

УТВЕРЖДАЮ
Директора департамента по
предупреждению и ликвидации
чрезвычайных ситуаций Ростовской
области



С.П. Панов
ангелия 2014г.

ОТЧЕТ

о результатах аудиторской проверки за 1 квартал 2014 года

Согласно плану о внутреннем финансовом аудите на 2014 год, утвержденного приказом директора департамента по предупреждению и ликвидации чрезвычайных ситуаций Ростовской области от 26.03.2014 № 76 «Об утверждении плана о внутреннем финансовом аудите на 2014 год» на 1 квартал аудиторских проверок не запланировано. Во 2 квартале запланировано проведение выездной аудиторской проверки в Государственном казенном учреждении Ростовской области «Противопожарная служба Ростовской области» по вопросам контроля за:

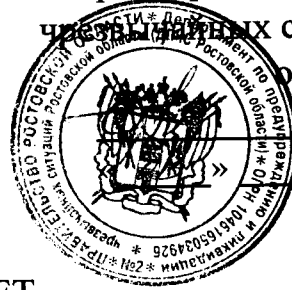
- обеспечением законности выполнения процедур и эффективности использования бюджетных средств;
- постановкой бюджетного учета;
- осуществлением внутреннего финансового контроля в проверяемом учреждении.

Ведущий специалист сектора
внутреннего контроля и
государственных закупок

Н.В. Трегубова

УТВЕРЖДАЮ

Директора департамента по
предупреждению и ликвидации
чрезвычайных ситуаций Ростовской
области



С.П. Панов

С.П. Панов 2014г.

ОТЧЕТ

о результатах аудиторской проверки за 2 квартал 2014 года

Во втором квартале 2014 года была проведена выездная аудиторская проверка в ГКУ РО «ППС РО» в соответствии с п. 1. плана о внутреннем финансовом аудите на 2014 год, по вопросам контроля за: обеспечением законности выполнения процедур и эффективности использования бюджетных средств; постановкой бюджетного учета; осуществлением внутреннего финансового контроля в проверяемом учреждении.

В ходе аудиторской проверки выявлено несоответствие по оплате земельного налога: при перечислении денежных средств применили код 852 вместо положенного 851. На 31.12.2013 образовалась дебиторская задолженность в размере 176,4 тыс. руб.

В ходе проверки главным бухгалтером ГКУ РО «ППС РО» Мяделец Т.М. была представлена справка от 26.06.2014, из которой следует, что по состоянию на 31.05.2014 дебиторская задолженность 2013 года в размере 176,4 тыс. руб. закрыта. Несоответствие кода вида расхода (852, вместо положенного 851) по оплате земельного налога устранено 28.04.2014, чему свидетельствуют уведомления об уточнении платежа Управления Федерального Казначейства Ростовской области с № 37 по № 72.

Выводы, предложения и рекомендации по устранению нарушений и недостатков.

Внутренний финансовый контроль в ГКУ РО «ППС РО» является надежным, осуществляется в соответствии с утвержденным на 2014 год план, выявленные в результате осуществления ГКУ РО «ППС РО» внутреннего финансового контроля недостатки, были устранены в проверяемом периоде.

Бухгалтерский учет в ГКУ РО «ППС РО» осуществляется согласно учетной политики, утвержденной начальником учреждения. Бюджетная отчетность формируется в соответствии с Инструкцией № 191 н от 28.12.2010, утвержденную Приказом Минфина Российской Федерации.

Ведущий специалист сектора
внутреннего контроля и
государственных закупок

Н.В. Трегубова

Н.В. Трегубова

УТВЕРЖДАЮ
Директора департамента по
предупреждению и ликвидации
чрезвычайных ситуаций Ростовской
области



С.П. Панов

октябрь 2014г.

ОТЧЕТ

о результатах аудиторской проверки за 3 квартал 2014 года

В третьем квартале 2014 года были проведены: 1 камеральная и 2 выездных аудиторских проверки в соответствии с п. 2, 3, 4 плана о внутреннем финансовом аудите на 2014 год. В ходе камеральной проверки проводился анализ составления и исполнения бюджетной сметы, контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженностей, подведомственных департаменту ГКУ РО. Выездные проверки проводились по вопросам контроля за: обеспечением законности выполнения процедур и эффективности использования бюджетных средств; постановкой бюджетного учета; осуществлением внутреннего финансового контроля в проверяемом учреждении.

В ходе камеральной аудиторской проверки был проведен анализ исполнения бюджетных смет ГКУ РО, подведомственных департаменту за 1-е полугодие 2014 года, который свидетельствует о том, что кассовые расходы на 01.07.2014 не превышают бюджетных назначений, утвержденных на 2014 год. В разрезе предметных статей бюджетной классификации перерасхода кассовых расходов от выделенных ассигнований не допущено. Финансирование расходов ГКУ РО, подведомственных департаменту, производилось на основании бюджетной сметы по подразделам:

- 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - ГКУ РО «ПСС ВВ ТМ», ГКУ РО «УМЦ по ГОЧС», ГКУ РО «РО ПСС»;
- 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - ГКУ РО «ППС РО»;
- 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» - ГКУ РО «Склады ГО».

Сложившаяся на 01.07.2014 кредиторская задолженность ГКУ РО, подведомственных департаменту погашена. Случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженностей не установлено.

