



**МИНИСТЕРСТВО ЭКОНОМИЧЕСКОГО РАЗВИТИЯ
ХАБАРОВСКОГО КРАЯ
(Минэкономразвития края)**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

18 декабря 2017 г. № 116

г. Хабаровск

О проведении внутреннего финансового аудита

В целях реализации постановления Правительства Хабаровского края от 12 февраля 2014 г. № 33-пр "Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) бюджетных средств, главными администраторами (администраторами) доходов краевого бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита краевого бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита" и распоряжения министерства экономического развития Хабаровского края от 22 февраля 2017 г. № 14 "Об утверждении порядков осуществления министерством экономического развития внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита":

1. Провести внутренний финансовый аудит в срок с 25 по 29 декабря 2017 г.

2. Уполномоченным должностным лицом на проведение контрольных действий в рамках осуществления внутреннего финансового аудита назначить начальника управления организационного и кадрового обеспечения министра экономического развития Хабаровского края Редько О.Ю.

3. Отделу финансового и хозяйственного обеспечения управления организационного и кадрового обеспечения министерства экономического развития Хабаровского края (Парыгина Е.В.) обеспечить проведение внутреннего финансового аудита в соответствии с Планом проведения внутреннего финансового аудита на 2017 год министерства экономического развития Хабаровского края, утвержденного распоряжением министерства экономического развития Хабаровского края от 30 декабря 2016 г. № 140.

4. В срок до 12 января 2018 г. представить на рассмотрение заместителю Председателя Правительства Хабаровского края – министру экономического развития края отчет о проведении финансового аудита с приложением акта проверки и других документов

5. Контроль за выполнением настоящего распоряжения оставляю за собой.

Заместитель Председателя
Правительства края – министр

Р 001584

В.Д. Калашников

УТВЕРЖДАЮ:
Заместитель Председателя
Правительства - министр
экономического развития
Хабаровского края
 В.Д. Калашников
"18" декабря 2017 г.

ПРОГРАММА

проведения внутреннего финансового аудита
в министерстве экономического развития Хабаровского края

1. Объект аудиторской проверки: Отдел финансового и хозяйственного обеспечения управления организационного и кадрового обеспечения министерства
2. Срок проведения аудиторской проверки: с 25 по 29 декабря 2017 г.
3. Тип аудиторской проверки: камеральная
4. Тема аудиторской проверки:
Достоверность бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета
5. Проверяемые бюджетные процедуры:
 - Ведение бюджетной сметы;
 - Проверка учета нефинансовых активов;
 - Проверка организации бюджетного учета
6. Основание для проведения аудиторской проверки: Распоряжение министерства экономического развития Хабаровского края от 30 декабря 2016 года № 140 "Об утверждении Плана внутреннего финансового аудита на 2017 год".

АКТ
по результатам аудиторской проверки

Достоверность бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения
бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета,

камеральная

(тема и вид аудиторской проверки)

Отдел финансового и хозяйственного обеспечения управления
организационного и кадрового обеспечения министерства,
проверяемый период - 2017 год (выборочно)

(наименование объекта внутреннего финансового аудита, проверяемый период)

г. Хабаровск

(место составления)

“ 11 ” января 20 18 года

Во исполнение распоряжения министерства экономического развития Хабаровского края от 18 декабря 2017 года № 116 "О проведении внутреннего финансового аудита"

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

в соответствии с прилагаемой программой от 18 декабря 2017 г.

(реквизиты программы аудиторской проверки)

проверяющим в лице:

Редько Олега Юрьевича, начальника управления организационного и кадрового обеспечения министерства экономического развития Хабаровского края проведена аудиторская проверка достоверности бюджетной отчетности, соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета

(тема аудиторской проверки)

проверяемый период 2017 год - выборочно

(проверяемый период)

Вид аудиторской проверки: камеральная.

Срок проведения аудиторской проверки: с 25 по 29 декабря 2017 г.

Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

1. Ведение бюджетной сметы.
2. Проверка учета нефинансовых активов.
3. Проверка организации бюджетного учета.

Краткая информация об объекте аудита.

Объектом внутреннего финансового аудита является – отдел финансового и хозяйственного обеспечения управления организационного и кадрового обеспечения министерства.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

По вопросу № 1

В соответствии с порядком составления, утверждения и ведения бюджетной сметы минэкономразвития, утвержденным распоряжением министерства экономического развития Хабаровского края от 31 декабря 2015 года № 103 "О порядке составления, утверждения и ведения бюджетной сметы" показатели бюджетной сметы формируются в разрезе кодов вида расходов краевого бюджета с обязательной аналитической расшифровкой направлений расходов. Дополнительно ведется аналитическая таблица (реестр расходов) отдельно по каждой государственной программе закрепленной за министерством, а так же в разрезе пунктов мероприятий ресурсного обеспечения, где отражается полученное на лицевой счет финансирование в пределах утвержденных бюджетных ассигнований и кассовое исполнение в пределах доведенного финансирования в целях недопущения перерасхода по мероприятиям государственных программ. Некорректных и искаженных данных не установлено.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

По вопросу № 2

В соответствии с распоряжением министерства экономического развития Хабаровского края от 03 ноября 2017 года № 94 "О проведении плановой инвентаризации" в министерстве была проведена плановая инвентаризация по состоянию на 01 декабря 2017 года. В ходе проведения инвентаризации излишек и недостатков выявлено не было. В министерстве создана постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию объектов нефинансовых активов. Проведена выборочная проверка правильности и своевременности постановки на бюджетный (бухгалтерский) учет поступивших основных средств и нефинансовых активов, правильность ведения аналитического учета по счетам учета объектов нефинансовых активов, правильность документального оформления при оприходовании и выбытии, правильность оформления первичных документов по поступлению и внутреннему перемещению.

