



**Департамент природных ресурсов, экологии и агропромышленного
комплекса Ненецкого автономного округа**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 21 мая 2018 года № 462-р
г. Нарьян-Мар

**Об итогах плановой аудиторской проверки в
в КУ НАО «Центр природопользования
и охраны окружающей среды»**

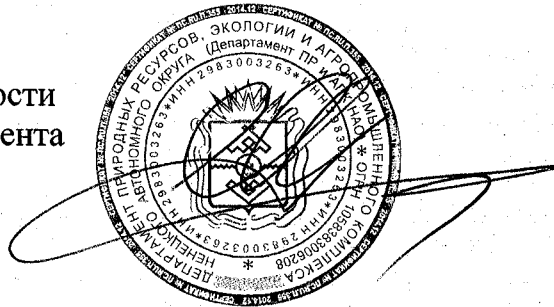
В соответствии пунктом 68 Порядка осуществления внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в Департаменте природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа, утвержденного распоряжением Департамента от 26.09.2017 № 45-пр и на основании акта аудиторской проверки от 15.05.2018 № 3:

1. Принять к сведению выводы, изложенные в Акте аудиторской проверки от 15.05.2018 № 3.

2. КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды» Департамента природных ресурсов, экологии и агропромышленного комплекса Ненецкого автономного округа реализовать предложения и рекомендации, изложенные в Отчете о результатах аудиторской проверки от 21.05.2018.

3. Контроль за реализацией предложений и рекомендаций, изложенных в Отчете о результатах аудиторской проверки от 21.05.2018 возложить на главного консультанта Департамента (Н.М. Киселёву).

Исполняющий обязанности
руководителя Департамента



М.М. Ферин

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 29.03.2018 № 277-р

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

2. Тема аудиторской проверки:
Аудит эффективности системы внутреннего контроля в отношении проведения инвентаризаций в КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды».

3. Проверяемый период: 2017

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 27.04.2018 по 15.05.2018.

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

7. Вопросы, изученные в ходе аудиторской проверки:
Соответствие установленного порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в учреждении и оформления ее результатов в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

Статьей 11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее Закон № 402 ФЗ) определено, что активы и обязательства подлежат инвентаризации. В соответствии с п. 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 года № 191н (далее – Инструкция 191н), перед составлением годовой бюджетной отчетности должна быть проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном экономическим субъектом. Согласно нормам Приказа от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее - Инструкция №157н) порядок проведения инвентаризаций активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов

бухгалтерского учета формируется субъектом учета в порядке, предусмотренном нормативно-правовыми актами исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности учреждения и выполняемых им в соответствии с законодательством Российской Федерации полномочий. Таким образом руководством для проведения инвентаризаций в учреждении является Приказ от 13 июня 1995 г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (далее- Методические указания № 49).

Согласно пункту 1.5 Методических указаний № 49 следует, что проведение инвентаризации обязательно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года. В соответствии Методическими указаниями № 49 в КУ НАО «ЦПиООС» приказом от 07 декабря 2017 года № 142-п было назначено проведение плановой годовой инвентаризации основных средств, материальных запасов, нематериальных активов, денежных средств в кассе, денежных документов и бланков строгой отчетности, дебиторской и кредиторской задолженности, числящихся на балансе казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Центр природопользования и охраны окружающей среды».

Инвентаризация от 08 декабря 2017 г., проведенная в соответствии с приказом от 07 декабря 2017 года № 142-п проведена с грубейшими нарушениями п. п. 2.3, 2.10 Методических указаний № 49. Данные обстоятельства подтверждают тем, что в состав комиссии для проведения инвентаризации у материально-ответственного лица Левченко А.Н. включено само материально-ответственное лицо (Левченко А.Н.).

В приказе № 142-п от 07 декабря 2017 г. пунктом 3 и пунктом 4 приказано в период проведения инвентаризации имущества у материально-ответственных лиц Мазченко Д.В. и Баданина П.Б. исключить из состава рабочей инвентаризационной комиссии Мазченко Д.В. и Баданина П.Б.

