

Министерство природных ресурсов и
охраны окружающей среды
Удмуртской Республики

г. Ижевск

«10» августа 2018 г.

Акт аудиторской проверки № 1

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

Тема аудиторской проверки: «Составление и представление бюджетной отчетности»

Состав аудиторской группы:

Руководитель:

Гердт Татьяна Николаевна – заместитель министра;

Члены аудиторской группы:

Пермитина Елена Анатольевна – главный бухгалтер Министерства природных ресурсов и охраны окружающей среды Удмуртской Республики;

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

Срок проведения аудиторской проверки: с 06.08.2018 по 10.08.2018 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 18 апреля 2018 года № 493 «Об утверждении Сводного плана внутреннего финансового на 2018 год».

Перечень изученной информации (документации):

- бухгалтерская отчетность за 2017 год;
- главная книга за 2017 год;
- оборотно-сальдовая ведомость по счету 206,208,302,303,105, 09, 21.

Годовая бюджетная отчетность ГКУ УР «Кезское лесничество» об исполнении бюджета за 2017 год составлена 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 Российской Федерации от 28.12.2010г. № 191н.

Согласно данным отчетной формы 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» за 2017 год принято бюджетных обязательств на общую сумму 9725,0 тыс.руб., денежных обязательств – 9645,5 тыс.руб., исполнено денежных обязательств 9664,7 тыс.руб., не исполнено денежных обязательств по средствам УР – 60,2 тыс.руб., что привело к образованию кредиторской задолженности на 01.01.2018 в сумме 25,0 тыс.руб.

Принятые бюджетные обязательства в 2017 году не превысили доведенные ЛБО.

Была проведена сверка данных оборотно-сальдовой ведомости по счетам 101, 104 с данными бухгалтерской отчетности. Данные бухгалтерской отчетности остаточной стоимости имущества на 01.01.2018 года соответствуют данным Главной книги.

Таблица движения нефинансовых активов за 2017 год

руб.

	Наличие на 01.01.2017г.	Поступление за 2017 год	Выбытие за 2017 год	Наличие на 01.01.2018г.
Нефинансовые активы				
Основные средства (сч.10100), в т.ч.	6971213,12	6135,00	6135,00	6971213,12
- недвижимое имущество	4611058,83	-	-	4611058,83
- иное движимое имущество	2360154,29	6135,00	6135,00	2360154,29
<i>справочно: остаточная стоимость основных средств</i>	2044717,84	-	-	2013142,84
Непроизведенные активы (сч.10300 - Земля)	103024,20	-	-	103024,20
Материальные запасы (сч.10500)	190306,76	728395,90	587191,90	331510,76
Забалансовые счета:				
Имущество, полученное в пользование (сч.01)	-	-	-	-
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных (сч.09)	98293,00	9539,00	-	107832,00
Основные средства стоимостью до 3 000 руб. (сч.21)	81022,81	6135,00	-	87157,81
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (сч.22)	-	-	-	-

В результате сверки данных Главной книги с данными бухгалтерской отчетности расхождений не выявлено.

К акту аудиторской проверки прилагаются:

- копии подтверждающих документов:

а) копия Главной книги за 2017 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 2017 год;

в) копия формы 0503128 «Отчет о принятых бюджетных обязательствах» за 2017 год;

г) копия формы 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» за 2017 год;

д) оборотная сальдовая ведомость ведомость за 2017 год.

Руководитель аудиторской группы: Ильин Т.Н. 10.08.18
(подпись, расшифровка, дата)

Члены аудиторской группы: Степан Терехина С.А. 10.08.2018
(подпись, расшифровка, дата)

А. - Александров А.Т. 10.08.2018
(подпись, расшифровка, дата)

Объект аудита: Сем З.В. Семакина 10.08.2018
(подпись, расшифровка, дата)