

**ОТЧЕТ**  
**о результатах аудиторской проверки**

Государственное казённое учреждение "Отдел по эксплуатации помещений Думы  
Ставропольского края"

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:  
распоряжение председателя Думы Ставропольского края от 12 декабря 2016 года № 213-р, пункт 1 Плана проведения аудиторских проверок в рамках осуществления внутреннего финансового аудита на 2017 год.

(реквизиты распоряжения председателя Думы Ставропольского края о плане проведения аудиторских проверок,  
№ пункта плана проведения аудиторских проверок)

2. Тема аудиторской проверки:

обеспечение законности выполнения бюджетных процедур, эффективность использования бюджетных средств, осуществление внутреннего финансового контроля.

3. Проверяемый период: 2015-2016 годы.

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 19 июня 2017 года по 23 июня 2017 года.

5. Вид аудиторской проверки: плановая выездная аудиторская проверка.

6. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

6.1. Составление и представление главному распорядителю бюджетных средств документов, необходимых для составления и рассмотрения проекта бюджета Ставропольского края;

6.2. Соблюдение требований к порядку составления, утверждения, ведения и исполнения бюджетной сметы учреждения;

6.3. Принятие и исполнение бюджетных обязательств, ведение бюджетного учёта, в том числе принятие к учёту первичных учётных документов (сводных учётных документов), отражение информации, указанной в первичных учётных документах и регистрах бюджетного учёта, проведение оценки имущества и обязательств, а также инвентаризации материальных ценностей;

6.4. Составление и представление бюджетной отчётности.

7. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

в журналах операций №7 "Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов" за 2016 год в актах о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (копии прилагаются) некорректная формулировка заключения комиссии "согласно выписок из книги боя посуды", включающих ссылку на документ, непредусмотренный учетной политикой казенного учреждения.

По выявленным замечаниям оказана практическая помощь, даны рекомендации по устранению недоработок

(кратко излагается информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях в количественном и денежном выражении, об условиях и о причинах таких нарушений, а также о значимых бюджетных рисках по порядку в соответствии с нумерацией вопросов программы аудиторской проверки.

8. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки: Нет.

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

9. Выводы:

9.1. Есть недочёты в работе должностных лиц по осуществлению внутреннего финансового контроля.

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и (или) достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности)

9.2. Обратить внимание должностным лицам на осуществление внутреннего финансового контроля.

(излагаются выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации)

10. Предложения и рекомендации: Ведение первичных документов проводить в соответствии требованиям Методических указаний, утверждённых Приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н.

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

Приложения:

1. Акт проверки бухгалтерии государственного казённого учреждения "Отдел по эксплуатации помещений Думы Ставропольского края"

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 13 листах в 1 экз.

Руководитель аппарата  
Думы Ставропольского края  
(должность)

  
(подпись)

С.В. Долматов  
(фамилия, имя, отчество)

10.04.2014  
(дата)