

Духовенко
А.И.
30.01.2020

Министру культуры
Ставропольского края
Т.И. Лихачевой
заместителя начальника ФЭО –
главного бухгалтера
Дмитриевой Г.В.

Пояснительная записка.

В соответствии с Порядком составления отчетности о результатах внутреннего финансового контроля, осуществляемого министерством культуры Ставропольского края (далее – министерство), утвержденным приказом от 18.12.2018г. № 659 информирую Вас о том, что в течении 2019 года внутренний финансовый контроль (далее – ВФК) осуществлялся следующими отделами министерства: финансово-экономический отдел, отдел искусства, музеев и связей с творческими союзами, отдел по организации ремонтных работ на объектах культуры, комплексной безопасности и материального обеспечения, отдел по организации культурно-досуговой работы, библиотечного дела, народного творчества, образовательной деятельности в сфере культуры. ВФК проводился на основании утвержденных карт внутреннего финансового контроля и планов проверок на 2019г.

Согласно сводному отчету о результатах внутреннего финансового контроля за 2019 год отделами проведено контрольных действий:

- методом самоконтроля 596, выявлено нарушений 4;
- по уровню подчиненности 3155, выявлено нарушений 2;
- по уровню подведомственности 2988, выявлено нарушений 557.

Основная часть нарушений 99 % 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.

В рамках ВФК контрольные действия по внутриведомственному финансовому контролю проводились согласно утвержденного плана на 2019

год. Министерством проведено 10 проверок по уровню подведомственности, в том числе 2 внеплановых. Внутриведомственный финансовый контроль осуществлен был по 24 учреждениям, в 18 учреждениях выявлены нарушения. Большинство нарушений в части неправильного формирования бухгалтерской (бюджетной) отчетности по контрольным соотношениям в отчетных формах, представленных подведомственными учреждениями. Результаты проверок оформлялись приказами, справками и отчетами. Учет проверок отражен в Журнале внутреннего финансового контроля за 2019 год.

В соответствии с Порядком осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Ставропольского края (далее – Порядок), утвержденным приказом от 14.12.2018г. № 641, объектами внутреннего финансового аудита (далее – ВФА) являются структурные подразделения министерства в соответствии с утвержденным планом на 2019 год. Результаты аудиторских проверок оформлялись приказами, актами и отчетами. По итогам 2019 года сформирован отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита согласно Приложению 4 к Порядку.

Сотрудниками финансово – экономического отдела министерства проведено 3 проверки ВФА в финансово – экономическом отделе и 1 проверка в отделе по организации культурно-досуговой работы, библиотечного дела, народного творчества, образовательной деятельности в сфере культуры. Ошибок не выявлено. Замечание по отсутствию полномочий по осуществлению внутреннего финансового контроля в должностных регламентах начальника и консультантов отдела по организации культурно-досуговой работы, библиотечного дела, народного творчества, образовательной деятельности в сфере культуры, было устранено в установленные сроки.

Порядок по осуществлению внутреннего финансового аудита и Порядок составления, утверждения и ведения плана внутреннего финансового аудита были актуализированы в соответствии с требованиями Постановления Правительства Ставропольского края от 14.11.2019 г. № 506-п «О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Ставропольского края», а приказы министерства по осуществлению внутреннего финансового контроля, в том числе и внутриведомственного, утратили силу.

Согласно Постановления Правительства Ставропольского края от 24.12.2019 г. № 603-п «О признании утратившими силу некоторых постановлений Правительства Ставропольского края» Постановление Правительства Ставропольского края от 17.04.2015 г. № 166-п (ред. от 14.11.2019г.) «Об утверждении Порядка организации и осуществления отдельными участниками бюджетного процесса в Ставропольском крае внутреннего финансового аудита» с 01 января 2020г. признано утратившим силу, в связи с чем приказы министерства по внутреннему финансовому аудиту были отменены.

Информация об организации и осуществлении внутреннего финансового контроля и аудита за 2019 год, а также сведения о системных нарушениях и недостатках, выявленных при осуществлении внутреннего

финансового контроля, Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2019 год были своевременно представлены в контрольно-счетную палату Ставропольского края, министерство финансов Ставропольского края и Управление федерального казначейства Ставропольского края.

План проверок по внутреннему финансовому аудиту на 2019 год своевременно размещен на сайте министерства.

Приложение:

1. Сводный отчет о результатах внутреннего финансового контроля за 2019 год;
2. Отчет о результатах осуществления внутреннего финансового аудита за 2019 год.

Заместитель начальника
финансово-экономического
отдела – главный бухгалтер



(подпись)

Г.В. Дмитриева
(расшифровка подписи)

«30» января 2020 года

Сводный отчет
о результатах внутреннего финансового контроля
по состоянию на "12" декабря 2019 года

министерства культуры Ставропольского края

Методы контроля	Количество контрольных действий	Количество выявленных недостатков (нарушений)	Сумма бюджетных средств (руб.)		Количество		Количество материалов, направленных в Росфиннадзор, правоохранительные органы
			подлежащая восстановлению	восстановленная	заклучений, 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	596	4			4	4	
2. Контроль по уровню подчиненности	3155	2			2	2	
3. Контроль по уровню подведомственности	2988	557			557	557	
Итого	6 739	563			563	563	

Заместитель начальника
финансово-экономического отдела
главный бухгалтер


(подпись)

Г.В.Дмитриева
(расшифровка подписи)

«12» декабря 2019 года