

Внутренний финансовый контроль

Документ	Норма постановления № 166-п	Реквизиты документа	Структурные подразделения/должностные лица, ответственные за составление документа
Оценка операций (действий по формированию документов, необходимых для выполнения внутренних бюджетных процедур) с учетом вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур (оценка бюджетных рисков)	Пункты 11,11.1	Приказ от 14.12.2018 № 641 «Об утверждении Порядка осуществления внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Ставропольского края».	Должностные лица министерства, наделенные правами по осуществлению внутреннего финансового аудита, на основе функциональной независимости
Карта внутреннего финансового контроля	Пункт 9	Карты внутреннего финансового контроля по внутренним бюджетным процедурам в 2018 году структурных подразделений, утверждены с внесенными изменениями от 23.08.2016г., 30.12.2016г.	1. Финансово-экономический отдел: - начальник отдела Е.В. Калюка; - заместитель начальника ФЭО-главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;

			<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 И.В. Хавалиц</p> <p>4. Отдел искусства, музеев и связей с творческими союзами: - начальник отдела О.П. Восковец</p>
<p>Акт по результатам проверки по уровню подведомственности (с указанием объекта проверки)</p>	<p>Пункт 21</p>	<p>1. Финансово-экономический отдел: - Справки по результатам проверки № 1,2,3,4 от 25.04.2018г. подведомственных учреждений: ГБУК СК «Мемориальный музей-усадьба художника Н.А.Ярошенко», ГБУК СК «Литературно-музыкальный музей «Дача Шаляпина», ГБУК СК «Ставропольский государственный театр оперетты», ГБУК СК «Ипатовский районный краеведческий музей»;</p> <p>- Справки по результатам проверки № 1, 2/6, 3/7 от 30.07.2018г. подведомственных учреждений: ГБУК СК « Железноводский краеведческий музей», ГБУК СК « Зеленокумский краеведческий музей», ГБУК СК «Георгиевский историко-краеведческий музей»;</p> <p>- справки по результатам проверки № 8, 9, 10 от 29.10.2018г. подведомственных учреждений: ГБУК СК «Ессентукский историко-краеведческий музей им. В.П. Шпаковского», ГБУК СК «Ставропольский литературный центр»,</p>	<p>1. Финансово-экономический отдел: - заместитель начальника ФЭО-главный бухгалтер Г.В. Дмитриева; консультант- зам. гл. бухгалтера С.А. Болдырева - главный специалист Е.Н. Фадеева; - консультант Т.Д. Порубаева;</p> <p>2. Отдел по организации культурно-досуговой работы, библиотечного дела, народного творчества, образовательной деятельности в сфере культуры: - начальник отдела И.В. Хавалиц; - консультант С.В. Шматова,</p>

	<p>ГБУК СК «Ставропольский киноvideопрокат»;</p> <p>2. Отдел по организации культурно-досуговой работы, библиотечного дела, народного творчества, образовательной деятельности в сфере культуры:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Справка б/н от 16.11.2018г. ГБУ ДПО СК «Центр профессиональной переподготовки и повышения квалификации работников культуры»; - Акт б/н от 15.11.2018г. ГБУК СК «Ставропольская краевая детская библиотека им. А.Е. Екимцева»; - Акт б/н от 15.11.2018г. ГБУК СК «Ставропольская краевая библиотека для молодежи имени В.И. Слядневой»; <p>3. Отдел искусства, музеев и связей с творческими союзами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Две справки б/н от 20.04.2018г. <p>ГБУК СК «Литературно-музыкальный музей «Дача Шаляпина», ГБУК СК «Ставропольский государственный историко-культурный и природно-ландшафтный музей-заповедник имени Г.Н. Прозрителева и Г.К. Паве»,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Пять справок б/н от 30.08.2018г. <p>ГБУК СК «Мемориальный музей-усадьба художника Н.А.Ярошенко», ГБУК СК «СИКМ им. И.М. Солодилова», ГБУК СК «Зеленокумский краеведческий музей», ГБУК СК «Андроповский районный краеведческий музей», ГБУК СК «Невинномысский историко-краеведческий музей»;</p> <ul style="list-style-type: none"> - Четыре справки б/н от 11.10.2018г. <p>ГБУК СК «Ставропольский краевой музей изобразительных искусств», АУ СК «Ставропольский краевой зооэкзотариум», ГБУК СК «Александровский историко-краеведческий музей», ГБУК СК «Георгиевский историко-краеведческий музей»;</p> <p>4. Отдел по организации ремонтных работ на объектах культуры, комплексной безопасности и материального обеспечения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Справка б/н от 19.10.2018г. <p>ГБУК СК «Ставропольский краевой музей изобразительных искусств»,</p> <ul style="list-style-type: none"> - Две справки б/н от 29.11.2018г. 	<ul style="list-style-type: none"> - консультант С.В. Алексеев. <p>3. Отдел искусства, музеев и связей с творческими союзами:</p> <ul style="list-style-type: none"> - консультант А. С. Мясничева, - главный специалист Е.А. Савенко; <p>4. Отдел по организации ремонтных работ на объектах культуры, комплексной безопасности и материального обеспечения:</p> <ul style="list-style-type: none"> - начальник отдела В.Г. Солонович.
--	--	--

