

## АКТ № 2

21 августа 2015 г.

г. Чита

В соответствии с планом-графиком проверок краевых государственных учреждений, утвержденным приказом Министерства природных ресурсов и промышленной политики Забайкальского края от 25.10.2014 г. № 459, начальником отдела правового, кадрового и финансового обеспечения – главным бухгалтером Мироновой Е.А., главным специалистом-экспертом отдела правового, кадрового и финансового обеспечения – заместителем главного бухгалтера Субботиной Е.В., ведущим специалистом-экспертом отдела правового, кадрового и финансового обеспечения – бухгалтером Комякович М.А. проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного бюджетного учреждения «Забайкальский краевой экологический центр» за 2014 год, январь-июнь 2015 г.

Проверка начата 27 июля 2015 г. и закончена 14 августа 2015 г.

Руководитель ГБУ «Забайкальский краевой экологический центр» - Жигарев Д.В. с правом первой подписи, главный бухгалтер – Овешникова Н.Ю. с правом второй подписи.

Учреждение имеет 14 филиалов на территории Забайкальского края.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий Министерства природных ресурсов и промышленной политики Забайкальского края:

- в сфере охраны окружающей среды;
- в сфере охраны атмосферного воздуха;
- в сфере обращения с отходами производства и потребления.
- участвует в организации и развитии системы экологического образования и формирования экологической культуры на территории края;
- участвует в обеспечении населения информацией о состоянии окружающей среды на территории края, о состоянии атмосферного воздуха, его загрязнении и выполнении программ улучшения качества атмосферного воздуха и соответствующих мероприятий;
- организует проведение экономической оценки воздействия на окружающую среду хозяйственной и иной деятельности, осуществляет экологическую паспортизацию территории;
- осуществляет экологическое просвещение, в том числе информирование населения о законодательстве в области охраны окружающей среды и законодательстве в области экологической безопасности;
- вносит предложения по координации деятельности физических и юридических лиц в области охраны атмосферного воздуха;
- участвует в организации обеспечения населения информацией в области обращения с отходами;
- ведет региональный кадастр отходов.

Учреждение осуществляет в установленном действующим законодательством порядке следующие виды деятельности, приносящие доход:

- предоставление платных услуг по разработке проектов предельно допустимых выбросов (ПДВ);

- платные услуги по расчету платы за выбросы загрязняющих веществ в водные объекты;

- оформление отчетов 2-ТП(воздух), 2-ТП(отходы);

- расчет рассеивания загрязняющих веществ в атмосферном воздухе (при согласовании отвода земельного участка).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в территориальном органе Федерального казначейства, эмблему, гербовую печать, иные печати, штампы и бланки установленного образца со своим наименованием и наименованием Минприроды Забайкальского края.

За период с 01.01.2014 г. по 04.03.2014 г. в ГКУ «Забайкальский краевой экологический центр» утверждены бюджетные ассигнования в сумме 10 775 785,00 руб. Распоряжением Правительства Забайкальского края от 04 февраля 2014 года № 19-р изменен тип Государственного казенного учреждения «Забайкальский краевой экологический центр» на Государственное бюджетное учреждение «Забайкальский краевой экологический центр». Произведены изменения бюджетных ассигнований по ГКУ «Забайкальский краевой экологический центр», и утверждены ЛБО в сумме 1 587 818,72 руб. Кассовое исполнение составило 100%.

## 1. Анализ исполнения сметы расходов

### 1.1 за 2014 года

В связи с утверждением плана финансово-хозяйственной деятельности и государственным заданием, утверждены суммы:

на выполнение государственного задания - 9 002 066,28руб.;

собственные средства – 1 732 000,00 руб.

Фактическое поступление собственных средств составило 1 812 880,13 руб.

Данные средства были направлены:

- по КОСГУ 211 – начисление заработной платы 578 300,00 руб.;

- по КОСГУ 213 – начисления во внебюджетные фонды 167 694,10 руб.;

- по КОСГУ 212 – оплата командировочных расходов (суточные) 11 000,00 руб.;

- по КОСГУ 221 – услуги связи, Интернет, почтовые расходы – 43 224,18 руб.;

- по КОСГУ 222 – оплата командировочных расходов (транспортные) 51 525,90 руб.;

- по КОСГУ 225 – ремонт автотранспорта, заправка картриджей, содержание помещения в чистоте 59 176,28 руб.;

- по КОСГУ 226 – страхование автотранспорта, оплата командировочных расходов (проживание), обновление программного обеспечения, прочие услуги 299 262,91 руб.;

- по КОСГУ 290 – за вступление в саморегулируемую организацию, ежемесячные платежи СРО 177 434,91 руб.;

- по КОСГУ 310 – приобретение основных средств (оргтехника, офисная мебель) 57 040,00 руб.;

- По КОСГУ 340 – приобретение материальных запасов (канцтовары, ГСМ, запасные части к автотранспорту) 286 530,29 руб.

