

ОТЧЕТ
о результатах аудиторской проверки

КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды»

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

1. Основание для проведения аудиторской проверки:
распоряжение Департамента природных ресурсов экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа от 20.08.2018 № 952-р

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

2. Тема аудиторской проверки:
Аудит эффективности системы внутреннего контроля на выплаты по расчетам с подотчетными лицами в КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды».

3. Проверяемый период: 2017

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 28.08.2018 по 18.09.2018.

5. Цель аудиторской проверки: установить соответствие применяемой в организации методики бухгалтерского учета действующим нормативным документам для формирования мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

6. Вид аудиторской проверки: выездная, плановая, выездная.

7. Вопросы, изученные в ходе аудиторской проверки:
Подтверждение целесообразности расходов, произведенных подотчетными лицами, правильности их оформления и отражения на счетах бухгалтерского учета, проверка правильности организации аналитического учета расчетов с подотчетными лицами на соответствие с действующим законодательством Российской Федерации.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

Проверка документов проведена сплошным способом. В процессе проверки фактов выдачи наличных денежных средств подотчет лицам, не являющимся работниками учреждения не выявлено. В части наличия приказов руководителя о командировании подотчетных лиц, соблюдения сроков командировок нарушений не установлено. Фактов командирования работников с целью, не соответствующей задачам учреждения, не выявлено.

Постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 16.02.2009 № 16-п утверждено Положение о компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно.

Пунктом 15 Положения № 16-п расчет размера компенсации расходов осуществляется на основании представленного работником отчета о произведенных расходах с приложением необходимых проездных и перевозочных документов (билетов, маршрут/квитанций, багажных квитанций, справок о стоимости проезда, паспорта транспортного средства и свидетельства о постановке

на учет транспортного средства, других документов, подтверждающих право собственности на транспортное средство или право владения им, чеков автозаправочных станций, расчета стоимости израсходованного бензина, произведенного в соответствии с абзацем пятым пункта 12 настоящего Положения, иных документов), подтверждающих стоимость проезда и провоза багажа работника и (или) неработающих членов его семьи к месту использования отпуска и обратно, а при необходимости - документов, подтверждающих факт пребывания работника и (или) неработающих членов его семьи в месте проведения отпуска.

При осуществлении проезда по электронному пассажирскому авиабилету работник обязан представить маршрут/квитанцию (выписку из автоматизированной информационной системы оформления воздушных перевозок) и купон для пассажира от посадочного талона.

В нарушение пункта 15 Положения № 16-п Учреждением предоставлена компенсация расходов к месту использования отпуска и обратно исходя из стоимости проезда по маршрут/квитанции без приложения купона от посадочного талона.

Размер финансового нарушения составил 480 рублей 00 копеек, в т. ч.;

Работником представлен авансовый отчет № 000000060 от 05.07.17 с приложение документов, подтверждающих проезд к месту использования отпуска и обратно:

- по маршруту на сына работника: маршрут/ квитанция Сочи – Москва-Нарьян-Мар билет № 298 6104906814 дата вылета 03.09.17, стоимость билета 16215 рублей 00 копеек; справка об отстранении от полета № 269 от 03.09.17; электронная квитанция разных сборов серия ЭЭ № 038675 за оформление авиабилета на сумму 600 рублей 00 копеек; маршрут/ квитанция Сочи –Москва-Нарьян-Мар № 298 6108174060 в обмен на № 298 6104906814 дата вылета 07.09.17, стоимостью 16 590 рублей 00 копеек, Справка авиакомпании о доборе до нового тарифа в сумме 745 рублей 00 копеек, посадочный талон к маршрут/квитанции № 298 6108174060/1 и 298 6108174060/2, электронная квитанция разных сборов Серия ЭК №091557 за продажу билета № 298 Э6108174060 на сумму 1400 рублей 00 копеек.

