

Министру культуры и
и национальной политики Кузбасса
Евса М.А.

Заместителя министра культуры и
и национальной политики Кузбасса

Власовой И.В.

**Годовой отчет
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в
Министерство культуры и национальной политики Кузбасса
за 2021 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 2021 год Министерством культуры и национальной политики Кузбасса в течении 2021 года осуществлялся внутренний финансовый контроль подведомственных учреждений культуры и искусства.

Таким образом за 2021 год проведены контрольные мероприятия в отношении финансово-хозяйственной деятельности в 6 государственных учреждениях культуры:

- 1.1. ГПОУ «Кузбасский колледж культуры и искусств» им. И.Д. Кобзона;
- 1.2. ГАУК «Дирекция инновационных творческих проектов Кузбасса»;
- 1.3. ГАУК «Театр кукол Кузбасса имени Аркадия Гайдара»;
- 1.4. ГАУК «Кузбасский музей-заповедник «Томская Писаница»;
- 1.5. ГАУК «Государственная научная библиотека Кузбасса / им. В.Д. Федорова»;
- 1.6. ГАПОУ «Кузбасский художественный колледж» (внепланово).

В ходе проведения проверок были выявлены нарушения, которые были устранены учреждениями в момент контрольного мероприятия, а также по итогам сформированных актов, в которых были отражены выявленные нарушения.

В части проверки правильности и своевременности отражения в бухгалтерском учете операций по поступлению, перемещению и выбытию основных средств, отделом бухгалтерского учета Министерства культуры и национальной политики Кузбасса проведена проверка полноты оприходования, обоснованности списания, учета и сохранности основных средств.

Операции с основными средствами отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7.

Проверкой полноты и своевременности принятия к учету основных средств нарушений не выявлено.

Проверкой правильности отражения по бюджетному учету объектов основных средств нарушений не выявлено.

Проведение инвентаризации основных средств и утверждение членов инвентаризационной комиссии в министерстве установлено в соответствии с приказами «О проведении инвентаризации» от 23.11.2021г. № 682; «О создании постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов» от 04.09.2020г. № 496.

По итогам проведенной инвентаризации излишков и недостач не выявлено. Фактическое наличие имущества соответствует данным бухгалтерского учета.

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 о объективности Федерального стандарта «Определения, принципы и задачи внутреннего аудита».

Заместитель министра культуры
и национальной политики Кузбасса

Власова И.В.

«14» января 2022 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 _____ 2020 г. № _____

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

по состоянию на " 01 " января 2022 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 | 35 |
| Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц | 2 |
| в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля | 6 |
| достоверности бюджетной отчетности | - |
| экономности и результативности использования бюджетных средств | - |
| Количество аудиторских мероприятий, предусмотренных в плане внутреннего финансового аудита на отчетный год, единиц | 2 |
| из них: количество проведенных плановых аудиторских мероприятий | 2 |
| 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)

"__" _____ 20__ г.

Приложение N 5
к Порядку осуществления
Министерством культуры и
национальной политики Кузбасса
внутреннего финансового аудита,
утвержденному приказом
от ____ _____ 2020 г. № _____

Реестр
бюджетных рисков Министерства культуры и национальной политики Кузбасса
по состоянию на " __ " _____ 20__ г.

| N п/п | Наименование операций (действий) по выполнению бюджетной процедуры | Описание бюджетн ого риска | Наименован ие владельца бюджетного риска | Оценка значимос ти (уровня) бюджетн ого риска | Оценка вероятнос ти бюджетн ого риска | Оценка степени влияния бюджетн ого риска | Описан ие последс твий бюджет ного риска | Описание причин бюджетн ого риска | Меры по предупрежде нию и (или) минимизации (устранению) бюджетного риска |
|------------------------------|---|----------------------------------|---|--|---|--|--|--|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Бюджетных рисков не выявлено | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |

