



МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ ЗАБАЙКАЛЬСКОГО КРАЯ

Анохина ул., д.73, г. Чита, 672090

Тел.: (302-2) 21-99-51 (факс) 21-99-63

ОКПО 00073223, ОГРН 1087536008768, ИНН 7536095952, КПП 753601001

Акт по результатам внутреннего финансового аудита

28 февраля 2019 года

№01-19/ВФА

Настоящий акт аудиторской проверки подготовлен в соответствии с со статьей 160²⁻¹ Бюджетного кодекса Российской Федерации, постановлением Правительства Забайкальского края от 27 июня 2014 года № 371 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств Забайкальского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Забайкальского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Забайкальского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» и приказом Министерства культуры Забайкальского края №74/ОД от 30.07.2014г. Контрольное мероприятие проведено камерально уполномоченным по осуществлению внутреннего финансового аудита Т.В.Цымпиловой по теме «Аудит достоверности и полноты бюджетной отчетности главного администратора бюджетных средств за 2018 год».

Объект аудита – отдел бухгалтерского учета и ревизий.

Срок проведения проверки с 15.02.2019г. по 28.02.2019г.

Предметом проверки явилась годовая бюджетная отчетность, с учетом требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, представленная в составе следующих форм:

- «Баланс главного распорядителя, распорядителя бюджетных средств, главного администратора, администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф.0503130);

- «Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года» (ф. 0503110);

- «Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127);

- «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» (ф.0503128);

- «Отчет о финансовых результатах деятельности» (ф. 0503121);

- «Отчет о движении денежных средств» (ф. 0503123);

- «Отчет об исполнении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальными государственными внебюджетными фондами» (ф. 0503324);
- «Справка по консолидируемым расчетам» (ф.0503125);
- «Пояснительная записка» (ф. 0503160).

Отдел бухгалтерского учета и ревизий (далее – отдел) является структурным подразделением Министерства культуры Забайкальского края. Основной целью отдела является формирование полной и достоверной информации о финансово-хозяйственной деятельности Министерства культуры Забайкальского края и подведомственных учреждений, обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бюджетной отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации, предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности Министерства культуры Забайкальского края (далее – Министерства).

Основные функции отдела:

- 1) формирование и представление сводной бюджетной отчетности Министерства – главного администратора доходов, главного распорядителя бюджетных средств;
- 2) формирование сводной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений;
- 3) организация и осуществление ведомственного финансового контроля;
- 4) организация и осуществление бюджетного учета в Министерстве.

Отдел возглавляет начальник отдела – главный бухгалтер Министерства, который назначается на должность и освобождается от должности приказом Министерства.

В ходе проверки установлено следующее.

1. Представленные формы годовой бюджетной отчетности составлены в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной, месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.10.2010 №191н.

2. При выборочном соотношении показателей форм бюджетной отчетности расхождений не установлено.

3. Внутренний финансовый контроль регламентирован приказом Министерства от 30.07.2014г. №74/ОД. Контроль в течение отчетного периода осуществлялся на соблюдение внутренних стандартов и процедур составления и исполнения бюджета по расходам, включая расходы на закупку товаров, работ, услуг для обеспечения государственных нужд, составления бюджетной отчетности и ведения бюджетного учета главным администратором средств бюджета Забайкальского края – Министерством.

Выборочная проверка внутреннего финансового контроля на объекте проверки показал, что информация о результатах самоконтроля и контроля по уровню подчиненности отражена в журналах внутреннего финансового контроля.

4. Представленные с формами годовой бюджетной отчетности материалы об организации и проведении внутреннего финансового контроля в подведомственных учреждениях, отсутствие расхождений между показателями форм бюджетной отчетности, соответствие плановых показателей, отраженных в отчетности, показателям бюджетной росписи Министерства на 2018 год, позволяют сделать вывод о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным законодательством РФ, условной достоверности бюджетной отчетности и отсутствии искажений.

Руководитель субъекта
внутреннего финансового аудита



Т.В.Цымпилова