

Министру культуры и
и национальной политики Кузбасса
А.И. Юдиной

Годовой отчет
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита в
Министерство культуры и национальной политики Кузбасса
за 2022 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 2022 год Министерством культуры и национальной политики Кузбасса в течение 2022 года осуществлялся внутренний финансовый контроль в рамках которого ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетным кварталом сотрудниками отдела экономического анализа, финансового обеспечения и ревизионной службы, отдела развития материально-технической базы, отдела организационно-кадровой работы, отдела бухгалтерского учета предоставляется журнал учета результатов внутреннего финансового контроля, отчет о результатах ведомственного финансового контроля, на основании которых формируется сводный отчет о результатах внутреннего финансового контроля по Министерству культуры и национальной политики Кузбасса.

Отчеты предоставляются в установленные сроки.

В части соблюдения порядка ведения бюджетного учета с безналичными денежными средствами и полноты отражения хозяйственных операций по ним выборочно проведена проверка Журналов операций № 2 с безналичными денежными средствами, выписки по лицевым счетам с приложенными к ним документами. Нарушений при ведении банковских операций не установлено.

В части соблюдения порядка ведения бюджетного учета по расчетам с подотчетными лицами проведена проверка движения денежных средств, выданных под отчет в соответствии с Журналами операций № 3 расчетов с подотчетными лицами на основании заявлений подотчетных лиц, авансовых отчетов (ф.0504505) с подтверждающими документами.

В ходе проверки было отмечено, что авансовые отчеты предоставляются подотчетными лицами в бухгалтерию министерства в установленные сроки, содержат все необходимые приложения и их копии (документы,

подтверждающие произведенные расходы: кассовые чеки, билеты, счета за проживание, ведомости (РКО).

Случаев перечисления подотчетных сумм лицам, не состоящим в штате учреждения, не обнаружено.

Проверка соблюдения порядка составления и предоставления бюджетной (бухгалтерской) отчетности проводилась по следующим основным направлениям:

- правильность заполнения отчетных форм и числовых показателей, включаемых в них;
- своевременность представления отчетных форм;
- соблюдение контрольных соотношений взаимосвязанных показателей в рамках одной отчетной формы, между отчетными формами;
- соблюдение требований порядка составления, представления бухгалтерской отчетности.

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».

Заместитель министра культуры
и национальной политики Кузбасса



В.В.Борзылова

«13» января 2023 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

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	34
Количество проведенных аудиторских мероприятий, единиц	3
в том числе: в отношении системы внутреннего финансового контроля	20
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)

"__" _____ 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 предупрежд е-нию и (или) минимизаци и (устранени ю) бюджетного риска
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Бюджетных рисков не выявлено									