

Министерство природных ресурсов и
охраны окружающей среды Удмуртской Республики

г. Ижевск

«25» сентября 2018 г.

Акт аудиторской проверки № 2

Объект аудита: Государственное казенное учреждение Удмуртской Республики
«Якшур-Бодьинское 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:

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

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

Срок проведения аудиторской проверки: с 24.09.2018 по 25.09.2018 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, 01, 09, 21, 22, 27.

Годовая бюджетная отчетность ГКУ УР «Якшур-Бодьинское 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 10564,6 тыс.руб., денежных обязательств – 10540,6 тыс.руб., исполнено денежных обязательств 10564,6 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.	3936734,27	339790,00	189862,83	4086661,44
- недвижимое имущество	1477067,07	-	-	1477067,07
- иное движимое имущество	2459667,20	339790,00	189862,83	2609594,37
<i>справочно: остаточная стоимость основных средств</i>	1063807,18	-	-	888645,09
Непроизведенные активы (сч.10300 - Земля)	-	-	-	-
Материальные запасы (сч.10500)	116833,92	789376,73	773589,31	132621,34
Забалансовые счета:				
Имущество, полученное в пользование (сч.01)	554873,60	-	67163,36	487710,24
В том числе: недвижимое	516799,60	-	29089,36	487710,24
движимое	38074,00	-	38074,00	-
Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных (сч.09)	67250,00	5000,00	800,00	71450,00
Основные средства стоимостью до 3 000 руб. (сч.21)	65142,30	67535,20	63980,12	68697,38
Материальные ценности, полученные по централизованному снабжению (сч.22)	222997,81	-	145974,10	77023,71
в том числе: основные средства	222927,81	-	145974,10	76953,71
материальные запасы	70,00	-	-	70,00
Материальные ценности , выданные в личное пользование работникам(сотрудникам) (сч.27)	2973,60	206594,30	8664,10	200903,80

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 сальдовые ведомости по счетам : 01,09,21,22,27, 105,206,208,302,303.

Руководитель аудиторской группы: Ирина Тихоновна 25.09.18
(подпись, расшифровка, дата)

Члены аудиторской группы: Елена Терехина 25.09.2018
(подпись, расшифровка, дата)

Александр 25.09.2018
(подпись, расшифровка, дата)

Объект аудита: З.В. Кошурова 25.09.18
(подпись, расшифровка, дата)