

**Министерство природных ресурсов
и охраны окружающей среды Удмуртской Республики**

Акт аудиторской проверки № 2

с. Дебёсы

24.06.2019г.

Объект аудита: государственное казённое учреждение Удмуртской Республики «Дебёсское 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;

Корепанова Людмила Виталиевна - главный бухгалтер ГКУ УР «Балезинское лесничество»;

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

Срок аудиторской проверки: с 24.06.2019 по 26.06.2019 года.

Основания для 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 окружающей среды Удмуртской Республики внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита»

- приказ от 28.03.2019 г. № 319 «Об утверждении планов»

Перечень изученной информации (документации):

- бухгалтерская отчетность за 2018 год;

- Главная книга за 2018 год;

- оборотно - сальдовая ведомость за 2018 год по балансовым счетам

101,104,105, 206,208, 302,303,304 и забалансовым счетам 02,09, 21 и 27.

Годовая бюджетная отчетность ГКУ УР «Дебёсское лесничество» составляется в соответствии со статьей 264.1 БК 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 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению»), приказом Минфина России от 06.12.2010г № 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 28.12.2010г. № 191н.

Отчет об исполнении бюджета **ф. 0503127**. Данные отчета соответствуют доведенным главным распорядителем бюджетных средств Бюджетным ассигнованиям и Лимитам бюджетных обязательств. Проведена сверка данных бухгалтерского учета по счету 304.05 и исполнение бюджета. Расхождений не выявлено.

Согласно данным отчетной **формы 0503128** «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» за 2018 год принято бюджетных обязательств в сумме 6084370,75 рублей, денежных – 6046872,30 рубля. Исполнено-6053072,30 рубля. Не исполненных принятых денежных обязательств нет. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2019 г. отсутствует.

Бюджетные и денежные обязательства за 2018 год приняты в пределах доведенных ЛБО.

Проведена сверка данных Баланса **ф. 0503130** на 01 января 2019 года с Главной книгой за 2018 год. Расхождений по балансовым и забалансовым счетам не выявлено.

Проведена сверка сведений о движении нефинансовых активов **ф. 0503168** за 2018 год с оборотно - сальдовой ведомостью по счетам 101,104 и 105.

Таблица движения нефинансовых активов за 2018 год

Наименование	Наличие на 01.01.2018 г.	Поступление за 2018 год	Выбытие за 2018 год	Наличие на 01.01.2019 г.
Нефинансовые активы				
Основные средства (сч.10100), в т.ч.	3179367,32	11000,00	40548,70	3149818,62
-Недвижимое имущество	1951282,61	-	-	1951282,61
-иное движимое имущество	1228084,71	11000,00	40548,70	1198536,01
Справочно: остаточная стоимость основных средств	180759,51			154074,75
Непроизведенные активы (сч.103000 – Земля)	724510,21			724510,21
Материальные запасы (сч.105000)	101425,70	368857,34	378969,08	91313,96
Забалансовые счета:				
Имущество, полученное в пользование (сч.01)	-	-	-	-
Материальные ценности на хранении (сч.02)	55825,49	5024,75	5428,75	55421,49

Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных (сч.09)	55692,00	139997,13	95278,40	100410,73
Основные средства стоимость до 3000 руб (сч.21)	79272,92	11260,04	11261,04	79271,92
Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам) (сч.27)	29845,00	74854,85	18120,00	86579,85

Данные бухгалтерской отчетности по балансовой и остаточной стоимости основных средств и материальных запасов соответствует данным Главной книги.

Расхождений по учету и отражением в отчетности имущества, учитываемого на забалансовых счетах не выявлено.

Наличие недвижимого имущества на балансе учреждения по состоянию на 01.01.2019г.
(счет 101.12)

Объект недвижимости	Свидетельств о о гос. регистрации	Адрес	Год постройки и	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость
Здание конторы пл.366,2 кв.м	18 АБ № 551344 от 10.08.2012 г.	УР, с. Дебёсы, ул. Советская, д.136	1974	1356319,29	0,00
Часть здания гаража пл.131,7 кв.м	18 АБ № 551326 от 10.08.2012 г.	УР, с. Дебёсы, ул. Пролетарская, д.35/1а	1985	376053,95	
Часть здания пожарно-химической станции с конторой пл.118,8 кв.м	18 АБ № 551327 от 10.08.2012 г.	УР, Дебёсский р-н, с. Тыловой ул. Первомайская, д.35а	1995	218909,37	
Всего:				1951282,61	142312,91

Наличие произведенных активов (земельные участки) на балансе учреждения по состоянию на 01.01.2019г.
(счет 103.11)

Адрес местонахождения	Свидетельство о гос. регистрации	Кадастровый номер	Площадь участка кв.м	Кадастровая стоимость
УР, с. Дебёсы, ул. Советская, д.136	18-АБ 280377 от 30.08.2011 г.	18:07:019081:55	2675	624799,75
УР, с. Дебёсы, ул. Пролетарская, д.35/1а	18-АБ 280170 от 29.07.2011 г.	18:07:019086:129	839	68940,63
УР, Дебёсский р-н, с. Тыловой ул. Первомайская, д.35а	18-АБ 280209 от 29.07.2011 г.	18:07:038001:509	1183	30769,83
Всего:				724510,21

На все объекты недвижимости имеются свидетельства о государственной регистрации и используются по назначению. Земельные участки на бухгалтерский учет поставлены по кадастровой стоимости. Приобретения, списания и передачи объектов недвижимости за отчетный период не было.

Проведена сверка сведений по дебиторской и кредиторской задолженности ф. 0503169 с Главной книгой за 2018 год. Расхождений в учете не выявлено.

К акту аудиторской проверки приложены следующие подтверждающие документы за 2018 год:

1. Копия Главной книги;
2. Оборотно - сальдовая ведомость;
3. Копии форм 0503127, 0503128, 0503130, 0503168, 0503169.

Руководитель аудиторской группы _____
(подпись, расшифровка, дата)

Члены аудиторской группы _____
(подпись, расшифровка, дата)

_____ (подпись, расшифровка, дата)

Объект аудита _____
(подпись, расшифровка, дата)

Резолюция министра:
В.В. Поздееву, руководителю ГКУ УР «Дебесское
лесничество»:
- о необходимости реализации аудиторских выводов,
предложений и рекомендаций

Министерство природных ресурсов
и охраны окружающей среды Удмуртской Республики

г. Ижевск

«25» июня 20 19 г.

Отчет о результатах аудиторской проверки

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

Тема аудиторской проверки: «Составление и представление бюджетной
отчетности»

Акт аудиторской проверки: от 24 июня 2019 года № 2.

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

- нарушений не выявлено.

Выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и
достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности:

- внутренний финансовый контроль в отношении ГКУ УР «Дебесское
лесничество» не проводится.

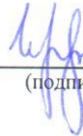
Выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита
методологии и стандартам бюджетного учета, установленным
Министерством финансов Российской Федерации: ведение бюджетного учета
соответствует методологии и стандартам бюджетного учета, установленным
Министерством финансов Российской Федерации.

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 составляется на основе данных
Главной книги и других регистров бюджетного учета, установленных
законодательством РФ с обязательным проведением сверки оборотов и

остатков по регистрам аналитического учета с оборотами и остатками по регистрам синтетического учета.

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:



25.06.19₇

(подпись, расшифровка, дата)