- За счет собственных средств уплачен налог на прибыль в сумме 23259,00 руб.

Остаток на лицевом счете по приносящей доход деятельности на 01.01.2015 составил 58 432,56 рублей.

Исполнение плановых показателей по поступлению собственных доходов составило 104,7% (80 880,13 рублей)

Кассовое исполнение государственного задания составило 7 928 913,31 руб.:

- КОСГУ 211 – 5 468 735,68 руб. (заработная плата);
- КОСГУ 213 – 1 516 014,65 руб. (начисления на оплату труда);
- КОСГУ 221 – 152 741,74 руб. (услуги связи);
- КОСГУ 223 – 122 852,01 руб. (коммунальные услуги);
- КОСГУ 224 – 270 004,99 руб. (аренда помещения);
- КОСГУ 225 – 179 828,04 руб. (содержание имущества);
- КОСГУ 226 – 15 440,00 руб. (прочие услуги);
- КОСГУ 290 – 3 136,00 руб. (налог на имущество, транспортный налог);
- КОСГУ 340 – 200 160,20 руб. (приобретение ГСМ).

Кредиторская задолженность по выполнению государственного задания на 01.01.2015 г. составила 841 042,67:

КОСГУ 211 – 399 591,86 руб. (начислена заработная плата, удержанный подоходный налог с заработной платы за декабрь 2014 г.);

КОСГУ 213 – 205 076,47 руб. (начисление на оплату труда и по листам нетрудоспособности за декабрь 2014 г.);

КОСГУ 221 – 32 843,02 руб.;

КОСГУ 223 – 17 271,99 руб.;

КОСГУ 224 – 101 947,93 руб.;

КОСГУ 225 – 89 914,02 руб.;

КОСГУ 290 – 4689,00 руб.;

Дебиторская задолженность по выполнению государственного задания на 01.01.2015 г. составила:

КОСГУ 340 88 938,00 руб. в сумме остатков талонов ГСМ в фондовой кассе Учреждения.

Исполнение плановых показателей по государственному заданию составило 88,08% (неисполнение показателей составило 1 073 152,97 рублей).

1.2 На 30.06.2015 года утвержден план финансово-хозяйственной деятельности и государственное задание в сумме (с изменениями от 27.04.2015г.):

на выполнение государственного задания - 9 424 500,00руб.;

собственные средства – 2 000 000,00 руб.

Фактическое поступление собственных средств составило 1 181 388,91 руб.

Данные средства были направлены:

- по КОСГУ 211 – начисление заработной платы 337 000,00 руб.;

- по КОСГУ 213 – начисления во внебюджетные фонды 101 774,00 руб.;

- по КОСГУ 212 – оплата командировочных расходов (суточные) 2 500,00 руб.;

- по КОСГУ 221 – услуги связи, Интернет, почтовые расходы – 35 899,17 руб.;

- по КОСГУ 222 – оплата командировочных расходов (транспортные) 29 968,00 руб.;

- по КОСГУ 224 – оплата арендной платы за пользование имуществом – 147 732,53

- по КОСГУ 225 – заправка картриджей, содержание помещения в чистоте 301 510,80 руб.;

- по КОСГУ 226 – подписка на журналы, оплата командировочных расходов (проживание), обновление программного обеспечения, прочие услуги 127 989,12 руб.;

- по КОСГУ 290 – за вступление в саморегулируемую организацию, ежемесячные платежи СРО 61 170,00 руб.;

- по КОСГУ 310 – приобретение основных средств (сканер) 4 430,00 руб.;

По КОСГУ 340 – приобретение материальных запасов (канцтовары, запасные части к автотранспорту) 58 551,70 руб.

Остаток на лицевом счете по приносящей доход деятельности на 01.07.2015 составил 31 296,15 рублей.

