

Приложение № 4
к Порядку осуществления
внутреннего финансового аудита
в министерстве культуры Ставропольского края,
утвержденному приказом министерства
культуры Ставропольского края
от 14.12.2018 г. № 641 _

Отчет
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
Министерство культуры Ставропольского края
(наименование субъекта аудита)
по состоянию на "01" января 2019 г.

N п/ п	Наименование и количество аудиторских проверок	Количество членов аудиторской группы	Срок проведения аудиторской проверки (количество дней)		Выявлено нарушений и недостатков по результатам аудиторских проверок		Наличие (отсутствие) возражений со стороны объекта аудита	Выводы	
			плановый	фактический	кол-во	сумма, руб.		о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности бюджетной отчетности	о соответствии ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Организация и ведение бюджетного бухгалтерского учета за 2017г. в ГБУ ДПО СК «Центр профессиональной	2 человека	1	1	1	*	нет	Степень надежности «высокая», т.к. система внутреннего финансового контроля предотвращает совершение	Ведение бюджетного учета соответствует методологии и стандартам бюджетного учета

	переподготовки и повышения квалификации работников культуры»								нарушений при исполнении требований бюджетного законодательства. Бюджетная отчетность достоверная.	
2	Организация и ведение бюджетного бухгалтерского учета, сохранность использования по назначению объектов государственной собственности в ГБУК СК «Ставропольский краевой театр кукол»	2 человека	1	1	1	*	нет	Степень надежности «высокая», т.к. система внутреннего финансового контроля предотвращает совершение нарушений при исполнении требований бюджетного законодательства. Бюджетная отчетность достоверная.	Ведение бюджетного учета соответствует методологии и стандартам бюджетного учета.	
3	Документарная проверка по ведению учетной политики (четыре учреждения)	1 человек	5	5	3	*	нет	Степень надежности «высокая» в одном учреждении. «Средняя», в трех учреждениях в связи с несвоевременным внесением изменений в учетную политику	Учетная политика 1 учреждения соответствует методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Минфином России. Учетная политика в 3 учреждениях не в полном объеме отражает	

								согласно нормативных правовых актов по бюджетному учету	изменения бюджетного законодательства 2018 года по бюджетному учету
4	Организация и ведение бюджетного бухгалтерского учета, сохранность использования по назначению объектов государственной собственности в ГБУК СК «Музей истории Изобильненского района»	2 человека	1	1	1	*	нет	Степень надежности «средняя». Есть нарушения при исполнении требований бюджетного законодательства.	Выявлены нарушения по ряду вопросов ведения бюджетного учета в части применения бухгалтерских счетов, оформления первичных документов, бухгалтерских регистров, ведения учета нефинансовых активов.
5	Организация и ведение бюджетного бухгалтерского учета за 2017г. в ГБУК СК «Ставропольский государственный историко-культурный и природно-ландшафтный музей заповедник им. Г.Н. Прозрителева и Г.К. Правс»	2 человека	1	1	1	*	нет	Степень надежности «высокая», т.к. система внутреннего финансового контроля предотвращает совершение нарушений при исполнении требований бюджетного законодательства. Бюджетная отчетность достоверная.	Ведение бюджетного учета соответствует методологии и стандартам бюджетного учета.

6	Организация и ведение бюджетного бухгалтерского учета за 2017г. в ГБУК СК «Ставропольская краевая детская библиотека им. А.Е. Екимцева»	2 человека	1	1	1	*	нет	Степень надежности «высокая», т.к. система внутреннего финансового контроля предотвращает совершение нарушений при исполнении требований бюджетного законодательства. Бюджетная отчетность достоверная.	Ведение бюджетного учета соответствует методологии и стандартам бюджетного учета. Нарушения в части ведения учета нефинансовых активов.
7	Документарная проверка по ведению учетной политики (три учреждения)	1 человек	10	10	3	*	нет	Степень надежности «средняя», в трех учреждениях в связи с несвоевременным внесением изменений в учетную политику согласно нормативных правовых актов по бюджетному учету.	Учетная политика в 3 учреждениях не в полном объеме отражает изменения бюджетного законодательства 2018 года по бюджетному учету.
Итого					11	*			

Ответственный исполнитель

01 февраля 2019г.

консультант-зам.гл.бух.

(должность)


(подпись)

С.А. Болдырева

(расшифровка подписи)