		ГБУК СК «Ставропольский государственный историко-культурный и природно-ландшафтный музей-заповедник имени Г.Н. Прозрителева и Г.К. Паве», ГБУК СК «Невинномысский историко-краеведческий музей»;	
Регистр (журнал) внутреннего финансового контроля	Пункт 22	Журналы учета результатов внутреннего финансового контроля за 2018 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, - отдела по организации ремонтных работ на объектах культуры, комплексной безопасности и материального обеспечения.	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. Мясничева, - главный специалист Е.А. Савенко; 4. Отдел по организации ремонтных работ на объектах культуры, комплексной безопасности и материального обеспечения: - начальник отдела В.Г. Солонович.
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: 01.04.2018г., 01.07.2018г., 01.10.2018г., 01.01.2019г.	1. Финансово-экономический отдел: - заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева; 2. Отдел по организации ремонтных работ на объектах культуры, комплексной безопасности и материального обеспечения: - начальник отдела В.Г. Солонович 3. Отдел по организации культурно-досуговой работы, библиотечного дела, народного творчества, образовательной деятельности в сфере культуры:

			<p>- начальник отдела И.В. Хавалиц</p> <p>4. Отдел искусства, музеев и связей с творческими союзами:</p> <p>- начальник отдела О.П. Восковец</p>
Решение, принятое руководителем (заместителем руководителя)	Пункт 25	<p>1. Приказ от 27.04.2018г. № 257 «О результатах проверки по уровню подведомственности»;</p> <p>2. Приказ от 01.08.2018г. № 420 «О результатах проверки по уровню подведомственности»;</p> <p>3. Приказ от 02.11.2018г. № 575 «О результатах проверки по уровню подведомственности»;</p> <p>4. Приказ от 27.11.2018г. № 608 «О результатах проверки по уровню подведомственности»;</p> <p>5. Приказ от 27.11.2018г. № 609 «О результатах проверки по уровню подведомственности»;</p>	<p>1. Финансово-экономический отдел:</p> <p>- консультант-зам.гл.бухгалтера С.А.Болдырева;</p> <p>2. Отдел по организации культурно-досуговой работы, библиотечного дела, народного творчества, образовательной деятельности в сфере культуры:</p> <p>- консультант С.В. Шматова</p>
Внутренний финансовый аудит			
План внутреннего финансового аудита	Пункт 32	<p>1. Приказ от 12.12.2017г. № 648 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Ставропольского края на 2018 год»;</p> <p>2. Приказ от 14.05.2018г. № 278 «О внесении изменений в План внутреннего финансового аудита в министерстве культуры Ставропольского края на 2018 год»;</p>	<p>заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева, консультант-зам.гл.бухгалтера С.А. Болдырева</p>
Решение о проведении аудиторской проверки	Пункт 37	<p>1. Приказ от 23.03.2018г. № 173 «О проведении аудиторской проверки» в ГБУ ДПО СК «Центр профессиональной переподготовки и повышения квалификации работников культуры»;</p>	<p>заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева, консультант-зам.гл.бухгалтера С.А. Болдырева</p>

