

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 25.07.2018 № 811-р

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

2. Тема аудиторской проверки:
Проверка учета и использования нефинансовых активов КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды».

3. Проверяемый период: 2016-2017

4. Срок проведения аудиторской проверки: с 27.07.2018 по 17.08.2018.

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: комбинированная, внеплановая

7. Вопросы, изученные в ходе аудиторской проверки:

7.1. Проверка полноты и правильности постановки на учет, правомерность движения, списания, документального оформления.

7.2. Контроль исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения предыдущих проверочных мероприятий.

8. Краткое изложение результатов аудиторской проверки в разрезе исследуемых вопросов.

По вопросу 1.

1. В ходе проверки установлено, что 05.10.2016 между учреждением и ООО «ЛУКОЙЛ-Интер-Кард» (далее – Поставщик) был заключен договор № RU287008522 на приобретение нефтепродуктов. В соответствии с условиями договора получение нефтепродуктов на торговых точках осуществляется по выданным Поставщиком топливным картам. Карты получены директором учреждения Стаич М.Ю. по акту № 872016100711412648 передачи экспресс-карт 07.10.2016.

Аналитический учет бланков строгой отчетности ведется по каждому виду бланков и месту их хранения в книге учета бланков строгой отчетности (ф. 0504045) (п. 338 Инструкции N 157н. Поступившие топливные карты должны отражаться записью на забалансовом счете 03. Далее они учитываются в разрезе ответственных за их хранение и выдачу лиц и мест хранения (п. 337 Инструкции N 157н). Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности в учреждении отражается путем изменения ответственного лица и (или) места

хранения на основании оправдательных первичных документов (п. 337 Инструкции N 157н).

В нарушение п. 337, 338 Инструкции 157н ненадлежащим образом организован учет и контроль на счете 03. Учреждением не оформляются операции по поступлению, выбытию и перемещению топливных карт на основании первичных документов.

2. В процессе проверочных мероприятий выявлено следующее. Учреждением заключен договор безвозмездного пользования движимым имуществом (вахтовый балок в кол-ве 1 шт. в состоянии пригодном для использования) от 11.01.2016 № 2 ссудодателем которого являлся Артеев А.А. Срок действия настоящего договора определен до 31.12.2017г. Акт приема – передачи от 11.01.2016 подтверждает техническую исправность и отсутствие внешних повреждений.

Комиссией учреждения составлено два акта выполненных работ от 02.12.2016 по ремонту вахтового балка (обустройство плавучего модуля брандвахты «Мархида») и один акт выполненных работ от 06.12.2017 года.

На основании актов выполненных работ составлен акт № 00000085 от 02.12.2016 о списании материальных запасов на сумму 2 359 рублей 00 копеек, акт № 00000086 от 02.12.2016 о списании материальных запасов на сумму 24 470 рублей 00 копеек, акт № 00000079 от 06.12.2017 на сумму 7 679 рублей 20 копеек.

Следует отметить что в процессе контрольного мероприятия учреждением не представлено Согласие ссудодателя на улучшение передаваемого имущества за счет бюджетных средств по договору безвозмездного пользования от 11.01.2016 № 2.

В соответствии с пунктами 1,3 статьи 623 ГК РФ произведенные арендатором отделимые улучшения арендованного имущества являются его собственностью, если иное не предусмотрено договором аренды. Стоимость неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором без согласия арендодателя, возмещению не подлежит, если иное не предусмотрено законом.

Следовательно, при расторжении договора от 11.01.2016 № 2 ссудодатель не возмещает Учреждению затраты на проведение ремонтных работ в балке.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, выразившийся в направлении средств на ремонт имущества (вахтовый балок в кол-ве 1 шт.), переданного в безвозмездное пользование, при том, что на основании акта приема-передачи имущество принято в пользование в исправном состоянии, без внешних повреждений и пригодном для использования его по назначению.

Размер финансового нарушения 34 508 рублей 20 копеек.

Кроме того, по результатам плановой выездной выборочной проверки соблюдения бюджетного законодательства, проведенной контрольно-ревизионным управлением Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа на основании распоряжения Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа от 06.09.2016 года № 459-а выявлено заключение аналогичного договора безвозмездного пользования от 27.05.2015

№ 1 сроком действия до 31.12.2015. К данному договору было представлено **Согласие ссудодателя А. А. Артеева на улучшения передаваемого имущества за счет бюджетных средств (средств учреждения).** Следовательно, при расторжении договора от 27.05.2015, ссудодатель обязан возместить учреждению все затраты на проведение ремонтных работ выполненных в вахтовом балке. Сумма затрат на ремонтные работы, выполненных в вахтовом балке, в 2015 году составляла 110 676 рублей 78 копеек. Договор безвозмездного пользования от 27.05.2015 № 1 расторгнут согласно окончанию срока договора. **Размер финансового нарушения 110 676 рублей 78 копеек.**

Затраты учреждению в сумме 110 676 рублей 78 копеек Артеевым А,А. не возмещены. Документы, подтверждающие направление требования и документы, подтверждающие возврат средств проверочной группе не представлены.

