

АКТ аудиторской проверки

г. Туапсе

«06» июля 2020 г.

На основании приказа по отделу культуры администрации муниципального образования Туапсинский район от 18 мая 2020 года № 251 «О проведении контрольного мероприятия: «Камеральная аудиторская проверка осуществления отделом культуры администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля в 2020 году» ведущим специалистом отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район Селиверстовой Э.Г., уполномоченным на осуществление внутреннего финансового аудита, проведена камеральная аудиторская проверка качества осуществления отделом культуры внутреннего финансового контроля в 2020 году (далее – проверка). Начало проверки 01 июня 2020 года, окончание проверки 30 июня 2020 года.

Основанием для проведения проверки является план внутреннего финансового аудита в отделе культуры на 2020 год, утвержденный приказом отдела культуры от 31 декабря 2019 года № 793, поручение начальника отдела культуры и программа проведения аудита, утвержденная приказом отдела культуры от 18 мая 2020 года № 251 о проведении контрольного мероприятия: «Камеральная аудиторская проверка осуществления отделом культуры администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля в 2020 году».

Лица, ответственные за осуществление внутренней бюджетной процедуры «Составление и представление годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район (ГРБС) за 2019 год» (далее – «Составление и представление годовой бюджетной отчетности за 2019 год»), в отделе культуры в проверяемом периоде и на момент проверки:

Ведущий специалист отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район - Селиверстова Элеонора Георгиевна.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки по проверяемой теме «внутренней бюджетной процедуре»:

1. Анализ составления годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район за 2019 год и своевременность ее представления.

2. Оценка надежности внутреннего финансового контроля и достоверности, представленной годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район за 2019 год.

3. Выводы о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством Российской

Федерации.

Перечень проверенных документов (в т. ч. на предмет наличия):

- положение об отделе культуры, утвержденного Решением Совета муниципального образования Туапсинский район (Сессия XII) от 27 марта 2009 года № 133 (с изменениями – Решение Совета муниципального образования Туапсинский район (Сессия - 75) от 25 мая 2018 года № 821);
- положение об осуществлении отделом культуры администрации муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового аудита, утвержденное приказом № 791 от 31 декабря 2019 года;
- карта внутреннего финансового контроля на 2020 год, утвержденная приказом управления по развитию курортов № 792 от 31 декабря 2019 года «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2020 год по отделу культуры администрации муниципального образования Туапсинский район»;
- журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2020 год;
- наличие документации по внутренней бюджетной процедуре (годовая бюджетная отчетность отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район за 2019 год);
- отчет о результатах внутреннего финансового контроля по результатам контрольных мероприятий за 2020 год.

Краткая характеристика объекта аудиторской проверки

Отдел культуры администрации муниципального образования Туапсинский район обладает правами юридического лица, имеет тип муниципального казенного учреждения, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в органе, осуществляющем кассовое обслуживание исполнения бюджета муниципального образования Туапсинский район, печать с изображением герба муниципального образования Туапсинский район и со своим наименованием, штампы и бланки.

Отдел культуры администрации муниципального образования Туапсинский район финансируется за счет средств бюджета муниципального образования Туапсинский район. Имущество является собственностью муниципального образования Туапсинский район и находится в оперативном управлении Отдела культуры.

Отдел культуры администрации муниципального образования Туапсинский район использует бюджетные средства в соответствии с утвержденной сметой доходов и расходов. Финансирование из бюджета муниципального образования Туапсинский район осуществляется главным распорядителем бюджетных средств муниципального образования Туапсинский район в соответствии с утвержденной бюджетной росписью.

В своей деятельности отдел культуры администрации муниципального образования Туапсинский район руководствуется Конституцией Российской Федерации, Трудовым Кодексом Российской Федерации, действующим

законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами муниципального образования Туапсинский район, а также Уставом муниципального образования Туапсинский район, Положением об отделе.

Обязанности начальника отдела культуры возложены на Данилову Юлию Анатольевну (основание: Распоряжение главы муниципального образования Туапсинский район от 12 декабря 2017 года № 343рл).

Передача полномочий по ведению бухгалтерского, налогового учета и отчетности возложена на Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации муниципального образования Туапсинский район» (далее – МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район») на основании договора от 10 декабря 2018 года № 144, в лице начальника Барановой Аллы Васильевны.

Должностное лицо МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район», составившее бухгалтерскую отчетность – главный бухгалтер Андриадис Алла Михайловна (Приказ МКУ «ЦБУО администрации МО Туапсинский район» от 18 марта 2019 года № 21-Л).

Внутренний финансовый контроль в сфере бюджетных правоотношений в отделе культуры администрации муниципального образования Туапсинский район осуществляется в соответствии с положениями статей 157 и 269.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, с постановлением администрации муниципального образования Туапсинский район от 04 февраля 2019 года № 169 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств муниципального образования Туапсинский район, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район и главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», в соответствии с порядком, положением и иными нормативно – правовыми актами учреждения.

Анализ составления бюджетной отчетности и своевременность ее предоставления

Показатели отчетности сформированы в соответствии с положениями следующих нормативно-правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составления бюджетной отчетности:

- Бюджетный Кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления

государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» с дополнениями и изменениями;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» с дополнениями и изменениями;

- приказ министерства финансов Российской Федерации от 06 июня 2019 года № 85н «О порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» с изменениями и дополнениями;

- приказ министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» с дополнениями и изменениями;

- приказ министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»;

- приказ министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 258н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда»;

- приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 259н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов»;

- приказ министерства финансов Российской Федерации от 31 декабря 2016 года № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

- приказ министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»;

- приказ министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты»;

- приказ министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 года № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных

средств»;

- приказ министерства финансов Российской Федерации от 27 февраля 2018 года № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы»;

- приказ министерства финансов Российской Федерации от 28 февраля 2018 года № 37н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

- учетная политика отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район, утвержденная приказом от 28 декабря 2018 года № 826 «Об утверждении новой редакции учетной политики»;

- иные нормативно-правовые акты.

