

Внутренний финансовый контроль

Документ	Норма постановления № 166-п	Реквизиты документа	Структурные подразделения/должностные лица, ответственные за составление документа
Карта внутреннего финансового контроля	Пункт 9	Карты внутреннего финансового контроля по внутренним бюджетным процедурам в 2017 году структурных подразделений, утверждены с внесенными изменениями от 23.08.2016г., 16.05.2017г.	<p>1. Финансово-экономический отдел: - начальник отдела Е.В. Калюка; - заместитель начальника ФЭО-главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;</p> <p>2. Отдел по организации ремонтных работ на объектах культуры, комплексной безопасности и материального обеспечения: - начальник отдела В.Г. Солонович</p> <p>3. Отдел по организации культурно-досуговой работы, библиотечного дела, народного творчества, образовательной деятельности в сфере культуры: - начальник отдела Е.В. Николаева</p> <p>4. Отдел искусства, музеев и связей с творческими союзами: - начальник отдела О.П. Восковец</p>
Акт по результатам проверки по уровню подведомственности (с указанием	Пункт 21	<p>1. Финансово-экономический отдел: - Справки по результатам проверки № 1,2,3,4,5 от 14.08.2017г. подведомственных учреждений: ГБУК СК «Андроповский районный краеведческий музей»,</p>	<p>1. Финансово-экономический отдел: - заместитель начальника ФЭО-главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;</p>

<p>объекта проверки)</p>	<p>ГБУК СК «Невинномысский историко-краеведческий музей», ГБУК СК «СИКМ им. И.М. Солодилова», ГБУК СК «Ставропольский государственный историко-культурный и природно-ландшафтный музей-заповедник имени Г.Н. Прозрителева и Г.К. Паве», ГБПОУ СК «Ставропольское краевое училище дизайна» (техникум); - Справки по результатам проверки № 6,7,8,9 от 08.11.2017г. подведомственных учреждений: ГБУК СК «Ставропольская краевая универсальная научная библиотека им. М.Ю. Лермонтова»; ГБУК СК «Ставропольская государственная филармония»; ГБУК СК «Государственный музей-заповедник М.Ю. Лермонтова»; ГБУК СК «Александровский историко-краеведческий музей».</p> <p>2. Отдел по организации культурно-досуговой работы, библиотечного дела, народного творчества, образовательной деятельности в сфере культуры: - Акт б/н от 03.10.2017г. ГБУК СК «Ставропольская краевая библиотека для слепых и слабовидящих им. В. Маяковского»; - Акт б/н от 07.12.2017г. ГБУК СК «Ставропольская краевая универсальная научная библиотека им. М.Ю. Лермонтова»; - Акт б/н от 07.12.2017г. ГБУК «Ставропольский краевой Дом народного творчества»; - Акт б/н от 11.12.2017г. ГБПОУ СК «Ставропольское краевое училище дизайна» (техникум); - Акт б/н от 11.12.2017г. ГБПОУ СК «Ставропольское краевое художественное училище» (колледж); - Акт б/н от 20.12.2017г. ГБПОУ СК «Ставропольский краевой колледж искусств»; - Акт б/н от 20.12.2017г. ГБПОУ СК «Ставропольский краевой музыкальный колледж им. В.И. Сафонова» (г. Минеральные Воды).</p> <p>3. Отдел искусства, музеев и связей с творческими союзами: - Акт б/н от 20.10.2016г. ГБУК СК «Государственный музей-заповедник М.Ю. Лермонтова», ГБУК СК «Музей истории Изобильненского района», ГБУК СК «Железноводский краеведческий музей», ГБУК СК «Ессентукский историко-краеведческий музей им. В.П.</p>	<p>- главный специалист Е.Н. Фадеева; - главный специалист М.А. Зибор</p> <p>2. Отдел по организации культурно-досуговой работы, библиотечного дела, народного творчества, образовательной деятельности в сфере культуры: - начальник отдела Е.В. Николаева; - консультант С.В. Шматова; - консультант С.В. Алексеев</p> <p>3. Отдел искусства, музеев и связей с творческими союзами: - консультант А. С. Мясничева</p>
--------------------------	--	---

