

*Одновременно  
26.01.2021  
Матвеева*

Заместителю министра культуры и  
и национальной политики Кузбасса  
Власовой И.В.

Начальника отдела бухгалтерского  
учета – главного бухгалтера  
Матвеевой М.П.

**Годовой отчет  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в  
Министерство культуры и национальной политики Кузбасса  
за 2020 год**

Внутренний финансовый аудит в Министерстве культуры и национальной политики Кузбасса осуществляется в соответствии с приказом от 21.07.2020 № 413 «Об утверждении порядка осуществления Министерством культуры и национальной политики Кузбасса внутреннего финансового аудита».

В целях выполнения плана проведения аудиторских мероприятий за 2020 год проведено 2 проверки полноты формирования финансовых и первичных учетных документов при ведении учета по расчетам с дебиторами и кредиторами в части расчетов по оплате труда и подотчетных лиц за I полугодие 2020 г., а также учета кассовых операций по наличным денежным средствам и денежным документам.

Результат аудиторских мероприятий показал высокий уровень степени надежности осуществляемого внутреннего финансового контроля в министерстве по данным пунктам проверки.

Сверка бухгалтерских регистров, составленных на основании первичных учетных документов, отражающих факты хозяйственной жизни министерства, подтвердили достоверность представленной бюджетной отчетности в министерство финансов Кузбасса за I полугодие и 9 месяцев 2020 года.

Нарушений и бюджетных рисков по данным проверкам не выявлено.

Кроме того, 1 проверка разделов бухгалтерского учета, отчетности подведомственного учреждения ГАУК КО «Историко-культурный и природный музей-заповедник «Томская писаница» с привлечением эксперта.

В ходе проведения проверки выявлены незначительные нарушения в учете затрат на изготовление продукции (работ, услуг), расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость.

Нарушения устранены в ходе проверки, поданы корректировочные налоговые декларации.

Должность аудитора в штатном расписании министерства отсутствует, обучение по навыкам проведения аудиторских мероприятий проводилось самостоятельно.

При этом, необходимо отметить, что отсутствие независимой штатной единицы аудитора нарушает принцип функциональной независимости и объективности Федерального стандарта «Определения, принципы и задачи внутреннего аудита».

Начальник отдела бухгалтерского учета –  
главный бухгалтер



Матвеева М.П.

«25» января 20201 г.

Приложения:

1. Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита Министерства культуры и национальной политики Кузбасса
2. Реестр бюджетных рисков Министерства культуры и национальной политики Кузбасса

Приложение N 4  
к Порядку осуществления  
Министерством культуры и  
национальной политики Кузбасса  
внутреннего финансового аудита,  
утвержденному приказом  
от 21 июля 2020 г. № 413

**ГODOВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**  
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита  
Министерства культуры и национальной политики Кузбасса

по состоянию на " 01 " января 2021 г.

1. Общие сведения о результатах внутреннего финансового аудита

Наименование показателя	Значения показателя
1	2
Штатная численность субъекта внутреннего финансового аудита, человек	38
из них: фактическая численность субъекта внутреннего финансового аудита	31
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	3
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	3
достоверности бюджетной отчетности	
экономности и результативности использования бюджетных средств	
Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц	3
из них: количество проведенных плановых аудиторских мероприятий	3
Количество проведенных внеплановых аудиторских мероприятий, единиц	
Количество направленных рекомендаций по повышению эффективности внутреннего финансового контроля, единиц	
из них: количество исполненных рекомендаций	
Количество направленных предложений о повышении экономности и результативности использования бюджетных средств, единиц	
из них: количество исполненных предложений	

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

Наименование показателя	Количество (единиц)	Объем (тыс. руб.)	Динамика нарушений и недостатков по сравнению с прошлым отчетным периодом	
			(тыс. руб.)	(%)
1	2	3	4	5
Нецелевое использование бюджетных средств				
Неправомерное использование бюджетных средств (кроме нецелевого использования)				
Нарушения процедур составления и исполнения бюджета по расходам, установленных бюджетным законодательством				
Нарушения правил ведения бюджетного учета				
Нарушения порядка составления бюджетной отчетности				
Несоблюдение порядка, целей и условий предоставления средств из бюджета (субсидий, инвестиций), предоставления кредитов и займов, обеспеченных государственными гарантиями				
Нарушения порядка администрирования доходов бюджета				
Нарушения в сфере закупок в части обоснования закупок и исполнения контрактов				
Нарушения установленных процедур и требований по осуществлению внутреннего финансового контроля		X	X	
Прочие нарушения и недостатки				

Руководитель субъекта  
внутреннего финансового аудита

 (подпись)  (расшифровка подписи)

"26" 01 2021 г.

