Приложение №6

**Информация**

**о состоянии внутреннего финансового аудита**

**в комитете культуры Волгоградской области**

(*наименование главного администратора бюджетных средств*)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Вопросы проверки** | **Ед. изм.** | **Данные** | **Оценка/примечание** |
| 1 | Наличие подразделения, должностных лиц, осуществляющих внутренний финансовый аудит | Наличие/ отсутствие (+/ -) | + |  |
| 2 | Независимость подразделения внутреннего финансового аудита от других подразделений ГАБС | Наличие/ отсутствие (+/ -) | + | *Подчиненность непосредственно председателю Комитета* |
| 3 | Количество должностных лиц подразделения внутреннего финансового аудита | Кол-во | 1 | *В 2019 году штатная и фактическая численность составляла 2 ед. (заведующий сектором, специалист 1 кат.). В 2020 году 1 ед. заведующего сектором.* |
| 4 | Количество подведомственных учреждений | Кол-во | 24 | Х |
| 5 | Соотношение количества подведомственных учреждений к количеству должностных лиц подразделения внутреннего финансового аудита (стр.4/стр.3) | Ед. | 24 | *На 01.01.2020 в ведении Комитета находились 25 учреждений. В 2020 году ГБУК ВО «Интерактивный музей «Россия — моя история» передано* [*Комитету образования, науки и молодежной политики Волгоградской области*](https://obraz.volgograd.ru/) |
| 6 | Наличие локального правового акта ГАБС, регламентирующего порядок осуществления внутреннего финансового аудита | Наличие/ отсутствие (+/ -) | + |  |
| 7 | Количество проведенных мероприятий внутреннего аудита за отчетный год | Кол-во | 4 | *В 2020 году изначально планом было предусмотрено 5 мероприятий, в связи с длительной нетрудоспособностью заведующего сектором, 1 мероприятие из плана исключили. В 2019 году проведено 5 мероприятий, из них 4 в структурных подразделениях Комитета и 1 в подведомственном учреждении Комитета* |
| 8 | Количество проверок, предусмотренных Планом внутреннего финансового аудита, утвержденного на отчетный год | Кол-во | 4 |  |
| 9 | Процент выполнения Плана внутреннего финансового аудита (стр.7/стр.8\*100) | % | 100 |  |
| 10 | Основные нарушения, выявленные по результатам проведения внутреннего финансового аудита | Информация | - не размещение закупок малого объема в электронном магазине;  - неисполнения учреждениями обязанности по информированию Комитета о невозможности использования субсидии не позднее 10.12.2019, в результате которого на счетах учреждений образовались остатки бюджетных средств в сумме 393,2 тыс. руб., потребность в которых отсутствовала;  - выявлены недостатки при оформлении первичных учетных документов: кассовая книга не прошнурована, не скреплена печатью, авансовые отчеты заполнены не полностью; случаи представления табелей учета рабочего времени с нарушением сроков;  - нарушения установленного Комитетом порядка определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям в части обоснования цен на услуги, а также отмечены недостатки формы отчета об использовании субсидий на иные цели. | *Нарушения, выявленные в 2019 году по сравнению с 2020 годом, не являются аналогичными* |
| 10 | Принятые меры по устранению выявленных нарушений (восстановлено бюджетных средств и устранено финансовых нарушений в суммовом выражении; количество возбужденных уголовных дел, количество переданных уполномоченным органам материалов для возбуждения административного производства, количество примененных дисциплинарных мер и т.д.) | Информация | - рекомендован ряд мер по совершенствованию организации бюджетных процедур, в том числе по внесению изменений в порядок определения объема и условия предоставления субсидий на иные цели государственным бюджетным и автономным учреждениям, проведению проверок в сфере закупок товаров, работ, услуг в отношении допустивших нарушения учреждений;  - рекомендовано довести результаты аудиторского мероприятия до сведения должностных лиц, допустивших нарушения в части сроков предоставления табелей рабочего времени, а также дополнить учетную политику Комитета положениями федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Выплаты персоналу», утвержденного Приказом Минфина РФ от 15.11.2019 №184н; |  |

Старший инспектор КСП Е.В.Варибрус