Согласно Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н, управлением финансирования и бухгалтерского учета представлена бюджетная отчетность за 2019 год в следующем составе:

- Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного 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).

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125).

- Пояснительная записка (ф. 0503160).

Состав представленных форм отчетности соответствует требованиям пункта 3 статьи 264.1 Бюджетного кодекса РФ и приказу Минфина РФ от 28 декабря 2010 года № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Справка о суммах консолидируемых поступлений, подлежащих зачислению на счет бюджета (ф. 0503184), разделительный (ликвидационный) баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503230) управлением финансирования и бухгалтерского учета не составлялись ввиду отсутствия числовых значений показателей.

Годовой бюджетная отчетность отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район за 2019 год представлена в Финансовое управление в установленные сроки.

В ходе аудиторской проверки было проведено исследование осуществления внутреннего финансового контроля в отделе культуры по бюджетной процедуре «Предоставленной годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район за 2019 год» на предмет полноты, своевременности и правильности отражения совершенных финансовых и хозяйственных операций в бюджетном учете и бюджетной отчетности, соответствия записей в учетных регистрах с первичными учетными документами, показателей бюджетной отчетности с данными аналитического учета.

Перечень операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренней бюджетной процедуры); карта внутреннего финансового контроля на 2020 год; отчет о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 01 января 2021 года; журнал учета результатов внутреннего финансового контроля за 2020 год, были проверены на предмет их соответствия установленным формам данных документов и правильности их заполнения.

В ходе проверки установлено следующее

Отдел культуры осуществляет внутреннюю бюджетную процедуру «Составление и представление годовой бюджетной отчетности отделом культуры администрации муниципального образования Туапсинский район за 2019 год» в соответствии с Перечнем внутренних бюджетных процедур по ведомству 926 «Отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район».

Бюджетная процедура «Составление и представление годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район за 2019 год» в отделе культуры осуществляется в соответствии с сформированной картой внутреннего финансового контроля, утвержденной на 2020 год.

Таким образом, стандарты осуществления (порядки осуществления) бюджетной процедуры «Составление и представление годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район за 2019 год» применялись в работе отдела культуры в редакции, соответствующей требованиям статьи 158 Бюджетного кодекса РФ.

Кроме того, при осуществлении внутреннего финансового контроля в отделе культуры руководствовались положениями:

- постановления администрации муниципального образования Туапсинский район от 04 февраля 2019 года № 169 «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета муниципального образования Туапсинский район, главными

администраторами (администраторами) доходов бюджета муниципального образования Туапсинский район и главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета муниципального образования Туапсинский район внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита».

Проверка осуществления отделом культуры внутреннего финансового контроля в части составления и представления годовой бюджетной отчетности отдела культуры в администрации муниципального образования Туапсинский район за 2019 год показала, что фактов нарушения при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности за 2019 год не было, документы и утвержденные формы отчетности, которые должны быть, имеются в полном составе, надлежащего качества оформления и содержания.

Установленные требования к ведению регистров (журналов) внутреннего финансового контроля в отделе культуры выполнялись по всем параметрам, в журнале стоят отметки о том, что нарушений в ходе внутреннего финансового контроля не выявлено.

Соответственно, в разделах регистров о выявленных недостатках и нарушениях при исполнении внутренних бюджетных процедур, о причинах рисков возникновения этих нарушений и недостатков, о предполагаемых мерах по их устранению такая информация отсутствует.

Оценка надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной бюджетной отчетности за 2019 год

Общая оценка эффективности (надежности) внутреннего финансового контроля, его организации и осуществления в отделе культуры по проверенному направлению – удовлетворительная.

Ведение бюджетной процедуры при выполнении бюджетной процедуры («Составление и представление годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район за 2019 год») соответствует методологии и стандартам, установленным Министерством финансов Российской Федерации. Обобщенная оценка по результатам проверки по всем вопросам, затронутым проверкой – удовлетворительная.

Составление и представление годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации муниципального образования Туапсинский район за 2019 год произведено в соответствии с нормами Федерального закона от 06 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказами Министерства финансов Российской Федерации от 01 декабря 2010 года № 157н и от 06 декабря 2010 года № 162н и федеральными стандартами.

Нарушений бюджетного законодательства не выявлено.

В 2020 году мероприятия по внутреннему финансовому контролю в отношении внутренней бюджетной процедуры «Составления и представления годовой бюджетной отчетности отдела культуры администрации

муниципального образования Туапсинский район за 2019 год» осуществлялись в отделе культуры в полном объеме и своевременно.

При осуществлении внутреннего финансового контроля отсутствуют случаи несоблюдения требований, указанных в карте внутреннего финансового контроля управления по развитию курортов, в части периодичности, методов контроля, способов контроля, составления отчетности.

Ведущий специалист
отдела культуры администрации
муниципального образования
Туапсинский район



Э.Г. Селиверстова

С актом аудиторской проверки ознакомлен(а),
экземпляр акта получил(а):
Начальник отдела культуры
администрации муниципального
образования Туапсинский район



Ю.А. Данилова