

А.И. Сидоренко  
к. р.об.и.с.у.  
И.И. -  
21.02.2019

Министру культуры  
Ставропольского края  
Т.И. Лихачевой  
заместителя начальника  
финансово-экономического отдела  
Г.В. Дмитриевой

служебная записка.

В соответствии с Порядком составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого министерством культуры Ставропольского края (далее – министерство), утвержденным приказом министерства от 18 декабря 2018 г. № 659, представляю Вам пояснения по годовой сводной отчетности о результатах внутреннего финансового контроля за 2018 год.

В течение 2018 года внутренний финансовый контроль (далее – ВФК) осуществлялся следующими отделами министерства:

финансово-экономическим отделом;  
отделом искусства, музеев и связей с творческими союзами;  
отделом по организации ремонтных работ на объектах культуры, комплексной безопасности и материального обеспечения;  
отделом по организации культурно-досуговой работы, библиотечного дела, народного творчества, образовательной деятельности в сфере культуры.

ВФК проводился на основании утвержденных карт внутреннего финансового контроля на 2018 год.

За отчетный период отделами сформированы и сшиты журналы по ВФК, а также представлены годовые отчеты о результатах ВФК.

Согласно сводному отчету о результатах внутреннего финансового контроля за 2018 год отделами проведено контрольных действий:

- методом самоконтроля 468, выявлено нарушений 12;
- по уровню подчиненности 6668, выявлено нарушений 2;
- по уровню подведомственности 4 000, выявлено нарушений 580.

Основная часть нарушений 97,6 % связана с проведением камеральных проверок при представлении годовой, квартальной, месячной бухгалтерской отчетности в электронном виде в системе «Web-Консолидация» подведомственными министерству государственными учреждениями, а именно: отсутствие электронных подписей, несоответствие плановых показателей отчетности по финансово-хозяйственным планам на соответствующий финансовый год, неверное отражение применяемых в бухгалтерском учете счетов, несоответствие остатков по субсидиям на иные цели и субсидиям на государственное задание в соответствии с представленными в министерство Отчетами об использовании субсидий, неправильное формирование отчетности по контрольным соотношениям в отчетных формах.

Все выявленные ошибки исправлены в сроки сдачи отчетности, поэтому значимых бюджетных рисков, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность представленной бухгалтерской отчетности отсутствуют.

Анализ допущенных ошибок (недочетов), выявленных по результатам ВФК в 2018 году по сравнению с 2017 годом показал следующее:

- ошибок (недочетов) по самоконтролю снизилось на 29,4 %;
- ошибок (недочетов) по уровню подчиненности снизилось на 94,3 %;
- ошибок (недочетов) по уровню подведомственности снизилось на 27,7 %, что позволяет сделать вывод, что осуществляемый финансовый контроль сотрудниками министерства способен предотвратить совершение нарушений или допущение недостатков при исполнении требований бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

В соответствии с планом проверок по уровню подведомственности на 2018 год, утвержденный приказом министерства от 12 декабря 2017г. № 647, сотрудниками отделов проводились проверки по внутреннему финансовому контролю, результаты которых оформлялись справками, актами, отчетами и приказами.

В соответствии с планом внутреннего финансового аудита на 2018 год, утвержденный приказом министерства от 12 декабря 2017 г. № 648, сотрудниками финансово-экономического отдела осуществлялся внутренний финансовый аудит (далее – ВФА) по уровню подведомственности.

За 2018 год проверено 12 подведомственных учреждений по вопросам, утвержденным программами проверок по ВФА. Результаты проверок оформлялись актами, отчетами и приказами. По итогам 2018 года сформирован отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита согласно установленной формы.

ВФА в министерстве не проводился, так как основными вопросами реализации ВФА являются внутренние бюджетные процедуры по ведению бюджетного учета и отчетности, которые осуществляются сотрудниками финансово-экономического отдела министерства. На настоящий момент штатное расписание министерства не содержит единицы независимого должностного лица, обладающего профессиональной компетентностью по осуществлению ВФА, а проведение ВФА сотрудниками финансово-экономического отдела министерства приведет к конфликту интересов у должностных лиц, осуществляющих внутренние бюджетные процедуры.

Следует отметить, что в 2018 году порядки по осуществлению внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита были актуализированы в соответствии с требованиями Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, утвержденного постановлением

Правительства Ставропольского края от 17 апреля 2015г. № 166-п (в редакции от 09 июня 2018г.).

Информация об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и аудита за 2017 год, а также сведения о системных нарушениях и недостатках, выявленных при осуществлении внутреннего финансового контроля за 2017 год, были своевременно представлены в контрольно-счетную палату Ставропольского края 29 ноября 2018г. № 03-35/4987.

Планы проверок на 2018 год и 2019 год своевременно размещены на сайте министерства.

Приложение:

1. Сводный отчет о результатах внутреннего финансового контроля за 2018 год;
2. Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2018 год.

Заместитель начальника  
финансово-экономического  
отдела – главный бухгалтер



(подпись)

Г.В. Дмитриева  
(расшифровка подписи)

«21» февраля 2019 года



Сводный отчет  
о результатах внутреннего финансового контроля  
министерства культуры Ставропольского края  
по состоянию на "01" января 2019 года

Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств (руб.)		Количество		Количество материалов, направленных в Росфиннадзор, правоохранительные органы
			подлежащая восстановлению	восстановленная	заключений, оформленных по результатам проверок, предложенных мер по устранению недостатков (нарушений), причин их возникновения	принятых мер, исполненных заключений	
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Самоконтроль	468	12			12	12	
2. Контроль по уровню подчиненности	6668	2			2	2	
3. Контроль по уровню подведомственности	4000	580			580	580	
Итого	11 136	594			594	594	

Заместитель начальника  
финансово-экономического отдела  
главный бухгалтер

  
(подпись)

Г.В. Дмитриева  
(расшифровка подписи)

«19» февраля 2019 года