

*Одн.ком.м.к.к.
Павлова
25.01.2021*

Первому заместителю
министра культуры
Ставропольского края
Павловой Г.Н.
заместителя начальника финансово-
экономического отдела –
главного бухгалтера
Г.В. Дмитриевой

Годовой отчет
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
в министерстве культуры Ставропольского края
за 2020 год

Согласно постановления Правительства Ставропольского края от 24.12.2019 № 603-п «О признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Ставропольского края» постановление Правительства Ставропольского края от 17 апреля 2015 № 166-п «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств бюджета Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) доходов бюджета Ставропольского края, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита бюджета Ставропольского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита» с 01.01.2020 г. утратило силу.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.11.2019 № 196н «Об утверждении федерального стандарта внутреннего финансового аудита «Определения, принципы и задачи внутреннего финансового аудита» разработаны и утверждены следующие локальные правовые акты министерства культуры Ставропольского края (далее – министерство):

- приказ от 04.02.2020 № 43/1 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Ставропольского края;

- приказ от 04.02.2020 № 44/1 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Ставропольского края на 2020 год»;

- приказ от 06 октября 2020 г. № 554/1 «О внесении изменений в Порядок осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Ставропольского края».

В течение 2020 года в Порядок осуществления внутреннего финансового аудита министерства вносились изменения согласно приказов Министерства финансов Российской Федерации на основании федеральных стандартов внутреннего финансового аудита. Данные документы своевременно размещались на официальном сайте министерства.

В целях выполнения плана проведения аудиторских мероприятий за 2020 год проведено 2 проверки формирования финансовых и первичных

учетных документов при ведении учета по расчетам с дебиторами и кредиторами в части расчетов по оплате труда и подотчетных лиц, а также учета кассовых операций по наличным денежным средствам и денежным документам, по которым своевременно подготовлены и представлены 2 Заключения по результатам проверки.

Результат аудиторских мероприятий показал высокий уровень степени надежности осуществляемого внутреннего финансового контроля в министерстве по данным пунктам проверки.

Сверка бухгалтерских регистров, составленных на основании первичных учетных документов, отражающих факты хозяйственной жизни министерства, подтвердили достоверность представленной бюджетной отчетности в министерство финансов Ставропольского края за I полугодие и 9 месяцев 2020 г.

Нарушений и бюджетных рисков по данным проверкам не выявлено.

В соответствии с письмом министерства финансов Ставропольского края от 10 июня 2020г. № 02-01-21-11/3013 «О результатах мониторинга качества финансового менеджмента» проведен анализ снижения итоговой оценки качества финансового менеджмента министерства по итогам 2019 года.

На снижение оценки качества финансового менеджмента за 2019 год повлияло превышение допустимых значений по ряду следующих показателей:

- «Отклонение кассового исполнения доходов краевого бюджета от прогноза по главному администратору доходов краевого бюджета» составило более 30 %.

- «Равномерность осуществления расходов» (учитывается превышение кассовых расходов ОИВ в IV квартале среднего объема кассовых расходов ОИВ за I – III квартал) отклонение более чем на 40 %.

- «Отклонение кассового исполнения расходов ОИВ от кассового плана» (учитывается сумма ежеквартальных отклонений фактического исполнения расходов от кассового плана) отклонение более чем на 50 %.

- «Своевременность подготовки правовых актов, обеспечивающих предоставление средств из краевого бюджета бюджетам МО СК» (доля правовых актов плана по реализации закона о бюджете принятых в срок) уровень значения обозначен как хуже предельно допустимого и составил 14,29. При этом необходимо отметить, что по сравнению с 2018 годом данный показатель улучшился (был 25).

- «Эффективность управления дебиторской задолженностью по расчетам с дебиторами по доходам» (учитывается отношение объема дебиторской задолженности к кассовому исполнению по доходам) отклонение более 50 %.

Проанализировав показатели оценки качества финансового менеджмента, основными причинами снижения являются:

1. Изменение бухгалтерского учета дебиторской задолженности по ФС «Доходы» и высокий уровень остатков неиспользованных субсидий

(дебиторская задолженность) на конец финансового года, которые перечисляются в соответствии с условиями Соглашений;

2. Недостаточность штатных единиц и высокая текучесть кадров в министерстве.

2018 год – уволилось 6 чел.

2019 год – уволилось 13 чел.