В ходе выездной аудиторской проверки ГКУ РО «РО ПСС» выявлены следующие замечания:

1. Несоответствие суммы кредиторской задолженности в акте проверки по внутреннему финансовому контролю ГКУ РО «РО ПСС» от 14.02.2014 сумме, указанной в ф.0503169, которая была представлена в департамент для проведения камеральной проверки.
2. Отсутствие подписей членов комиссии (в актах от 14.02.2014, от

02.04.2014, от 02.07.2014 ведущего специалиста – Ляшовой Е.В.; в актах от 01.04.2014, от 12.04.2014, от 01.07.2014 заместителя начальника – Молодчего В.Л.).

3. Акты проверок не утверждены начальником ГКУ РО «РО ПСС» - отсутствует подпись. Согласно п. 4.2. приказа от 29.12.2014 № 553-ОД и п. 4.8. приказа от 29.12.2014 № 552-ОД акты проверок должны представляться руководителю Учреждения для утверждения.

4. В соответствии с п. 15 плана работы комиссии по внутреннему финансовому контролю на 2014 год с 01.07.2014 по 31.07.2014 в ГКУ РО «РО ПСС» необходимо было провести выборочную проверку эффективности использования движимого и недвижимого имущества по назначению, акт проверки не был представлен в ходе проверки.

В ходе выездных аудиторских проверок ГКУ РО «Склады ГО» и ГКУ РО «УМЦ по ГОЧС» замечаний и нарушений не выявлено.

Выводы, предложения и рекомендации по устранению нарушений и недостатков.

Бухгалтерский учет в ГКУ РО «РО ПСС», ГКУ РО «Склады ГО» и в ГКУ РО «УМЦ по ГОЧС» осуществляется согласно учетной политики, утвержденной начальниками учреждений. Бюджетная отчетность формируется в соответствии с Инструкцией № 191 н от 28.12.2010, утвержденной Приказом Мнфина РФ.

Внутренний финансовый контроль в ГКУ РО «РО ПСС», ГКУ РО «Склады ГО», ГКУ РО «УМЦ по ГОЧС» осуществляется в соответствии с утвержденными начальниками учреждений планами на 2014 год.

Выявленные в ходе проверки ГКУ РО «РО ПСС» замечания были устранены и отчет об устранении замечаний был направлен в департамент 01.09.2014.

Ведущий специалист сектора
внутреннего контроля и
государственных закупок



Н.В. Трегубова

УТВЕРЖДАЮ
Директора департамента по
предупреждению и ликвидации
чрезвычайных ситуаций Ростовской
области



С.П. Панов
2015г.

ОТЧЕТ

о результатах аудиторской проверки за 4 квартал 2014 года

В четвертом квартале 2014 года были проведены: 1 камеральная и 2 выездных аудиторских проверки в соответствии с п. 5, 6, 7 плана о внутреннем финансовом аудите на 2014 год. В ходе камеральной проверки проводился анализ составления и исполнения бюджетной сметы, контроля за состоянием дебиторской и кредиторской задолженностей, подведомственных департаменту ГКУ РО. Выездные проверки проводились по вопросам контроля за: обеспечением законности выполнения процедур и эффективности использования бюджетных средств; постановкой бюджетного учета; осуществлением внутреннего финансового контроля в проверяемом учреждении.

В ходе камеральной аудиторской проверки был проведен анализ исполнения бюджетных смет ГКУ РО, подведомственных департаменту за 2-е полугодие 2014 года, который свидетельствует о том, что кассовые расходы на 01.12.2014 не превышают бюджетных назначений, утвержденных на 2014 год. В разрезе предметных статей бюджетной классификации перерасхода кассовых расходов от выделенных ассигнований не допущено. Финансирование расходов ГКУ РО, подведомственных департаменту, производилось на основании бюджетной сметы по подразделам:

- 0309 «Защита населения и территории от чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера, гражданская оборона» - ГКУ РО «ПСС ВВ ТМ», ГКУ РО «УМЦ по ГОЧС», ГКУ РО «РО ПСС»;
- 0310 «Обеспечение пожарной безопасности» - ГКУ РО «ППС РО»;
- 0204 «Мобилизационная подготовка экономики» - ГКУ РО «Склады ГО».

Сложившаяся на 01.12.2014 кредиторская задолженность ГКУ РО, подведомственных департаменту погашена не в полном объеме. Случаев необоснованного списания дебиторской и кредиторской задолженностей не установлено.

В ходе выездной аудиторской проверки ГКУ РО «УМЦ по ГОЧС» и ГКУ РО «ПСС ВВ ТМ» замечаний и нарушений не выявлено.

Выводы, предложения и рекомендации по устранению нарушений и недостатков.

Бухгалтерский учет в ГКУ РО «УМЦ по ГОЧС» и ГКУ РО «ПСС ВВ ТМ» осуществляется согласно учетной политики, утвержденной начальниками

учреждений. Бюджетная отчетность формируется в соответствии с Инструкцией № 191 н от 28.12.2010, утвержденной Приказом Мнфина РФ.

Внутренний финансовый контроль ГКУ РО «УМЦ по ГОЧС» и ГКУ РО «ПСС ВВ ТМ» осуществляется в соответствии с утвержденными начальниками учреждений планами на 2014 год.

Ведущий специалист сектора
внутреннего контроля и
государственных закупок



Н.В. Трегубова