Исполнение плановых показателей по поступлению собственных доходов составило за 6 месяцев составила 59,07%

Кассовое исполнение государственного задания составило 4 847 455,39 руб.:

- КОСГУ 211 – 3 643 008,11 руб. (заработная плата);

- КОСГУ 213 – 1 006 939,96 руб. (начисления на оплату труда);

- КОСГУ 221 – 81 519,82 руб. (услуги связи);

- КОСГУ 223 – 110 757,50 руб. (коммунальные услуги);

- КОСГУ 290 – 5 23,00 руб. (налог на имущество, транспортный налог).

Плановое исполнение 51,4%.

## 2. Банковские операции.

Лицевые счета открыты в УФК по Забайкальскому краю:

- 20916Щ38260 - лицевой счет бюджетного учреждения;

- 21916Щ38260 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения.

Операции по лицевым счетам ведутся с применением СУФД. Нецелевого использования денежных средств не выявлено.

Оплата услуг, приобретение ТМЦ, приобретение основных средств осуществляется на основании заключенных договоров, государственных контрактов, счетов-фактур, актов выполненных работ, товарных накладных и др. документов.

## 3. Кассовые операции.

Ведение кассовых операций возложено на бухгалтера Вайрах Е.Н., с которой заключен договор о полной материальной ответственности от 24.04.2014.

В кассе осуществляется хранение денежных документов (талоны ГСМ). 30.06.2014 г. актом передачи денежные документы фондовой кассы переданы гл.бухгалтеру Овешниковой Н.Ю. 01.08.2014 г. документы фондовой кассы переданы бухгалтеру Вайрах Е.Н. по акту передачи. Фактически в период с 01.07.2014 г. по 31.07.2014 г. приходные кассовые ордера, расходные кассовые ордера, отчеты по кассе подписаны бухгалтером Вайрах Е.Н.

Книга учета талонов ведется по подотчетным лицам, не пронумерована, не прошита. Таким образом отсутствует фактический учет талонов с указанием номеров в кассе учреждения.

При выдаче в подотчет талонов ГСМ отсутствует заявление на их выдачу.

В процессе проведения проверки авансовых отчетов выявлено отсутствие учета маркированных конвертов и почтовых марок в фондовой кассе учреждения.

В путевых листах отсутствует отметка прохождения медицинского осмотра водителем. Допускается исправление в путевых листах, нумерация путевых листов не соответствует нумерации в журнале учета движения путевых листов.

#### 4. Оплата труда.

Учет расчетов по заработной плате ведется ежемесячно в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда, сводом начислений и удержаний. Расчет заработной платы ведется в программе «1С:«Предприятие - Зарплата + Кадры 7»». Журнал операций № 6, свод начислений и удержаний представлен на бумажном носителе. В журнале операций № 6 за 2014 год отсутствуют подписи главного бухгалтера и исполнителя, составившего журнал операций (исправлено в период проведения проверки). В Журнале операций № 6 отражена корреспонденция счетов по подотчетным лицам (КОСГУ 212 –командировочные расходы суточные):

Дт 2.302.12.830 – Кт 2.208.12.660, одновременно

Дт 2.401.20.212 – Кт 2.302.12.730.

Указанные операции фактически должны отражаться в журнале операций № 3 расчеты с подотчетными лицами:

Дт 2.401.20.212 – Кт 2.208.12.660.

Штатная численность ГБУ «Забайкальский краевой экологический центр» составляет 28 человек. Форма штатного расписания Учреждения соответствует унифицированной форме № Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05 января 2004 н. № 1.

Расчет заработной платы производится на основании: Коллективного договора, зарегистрированного 10.01.2013 г. в Министерстве трудовых ресурсов и демографической политики Забайкальского края с внесением изменений Дополнительным соглашением от 12.12.2014 г. Коллективным договором утверждено положение об оплате труда работников ГБУ «Забайкальский краевой экологический центр», где определен порядок исчисления стимулирующих выплат, методика бальной оценки качества работы сотрудников, перечень показателей бальной оценки качества труда работников; приказов о назначении на должность работников, перемещению, увольнению, установлению должностных окладов, надбавок за непрерывный стаж, стимулирующих выплат, табелей учета рабочего времени.

При проверке правильности начисления заработной платы нарушений не выявлено, замечаний нет.

Страховые взносы в Пенсионный Фонд РФ, фонд социального страхования РФ, фонд обязательного медицинского страхования начислены в соответствии с Федеральным Законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ.