2020 год – уволилось 10 чел.

Предложения по повышению оценки качества финансового менеджмента:

1. Применение административного ресурса министерства по влиянию на руководящий состав МО СК, подведомственных учреждений по планомерному расходованию МБТ и целевых субсидий, преимущественно на второй – третий квартал финансового года.

2. Усиление контроля за расходованием перечисленных целевых субсидий для снижения неиспользованных остатков субсидий на конец финансового года.

3. Увеличение штатной численности министерства, обоснованной высоким уровнем повышения финансирования по выполнению государственных программ (увеличение с 2015 года в 12 раз), увеличения работы по нормативным документам.

Должность аудитора в штатном расписании министерства отсутствует, поэтому при проведении аудиторских мероприятий уполномоченные лица на проведение проверок назначались отдельными приказами министерства. Обучение по навыкам проведения аудиторских мероприятий проводилось самостоятельно, путем изучения материалов семинаров министерства финансов Ставропольского края.

При этом, необходимо отметить, что отсутствие независимой штатной единицы аудитора нарушает принцип функциональной независимости и объективности ФСБУ «Определения, принципы и задачи внутреннего аудита».

Приложения:

1. Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2020 год на 1 л. в 1 экз.;
2. Реестр бюджетных рисков за 2020 год на 1 л. в 1 экз.;
3. Журнал учета результатов проведения внутреннего финансового аудита за 2020 год.

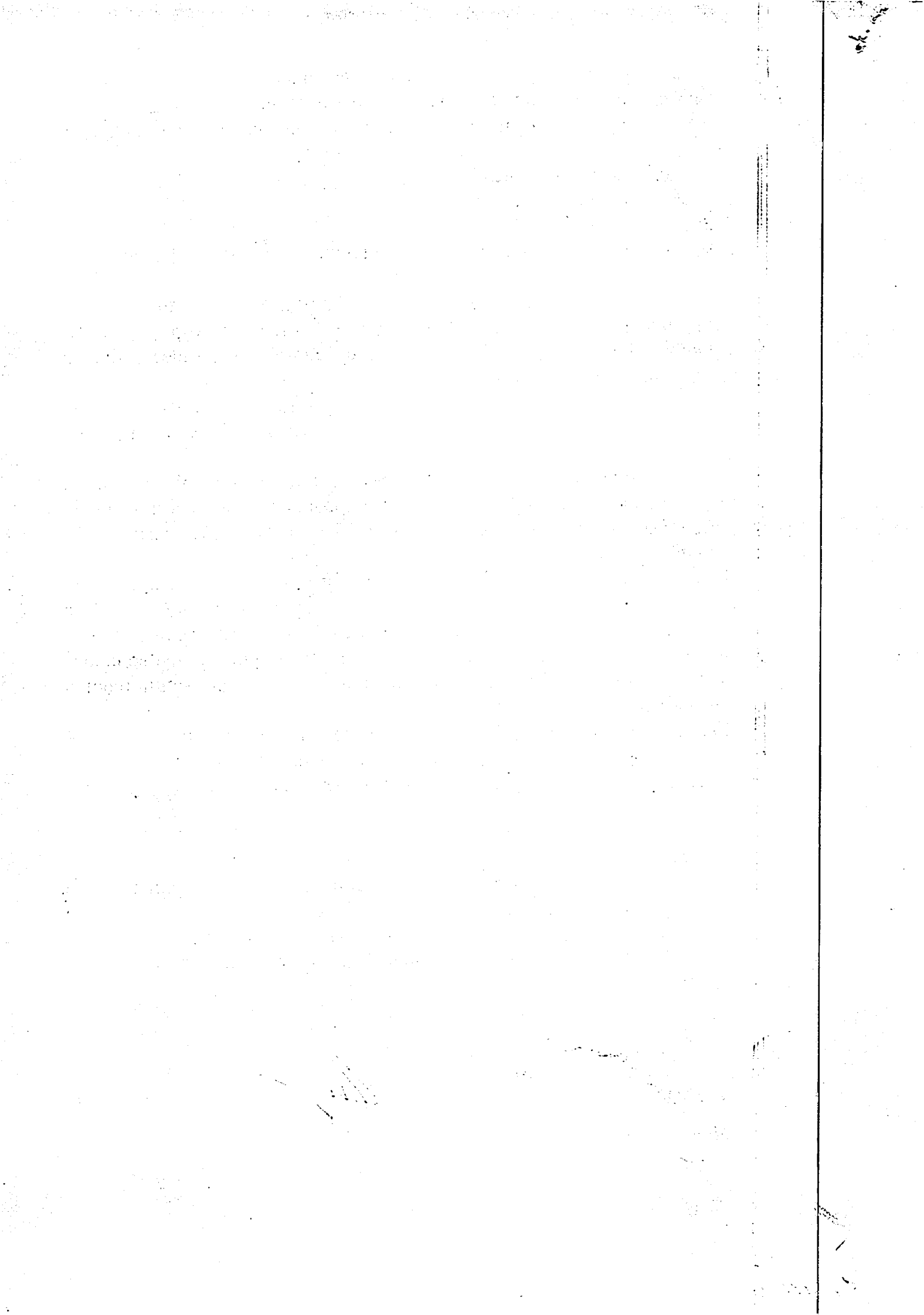
Заместитель начальника
финансово-экономического отдела –
главный бухгалтер



