

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

на 01 января 2020 г.

Федеральное агентство по
недропользованию

Федеральный бюджет

Периодичность: годовая

| | |
|-------------|------------|
| | КОДЫ |
| | |
| Дата | 01.01.2020 |
| Глава по БК | 049 |
| по ОКТМО | 45380000 |

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

| Наименование показателя | Код строки | Значения показателя | Примечание (наименование объектов аудита) |
|---|------------|---------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Количество аудиторских проверок, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц | 010 | 3 | <p>1. Отдел бухгалтерского учета и отчетности Управления финансово-экономического обеспечения Федерального агентства по недропользованию.</p> <p>2. Управление финансово-экономического обеспечения Федерального агентства по недропользованию.</p> |

| | | | |
|--|-----|---|--|
| из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок | 011 | 3 | 1. Отдел бухгалтерского учета и отчетности Управления финансово-экономического обеспечения Федерального агентства по недропользованию. 2. Управление финансово-экономического обеспечения Федерального агентства по недропользованию. |
| Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц | 020 | 0 | х |

2. Сведения о выявленных нарушениях и недостатках, тыс. руб.

| Наименование показателя | Код строки | Количество (единиц) | Объем (тыс. руб.) | Динамика нарушений и недостатков | |
|--|---------------|------------------------|----------------------|-------------------------------------|-----|
| | | | | (тыс. руб.) | (%) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Нецелевое использование бюджетных средств | 010 | х | х | х | х |
| Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования) | 020 | х | х | х | х |
| Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством | 030 | х | х | х | х |
| Нарушения правил ведения бюджетного учета | 040 | 2 | х | х | х |

| | | | | | |
|--|-----|---|---|---|---|
| Нарушения порядка составления бюджетной отчетности | 050 | x | x | x | x |
| Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями | 060 | x | x | x | x |
| Нарушения порядка администрирования доходов бюджета | 070 | x | x | x | x |
| Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов | 080 | x | x | x | x |
| Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля | 090 | 1 | x | x | x |
| Прочие нарушения и недостатки | 100 | 2 | 0 | x | x |

Приложение
к отчетности о результатах осуществления
внутреннего финансового аудита

Пояснительная записка к отчетности о результатах осуществления
Федеральным агентством по недропользованию
внутреннего финансового аудита
в 2019 году

В 2019 году в Роснедрах мероприятия по внутреннему финансовому аудиту осуществлялись в соответствии с Правилами осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) доходов федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации), главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита федерального бюджета (бюджета государственного внебюджетного фонда Российской Федерации) внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 (далее – Правила), и Положением по осуществлению Федеральным агентством по недропользованию внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Федерального агентства по недропользованию от 29.10.2018 № 478 (далее – Положение).

Во исполнение требований пунктов 28, 35,36 Правил в Роснедрах обеспечена функциональная независимость и исключительная подчиненность субъекта аудита непосредственно руководителю. Мероприятия по внутреннему финансовому аудиту осуществлялись должностным лицом, наделенным соответствующими полномочиями приказом Роснедр от 17.01.2019 № 15 – заместителем начальника управления – начальником отдела по взаимодействию с государственными органами, подведомственными и общественными организациями Управления делами Роснедр с привлечением в состав аудиторских групп соответствующих специалистов.

План внутреннего финансового аудита на 2019 год (далее – План) утвержден Заместителем Министра природных ресурсов и экологии – руководителем Федерального агентства по недропользованию Е.А. Киселевым 17.01.2019.

План содержит темы аудиторских проверок, наименования структурных подразделений, ответственных за выполнение внутренних бюджетных процедур, сроки проведения аудиторских проверок; ответственных исполнителей.

В соответствии с Планом в 2019 году были предусмотрено проведение 3-х аудиторских проверок по темам:

- подтверждение достоверности бюджетной отчетности получателя бюджетных средств, сформированной главным администратором бюджетных средств, администратором бюджетных средств;

- оценка надежности внутреннего финансового контроля в отношении формирования и утверждения государственных заданий в отношении подведомственных государственных учреждений;

- подтверждение наличия прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий.

По результатам аудиторских проверок были выявлены недостатки в части соблюдения правил ведения бюджетного учета (2), порядка ведения журналов внутреннего финансового контроля (1) и недостатки в части актуализации положений и сведений, предусмотренных ведомственными актами, регламентирующими бюджетный процесс.

Аудиторские проверки в 2019 году осуществлялись в соответствии с программами аудита, утвержденными приказами Роснедр.

Утвержденные программы аудита, в соответствии с которыми проводились в 2019 году аудиторские проверки, содержат следующие сведения: тема аудиторской проверки, наименование объекта аудита, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сроки проведения.

По итогам аудиторских проверок субъектом аудита оформлены акты и отчеты. Отчеты о результатах аудиторских проверок содержат следующие сведения: о выявленных в ходе проверки недостатках и нарушениях; о наличии или отсутствии возражений со стороны объектов аудита; выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля; выводы о достоверности бюджетной отчетности (о соответствии порядка ведения бюджетного учета и составления бюджетной отчетности методологии и стандартам бюджетного учета и бюджетной отчетности, установленных Минфином России); выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков).

Возражения на акты проведенных в 2019 году аудиторских проверок от объектов аудита не поступали.

Результаты проведенных в 2019 году аудиторских проверок позволяют сделать выводы:

- 1. О достоверности бюджетной отчетности;***
- 2. О ведении бюджетного учета в соответствии с методологией и стандартами, установленными Минфином России;***
- 3. О надежности внутреннего финансового контроля.***