

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки

КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды»
(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:
распоряжение Департамента природных ресурсов экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа от 24.10.2017 № 989-р

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

2. Тема аудиторской проверки:
Оценка системы внутреннего контроля и анализ организации учетного процесса. Экспертиза учетной политики КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды».

3. Проверяемый период: 2017

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 31.10.2017 по 15.11.2017.

5. Цель аудиторской проверки: установить соответствие применяемой в организации методики бухгалтерского учета действующим нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности во всех существенных аспектах.

6. Вид аудиторской проверки: выездная, плановая

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1. Соответствие учетной политики учреждения, нормам и требованиям действующих учетных стандартов, действующему законодательству РФ.

7.2. Оценка системы внутреннего контроля.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

По вопросу № 1. Соответствие учетной политики учреждения, нормам и требованиям действующих учетных стандартов, действующему законодательству РФ. В ходе изучения данного вопроса нарушений не выявлено.

По вопросу № 2. Оценка системы внутреннего контроля.

В положении о внутреннем контроле учреждения закреплены внутренние цели, правила и принципы проведения проверок фактов хозяйственной жизни КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды». Из проведенного анализа представленных данных для тестирования следует, что организацию внутреннего контроля нужно усилить. Основной недостаток внутривнутрихозяйственного контроля – отсутствие в 2017 году проверок внутреннего финансового контроля в учреждении.

Внутренний контроль в основном осуществляется главным бухгалтером и

экономистом учреждения способом сплошной проверки, но в тоже время должны применяться выборочные методы контроля разных объектов учета для выявления и предотвращения всех ошибок, как существенных, так и несущественных. Не маловажно проводить внезапные проверки на объектах.

По итогам общего ознакомления с системой внутреннего контроля учреждения можно полагаться на систему внутреннего контроля, сделать оценку надежности всей системы внутреннего контроля в учреждении и отдельных средств контроля как «среднюю».

9. Возражений руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, по результатам проверки: не поступило.

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

10. Выводы:

10.1. Таким образом, по результатам аудиторской проверки установлено, что проверка оценки системы внутреннего контроля и анализ организации учетного процесса, экспертиза учетной политики КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды» в 2017 году являлась эффективной.

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

10.2. Ведение бюджетного учета осуществляется учреждением с незначительными нарушениями методологий и стандартов бюджетного учета, установленным законодательством:

- в нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (в ред. от 23.05.2016) «О бухгалтерском учете» в учреждении не осуществлялись проверки внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с графиком проведения внутренних проверок финансово-хозяйственной деятельности.

10.3. Внутренний финансовый контроль в КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды» совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется с не достаточной степенью надёжности.

10.4. Недостатки, выявленные в ходе аудиторской проверки, могут оказать незначительное влияние на достоверность бюджетной отчетности.

10.5. Условия и причины возникновения вышеуказанных недостатков – недостаточный уровень ответственности исполнителей.

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

11. Предложения и рекомендации:

В целях недопущения, в дальнейшем выявленных нарушений КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды»

(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)

По вопросу № 2 рекомендуется:

1. Осуществлять бюджетный учет в соответствии с методологией и стандартами бюджетного учета, установленным законодательством:

- усилить внутренний финансовый контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни для своевременного обнаружения фактов и причин нарушений, а также для проведения анализа выявленных нарушений и принятия мер по устранению;

- принять меры по недопущению в дальнейшем несоблюдения обязательных мероприятий в рамках учетной политики.

Приложения:

1. Акт аудиторской проверки № 7 от 15.11.2017 КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды»

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 8 _____ листах в 1 экземпляре.

Руководитель субъекта аудита
(иное уполномоченное лицо)

Главный консультант Департамента
природных ресурсов, экологии и
агропромышленного комплекса
Ненецкого автономного округа

(должность)



(подпись)

Н.М. Киселёва
(расшифровка подписи)

21.11.2017