Недостоверных сведений и записей не обнаружено.

В ходе проведения аудиторской проверки установлено следующее:

По вопросу № 3

Проведена выборочная проверка документов по принятию к учету первичных учетных документов, в том числе составление и оформление, принятие к учету справок по изменению сводной бюджетной росписи, доведенных ЛБО по поступлению средств федеральной субсидии, отражения информации, указанной в первичных учетных документах и регистрах бюджетного учета.

Проведен контроль по осуществлению возвратов неиспользованных остатков бюджетных средств в соответствии с заключенными соглашениями на предоставление субсидий и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, а также иных субсидий, действий, направленных на обеспечение соблюдения их получателями условий, целей и порядка их предоставления.

Выборочно проверен порядок оформления документов на соответствие требованиям нормативных правовых актов, точность и полнота документации бухгалтерского учета; своевременности подготовки достоверной бухгалтерской отчетности в целях предотвращения ошибок и искажений; исполнения приказов и распоряжений; обеспечения сохранности имущества министерства.

Нарушений в ходе проведения внутреннего аудита не выявлено.

Краткое изложение аудиторской проверки:

В ходе аудиторской проверки недостатков и нарушений не выявлено. Внутренний финансовый контроль эффективен, сводная бюджетная отчетность достоверна. Ведение бюджетного учета объектами аудита соответствует методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов РФ и министерством финансов края.

Проверяющий:

Начальник управления
организационного и
кадрового обеспечения
министерства

(должность)



(подпись)

Редько О.Ю.

(Ф.И.О.)

“ 11 ” 01 20 18 г.

Экземпляр акта аудиторской проверки получен для ознакомления:

Руководитель объекта внутреннего финансового аудита

Заведующий отделом
финансового и хозяй-
ственного обеспечения

(должность)



(подпись)

Парыгина Е.В.

(Ф.И.О.)

“ 11 ” 01 20 18 г.

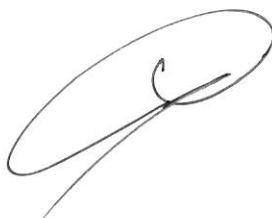
ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки
отдела финансового и хозяйственного обеспечения
управления организационного и кадрового обеспечения
министерства экономического развития Хабаровского края

1. Основание для аудиторской проверки: п. 1 распоряжения министерства экономического развития Хабаровского края от 18 декабря 2017 г. № 116 "О проведении внутреннего финансового аудита".
2. Тема аудиторской проверки: достоверность бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета.
3. Проверяемый период: 2017 год.
4. Срок проведения аудиторской проверки: с 25 по 29 декабря 2017 г.
5. Вид аудиторской проверки: камеральная.
6. Метод проведения аудиторской проверки: выборочный.
7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:
 - 7.1. Ведение бюджетной сметы.
 - 7.2. Проверка учета нефинансовых активов.
 - 7.3. Проверка организации бюджетного учета.
8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее: в ходе аудиторской проверки недостатков и нарушений не выявлено.
9. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки: отсутствуют.
10. Вывод: организованный внутренний финансовый контроль эффективен, сводная бюджетная отчетность достоверна. Ведение бюджетного учета объектами аудита соответствует методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов РФ и министерством финансов края.
11. Предложения и рекомендации: предложения и рекомендации отсутствуют.

Приложения:

1. Акт по результатам аудиторской проверки: достоверность бюджетной отчетности, соответствие порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета на 3 листах в 1 экз.
2. Возражения к Акту проверки: отсутствуют.

Проверяющий – начальник
управления организационного
и кадрового обеспечения
министерства экономического
развития края



О.Ю. Редько

ПРИЛОЖЕНИЕ № 3

к Порядку осуществления
министерством экономического
развития Хабаровского края
внутреннего финансового контроля

ОТЧЕТ

о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на "29" декабря 2017 года

Наименование главного администратора
бюджетных средств

Министерство экономического развития Хабаровского края

Наименование бюджета

бюджет Хабаровского края

Периодичность: за полугодие, годовая

за второе полугодие 2017 года

Коды	
Дата	
864	Глава по БК
	по ОКТМО

Методы контроля	Количество кон- трольных дей- ствий	Количество выяв- ленных недостат- ков (нарушений)	Количество предложенных мер по устранению недостатков (нарушений); причин их возникновения, заключений	Количество принятых мер, исполненных заключений
1	2	3	4	5
Самоконтроль	5	0	0	0
Смежный контроль				
Контроль по подчиненно- сти	5	0	0	0
Контроль по подведом- ственности				

Заведующий отделом финансового
и хозяйственного обеспечения управления
организационного и кадрового обеспечения
министерства



Е.В. Парыгина