

Министерство природных ресурсов  
и охраны окружающей среды Удмуртской Республики

г. Ижевск

«22» мая 2019 г.

**Акт аудиторской проверки**

Объект аудита: Государственное казённое учреждение Удмуртской Республики «Вавожское лесничество»

Тема аудиторской проверки: «Составление и представление бюджетной отчетности»

Состав аудиторской группы:

Руководитель:

Гердт Татьяна Николаевна – начальник управления финансов, экономики и администрирования платежей.

Члены аудиторской группы:

Бабушкина Наиля Вакиповна – начальник отдела бухгалтерского учета, отчетности, финансового контроля и ревизионной деятельности, заместитель главного бухгалтера

Кривоногова Марина Викторовна – главный бухгалтер ГКУ УР «Лесничество им. Б. К. Филимонова»;

Агафонова Любовь Георгиевна – начальник отдела планирования и администрирования платежей за пользование лесным фондом.

Срок проведения аудиторской проверки: с 20.05.2019 по 22.05.2019 года.

Основания для проведения аудиторской проверки:

- приказ Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Удмуртской Республики от 23 марта 2018 года № 264 «Об утверждении Порядка осуществления Министерством природных ресурсов и охраны окружающей среды Удмуртской Республики внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»;
- приказ Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Удмуртской Республики от 28 марта 2019 года № 319 «Об утверждении планов».

Перечень изученной информации (документации):

- бухгалтерская отчетность за 2018 год;
- главная книга за 2018 год;
- оборотно-сальдовые ведомости по счету 206,208,302,303,105,09,21

Перечень выявленных нарушений законодательства и других нарушений (с указанием конкретных статей, пунктов законодательных и иных

нормативных правовых актов, требования которых нарушены, а также других необходимых обоснований):

Годовая бюджетная отчетность ГКУ УР «Вавожское лесничество» об исполнении бюджета за 2018 год составлена в соответствии со статьей 264.1 Бюджетного кодекса РФ, Федеральным законом № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и включает формы отчетов, предусмотренных Инструкцией по применению плана счетов (в соответствии с приказом Минфина России от 01.12.2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению»), Приказом Минфина России от 06.12.2010 года № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» и включает формы отчетов, предусмотренные Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов РФ от 28.12.2010 года № 191н.

Согласно данным отчетной формы 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» за 2018 год принято бюджетных обязательств на общую сумму 9607,5 тыс. руб., денежных обязательств - 9607,5 тыс. руб., исполнено денежных обязательств 9462,9 тыс.руб., не исполнено денежных обязательств по средствам бюджета Удмуртской Республики на сумму 144,5 тыс. руб., что привело к образованию кредиторской задолженности на 01.01.2019 года в сумме 144,5 тыс. руб., что соответствует данным Главной книги.

Принятые бюджетные обязательства в 2018 года не превысили доведенные лимиты бюджетных обязательств.

Проведена сверка данных оборотно-сальдовой ведомости по счетам 101, 104, 103, 105 с данными бухгалтерской отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности остаточной стоимости имущества по счетам 101, 104, 103,105 на 01.01.2019 года соответствует данным Главной книги.

Таблица движения нефинансовых активов за 2018 год.

	Наличие на 01.01.2018 г.	Поступление за 2018 год	Выбытие за 2018 год	Наличие на 01.01.2018г.
<b>Нефинансовые активы</b>				
Основные средства (сч.10100), в том числе	4684705,01	798081,00	41590,00	5441196,01
-недвижимое имущество	2576533,74			2576533,74
-иное движимое имущество	2108171,27	798081,00	41590,00	2864662,27
справочно; остаточная	1174996,18			1823670,90

стоимость основных средств				
Непроизводственные активы (сч. 10300-Земля)	784496,48			784496,48
Материальные запасы (сч. 10500)	277785,19	624038,13	442140,96	457621,31
<b>Забалансовые счета:</b>				
Имущество, полученное в пользование (сч. 01)	-	-	-	-
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных (сч. 09)	-	-	-	-
Основные средства стоимостью до 3000 руб. (сч. 21)	182178,46	41590,00		223768,46
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (сч. 22)	260,00	-	-	260,00

Проведена сверка данных оборотно–сальдовой ведомости по счетам 206, 208, 302, 303 с данными бухгалтерской отчетности.