Расхождений в отчетности в ОПФР, ФСС и данным бухгалтерского учета не выявлено.

#### 5. Расчеты с подотчетными лицами.

Журнал операций № 3 Расчеты с подотчетными лицами составляется ежемесячно. Первичные документы не приложены к журналам операций. В приложенных заявлениях к авансовым отчетам отсутствует срок выдачи подотчетной суммы, отсутствует дата подписания заявления руководителем, не во всех заявлениях стоит отметка по задолженности по предыдущему авансу.

Корреспонденция счетов по приобретению материалов, маркированных и

немаркированных конвертов, заправке автотранспорта, заправки картриджа, оплата услуг нотариуса, командировочные расходы в 2014 году:

Дт 302.12 – Кт 208.12;

Дт 302.21 – Кт 208.21;

Дт 302.22 – Кт 208.22;

Дт 302.25 – Кт 208.25;

Дт 302.26 – Кт 208.26;

Дт 302.34 – Кт 208.34 с проставлением ФИО подотчетного лица по дебету счетов, хотя подотчетное лицо является сотрудником учреждения, а не поставщиком и подрядчиком. Тем самым в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками идет искажение бухгалтерского учета.

В течение 2014 года авансовые отчеты в учреждении приняты к бухгалтерскому учету не датой оформления авансового отчета, а датой перечисления суммы подотчетному лицу. Тем самым, происходит искажение фактической задолженности по подотчетным лицам. Так, авансовый отчет от 17.02.2014 г. № 138 Сокольникова Е.А. за семинар на сумму 2500,00 руб. принят к учету 28.04.2014 г., тем самым искажена кредиторская задолженность перед подотчетным лицом по состоянию на 01.03.2014 г., 01.04.2014 г. Аналогично, авансовый отчет от 24.03.2014 г. № 143 Фадеева Наталья Ивановна приобретение канцелярских товаров, тонера, принят к бухгалтерскому учету 29.04.2014 г.

В авансовом отчете от 04.09.2014 г. № 241 (принят к бухгалтерскому учету 09.09.2014 г.) Мальцева Ивана Владимировича на заправку картриджа приложен акт № 918 от 04.09.2014 ИП Гумеров Насим Мухтасимович на сумму 350,00 руб., в котором отсутствует подпись заказчика. В товарном чеке от 24.10.2014 г. № 884 ИП Чупров А.Г., приложенном к авансовому отчету от 27.10.2014 г. № 268 (принят к бухгалтерскому учету 28.10.2014 г.) Фадеева Наталья Ивановна на приобретение картриджа отсутствует подпись лица, получившего товар.

Приобретены папки адресные по авансовому отчету от 10.09.2014 г. № 245 Сокольникова Екатерина Андреевна (принят к бухгалтерскому учету 18.09.2014 г.), отсутствует в заявлении подпись руководителя, срок выдачи подотчетной суммы, оплачены адресные папки по КОСГУ 340, проведена корреспонденция счетов Дт 2.302.34 – Кт 2.208.34. В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утвержденные приказом Минфина России от 01.07.2013 г. № 65н указанные расходы должны относиться по КОСГУ 290.

Приказом Министерства здравоохранения и социального развития РФ от 5 марта 2011 г. N 169н "Об утверждении требований к комплектации изделиями медицинского назначения аптек для оказания первой помощи работникам" утверждены требования к комплектации изделиями медицинского назначения аптек для оказания первой помощи работникам. Авансовым отчетом от 02.12.2014 г. № 301 Сокольникова Е.А. приобретены медикаменты на сумму 873,00 руб., не перечисленные в указанных требованиях, фактически на бухгалтерский учет поставлена «медицинская аптечка», что не соответствует чеку кассового аппарата, приложенного к авансовому отчету.

Авансовый отчет от 10.07.2014 г. № 222 Сокольникова Е.А. приобретены почтовые марки на сумму 388,18 руб., отсутствует приходный кассовый ордер в фондовой кассе учреждения. Оплата услуг ОАО «Мегафон Ритейл» за услуги связи отражена корреспонденцией счетов: Дт 6.302.21 – Кт 6.208.21, следовало:

Дт 206.21 – Кт 208.21, так как согласно акту была произведена предоплата поставщику.