В нарушение п. 2.3, 2.10 Методических указаний № 49 материально-ответственные лица Мазченко Д.В. и Баданин П.Б., Левченко А.Н. включены в состав комиссии (Инвентаризационные ведомости № 00000026, 00000030, 00000034, 00000040, 00000041, 00000045, 00000046).

В нарушение статьи 11 Закона № 402 ФЗ, пунктов 2.6, 2.9 Методических указаний № 49 комиссией не обеспечена правильность, оформления инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов товарно-материальных ценностей (00000024, 00000023, 00000021, 00000042, 00000043, 00000038, 00000037, 00000036, 00000033, 00000047, 00000044, 00000032, 00000031, 00000028, 00000035, 00000024, 00000039, 00000029, 00000041, 00000046, 00000026, 00000045, 00000034, 00000040, 00000030) и актов о результатах инвентаризации (№ 00000015, 00000016, 00000017, 00000018, 00000019, 00000020, 00000021, 00000022, 00000023, 00000024, 00000025, 00000026, 00000027, 00000028, 00000029) не заполняются обязательные реквизиты: место проведения инвентаризации, номера ценностей поименованных в инвентаризационных ведомостях, заключение комиссии, объяснение причин излишков или недостач.

При рассмотрении документов по результатам инвентаризации, проведенной 08 декабря 2017 года согласно приказа от 07 декабря 2017 года № 142-п так же выявлено, что материально – ответственной лицом Стаич М.Ю. до 11 декабря находился на больничном, материально – ответственным лицом Бобров В.В.

находился в отпуске, материально – ответственное лицо Хабаров А.С. находился в отпуске (табель учета использования рабочего времени за декабрь 2017 года).

В нарушение п. 1.3, 2.8, Методических указаний № 49 проверка фактического наличия имущества производилась в отсутствие материально – ответственных лиц.

На основании приказа Учреждения от 17 июля 2017 года № 100-п было назначено проведение плановой инвентаризации денежных средств в кассе, денежных документов и бланков строгой отчетности по состоянию на 30 июня 2017 года. Дату проведения назначена на 17 июля 2017 года. Материально-ответственным лицом является Чупрова В.В. Материально-ответственным лицом является Чупрова В.В. Члены комиссии: Председатель Кисляков И.А., член комиссии Баданин П.Б. и Федотова Ю.Б.

Проверка фактического наличия имущества должна производиться при обязательном участии материально ответственных лиц, а также отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Согласно табеля использования рабочего времени за июнь 2017 года материально-ответственное лицо Чупрова В.В. 30 июня 2017 года находилась в трудовом отпуске, члену комиссии Кислякову И.А. предоставлен выходной день.

В нарушение п. 1.5, 2.3, 2.8, Методических указаний № 49 инвентаризация имущества проводилась в отсутствие материально-ответственного, на момент проведения инвентаризация комиссия была не в полном составе.

На основании приказа Учреждения от 29 сентября 2017 года № 114-п было назначено проведение плановой инвентаризации денежных средств в кассе, денежных документов и бланков строгой отчетности по состоянию на 29 сентября 2017 года. Дату проведения назначить на 29 сентября 2017 года. Материально-ответственным лицом является Чупрова В.В. Члены комиссии: Председатель Кисляков И.А., член комиссии Баданин П.Б. и Федотова Ю.Б.

Проверка фактического наличия имущества должна производиться при обязательном участии материально ответственных лиц, а также отсутствие хотя бы одного члена комиссии при проведении инвентаризации служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

Согласно табеля использования рабочего времени за сентябрь 2017 года член комиссии Баданин П.Б. 29 сентября 2017 года находился в отпуске.

В нарушение п. 1.5, 2.3, 2.8, Методических указаний № 49 на момент проведения инвентаризация комиссия была не в полном составе.

В соответствии с п. 1.3 Методических указаний инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств. Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 8 декабря 2017 года:

- на счете 101 «Основные средства» числится имущество на сумму 73 360 156,99 рублей;

- на счете 105 «Материальные запасы» числится имущество на сумму 2 258 145,47 рублей;

- на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» числится имущество на сумму 100 666,61 рублей.