Учреждением заключен договор безвозмездного пользования движимым имуществом (вахтовые балки в кол-ве 2 шт.) от 01 апреля 2016 года № 3, ссудодателем которого являлся Кисляков И.А. Срок действия настоящего договора определен до 31.12.2017г. Акт приема – передачи от 01.04.2016 подтверждает техническую исправность и отсутствие внешних повреждений. Так же к договору безвозмездного пользования приложено Согласие в письменном виде ссудодателя на улучшение передаваемого имущества за счет бюджетных средств, производимых учреждением в процессе использования данного имущества.

Комиссией учреждения составлен акт выполненных работ от 02.12.2016 и акт выполненных работ от 06.12.2017 по текущему ремонту вахтовых балков (ремонт двух жилых модулей, обустройство общего межбалкового помещения и тамбура, подъездных дорожек в районе поста «Юшино», утепление и покраска стен, ремонт пола, печи, кровли, замена окна, внутренняя покраска, замена проводки, замена потолка и межпотолочных перекрытий и иные работы).

На основании актов выполненных работ составлен акт № 00000084 от 02.12.2016 о списании материальных запасов на сумму 80 304,00 рублей, акт № 00000079 от 06.12.2016 о списании материальных запасов на сумму 53 535 рублей 58 копеек.

В соответствии с пунктами 1,3 статьи 623 ГК РФ произведенные арендатором отдельные улучшения арендованного имущества являются его собственностью, если иное не предусмотрено договором аренды. Стоимость неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором без согласия арендодателя, возмещению не подлежит, если иное не предусмотрено законом.

Следовательно, при расторжении договора от 01.04.2016 № 3 ссудодатель Кисляков И.А. должен возместить Учреждению все затраты на проведение ремонтных работ в балках.

Договор безвозмездного пользования от 01.04.2016 № 3 расторгнут согласно представленному акту приема-передачи от 10.08.2018.

Затраты учреждению в сумме 133 839 рублей 58 копеек заместителем директора Кисляковым И.А. не возмещены. Документы, подтверждающие возврат средств проверочной группе не представлены.

Кроме того, по результатам плановой выездной выборочной проверки соблюдения бюджетного законодательства, проведенной контрольно-ревизионным управлением Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа на основании распоряжения Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа от 06.09.2016 года № 459-а выявлены затраты на улучшения передаваемого имущества за счет бюджетных средств (средств учреждения) по данному договору безвозмездного пользования от 01.04.2016 № 3 на момент проверки в сумме 66471 рублей 00 копеек (акт №16,17 от 18.05.2016 о списании материальных запасов). Следовательно, при расторжении договора от 01.04.2016, ссудодатель Кисляков И.А. обязан возместить учреждению все затраты на проведение ремонтных работ, выполненных в вахтовых балках. Договор безвозмездного пользования от 01.04.2016 № 3 расторгнут согласно представленному акту приема-передачи от 10.08.2018. Затраты учреждению в сумме 66 471 рублей 00 копеек не возмещены. Документы, подтверждающие возврат средств проверочной группе не представлены.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, выразившийся в направлении средств на ремонт имущества (вахтовые балки в кол-ве 2 шт.), переданного в безвозмездное пользование, при том, что на основании акта приема-передачи имущество принято в пользование в исправном состоянии, без внешних повреждений и пригодном для использования его по назначению.

Размер финансового нарушения 200 310 рублей 58 копеек.

Затраты учреждению в сумме 200 310 рублей 58 копеек заместителем директора Кисляковым И.А. не возмещены. Документы, подтверждающие возврат средств проверочной группе не представлены.

В нарушение п. 333, 334 Инструкции N 157н учреждением ненадлежащим образом организован учет и контроль имущества, полученного в безвозмездное пользование. Учреждением не оформляются операции по поступлению, выбытию и перемещению имущества по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов.

Общий размер финансового нарушения составил 345 495 рублей 56 копеек.

