

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки

Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса
Ненецкого автономного округа

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:
распоряжение Департамента природных ресурсов экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа (далее –Департамент) от 14.11.2019 № 1368-р

(реквизиты решения о назначении аудиторской проверки, № пункта плана внутреннего финансового аудита)

2. Тема аудиторской проверки:

Аудит эффективности системы внутреннего финансового контроля по использованию средств на оплату труда, правильности исчисления размера доплаты к пособию по временной нетрудоспособности и пособию по беременности и родам.

3. Проверяемый период: 2018 год

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 02.12.2019 по 15.01.2020

5. Цель аудиторской проверки: оценка применяемых расчетов в области оплаты труда, выявление их соответствия действующему законодательству.

6. Вид аудиторской проверки: комбинированная.

7. Перечень вопросов, изученных в ходе аудиторской проверки:

7.1. Проверка первичной документации.

7.2. Проверка правильности расчетов сумм по оплате труда, доплате к пособию по временной нетрудоспособности и пособию по беременности и родам.

7.3 Проверка обоснованности расчетов сумм по оплате труда, доплате к пособию по временной нетрудоспособности и пособию по беременности и родам.

7.4. Проверка соответствия показателей бухгалтерских счетов данным бухгалтерской отчетности.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

По вопросу № 1. Проверка первичной документации.

Первичные документы заполняются в соответствии п. 1, 4 ст. 9 закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

Нарушений не выявлено.

По вопросу № 2. Проверка правильности расчетов сумм по оплате труда, доплате к пособию по временной нетрудоспособности и пособию по беременности и родам.

Проверка правильности определения среднего заработка для расчета отпускных сумм и других выплат проводилась выборочно. При проверке правильности определения среднего заработка исчисления размера доплаты к пособию по временной нетрудоспособности и пособию по беременности и родам нарушений не выявлено.

Проверка полноты и своевременности выплаты заработной платы проводилась выборочно.

При проверке своевременности расчетов с персоналом по оплате труда установлено: заработная плата выдается два раза в месяц 19 и 4 числа.

Нарушений сроков выплаты заработной платы Департамента не выявлено

Начисление заработной платы производилось в расчетно-платежных ведомостях и лицевых счетах на основании табелей учета использования рабочего времени, данных штатного расписания, распоряжений. Выборочно просчитаны итоги в расчетно-платежных ведомостях, в результате чего расхождений не выявлено.

Заработная плата начисляется по штатному расписанию, при проверке не установлено расхождений окладов, предусмотренных в штатном расписании и начисленных сумм по лицевым счетам, расчетно-платежным ведомостям.

Фактов незаконных выплат штатным работникам за выполнение работ, наличие случаев начисления заработной платы сотрудникам при отсутствии табелей учета рабочего времени в ходе контрольного мероприятия не установлено.

По вопросу № 3. Проверка обоснованности расчетов сумм по оплате труда, доплате к пособию по временной нетрудоспособности и пособию по беременности и родам.

На 2018 год утверждено Распоряжением от 29.12.2017 № 1265-р штатное расписание по государственным должностям на 2018 год с 01.01.2018 в сумме 2 562 015,14 руб. в количестве 1 штатной единицы, по должностям государственной гражданской службы на период с 01.01.2018 по 31.12.2018 в сумме 50 599 354,62 руб. в количестве 40 штатных единиц и по должностям, не относящимся к должностям государственной гражданской службы с 1.01.2018 по 31.12.2018 в сумме 5 925 085,92 в количестве 6 штатных единиц.

В течение 2018 года в штатное расписание внесены изменения:

Распоряжением от 31.01.2018 № 73-р штатное расписание по должностям, не относящимся к должностям государственной гражданской службы департамента на период с 15.04.2018 по 31.12.2018 в сумме 3 703 178,70 руб. в количестве 5 штатных единиц.