		Шпаковского», ГБУК СК «Ипатовский районный красведческий музей».	
Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля	Пункт 22	Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля за 2017 год: - финансово-экономического отдела; - отдела по организации культурно-досуговой работы, библиотечного дела, народного творчества, образовательной деятельности в сфере культуры; - отдела искусства, музеев и связей с творческими союзами.	1. Финансово-экономический отдел: - заместитель начальника ФЭО- главный бухгалтер Г.В. Дмитриева; 2. Отдел по организации культурно-досуговой работы, библиотечного дела, народного творчества, образовательной деятельности в сфере культуры: - консультант С.В. Шматова 3. Отдел искусства, музеев и связей с творческими союзами: - консультант А.С. Мясичева
Информация о результатах внутреннего финансового контроля, представленная руководителю (заместителю руководителя)	Пункт 24	1. Информация представляется министру в форме Отчета о результатах проверки после подписания сторонами Акта (справки) проверки для принятия решения министром при необходимости в форме приказа; 2. Обобщенная информация по количеству проведенных контрольных действий, выявленных недостатков (нарушений) отделами в форме отчетов о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на: 01.04.2017г., 01.07.2017г., 01.10.2017г., 01.01.2018г.	1. Финансово-экономический отдел: - заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева; 2. Отдел по организации культурно-досуговой работы, библиотечного дела, народного творчества, образовательной деятельности в сфере культуры: - консультант С.В. Шматова
Решение, принятое руководителем (заместителем руководителя)	Пункт 25	1. Приказ от 31.08.2017г. № 393 «О результатах проверки по уровню подведомственности»; 2. Приказ от 05.10.2017г. № 503 «О результатах проверки по уровню подведомственности»; 3. Приказ от 21.11.2017г. № 603 «О результатах проверки по уровню подведомственности»; 4. Приказ от 12.12.2017г. № 645 «О результатах проверки по	1. Финансово-экономический отдел: - заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева; 2. Отдел по организации культурно-досуговой работы, библиотечного дела, народного творчества, образовательной деятельности в сфере культуры:

		уровню подведомственности».	- консультант С.В. Шматова
Внутренний финансовый аудит			
План внутреннего финансового аудита	Пункт 32	<p>1. Приказ от 03.05.2017г. № 225 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Ставропольского края на 2017 год»;</p> <p>2. приказ от 27.07.2017г. № 349 «О внесении изменений в План внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Ставропольского края на 2017 год»;</p> <p>3. приказ от 21.11.2017г. № 601 «О внесении изменений в План внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Ставропольского края на 2017 год»;</p>	заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева
Решение о проведении аудиторской проверки	Пункт 37	<p>1. Приказ от 01.06.2017г. № 282/1 «О проведении аудиторской проверки» в ГБУК СК «Пятигорский краеведческий музей»;</p> <p>2. Приказ от 20.07.2017г. № 345 «О проведении внеплановой проверки» в ГБПОУ СК «Ставропольский краевой музыкальный колледж им. В.И. Сафонова» (г. Минеральные Воды);</p> <p>3. приказ от 26.06.2017г. № 311 «О проведении аудиторской проверки», приказ от 27.07.2017г. № 350 «О внесении изменений в сроки проведения аудиторской проверки», приказ от 31.07.2017г. № 353 «О внесении изменений в состав рабочей группы при проведении аудиторской проверки» в ГБУК СК «Ставропольский краевой музей изобразительных искусств»;</p> <p>4. приказ от 28.08.2017г. № 377 «О проведении аудиторской проверки» в ГБУК СК «Красногвардейский районный историко-краеведческий музей»;</p>	заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева

