

ОТЧЕТ

о результатах проверки

МАУК «Наследие» муниципального района Белебеевский район
Республики Башкортостан»
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки: приказ № 163 от 30 декабря 2020г. «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита и карты внутреннего финансового контроля на 2021 год», пункт №4 плана внутреннего финансового аудита на 2021г.

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки: Аудит целевого использования бюджетных средств, выделенных в форме субсидий на иные цели

3. Проверяемый период: январь-декабрь 2020г.

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 15 по 29 июня 2021 г.

5. Цель аудиторской проверки: получение достоверной информации о функционировании Учреждения и состоянии бухгалтерского учета, ведении документов; своевременное выявление нарушений и их устранение; подтверждение достоверности бухгалтерской отчетности Учреждения.

6. Вид аудиторской проверки: камеральная

7. Срок проведения аудиторской проверки: с 15 по 29 июня 2021г.

8. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

8.1. Общие положения

8.2. Аудит порядка поступления и использования субсидий на иные цели в 2020г.

8.3. Аудит эффективности использования средств субсидий на иные цели.

8.4. Аудит организации и состояния бухгалтерского учета и отчетности.

По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

В ходе проведенной проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения культуры «Наследие»:

- несвоевременное отражение фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете.

п.24.СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» своевременное и качественное оформление первичных учетных документов, передачу их в установленные сроки для отражения в бухгалтерском учете, а также достоверность содержащихся в них данных обеспечивают лица, ответственные за оформление факта хозяйственной жизни и (или) подписавшие эти документы.

- в нарушение пункта 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н, МАУК «Наследие» допущены нарушения сроков по размещению (не размещению) информации в структурированном виде и электронных копий принятых документов на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru.

- информация об операциях с целевыми средствами за 2020г. выставлена не в полном объеме.

10. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки,

изложенные по результатам проверки:

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа (возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений)

11. Выводы:

11.1.Анализируя полученные результаты, можно сделать ряд выводов:

- обеспечена сохранность документов;

- система бухгалтерского учета обеспечивает отражение в учете всей финансово-хозяйственной деятельности организации в соответствии с требованиями действующего законодательства;

На основании первоначального итога, полученного по оценке, выведенной в результате исследования можно принять решение о возможности полагаться на систему внутреннего контроля.

Система внутреннего контроля позволяет обеспечить соблюдение действующего законодательства, предотвратить ошибки, обеспечить точность, полноту, учетных записей и своевременную подготовку достоверной бухгалтерской, финансовой отчетности.

Таким образом, на основании приведенных данных можно утверждать, что система внутреннего контроля предприятия находится на достаточно высоком уровне.

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля)

11.2. показатели, отраженные в бюджетной отчетности соответствуют данным синтетического учета и подтверждаются первичными документами. ведение бюджетного учета соответствует методологии установленной Министерством Финансов РФ.

(излагаются выводы о достоверности бюджетной отчетности и соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета)

12. Предложения и рекомендации:

-установить порядок и сроки представления первичных документов в бухгалтерию.

-усилить внутренний контроль своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете.

-обеспечить актуальность, открытость, доступность документов и своевременность их размещения на Официальном сайте ГМУ.

Приложения:

1. Акт проверки муниципального автономного учреждения культуры «Наследие» муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 23 л. в 1 экз.

2. Возражения к Акту проверки (при наличии)

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на _____ л. в 1 экз.

Руководитель субъекта внутреннего
Финансового аудита (иного уполномоченного лица)

старший бухгалтер-ревизор Султанмурзаев М.С.
(должность) (подпись) (расшифровка подписи)

"01" июля 2017 г.