Распоряжением от 23.04.2018 № 370-р штатное расписание по должностям государственной гражданской службы на период с 01.05.2018 по 31.12.2018 в сумме 35 090 015,81 руб. в количестве 40 штатных единиц.

Распоряжением от 12.09.2018 № 1043-р штатное расписание по должностям государственной гражданской службы на период с 01.10.2018 по 31.12.2018 в сумме 12 674 431,36 руб. в количестве 40 штатных единиц и по должностям, не относящимся к должностям государственной гражданской службы с 1.10.2018 по 31.12.2018 в сумме 1 234 392,90 в количестве 5 штатных единиц.

Проверка соответствия фактической численности персонала утвержденному штатному персоналу проведена выборочным методом при сопоставлении оправдательных документов, являющихся основанием для начисления заработной платы: табелей учета использования рабочего времени, распоряжений по Департаменту, расчетно-платежных ведомостей, штатных расписаний.

В процессе контрольного мероприятия несоответствия фактического содержания количества должностей штатному расписанию не установлено.

Выплаты государственным служащим производились в соответствии с должностными регламентами, графиком отпусков, штатным расписанием. Выплаты работникам, замещающим должности, не относящиеся к должностям государственной службы Ненецкого автономного округа производились в соответствии с должностными инструкциями, графиком отпусков, Положением об оплате труда.

Налоговые вычеты по налогу на доходы физических лиц применяются на основании заявлений работников, справок о составе семьи, копий свидетельств о рождении детей работника, права работника на имущественный вычет.

Необоснованных удержаний из заработной платы работников не выявлено.

По вопросу № 4. Проверка соответствия показателей бухгалтерских счетов данным бухгалтерской отчетности.

Несоответствия показателей бухгалтерских счетов данным финансовой бухгалтерской отчетности, а также соответствия данных в бухгалтерских регистрах по начисленным и уплаченным суммам налоговых платежей, указанных в налоговых декларациях не выявлено.

9. Возражения руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, изложенные по результатам проверки с приложениями: нет

(указывается информация о наличии или отсутствии возражений; при наличии возражений указываются реквизиты документа

(возражений) (номер, дата, количество листов приложенных к Отчету возражений)

10. Выводы:

10.1. Внутренний финансовый контроль фактов хозяйственной жизни в секторе бухгалтерского учета и отчетности организационно - правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа осуществляется с достаточной степенью надёжности.

(излагаются выводы о степени надёжности внутреннего финансового контроля и (или) достоверности представленной

объектами аудита бюджетной отчетности)

10.2. Излишних операций при исполнении бюджетной процедуры и (или) излишних применяемых контрольных действий при исполнении бюджетной процедуры не зафиксировано.

10.3. Недостатков в ходе аудиторской проверки, повлекших за собой обстоятельств, которые оказывают или могут оказать существенное влияние на достоверность сводной бюджетной отчетности Департамента не выявлено.

(излагаются выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии

и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации (финансовым органом)

Таким образом, внутренний финансовый контроль в секторе организован на должном уровне.

11. Предложения и рекомендации:

(излагаются предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по минимизации бюджетных рисков, внесению изменений в карты внутреннего финансового контроля, а также предложения по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств)

В ходе дальнейшей деятельности сектору бухгалтерского учета и отчетности организационно - правового управления Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа продолжать осуществлять бюджетный учет в соответствии с методологией и стандартами бюджетного учета, установленным законодательством.

Приложения:

1. Акт аудиторской проверки № 6 от 15.01.2020 сектора бухгалтерского учета и отчетности организационно-правового управления Департамента природных

ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 05 листах в 1 экземпляре.

2. Возражения к Акту проверки – нет.

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

Руководитель субъекта аудита
(иное уполномоченное лицо)

Главный консультант Департамента
природных ресурсов, экологии и
агропромышленного комплекса
Ненецкого автономного округа

(должность)


(подпись)

Н.М. Киселёва

(расшифровка подписи)

21.01.2020