		<p>5. приказ от 07.09.2017г. № 411 «О проведении аудиторской проверки» в ГБУК СК «Государственный казачий ансамбль песни и танца «Ставрополье»;</p> <p>6. приказ от 19.09.2017г. № 454 «О проведении аудиторской проверки» в учреждениях: - ГБУК СК «Ставропольская государственная филармония»; - ГБУ ДПО СК «Центр профессиональной переподготовки и повышения квалификации работников культуры»; - ГБУК СК «Музей истории Изобильненского района»; - ГБУК СК «Георгиевский историко-краеведческий музей»;</p> <p>7. приказ от 15.12.2017г. № 655 «О проведении аудиторской проверки» в ГБПОУ СК «Ставропольский краевой музыкальный колледж им. В.И. Сафонова» (г. Минеральные Воды)</p>	
<p>Программа аудиторской проверки</p>	<p>Пункт 38</p>	<p>1. Организация ведения бюджетного (бухгалтерского) учета;</p> <p>2. Документарная проверка по фактическому изучению законности отдельных операций в сфере бюджетных правоотношений;</p> <p>3. Организация ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и соблюдение условий использования средств краевого бюджета, источником которых являются субсидии на иные цели;</p> <p>4. Организация ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и проверка сохранности и использования по назначению объектов государственной собственности Ставропольского края, контроль достижения фактических показателей государственных заданий за I полугодие 2017 г.;</p> <p>5. Организация ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и</p>	<p>1. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева</p> <p>2. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева; Завсектором экономического планирования ФЭО А.М. Лазарева; Консультант отдела правовой и кадровой работы Г.Д.Воронкова;</p> <p>3. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева; Начальник отдела по организации ремонтных работ на объектах культуры, комплексной безопасности и материального обеспечения В.Г. Солонович;</p> <p>4. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;</p>

		<p>проверка сохранности и использования по назначению объектов государственной собственности Ставропольского края, контроль достижения фактических показателей государственного задания за 1 полугодие 2017 г.;</p> <p>6. Документарная проверка ведения учетной политики;</p> <p>7. Проверка устранения нарушений, выявленных при внеплановой проверке от 21.07.2017г.</p>	<p>Консультант отдела искусства, музеев и связей с творческими союзами А.С. Мясичева;</p> <p>5. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;</p> <p>Начальник отдела искусства, музеев и связей с творческими союзами О.П. Восковец;</p> <p>6. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;</p> <p>7. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;</p> <p>Завсектором экономического планирования ФЭО А.М. Лазарева;</p> <p>Консультант отдела правовой и кадровой работы Г.Д.Воронкова.</p>
Акт по результатам аудиторской проверки	Пункты 44,45,46	<p>1. Акт № 1 по результатам аудиторской проверки от 07.08.2017г. ГБУК СК «Пятигорский краеведческий музей»;</p> <p>2. Акт № 2 по результатам внеплановой проверки от 17.08.2017г. ГБПОУ СК «Ставропольский краевой музыкальный колледж им. В.И. Сафонова» (г. Минеральные Воды);</p> <p>3. Акт № 3 по результатам аудиторской проверки от 31.08.2017г. ГБУК СК «Ставропольский краевой музей изобразительных искусств»;</p> <p>4. Акт № 4 по результатам аудиторской проверки от 11.09.2017г. ГБУК СК «Красногвардейский районный историко-краеведческий музей»;</p> <p>5. Акт № 5 по результатам аудиторской проверки от 18.09.2017г. ГБУК СК «Государственный казачий ансамбль песни и танца «Ставрополье»;</p>	<p>1. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;</p> <p>Главный специалист М.А. Зибор;</p> <p>2. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;</p> <p>Завсектором экономического планирования ФЭО А.М. Лазарева;</p> <p>Консультант отдела правовой и кадровой работы Г.Д.Воронкова;</p> <p>3. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;</p> <p>Главный специалист М.А. Зибор;</p> <p>Начальник отдела по организации ремонтных работ на объектах культуры, комплексной безопасности и материального обеспечения В.Г. Солонович;</p> <p>4. . заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;</p> <p>Консультант отдела искусства, музеев и связей с</p>