Авансовый отчет от 06.06.2014 г. № 175 Давыденко Галина Ивановна (принят к бухгалтерскому учету 09.06.2014 г.) командировочные расходы отражены услуги банка в сумме 30,00 руб. по КОСГУ 226 без оправдательных документов, в то же время стоимость авиаперелета 10630,00 руб, принято к учету 10600,00 руб.

Верная корреспонденция счетов по приобретению материалов, маркированных и немаркированных конвертов, заправке автотранспорта, заправки картриджа, оплата услуг нотариуса, командировочные расходы в 2015 году:

Дт 401.12 – Кт 208.12;

Дт 401.21 – Кт 208.21;

Дт 401.22 – Кт 208.22;

Дт 401.25 – Кт 208.25;

Дт 401.26 – Кт 208.26;

Дт 105.00 – Кт 208.34.

По-прежнему не приходятся маркированные конверты, почтовые марки в фондовую кассу учреждения: авансовый отчет от 27.01.2015 г. № 2 (принят к бухгалтерскому учету 28.01.2015 г.) Сокольникова Е.А. приобретение маркированных конвертов, почтовых марок на сумму 1500,00 руб. отнесены на расходы учреждения Дт 4.401.20.221 – Кт 4.208.21. В заявлении на выдачу указанной подотчетной суммы отсутствует срок выдачи денежных средств в подотчет, отсутствует отметка о наличии или отсутствии задолженности по предыдущему авансу, отсутствует дата подписания заявления руководителем. Аналогично авансовый отчет от 08.04.2015г. № 37 (принят к бухгалтерскому учету 21.04.2015 г.) Сокольникова Е.А. на сумму 500,00 руб.

В расходной накладной от 02.06.2015 г. № 10213 на приобретение запасных частей на сумму 202,00 руб., приложенной к авансовому отчету от 03.06.2015 г. № 62 Житников Василий Прохорович, отсутствует подпись лица, получившего запасные части.

Пунктом 3.6.5. Учетной политики определено «Срок предоставления авансовых отчетов по суммам, выданным под отчет (за исключением сумм, выданных в связи с командировкой), - 30 календарных дней». Фактически принимаются документы сроком более 30 дней. Так, к авансовому отчету от 25.03.2014 г. № 145 (принят к бухгалтерскому учету 29.04.2014 г.) приложены документы ФГУП «Почта России» за период с 20.02.2014 г. по 22.03.2014 г.

Авансовый отчет от 28.05.2014 г. № 178 под отчетное лицо Сокольникова Е.А. приобретены почетные грамоты на сумму 85,00 руб. (товарный чек от 23.05.2014 г. без номера). Оплачена задолженность по данному авансовому отчету 30.05.2014 г. (платежное поручение № 561144). Поставлены на учет открытки 30.05.2014 г. (приходный ордер № 84).

Авансовый отчет от 02.06.2014 г. № 203 под отчетное лицо Сокольникова Е.А. приобретены почетные грамоты и благодарственные письма на сумму 340,00 руб. (товарный чек от 30.05.2014 г. № 08). Оплачена задолженность по данному авансовому отчету 24.06.2014 г. (платежное поручение № 692927). Поставлены на учет открытки 27.06.2014 г. (приходный ордер № 97).

Тем самым не соблюдены основные задачи и требования, предъявляемые к ведению бухгалтерского учета, такие как: своевременность, достоверность, правильность.

Согласно приказам Минфина РФ: от 06.12.2010 г. № 162н; от 16.12.2010 г. № 174н, в бюджетном и бухгалтерском учете операции по учету грамот, поздравительных открыток в бюджетном учреждении нужно отразить проводками:

1. - Отражение расходов на приобретение у поставщика

Дт 401 20 290 – Кт 302 91 730;

- Перечисление денежных средств поставщику

Дт 302 91 830 – Кт 201 11 610.

2. - Отражение расходов на приобретение через подотчетное лицо

Дт 401 20 290 – Кт 208 91 660;

- Перечисление денежных средств подотчетному лицу

Дт 208 91 560 – Кт 201 11 610.

В бухгалтерском учете ГБУ «Забайкальский краевой экологический центр» по приобретению почетных грамот и благодарственных писем проведены следующие записи:

- Отражение приобретения через подотчетное лицо

Дт 302 91 – Кт 208 91;

- Перечисление денежных средств подотчетному лицу

Дт 208 91 – Кт 201 11;

- Приняты на учет открытки

Дт 105 36 – Кт 302 91.

Таким образом, в течение 2014 года не отражены расходы на приобретение почетных грамот и благодарственных писем.

