

ОТЧЕТНОСТЬ
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита

на 01 марта 2021 г.

Федеральное агентство по
недропользованию

Федеральный бюджет

Периодичность: годовая

| | |
|-------------|------------|
| | КОДЫ |
| Дата | 01.03.2021 |
| 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 | 2 | Управление финансово-экономического обеспечения Федерального агентства по недропользованию |
| из них: количество проведенных плановых аудиторских проверок | 011 | 1 | Управление финансово-экономического обеспечения Федерального агентства по недропользованию |

| | | | |
|---|-----|---|---|
| Количество проведенных внеплановых аудиторских проверок, единиц | 020 | 0 | x |
|---|-----|---|---|

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 | x | x | x | x |
| Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования) | 020 | x | x | x | x |
| Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством | 030 | x | x | x | x |
| Нарушения правил ведения бюджетного учета | 040 | x | x | x | x |
| 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 | x | x | x | x |
| Прочие нарушения и недостатки | 100 | 1 | 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 2020 году

В 2019 году в Роснедрах мероприятия по внутреннему финансовому аудиту осуществлялись в соответствии с Положением по осуществлению Федеральным агентством по недропользованию внутреннего финансового аудита, утвержденным приказом Федерального агентства по недропользованию от 29.10.2018 № 478 (далее – Положение).

План внутреннего финансового аудита на 2020 год (далее – План) утвержден Заместителем Министра природных ресурсов и экологии – руководителем Федерального агентства по недропользованию Е.А. Киселевым 22.12.2019.

В соответствии с Планом в 2020 году было предусмотрено проведение 2-х аудиторских проверок по темам:

1. Проверки соответствия учетной политики и ведение бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России.
2. Проверки осуществления внутреннего финансового контроля в отношении внутренних бюджетных процедур.

По первому пункту Плана проверка не проводилась в связи с передачей Федеральному казначейству полномочий Роснедр по ведению бюджетного учета в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 15.0.2020 № 153 «О передаче Федеральному казначейству полномочий отдельных федеральных органов исполнительной власти, их территориальных органов и подведомственных им казенных учреждений».

По второму пункту Плана аудиторская проверка проведена. Целью проверки было установить, в каком порядке в Роснедрах осуществляется внутренний финансовый контроль в связи с вступлением в силу постановления Правительства Российской Федерации от 06.11.2019 № 1409 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 17.03.2014 № 193 и признании утратившими силу отдельных положений некоторых актов Правительства Российской Федерации». Материалы аудиторской проверки прилагаются.

Аудиторская проверка по теме «Проверка осуществления внутреннего финансового контроля» проведена в соответствии с программой аудита, утвержденной субъектом внутреннего финансового аудита – заместителем начальника управления – начальником отдела по взаимодействию с государственными органами, подведомственными и общественными организациями Управления делами (далее – программа ВФА).

Программа ВФА содержит следующие сведения: тема аудиторской проверки, наименование объекта аудита, цель проведения аудиторского мероприятия, метод проведения аудиторского мероприятия, перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторской проверки, сроки проведения.

По итогам аудиторской проверки субъектом аудита оформлены акт и отчет. Нарушения не выявлены. Объекту внутреннего финансового аудита – Управлению финансово-экономического обеспечения дана рекомендация проанализировать приказ Роснедр от 16.10.2014 № 601 «О внутреннем финансовом контроле» на предмет необходимости его актуализации либо подготовить новый нормативно-правовой акт, устанавливающий порядок проведения внутреннего финансового контроля.

Возражения на акт проведенной аудиторской проверки от объекта аудита – Управления финансово-экономического обеспечения Роснедр не поступали. Отметка об ознакомлении начальника Управления финансово-экономического обеспечения Роснедр Айвазовой М.А. имеется.

Результаты проведенной в 2020 году аудиторской проверки позволяют сделать следующий вывод:

несмотря на исключение внутреннего финансового контроля как отдельного бюджетного полномочия из состава бюджетных полномочий, определяемых Бюджетным кодексом, в Федеральном агентстве по недропользованию продолжается осуществление внутреннего финансового контроля, что в свою очередь повышает качество выполнения бюджетных процедур и снижает вероятность возникновения бюджетных рисков.