		<p>6.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Акт № 6 по результатам аудиторской проверки от 17.11.2017г. ГБУ ДПО СК «Центр профессиональной переподготовки и повышения квалификации работников культуры»; - Акт № 7 по результатам аудиторской проверки от 17.11.2017г. ГБУК СК «Ставропольская государственная филармония»; - Акт № 8 по результатам аудиторской проверки от 17.11.2017г. ГБУК СК «Георгиевский историко-краеведческий музей»; - Акт № 9 по результатам аудиторской проверки от 17.11.2017г. ГБУК СК «Музей истории Изобильненского района»; <p>7. Акт № 10 по результатам аудиторской проверки от 28.12.2017г. ГБПОУ СК «Ставропольский краевой музыкальный колледж им. В.И. Сафонова» (г. Минеральные Воды).</p>	<p>творческими союзами А.С. Мясичева; Главный специалист ФЭО Е.Н. Фадеева; 5. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева; Начальник отдела искусства, музеев и связей с творческими союзами О.П. Восковец; Главный специалист ФЭО Е.Н. Фадеева; 6. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева; Главный специалист М.А. Зибор; 7. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева; Завсектором экономического планирования ФЭО А.М. Лазарева; Консультант отдела правовой и кадровой работы Г.Д.Воронкова; Консультант-зам.главного бухгалтера О.С. Дмитрива</p>
Отчет о результатах аудиторской проверки	Пункт 47	Информация представляется министру в форме Отчета о результатах проверки после подписания сторонами Акта по результатам проверки для принятия решения министром в форме приказа	заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева
Решение, принятое руководителем	Пункт 48	<ol style="list-style-type: none"> 1. приказ от 28.08.2017г. № 379 «О результатах аудиторской проверки»; 2. приказ от 28.08.2017г. № 378 «О результатах внеплановой проверки»; 3. приказ от 01.09.2017г. № 398 «О результатах аудиторской проверки»; 4. приказ от 14.09.2017г. № 436 «О результатах аудиторской проверки»; 5. приказ от 19.09.2017г. № 459 «О результатах аудиторской 	заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева

		проверки»; 6. приказ от 21.11.2017г. № 602 «О результатах аудиторской проверки»; 7. приказ от 29.12.2017г. № 730 «О результатах аудиторской проверки»	
Годовой отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита	Пункт 50	Обобщенная информация по количеству проведенных проверок, выявленных недостатков (нарушений) отделами в форме отчета о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 01.01.2018г.	заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева

Заместитель министра



Д.М. Сидоренко

Дмитриева Г.В. 26-96-84

**Сведения о системных нарушениях и недостатках,
выявленных в ходе внутреннего финансового контроля**

Наименование внутренней бюджетной процедуры	Метод осуществления контрольных действий	Вид контроля	Системные нарушения (недостатки)
Формирование платежных поручений	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности	Сплошной, смежный	Некорректное назначение платежа
Составление и представление бюджетной отчетности и сводной бухгалтерской отчетности	Самоконтроль, контроль по уровню подчиненности, контроль по уровню подведомственности	Сплошной, смежный, камеральный	Несоответствие плановых показателей, остатков по счетам, неверное отражение применяемых в учете счетов, неправильное формирование отчетности по контрольным соотношениям в отчетных формах
Осуществление документарной проверки формирования и представления квартальной бухгалтерской отчетности	контроль по уровню подведомственности	Камеральный, сплошной, смежный	Неправильное формирование отчетности по контрольным соотношениям в отчетных формах, представленных подведомственными учреждениями
Организация ведения бюджетного (бухгалтерского) учета	контроль по уровню подведомственности	Выездные, комбинированные	Нарушения в части применения бухгалтерских счетов, оформления первичных документов, бухгалтерских регистров, ведения учета нефинансовых активов

Заместитель министра



Д.М. Сидоренко