- на счете № 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" числится имущество на сумму 25 012,22 рублей.

Согласно представленным к проверке инвентаризационным описям (сличительным ведомостям) по объектам нефинансовых активов по состоянию на 8 декабря 2017 года проведена инвентаризация имущества на счете:

- на счете 101 «Основные средства» на сумму 72 248 627,84 рублей;
- на счете 105 «Материальные запасы» числится имущество на сумму 2 258 145,47 рублей;
- на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» числится имущество на сумму 100 666,61 рублей.
- на счете № 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" на сумму 0 рублей.

Согласно представленных к проверке (инвентаризационная опись (сличительная ведомость)) про инвентаризировано имущество на сумму 74 607 439,92 рублей.

В нарушение п. 1.3, Методических указаний № 49, п. 6 Инструкции № 157н, п. 7 Инструкции № 191н, инвентаризация имущества проведена не в полном объеме. Размер финансового нарушения составил 1 136 541,15 рубля.

Согласно п. 2.4 Методических указаний № 49 до начала проверки фактического наличия имущества инвентаризационной комиссии надлежит получить последние на момент инвентаризации приходные и расходные документы или отчеты о движении материальных ценностей и денежных средств.

Председатель инвентаризационной комиссии визирует все приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием "до инвентаризации на " _____ " (дата)", что должно служить бухгалтерии основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным.

Материально ответственные лица дают расписки о том, что к началу инвентаризации все расходные и приходные документы на имущество сданы в бухгалтерию или переданы комиссии и все ценности, поступившие на их ответственность, оприходованы, а выбывшие списаны в расход. Аналогичные расписки дают и лица, имеющие подотчетные суммы на приобретение или доверенности на получение имущества.

В соответствии с п. 2.6, 2.7 Методических указаний № 49 инвентаризационная комиссия обеспечивает полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров, денежных средств, другого имущества и финансовых обязательств, правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации.

В период инвентаризации у материально-ответственного лица Баданина П.Б. с 08 декабря 2017 года по 18 декабря 2017 года (инвентаризационная опись (сличительная ведомость)) № 00000034 от 08 декабря 2017 года осуществлялось списание объектов нефинансовых активов (основных средств):

Актом списания объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) № 00000005 от 12 декабря 2017 года списана Бензопила STIHL MS211 C-VE инвентарный номер 10134300715002 на сумму 16 023,88 рублей;

Данные списанные первичными документами средства из состава основных средств инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № 00000034, № 00000026, № 00000045 от 08 декабря 2017 года исключены не были.

В период инвентаризации у материально-ответственного лица Мазченко Д.В. с 08 декабря 2017 года по 18 декабря 2017 года (инвентаризационная опись

(сличительная ведомость)) № 00000041 от 08 декабря 2017 года осуществлялось списание объектов нефинансовых активов (основных средств):

Актом списания объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) № 00000006 от 12 декабря 2017 года списан Бензиновый генератор Huter DY 4000L инвентарный номер 10134150715004 на сумму **50 428,00** рублей;

Данные списанные первичными документами средства из состава основных средств инвентаризационной описи (сличительной ведомости)) № 00000041, № 00000046 от 08 декабря 2017 года исключены не были.

В период инвентаризации у материально-ответственного лица Романчука В.А. с 08 декабря 2017 года по 18 декабря 2017 года (инвентаризационная опись (сличительная ведомость)) № 00000024 от 08 декабря 2017 года осуществлялось перемещение объектов нефинансовых активов (основных средств):

Накладной № 00000001, № 00000008 на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов от 12 декабря 2017 года сделано перемещение между материально-ответственными лицами Романчуком В.А. и Баданиным П.Б. на сумму **8 259 799,16** рублей;

Данные перемещения первичными документами средства из состава основных средств инвентаризационной описи (сличительной ведомости)) № 00000024, № 00000023, № 00000021, № 00000026, № 00000045, № 00000034 от 08 декабря 2017 года отражены не были.