- по маршруту на себя: маршрут/ квитанция Нарьян-Мар - Москва-Сочи билет № 298 6102484035 дата вылета 30.05.17, стоимостью 13 160 рублей 00 копеек; электронная квитанция разных сборов серия ЭЭ № 014938 агентский сбор за оформление авиабилета № 298 6102484035 на сумму 600 рублей 00 копеек; маршрут/ квитанция Сочи – Москва - Нарьян-Мар № 298 6103036619 дата вылета 02.06.17, стоимостью 15 360 рублей 00 копеек, электронная квитанция разных сборов серия ЭЭ № 019940 агентский сбор за оформление авиабилета № 298 6103036619 на сумму 600 рублей 00 копеек; маршрут/ квитанция Сочи – Москва - Нарьян-Мар № 298 6103874017 дата вылета 02.07.17, стоимостью 16 360 рублей 00 копеек, электронная квитанция разных сборов серия ЭЭ № 028365 агентский сбор за оформление авиабилета № 298 6103874017 на сумму 500 рублей 00 копеек; посадочный талон к маршрут/квитанции № 298 6103874017/1 и 298 6103874017/2.

- по маршруту на жену работника: маршрут/ квитанция Нарьян-Мар – Москва - Сочи № 298 6102483935 дата вылета 30.05.17, стоимостью 12 160 рублей 00 копеек; электронная квитанция разных сборов серия ЭЭ № 014939 за оформление авиабилета № 298 6102483935 на сумму 600 рублей 00 копеек; маршрут/ квитанция Сочи – Москва- Нарьян-Мар № 298 6103036873 дата вылета

23.07.17, стоимостью 18660 рублей 00 копеек, купон посадочного талона № кт 2986103036873/1 и кт 2986103036873/2.

К учету для возмещения компенсации в авансовом отчете № 000000060 от 05.07.17 Учреждением приняты расходы в сумме 78 750 рублей 00 копеек, в т.ч.:

- на сына маршрут/ квитанция Сочи – Москва - Нарьян-Мар № 298 6104906814 дата вылета 03.09.17, стоимость билета 16 215 рублей 00 копеек; справка об отстранении от полета № 269 от 03.09.17; электронная квитанция разных сборов серия ЭЭ № 038675 за оформление авиабилета на сумму 600 рублей 0 копеек; Справка авиакомпании о доборе до нового тарифа в сумме 745 рублей 00 копеек.

- на себя маршрут/ квитанция Нарьян-Мар - Москва-Сочи билет № 298 6102484035 дата вылета 30.05.17, стоимость билета 13 160 рублей 00 копеек; электронная квитанция разных сборов серия ЭЭ № 014938 агентский сбор за оформление авиабилета № 298 6102484035 на сумму 600 рублей 00 копеек; маршрут/ квитанция Сочи – Москва - Нарьян-Мар № 298 6103036619 дата вылета 02.06.17, стоимостью 15 360 рублей 00 копеек, электронная квитанция разных сборов серия ЭЭ № 019940 агентский сбор за оформление авиабилета № 298 6103036619 на сумму 600 рублей 00 копеек.

- на жену работника: маршрут/ квитанция Нарьян-Мар – Москва-Сочи билет № 298 6102483935 дата вылета 30.05.17, стоимостью 12 160 рублей 00 копеек; электронная квитанция разных сборов серия ЭЭ № 014939 за оформление авиабилета № 298 6102483935 на сумму 600 рублей 00 копеек; маршрут/ квитанция Сочи – Москва- Нарьян-Мар № 298 6103036873 дата вылета 23.07.17, стоимостью 18660 рублей 00 копеек, купон посадочного талона № кт 2986103036873/1 и кт 2986103036873/2.

Следует принять к учету для возмещения компенсации расходов к месту использования отпуска и обратно расходы в сумме – 79230 рублей 00 копеек.

- на сына работника расходы, подтвержденные следующими документами: электронная квитанция разных сборов серия ЭЭ № 038675 за оформление авиабилета на сумму 600 рублей 00 копеек; маршрут/ квитанция Сочи – Москва - Нарьян-Мар № 298 6108174060 в обмен на № 298 6104906814 дата вылета 07.09.17, стоимостью 16 590 рублей 00 копеек, посадочный талон к маршрут/квитанции № 298 6108174060/1 и 298 6108174060/2.