6. Расчеты с поставщиками и подрядчиками.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками отражен в журнале операций № 4. На протяжении 2014 года и в течении 2015 года (по 30 июня 2015 год) первичные документы от поставщиков и подрядчиков представлены не к журналу операций №4, а к приложениям к платежному поручению в момент оплаты.

Расчеты по авансам по работам, услугам (услуги связи, коммунальные услуги, по прочим работам, услугам) осуществляется без применения счета 206.00. Выставленные поставщиками и подрядчиками счета на оплату аванса приняты к учету с в сумме аванса на счет 401.20 (несколько примеров):

Аванс за услуги электроэнергии, оплаченные по выставленным счетам оплачиваются заявками на кассовый расход, с указанием в назначении платежа «аванс по счету...». В учете отражена сумма в размере оплаты Дт 302.23 – Кт 201.11. и эта же сумма принята в день оплаты Дт. 401.23 - Кт. 302.23

Аванс подписки на журнал «ТБО» ООО «Агенство подписки и продвижения «Алер Принт» оформлен заявкой на кассовый расход 28.01.2015 г. № 47 на сумму 6840,00 руб. принят к учету Дт 2.302.26 – Кт 2.201.11.

Аванс на услуги связи за январь 2015 г. (заявка на кассовый расход от 28.01.2015 г. № 86): Дт 4.302.21 – Кт 4.201.11.

Аванс на пользование почтовым абонентским ящиком (заявка на кассовый расход от 28.01.2015 г. № 75): Дт 4.302.21 – Кт 4.201.11.

Аванс на услуги Интернет (заявка на кассовый расход от 28.01.2015 г. № 84): Дт 4.302.21 – Кт 4.201.11.

Следовало отразить оплату по счету:

Дт 4.206.00 – Кт 4.201.11,

Зачет аванса при поступлении счета-фактуры:



Дт 4.302.00 – Кт 4.206.00,

Одновременно отражение расходов:

Дт 4.401.20 – Кт. 4.302.00.

Учет первичных документов от поставщиков и подрядчиков осуществляется не своевременно. Так в течении 2014 года и за проверяемый период 2015 года:

Ремонт оргтехники (акт приемки-сдачи работ от 09.02.2015 г. № 6) принят к бухгалтерскому учету 11.02.2015 г. в момент оплаты, оформленной заявкой на кассовый расход от 11.02.2015 г. № 148. Акт приемки-сдачи работ подшит к платежному поручению, а бухгалтерские операции отражены в журнале операций № 4.

СРО НП «МАП Эксперт» 14.04.2014 г. выставлен счет № 3815 на сумму 150 000,00 руб. за членские взносы. Счет подшит к соглашению с СРО НП «МАП Эксперт». К бухгалтерскому учету указанный счет принимается частично, в сумме оплаты. В период с апреля 2014 г. по декабрь 2014 г. сумма не была оплачена полностью. В отчетах по состоянию на 01.01.2015 г. не отражена кредиторская задолженность ГБУ «Забайкальский краевой экологический центр» перед СРО НП «МАП Эксперт». В период с января 2015 г. по апрель 2015 г. приняты к учету суммы указанного счета. Таким образом, бюджетные обязательства, денежные обязательства и фактическое начисление 2014 г. приняты к учету в 2015 г. В счет погашения указанной задолженности, 12.02.2015 г. оплачивается сумма 8333,00 руб. с указанием в назначении платежа «аванс на взносы за членство в компенсационный фонд» и отражается корреспонденция счетов Кт 2.302.91 – Дт 2.201.11. Таким образом, нет ясности в том, что это авансовый платеж, или оплачивается задолженность перед СРО НП «МАП Эксперт». Акт сверки с СРО НП «МАП Эксперт» по состоянию на 31.12.2014 г. отсутствует.

04.03.2015 г. оплачен счет АНО «Консультационный центр «Кодекс» от 27.02.2015 г. № А-17-15 аванс на консультационные услуги с 01.04.2015 г. по 02.04.2015 г. в сумме 20 140,00 руб. Данный счет, а не счет-фактура, либо акт выполненных работ принят к бухгалтерскому учету 02.03.2015 г. Дт 2.302.26 – Кт 2.201.11., без применения счета 2.206.26 «расчеты по авансам по прочим работам, услугам».