3. Объект имущества, полученный учреждением от балансодержателя (собственника) имущества, учитывается на забалансовом счете на основании акта приема-передачи (иного документа, подтверждающего получение имущества и (или) права его пользования) по стоимости, указанной (определенной) передающей стороной (собственником). Внутренние перемещения материальных ценностей в учреждении отражаются по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов путем изменения материально ответственного лица и (или) места хранения. Передача арендуемого (используемого безвозмездно) учреждением объекта нефинансовых активов субарендатору (иному пользователю) отражается на основании акта приема-передачи по забалансовому счету путем изменения материально ответственного лица, с одновременным отражением переданного объекта на соответствующем забалансовом счете 25 "Имущество, переданное в

возмездное пользование (аренду)", счете 26 "Имущество, переданное в безвозмездное пользование".

Выбытие объекта с забалансового учета при возврате имущества балансодержателю (собственнику), прекращении права пользования, принятии объекта к бухгалтерскому учету в составе нефинансовых активов, отражается на основании акта приемки-передачи, подтверждающего принятие балансодержателем (собственником) объекта, по стоимости, по которой они ранее были приняты к забалансовому учету.

В нарушение п. 333, 334 Инструкции N 157н учреждением ненадлежащим образом организован учет и контроль имущества полученного в безвозмездное пользование. Учреждением не оформляются операции по поступлению, выбытию и перемещению имущества по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов.

4. В процессе контрольного мероприятия установлено списание ГСМ по путевым листам, дата которого приходится на нерабочий день (работник находился в командировке). Согласно табеля учета рабочего времени и Приказа о направлении работника в командировку от 15.03.2017 № 3-кр, заместитель директора Кисляков И.А. с 20.03.2017 по 28.03.2017 находился в командировке. Однако в путевом листе за март 2017 на автомобиль УАЗ – Патриот (государственный номер А391ВС83) указано, что заместителем директора Кисляковым И.А. в этот период автомобиль УАЗ – Патриот использовался. Согласно показаниям спидометра, общий пробег за период с 20.3.2017 по 29.03.2017 составил 340 км. На основании акта списания материальных запасов от 31.03.2017 произведено списание бензина АИ-92 в количестве 328,51 л. Общей стоимостью 14 063,11 рублей, в том числе объем ГСМ, приходящийся на период с 20.03.2017 по 29.03.2017 составил 64,60 л., стоимостью 2 765 рублей 53 копейки.

Согласно статье 9 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичными учетными документами. Списание ГСМ должно осуществляться при наличии документов, подтверждающих производственный характер поездки.

В нарушение пункта 1 статьи 9 Закона № 402-ФЗ в Учреждении произведено необоснованное списание ГСМ объемом 64,6 л. стоимостью 2 765 рублей 53 копейки при отсутствии факта хозяйственной жизни.

Размер финансового нарушения составил 2 765 рублей 53 копейки.

5. Форма путевого листа автомобиля как первичного документа учета утверждена Постановлением Госкомстата России от 28 ноября 1997 года N 78. В Учреждении Учетной политикой от 129-п от 28.12.2016 утверждена неунифицированная форма путевого листа транспортного средства на месяц. (Приложение к Учетной политике № 8). Данная утвержденная форма не имеет граф для заполнения конкретного маршрута следования автомобиля.

Согласно пункту 114 Инструкции № 157н 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 нарушение статьи 9 Закона № 402-ФЗ первичные документы по выбытию горюче-смазочных материалов, принимаемые к учету, не содержат все обязательные реквизиты, что влияет на эффективность использования бюджетных средств.

6. Согласно пункту 5 статьи 10 Закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ формы регистров бухгалтерского учета утверждает руководитель экономического субъекта по представлению должностного лица, на которое возложено ведение бухгалтерского учета.

Пункт 114 Инструкции № 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.

Согласно Приказу № 52н Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) (далее - Акт о списании (ф. 0504230) применяется для оформления решения о списании материальных запасов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов.

В ходе проверки главным бухгалтером представлены акты о списании материальных запасов за 2017 год, не утвержденные руководителем. Кроме того, во всех актах о списании материальных запасов за 2017 год отсутствуют подписи членов комиссии по списанию.

В нарушение пункта 4, 5 статьи 10 Закона № 402-ФЗ в регистрах бухгалтерского учета отсутствуют обязательные реквизиты.

7. На основании служебной записки начальника организационно-правового отдела Баданина П.Б. от 21.08.2017 года Актом № 00000035 от 28.08.2017 произведено списание СИЗ в связи с увольнением работников, истечением срока носки и износом СИЗ. На сумму 856 525 рублей 00 копеек. В данной служебной записке предложен общий список СИЗ без уточнения с какого работника следует списание СИЗ по предложенным причинам.

В представленных личных карточках учета выдачи средств индивидуальной защиты отсутствует дата возвращения, % износа, подписи сдавшего и прявшего СИЗ. Списание СИЗ по данной служебной записке произведено одним актом списания № 00000035 от 28.08.2017 общим списком, отсутствует информация о полной непригодности мягкого инвентаря.