В нарушение п. 2.4 Методических указаний № 49 в процессе инвентаризации у материально-ответственного лица Баданина П.Б., Мазченко Д.В., осуществлялось списание объектов нефинансовых активов. В процессе инвентаризации у материально-ответственного лица Романчука В.А. осуществлялось перемещение иному материально-ответственному лицу.

В нарушение статьи 11 Закона 402ФЗ, п. 2,6, 2.7 Методических указаний № 49 при инвентаризации имущества, находящегося на ответственном хранении у материально-ответственных лиц Баданина П.Б., Мазченко Д.В., Романчука В.А. инвентаризационной комиссией не обеспечено достоверное выявление фактическое наличие имущества которое сопоставляется с данными бухгалтерских регистров. Комиссия не обеспечила полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках имущества (объектах нефинансовых активов). Размер финансового нарушения составил **8 326 251,04 рублей.**

Общий объем финансового нарушения составил **9 462 792,41 рублей.**

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе
исследуемых вопросов.

Таким образом, по результатам внутреннего аудиторского контроля установлено, что проверка соответствие установленного порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств в учреждении и оформления ее результатов в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ являлась эффективной. Имеют место отдельные нарушения нормативных правовых актов.

В нарушение п. 2.3, 2.10 Методических указаний № 49 материально-ответственные лица включены в состав комиссии.

В нарушение статьи 11 Закона № 402 ФЗ, пунктов 2.6, 2.9 Методических указаний № 49 комиссией не обеспечена правильность

оформления инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов товарно-материальных, не заполняются обязательные реквизиты: место проведения инвентаризации, номера ценностей, поименованных в инвентаризационных ведомостях, заключение комиссии, объяснение причин излишков или недостач.

В нарушение п. 1.3, 1.5, 2.3, 2.8, Методических указаний № 49 инвентаризация имущества проводилась в отсутствие материально ответственного, на момент проведения инвентаризации комиссия была не в полном составе.

В нарушение п. 1.3, Методических указаний № 49, п. 6 Инструкции №157н, п. 7 Инструкции № 191н, инвентаризация имущества проведена не в полном объеме. Размер финансового нарушения составил - 1 136 541,37 рубля.

В нарушение п. 2.4 Методических указаний № 49 в процессе инвентаризации у материально-ответственных лиц осуществлялось списание объектов нефинансовых активов. В процессе инвентаризации у материально-ответственного лица осуществлялось перемещение иному материально-ответственному лицу.

В нарушение статьи 11 Закона 402 ФЗ, п. 2.6, 2.7 Методических указаний № 49 при инвентаризации имущества, находящегося на ответственном хранении у материально-ответственных лиц инвентаризационной комиссией не обеспечено достоверное выявление фактического наличия имущества которое сопоставляется с данными бухгалтерских регистров. Комиссия не обеспечила полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках имущества (объектах нефинансовых активов). Размер финансового нарушения составил - 8 326 251,04 рублей.

Общий объем финансового нарушения составил - 9 462 792,41 рублей.

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 проверка проведения инвентаризаций 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 п. 1.3, 1.5, 2.3, 2.6, 2.7, 2.8, 2.10 Методических указаний № 49 материально-ответственные лица включаются в состав комиссии, инвентаризация имущества проводилась в отсутствие материально ответственного, на момент проведения инвентаризация комиссия была не в полном составе.

- в нарушение статьи 11 Закона 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 6 Инструкции №157н, п. 7 Инструкции № 191н, п. 1.3, 2.6, 2.7 Методических указаний № 49 инвентаризация имущества проведена не в полном объеме, при

инвентаризации имущества, находящегося на ответственном хранении у материально-ответственных лиц инвентаризационной комиссией не обеспечено достоверное выявление фактического наличия имущества.

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

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

10.5. Условия и причины возникновения вышеуказанных недостатков – недостаточный уровень ответственности исполнителей.

(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 за проведением инвентаризации имущества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности;

- 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.

Приложения:


1. Акт аудиторской проверки № 3 от 15.04.2018 КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды»

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 9 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)

21.05.2018