

ОТЧЕТ № 4
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 03.07.2019 № 869-р

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

2. Тема аудиторской проверки: аудит целевого и эффективного системы внутреннего финансового контроля по учету и использованию нефинансовых активов КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды», соответствие ведения бюджетного учета в Учреждении методологии и стандартам бюджетного учета.

3. Проверяемый период: 2018

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 11.07.2019 по 30.07.2019.

5. Цель аудиторской проверки: установление правильности и достоверности данных операций и определение влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность.

6. Вид аудиторской проверки: плановая, комбинированная.

7. Вопросы, изученные в ходе аудиторской проверки:

1. Проверка полноты и правильности постановки на учет, правомерность движения, списания, документального оформления.
2. Контроль исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения предыдущих проверочных мероприятий.

8. По результатам аудиторской проверки установлено следующее:

Проверка документов проведена выборочным способом.

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) порядка 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. N 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 с приложением № 6 Учетной политики КУ НАО «ЦПиООС», утвержденным приказом от 28 декабря 2016 года № 129-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».

В нарушение статьи 11 Закона № 402 ФЗ, пунктов 2.6, 2.9 Методических указаний № 49 комиссией не обеспечена правильность оформления Акта инвентаризации наличных денежных средств № 00000002 от 10.12.2018 и инвентаризационной описи: не заполняются обязательные реквизиты (место проведения инвентаризации, заключение комиссии, подпись руководителя и материально-ответственного лица, объяснение причин излишков или недостач.

Проверкой установлен следующий факт.

Согласно пункту 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 «_____», что служит 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 ответственное хранение оприходованы, а выбывшие списаны в расход.

В соответствии с пунктами 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.

Фактическое наличие имущества при инвентаризации определяют путем обязательного пересчета, взвешивания, обмера.

Инвентаризация объектов нефинансовых активов, находящихся на ответственном хранении у материально-ответственных лиц проведена в период с 10.12.2018 по 21.12.2018, что подтверждается Инвентаризационными ведомостями № 00000062, № 00000054, № 00000058, № 00000059, № 00000064, № 00000065, № 00000067, № 00000018, № 00000020, № 00000021, № 00000023, № 00000024, № 00000027, № 00000028, № 00000031, № 00000033, № 00000034, № 00000035, № 00000038, № 00000039, № 00000040, № 00000041, № 00000042, № 00000045, № 00000046, № 00000047, № 00000048, № 00000050, № 00000051, № 00000052, № 00000053, № 00000055, № 00000056, № 00000044, № 00000026, № 00000063, № 00000032, № 00000061, № 00000029, № 00000043, № 00000057, № 00000037, № 00000019, № 00000060.

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 10 декабря 2018 года стоит на учете 95 534 600,90 рублей, в т.ч.:

- на счете 101 «Основные средства» числится имущество на сумму 86 310 661,92 рубля;

- на счете 105 «Материальные запасы» числится имущество на сумму 6 379 315,75 рублей;

- на счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» числится имущество на сумму 33 962,00 рубля.

- на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» числится имущество на сумму 2 182 059,84 рублей.

- на счете № 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" числится имущество на сумму 628 601,39 рублей.

Согласно представленным к проверке инвентаризационным описям (сличительным ведомостям) по объектам нефинансовых активов по состоянию на 10 декабря 2018 года проведена инвентаризация имущества на сумму 92 656 377,54 рублей на счетах:

- на счете 101 «Основные средства» на сумму 84 542 608,38 рублей;

- на счете 105 «Материальные запасы» числится имущество на сумму 6 260 259,77 рублей;

- на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» числится имущество на сумму 1 282 120,00 рублей.

- на счете № 27 "Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)" на сумму 571 389,39 рублей.

В нарушение п. 11 закона о бухгалтерском учете, пункта 7 Инструкции № 191н, пункта 1.5 Методических указаний № 49 инвентаризация имущества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год поведена не в полном объеме. Размер финансового нарушения составил 2 878 223,36 рубля.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 10 декабря 2018 года стоит на учете товарно-материальных ценностей на сумму 95 534 600,90 рублей.

Согласно пункту 3.18. Методических указаний № 49 товарно-материальные ценности, поступающие во время проведения инвентаризации, принимаются материально ответственными лицами в присутствии членов инвентаризационной комиссии и приходуются по реестру или товарному отчету после инвентаризации.

Эти товарно-материальные ценности заносятся в отдельную опись под наименованием "Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации". В описи указывается дата поступления, наименование поставщика, дата и номер приходного документа, наименование товара, количество, цена и сумма. Одновременно на приходном документе за подписью председателя инвентаризационной комиссии (или по его поручению члена комиссии) делается отметка "после инвентаризации" со ссылкой на дату описи, в которую записаны эти ценности.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 21 декабря 2018 года стоит на учете товарно-материальных ценностей на сумму 96 432 421,16 рублей.

В период проведения инвентаризации с 10.12.2018 по 21.12.2018 осуществлялось поступление товарно-материальных ценностей на сумму 897 820,26 рублей.

В нарушение пункта 3.18. Методических указаний № 49 товарно-материальные ценности не занесены в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации», соответственно 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 составляет 897 820,26 рублей.