В результате в ходе проверки не представляется идентифицировать у какого работника и по какому наименованию СИЗ произошел износ, какое наименование СИЗ возвращено при увольнении, какое по истечению срока пришло в негодность.

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

В нарушение статьи 8 Закона о бухгалтерском учете, пункта 7 раздела «Учет материальных запасов» Учетной политики учреждения в Учреждении при выдаче мягкого инвентаря (СИЗ) в эксплуатацию не оформляется внутреннее перемещение и не отражается смена материально ответственных лиц.

В нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, выразившийся в списании СИЗ с учета ранее срока использования.

Размер финансового нарушения составил 856 525 рублей 00 копеек.

Общий размер финансового нарушения по результатам проверки составил 1 204 786 рублей 09 копеек.

По вопросу 2.

Контроль исполнения рекомендаций, полученных по итогам проведения предыдущих проверочных мероприятий.

Проверок учета и использования нефинансовых активов КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды» не проводилось.

Замечания, данные по результатам плановой выездной выборочной проверки соблюдения бюджетного законодательства, проведенной контрольно-ревизионным управлением Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа на основании распоряжения Аппарата Администрации Ненецкого автономного округа от 06.09.2016 года № 459-а учтены и приняты к сведению Учреждением частично.

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 учета и использования нефинансовых активов КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды» 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 значительными нарушениями методологий и стандартов бюджетного учета, установленным законодательством:

- в нарушение статьи 8, 9, 10, 11 Закона 402 ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении произведено необоснованное списание ГСМ объемом 64,6 л. стоимостью 2 765 рублей 53 копейки при отсутствии факта хозяйственной жизни;

- в нарушение пунктов 333, 334, 385, 386, 337, 338 Инструкции № 157н, ненадлежащим образом организован учет и контроль на счете 03. Учреждением не оформляются операции по поступлению, выбытию и перемещению топливных карт на основании первичных документов. Ненадлежащим образом организован учет и контроль имущества, полученного в безвозмездное пользование. Учреждением не оформляются операции по поступлению, выбытию и перемещению имущества по забалансовому счету на основании оправдательных первичных документов;

- в нарушение пункта 13 Приказа № 290н ненадлежащим образом организован учет и контроль за сдачей СИЗ работниками Учреждения;

- в нарушение статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации учреждением нарушен принцип эффективности использования бюджетных средств, выразившийся в направлении средств на ремонт имущества, переданного в безвозмездное пользование, при том, что на основании акта приема-передачи имущество принято в пользование в исправном состоянии, без внешних повреждений и пригодном для использования его по назначению.

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 внутренний контроль за соблюдением требований законодательства при ведении бухгалтерского учета;

- привести в соответствие учет и контроль имущества, полученного в безвозмездное пользование. Организовать оформление операций по поступлению, выбытию и перемещению имущества по забалансовым счетам на основании оправдательных первичных документов;

- принять меры по возврату необоснованно списанных средств по ГСМ в сумме 2 765 рублей 53 копейки при отсутствии факта хозяйственной жизни;

- принять меры по возврату бюджетных средств, направленных на ремонт имущества, переданного в безвозмездное пользование Учреждению по договору безвозмездного пользования движимым имуществом (вахтовый балок в кол-ве 1 шт. в состоянии пригодном для использования) от 11.01.2016 № 2, договору безвозмездного пользования от 27.05.2015 № 1, договору безвозмездного пользования движимым имуществом (вахтовые балки в кол-ве 2 шт.) от 01 апреля 2016 года № 3 в сумме 345 495 рублей 56 копеек.

- привести в соответствие и надлежащим образом организовать учет СИЗ, усилить контроль за списанием СИЗ в Учреждении;

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

Приложения:

1. Акт внеплановой аудиторской проверки № 1 от 17.08.2018 КУ НАО «Центр природопользования и охраны окружающей среды»

(полное наименование объекта аудиторской проверки)

на 16 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)

23.08.2018

Субъекты внутреннего финансового аудита:
Заместитель начальника
организационно - правового
управления - начальник сектора
финансирования и сводной
отчетности
(должность)

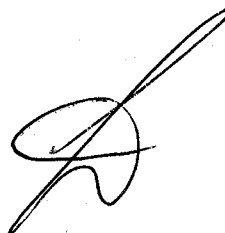


(подпись)

Т.В. Михеева
(Ф.И.О)

«23» августа 2018 г.

Один экземпляр Отчета получен для ознакомления:
Должность руководителя объекта аудита
Директор КУ НАО «Центр
природопользования и охраны
окружающей среды».
(должность)



Ю.И. Суський

«24» августа 2018 г.