Г.В. Дмитриева

«25» января 2021 г.





Приложение № 5

к изменениям Порядка осуществления
внутреннего финансового аудита
в министерстве культуры Ставропольского края,
утвержденному приказом министерства
культуры Ставропольского края
от _____ 2020 г. № _____


Отчет
о результатах осуществления внутреннего финансового аудита
в министерстве культуры Ставропольского края
(наименование субъекта аудита)
за 2020 г.

N п/п	Тема и количество аудиторских (в том числе и внеплановых) проведенных мероприятий за отчетный год	Количество во членской аудиторской группе	Срок проведения аудиторского мероприятия (количество дней)		Выявлено нарушений и недостатков по результатам аудиторского мероприятия		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 установленным Минфином России
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Полнота формирования финансовых и первичных учетных документов при ведении учета по расчетам с дебиторами и кредиторами в	1	15	15	-	-	Отсутствуют	Степень надежности внутреннего финансового контроля высокая, достоверность бюджетной отчетности за I полугодие 2020 года подтверждена бухгалтерскими регистрами в части	Ведение учета в части проверяемых пунктов программы аудиторского мероприятия соответствует единой методологии бюджетного учета

	части расчетов по оплате труда и подотчетных лиц за 1 полугодие 2020 года, приказ от 27.07.2020 № 418									проверяемых пунктов программы аудиторского мероприятия	
2	Полнота формирования финансовых и первичных учетных документов при ведении кассовых операций за 9 месяцев 2020г., приказ от 06.11.2020 № 601	1	5	4	-	-	Отсутствуют	Отсутствуют	Отсутствуют	Степень надежности внутреннего контроля финансового контроля высокая, достоверность бюджетной отчетности за 9 месяцев 2020 года подтверждена бухгалтерскими регистрами в части проверяемых пунктов программы аудиторского мероприятия	Ведение учета в части проверяемых пунктов программы аудиторского мероприятия соответствует единой методологии бюджетного учета
Итого:											

Ответственный исполнитель: заместитель начальника финансово-экономического отдела
(должность)

"31" декабря 2020 г.


Г.В. Дмитриева
(подпись) (расшифровка подписи)


Приложение №4
к изменениям Порядка осуществления
внутреннего финансового аудита
в министерстве культуры Ставропольского края,
утвержденному приказом министерства
культуры Ставропольского края
от _____ 2020 г. № _____

Реестр бюджетных рисков

министерство культуры Ставропольского края
(наименование главного администратора бюджетных средств)

№ п/п	Наименование операций(действий) по выполнению бюджетной процедуры, в которых выявлен бюджетный риск	Наименование выявленных бюджетных рисков	Причины и возможные последствия реализации бюджетного риска	Значимость (уровень) бюджетного риска (в том числе оценка вероятности и степени влияния бюджетного риска)	Владельцы бюджетного риска	Необходимость (отсутствие необходимости) и приоритетность принятия мер по минимизации (устранению) бюджетного риска	Предложения по мерам минимизации (устранения) бюджетных рисков, включая меры по организации внутреннего финансового контроля
	Бюджетных рисков не выявлено						

Заместитель начальника
финансово-экономического отдела –
главный бухгалтер



(подпись)

Г.В. Дмитриева

31 декабря 2020 г.