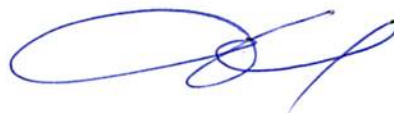
		<p>2. Приказ от 15.05.2018г. № 282 «О проведении аудиторской проверки», приказ от 28.05.2018г. № 299 «О внесении изменения в приказ о проведении аудиторской проверки» в учреждениях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ГБУК СК «Андроповский районный краеведческий музей»; - ГБУК СК «Кисловодский историко-краеведческий музей «Крепость»; - ГБУК «Ставропольский краевой Дом народного творчества»; - ГБПОУ СК «Ставропольский краевой колледж искусств». <p>3. Приказ от 21.06.2018г. № 325 «О проведении аудиторской проверки» в ГБУК СК «Ставропольский краевой театр кукол»;</p> <p>4. Приказ от 20.07.2018г. № 358 «О проведении аудиторской проверки» в ГБУК СК «Музей истории Изобильненского района»;</p> <p>5. Приказ от 22.08.2018г. №443 «О проведении аудиторской проверки» в ГБУК СК «Ставропольский государственный историко-культурный и природно-ландшафтный музей-заповедник имени Г.Н. Прозрителева и Г.К. Праве»;</p> <p>6. Приказ от 20.09.2018г. № 512 «О проведении аудиторской проверки» в учреждениях:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ГБУК СК «Ставропольская краевая библиотека для молодежи имени В.И. Слядневой»; - ГБУК СК «Ставропольский киноvideопрокат»; - ГБУК СК «Ставропольский Академический ордена «Знак Почета» театр драмы им.М.Ю. Лермонтова». <p>7. Приказ от 13.11.2018г. № 592 «О проведении аудиторской проверки» в ГБУК СК «Ставропольская краевая детская библиотека им. А.Е. Екимцева».</p>	
<p>Программа аудиторской проверки</p>	<p>Пункт 38</p>	<p>1. Организация ведения бюджетного (бухгалтерского) учета;</p> <p>2. Документарная проверка ведения учетной политики;</p> <p>3. Организация ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и проверка сохранности и использования по назначению объектов государственной собственности Ставропольского края;</p> <p>4. Организация ведения бюджетного (бухгалтерского) учета и проверка сохранности и использования по назначению объектов государственной собственности Ставропольского края;</p>	<p>1. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева</p> <p>2. консультант-зам. гл. бухгалтера С.А.Болдырева;</p> <p>3. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;</p> <p>4. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;</p>

		<p>5. Организация ведения бюджетного (бухгалтерского) учета;</p> <p>6. Документарная проверка ведения учетной политики;</p> <p>7. Организация ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.</p>	<p>5. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;</p> <p>6. консультант-зам. гл. бухгалтера С.А. Болдырева;</p> <p>7. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева.</p>
<p>Акт по результатам аудиторской проверки</p>	<p>Пункты 44,45,46</p>	<p>1. Акт № 1 по результатам аудиторской проверки от 16.04.2018г. ГБУ ДПО СК «Центр профессиональной переподготовки и повышения квалификации работников культуры»;</p> <p>2. Акт № 2 по результатам аудиторской проверки от 30.05.2018г. ГБУК СК «Андроповский районный краеведческий музей»;</p> <p>3. Акт № 3 по результатам аудиторской проверки от 30.05.2018г. ГБУК СК «Кисловодский историко-краеведческий музей «Крепость»;</p> <p>4. Акт № 4 по результатам аудиторской проверки от 30.05.2018г. ГБУК «Ставропольский краевой Дом народного творчества»;</p> <p>5. Акт № 5 по результатам аудиторской проверки от 30.05.2018г. ГБПОУ СК «Ставропольский краевой колледж искусств».</p> <p>6. Акт № 6 по результатам аудиторской проверки от 17.08.2018г. ГБУК СК «Ставропольский краевой театр кукол»;</p> <p>7. Акт № 7 по результатам аудиторской проверки от 17.08.2018г. ГБУК СК «Музей истории Изобильненского района»;</p> <p>8. Акт № 8 по результатам аудиторской проверки от 10.09.2018г. ГБУК СК «Ставропольский государственный историко-культурный и природно-ландшафтный музей-заповедник имени Г.Н. Прозрителева и Г.К. Праве»;</p> <p>9. Акт №10 по результатам аудиторской проверки от 01.10.2018г. ГБУК СК «Ставропольская краевая библиотека для молодежи имени В.И. Слядневой»;</p> <p>10. Акт № 11 по результатам аудиторской проверки от 01.10.2018г. ГБУК СК «Ставропольский Академический ордена «Знак Почета» театр драмы им.М.Ю. Лермонтова»;</p> <p>11. Акт № 12 по результатам аудиторской проверки от 01.10.2018г. ГБУК СК «Ставропольский киноvideопрокат».</p>	<p>1. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;</p> <p>консультант-зам. гл. бухгалтера С.А. Болдырева;</p> <p>2. консультант-зам. гл. бухгалтера С.А. Болдырева;</p> <p>3. консультант-зам. гл. бухгалтера С.А. Болдырева;</p> <p>4. консультант-зам. гл. бухгалтера С.А. Болдырева;</p> <p>5. консультант-зам. гл. бухгалтера С.А. Болдырева;</p> <p>6. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;</p> <p>консультант-зам. гл. бухгалтера С.А. Болдырева;</p> <p>7. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;</p> <p>консультант-зам. гл. бухгалтера С.А. Болдырева;</p> <p>8. заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева;</p> <p>главный специалист Е.Н.Фадеева.</p> <p>9. консультант-зам. гл. бухгалтера С.А. Болдырева;</p> <p>10. консультант-зам. гл. бухгалтера С.А. Болдырева;</p> <p>11. консультант-зам. гл. бухгалтера С.А. Болдырева;</p> <p>12. заместитель начальника ФЭО -</p>