Согласно пункта 11 Инструкции № 157н записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, но не позднее следующего дня после его получения, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. По истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) сформированные первичные учетные документы хронологически подбираются и сброшюровываются.

Пункт 114 Инструкции N 157н, гласит, что операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании **надлежаще оформленных** первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов.

В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н регистры бухгалтерского учета не распечатываются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, не сброшюровываются. Несоблюдение сроков оформления регистров бухгалтерского учета может свидетельствовать о недостатках организации и осуществления работниками бухгалтерской службы внутреннего контроля.

В соответствии с пунктом 385 Инструкции N 157н счет 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)» предназначен для учета форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием и движением.

На основании п. 386 Инструкции N 157н аналитический учет по счету должен вестись в карточке количественно-суммового учета материальных

ценностей в разрезе пользователей имущества, мест нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Пунктом 7 раздела «Учет материальных запасов» Учетной политики, утвержденной Приказом директора КУ НАО «ЦПиООС» от 29.01.2015 № 9-п, определено, что выдача мягкого инвентаря в эксплуатацию оформляется как внутреннее перемещение и отражается как смена материально-ответственных лиц. Спецодежда, выданная работникам, является собственностью учреждения и подлежит возврату.

Если спецодежда непригодна для носки, в присутствии комиссии она списывается и уничтожается (режется, рвется и т.д.), другими словами, превращается в ветошь. После этого спецодежда подлежит списанию с забалансового счета 27.

Приказом КУ НАО «ЦПиООС» от 25.05.2017 № 133-к был уволен работник СИЗ, выданные в личное пользование на сумму 12506,00 рублей продолжают числиться на уволенном работнике на 31.12.2018 года.

В нарушение пункта 13 Приказа № 290н, пункта 385, 386 Инструкции 157н ненадлежащим образом организован учет и контроль за сдачей СИЗ работниками Учреждения.

Размер финансового нарушения составил 12 506 рублей 00 копеек.

Рекомендации данные по итогам аудиторской проверки назначенной распоряжением Департамента от 25 июля 2018 года № 811-р учтены и приняты КУ НАО «ЦПиООС» к сведению частично.

Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов.

Таким образом, по результатам внутреннего аудиторского контроля установлено, что проверка по учету и использованию нефинансовых активов в соответствии с требованиями действующего законодательства РФ являлась эффективной. Имеют место отдельные нарушения нормативных правовых актов.

В нарушение статьи 11 Закона № 402 ФЗ, пунктов 2.6, 2.9 Методических указаний № 49 комиссией не обеспечена правильность оформления Акта инвентаризации наличных денежных средств № 00000002 от 10.12.2018 и инвентаризационной описи: не заполняются обязательные реквизиты (место проведения инвентаризации, заключение комиссии, подпись руководителя и материально-ответственного лица, объяснение причин излишков или недостач.

В нарушение п. 11 закона о бухгалтерском учете, пункта 7 Инструкции № 191н, пункта 1.5 Методических указаний № 49 инвентаризация имущества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год поведена не в полном объеме. Размер финансового нарушения составил 2 878 223,36 рубля.

В нарушение пункта 3.18. Методических указаний № 49 товарно-материальные ценности не занесены в отдельную опись под наименованием «Товарно-материальные ценности, поступившие во время инвентаризации», соответственно инвентаризационной комиссией не обеспечено достоверное выявление фактического 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 составляет 897 820,26 рублей.

В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н регистры бухгалтерского учета не распечатываются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного учетного документа, не сброшюровываются. Несоблюдение сроков оформления регистров бухгалтерского учета может свидетельствовать о недостатках организации и осуществления работниками бухгалтерской службы внутреннего контроля.

В нарушение пункта 13 Приказа № 290н, пункта 385, 386 Инструкции 157н ненадлежащим образом организован учет и контроль за сдачей СИЗ работниками Учреждения.

Размер финансового нарушения составил 12 506 рублей 00 копеек.

10. Выводы:

10.1. Таким образом, по результатам аудиторской проверки установлено, что проверка соответствия ведения бюджетного учета в Учреждении требованиям действующего законодательства РФ в КУ НАО «ЦПиООС» 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 нарушениями методологий и стандартов бюджетного учета, установленным законодательством:

- в нарушение пункта 13 Приказа № 290н, пункта 385, 386 Инструкции 157н ненадлежащим образом организован учет и контроль за сдачей СИЗ работниками Учреждения. Не возвращены СИЗ, выданные в личное пользование на сумму 12506,00 рублей уволенным работником на 31.12.2018 года.

- в нарушение п. 11 закона о бухгалтерском учете, пункта 7 Инструкции № 191н, пункта 1.5 Методических указаний № 49 инвентаризация имущества перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2018 год поведена не в полном объеме. Размер финансового нарушения составил 2 878 223,36 рубля.

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

10.4. Недостатки, выявленные в ходе аудиторской проверки, 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. **Надлежащим образом организовать учет и контроль за сдачей и перемещением СИЗ в Учреждении.**

Приложения:

1. Акт аудиторской проверки № 4 от 30.08.2019 КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды»

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 7 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)

05.08.2019