- на себя расходы, подтвержденные следующими документами: маршрут/ квитанция Нарьян-Мар - Москва-Сочи билет № 298 6102484035 дата вылета 30.05.17, стоимость билета 13 160 рублей 00 копеек; купон посадочного талона № еткт 2986102484035/1 и еткт 2986102484035/2, электронная квитанция разных сборов серия ЭЭ № 014938 агентский сбор за оформление авиабилета № 298 6102484035 на сумму 600 рублей 00 копеек; маршрут/ квитанция Сочи – Москва - Нарьян-Мар № 298 6103874017 дата вылета 02.07.17, стоимостью 16 360 рублей 00 копеек, электронная квитанция разных сборов серия ЭЭ № 028365 агентский сбор за оформление авиабилета № 298 6103874017 на сумму 500 рублей 00 копеек, купон посадочного талона № кт 2986103874017/1 и кт 2986103874017/2.

- на жену работника расходы, подтвержденные следующими документами: маршрут/ квитанция Нарьян-Мар – Москва - Сочи № 298 6102483935 дата вылета 30.05.17, стоимостью 12 160 рублей 00 копеек; электронная квитанция разных сборов серия ЭЭ № 014939 за оформление авиабилета № 298 6102483935 на сумму 600 рублей 00 копеек; маршрут/ квитанция Сочи – Москва- Нарьян-Мар № 298

6103036873 дата вылета 23.07.17, стоимостью 18660 рублей 00 копеек, купон посадочного талона № кт 2986103036873/1 и кт 2986103036873/2.

В нарушение методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" в отчетах (ф. 0504505) № 000000053 от 06.06.17, № 000000051 от 02.06.17, № 000000084 от 06.09.17, № 000000090 от 29.09.17, не указано в строке "Назначение аванса" не заполнено назначение.

9. Возражений руководителя (иного уполномоченного лица) объекта проверки, по результатам проверки: не поступило.

(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. Таким образом, по результатам аудиторской проверки установлено, что аудит эффективности системы внутреннего контроля на выплаты по расчетам с подотчетными лицами в КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды» в 2017 году являлась эффективной.

(излагаются выводы о степени надежности внутреннего финансового контроля и (или) достоверности представленной объектами аудита бюджетной отчетности)

10.2. Ведение бюджетного учета осуществляется учреждением с незначительными нарушениями методологий и стандартов бюджетного учета, установленным законодательством:

- в нарушение пункта 15 Положения № 16-п Учреждением предоставлена компенсация расходов к месту использования отпуска и обратно исходя из стоимости проезда по маршруту/квитанции без приложения купона от посадочного талона. Размер финансового нарушения составил 480 рублей 00 копеек, т. ч. не получена сумма возмещения компенсации расходов к месту использования отпуска и обратно работником.

10.3. Внутренний финансовый контроль в КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды» совершаемых фактов хозяйственной жизни осуществляется с достаточной степенью надёжности.

10.4. Недостатки, выявленные в ходе аудиторской проверки, не могут оказать значительное влияние на достоверность бюджетной отчетности.

(излагаются выводы о соответствии ведения бюджетного учета объектами аудита методологии

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

11. Предложения и рекомендации:

В целях недопущения, в дальнейшем выявленных нарушений КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды»

(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)

Рекомендуется:

1. Осуществлять бюджетный учет в соответствии с методологией и стандартами бюджетного учета, установленным законодательством:

- усилить контроль при принятии первичных документов к бухгалтерскому учету;

- усилить внутренний контроль за соблюдением требований законодательства при ведении бухгалтерского учета.

2. Принять меры по недопущению в дальнейшем несоблюдения обязательных мероприятий в рамках учетной политики.

3. Произвести выплату компенсации расходов к месту использования отпуска и обратно в сумме 480 рублей 00 копеек по результатам проверки авансового отчета № 000000060 от 05.07.17.

Приложения:

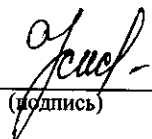
1. Акт аудиторской проверки № 6 от 12.09.2018 КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды»

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 5 листах в 1 экземпляре.

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)

17.09.2018