Данные бухгалтерской отчетности по дебиторской задолженности:

на 01.01.2018 года составляет 70119 рублей 24 копейки, что не соответствует данным Главной книги– 70196-93. Расхождения составили –77 рублей 69 копеек.

на 01.01.2019 года составляет 137955 рублей 48 копеек, что не соответствует данным главной книги за 2018 год (138033 рублей 17 копеек). Расхождения составили –77 рублей 69 копеек.

Кредиторская задолженность по счету 303 на 01.01.2018 года по данным бухгалтерской отчетности составляет 4498 рублей 00 копеек, что соответствует данным Главной книги.

К акту аудиторской проверки прилагаются:

- копии документов, подтверждающих выявленные недостатки (нарушения);
- а) копия Главной книги за 2018 год;
- б) копия формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» за 2018 год;


- в) копии формы 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» за 2018 год;
- г) копии формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2018 год;
- д) оборотно-сальдовая ведомость за 2018 год.

- пояснения объекта аудита по фактам, изложенным в акте аудиторской проверки;


Руководитель аудиторской группы:

Гердт Т.Н.  22.05.19  
(подпись, расшифровка, дата)

Члены аудиторской группы:

 Бабушкина Н.В.  
(подпись, расшифровка, дата)

 Кривоногова М.В.  
(подпись, расшифровка, дата)

 Агафонова Л.Г.  
(подпись, расшифровка, дата)

Объект аудита:

 Зефирова Ф.В.  
(подпись, расшифровка, дата)

Резолюция министра:  
Ф.В. Зефирову, руководителю ГКУ УР «Вавожское лесничество»:  
- принять необходимые меры по реализации аудиторских выводов, предложений и рекомендаций;  
- решить вопрос о применении дисциплинарной ответственности к виновным должностным лицам;

Министерство природных ресурсов  
и охраны окружающей среды Удмуртской Республики

г. Ижевск

«23» мая 20 19 г.

**Отчет о результатах аудиторской проверки**

Объект аудита: Государственное казенное учреждение Удмуртской Республики «Вавожское лесничество»

Тема аудиторской проверки: «Составление и представление бюджетной отчетности»

Акт аудиторской проверки: от 22 мая 2019 года № 1.

Информация о выявленных в ходе аудиторской проверки недостатках и нарушениях (в количественном и денежном выражении), об условиях и о причинах таких нарушений:

- искажение бюджетной отчетности за 2018 год на сумму 155 рублей 38 копеек.

Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности: внутренний финансовый контроль в отношении ГКУ УР «Вавожское лесничество» не проводился.

Выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации: допущено нарушение п.7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 года № 191н:

- не соответствие формы 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного

администратора, администратора доходов бюджета» данным показателей по учету дебиторской задолженности, отраженной по счету 303 по состоянию на 01.01.2018 и 01.01.2019 годов.

Выводы, предложения и рекомендации по устранению выявленных нарушений и недостатков, принятию мер по снижению вероятности возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних бюджетных процедур:

- бюджетная отчетность должна составляться на основе Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных законодательством Российской Федерации с обязательным проведением сверки оборотов и остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.
- перед составлением годовой бюджетной отчетности должны быть проведена инвентаризация активов и обязательств.


Предложения по повышению экономности и результативности использования средств бюджета Удмуртской Республики:

продолжить работу по повышению экономности и результативности использования бюджетных средств. Не допускать неэффективного и нецелевого использования бюджетных средств.

Руководитель

аудиторской

группы:

 (Вардан Г.Н.) 23.05.19

(подпись, расшифровка, дата)