».

Зам. начальника Финансового  
управления МО «Котлас»

Е.Б. Корюкаева

«\_\_\_» февраля 2016 г.