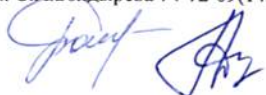
		12. Акт № 13 по результатам аудиторской проверки от 17.12.2018г. ГБУК СК «Ставропольская краевая детская библиотека им. А.Е. Екимцева».	главный бухгалтер Г.В. Дмитриева; консультант-зам. гл. бухгалтера С.А. Болдырева.
Отчет о результатах аудиторской проверки	Пункт 47	Информация представляется министру 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	1. Приказ от 20.04.2018г. № 232 «О результатах аудиторской проверки»; 2. Приказ от 31.05.2018г. № 308 «О результатах аудиторской проверки»; 3. Приказ от 20.08.2018г. № 440 «О результатах аудиторской проверки»; 4. Приказ от 20.08.2018г. № 441 «О результатах аудиторской проверки»; 5. Приказ от 10.09.2018г. № 487 «О результатах аудиторской проверки»; 6. Приказ от 12.10.2018г. № 544 «О результатах аудиторской проверки»; 7. Приказ от 18.12.2018г. № 663 «О результатах аудиторской проверки»	консультант-зам. гл. бухгалтера С.А. Болдырева;
План мероприятий по устранению выявленных недостатков и нарушений	Пункт 48.1	1. Письмо от 08.05.2018г. №147; 2. Письмо от 04.06.2018г. №01-08/282; 3. Письмо от 15.06.2018г. №121; 4. Письмо от 18.06.2018г. №20/4-03; 5. Письмо от 31.08.2018г. №238; 6. Письмо от 31.08.2018г. №339; 7. Письмо от 02.10.2018г. №615; 8. Письмо от 24.10.2018г. №201; 9. Письмо от 02.11.2018г. №79/11; 10. Письмо от 10.01.2019г. №9;	1. ГБУ ДПО СК «Центр профессиональной переподготовки и повышения квалификации работников культуры»; 2. ГБУК СК «Андроповский районный краеведческий музей»; 3. ГБУК СК «Кисловодский историко-краеведческий музей «Крепость»»; 4. ГБПОУ СК «Ставропольский краевой колледж искусств»; 5. ГБУК СК «Ставропольский краевой театр кукол»; 6. ГБУК СК «Музей истории Изобильненского района»;

			<p>7. ГБУК СК «Ставропольский государственный историко-культурный и природно-ландшафтный музей-заповедник имени Г.Н. Прозрителева и Г.К. Паве»;</p> <p>8. ГБУК СК «Ставропольский Академический ордена «Знак Почета» театр драмы им.М.Ю. Лермонтова»;</p> <p>9. ГБУК СК «Ставропольский киноvideопрокат»;</p> <p>10. ГБУК СК «Ставропольская краевая детская библиотека им. А.Е. Екимцева».</p>
<p>Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита</p>	<p>Пункт 50</p>	<p>Годовая отчетность о результатах осуществления внутреннего финансового аудита представлена министру в срок до 01.03.2019г. в виде обобщенной аналитической справки по количеству проведенных проверок, выявленных недостатков (нарушений) отделами и в форме отчета о результатах внутреннего финансового контроля по состоянию на 01.01.2019г.</p>	<p>заместитель начальника ФЭО - главный бухгалтер Г.В. Дмитриева</p>

Заместитель министра



Д.М. Сидоренко



**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)
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	Отсутствие электронных подписей, 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. Не доработаны учетные политики в соответствии с изменениями бюджетного законодательства 2018 года

Заместитель министра



Д.М. Сидоренко