05.03.2015 г. принят к учету счет СРО НП «МАП Эксперт» от 10.07.2014 г. № 66035. На сумму 5 000,00 руб.

Счета, счета-фактуры, акты выполненных работ принимаются к учету не своевременно, не в полном объеме, а в сумме оплаты.

#### 7. Приносящая доход деятельность.

Расчеты по приносящей доход деятельности ведутся в журнале операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам. По оказанным услугам выставляются счета фактуры и акты выполненных услуг, заключаются договора. Учреждением получено освобождение об исполнении обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплаты налога на добавленную стоимость (уведомление от 18.04.2014 и от 17.04.2015г. Выставленные счета-фактуры отражены в книге учета продаж. В книге учет продаж номера счетов фактур и даты не соответствуют выставленным поставщикам, так например: в книге учета продаж ОАО «Читаавтотранс» от 10.01.2014г №4 - контрагенту выставлена от 16.01.2014 №4, ООО «Аролло» в книге продаж от 11.01.2014 №1- контрагенту выставлена от 15.01.2014 №3 и т.д.

На оказанные услуги не со всеми заключены договора-на момент проверки не представлены, например за оказанные услуги МДОУ

Начисление всех доходов в программе «1С:Бухгалтерия» производится по поступившим доходам на лицевой счет. Это искажает картину фактически начисленных и поступивших доходов и не дает реальной картины по дебету и кредиту счета 205.

#### 8. Учет основных средств и товарно-материальных ценностей.

Учет основных средств и товарно-материальных ценностей ведется в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов № 7. Отсутствуют дефектные акты при списании запасных частей. Отсутствует учет запасных частей выданных на транспортные средства взамен изношенных на забалансовом счете 09. В учетной политике учреждения отсутствует норма списания автомобильных шин и аккумуляторных батарей. Причина списания автомобильных шин и аккумуляторных батарей в акте списания материальных запасов указано «списано на нужды учреждения», а также отсутствует заключение комиссии по списанию.

#### 9. Прочие вопросы деятельности учреждения.

В 2015 году заключены договоры со сроком исполнения до конца 31.12.2015 года с определенной суммой по контракту. В бухгалтерском учете не приняты бюджетные обязательства на текущий год в сумме по договору. Принимаются к учету только в сумме денежных обязательств. Например:

- ООО «Коммунальник» ГК Ш114 от 01.01.2015г., цена контракта 13 542,49, бюджетные обязательства приняты в размере денежных обязательств в сумме 7 099,96;

- Заключен с Администрацией городского поселения «Приаргунская», договор №15 от 01.01.2015 в сумме на 2015 год. Подписано дополнительное соглашение о зачете взаимных требований на сумму 81 201,13 руб. К учету данный документ не принят, соответственно не **отражены бюджетные и денежные обязательства**. Данное неисполнение является нарушением статьи 6 Бюджетного кодекса. В соответствии со статьей 6 Бюджетного кодекса бюджетные обязательства - расходные обязательства, подлежащие исполнению в соответствующем финансовом году. Денежные обязательства - обязанность получателя бюджетных средств уплатить бюджету, физическому лицу и юридическому лицу за счет средств бюджета определенные денежные средства в соответствии с выполненными условиями гражданско-правовой сделки, заключенной в рамках его бюджетных полномочий, или в соответствии с положениями закона, иного правового акта, условиями договора или соглашения

- Заключен Государственный Контракт №03-2015 от 24.02.2015 с казенным предприятием Забайкальского края «Государственное недвижимое имущество» за коммунальные услуги в сумме 514 091,76 коп. **не приняты бюджетные обязательства**.

- Заключен с ФГУП «Почта России» договор №16.1.4-9/01/09/29 от 01.01.2015 на предоставлении в пользовании ячеек абонентных почтовых шкафов сумма на 2015 год. 4248,00. **не приняты бюджетные обязательства**.

Согласно статье 219 Бюджетного кодекса учреждения принимают бюджетные обязательства в сумме доведенных прав на принятие обязательств, что соответствует формированию учетных данных по кредиту счета 0 502 01 000 "Принятые обязательства" в корреспонденции со счетом 0 506 00 000 "Право на

принятие обязательств", в пределах доведенной субсидии на государственное задание в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности или субсидии на иные цели. Основаниями для принятия бюджетных обязательств являются заключенный договор (контракт), который должен быть подписан и скреплен печатью обеими сторонами, расчеты с подотчетными лицами - на основании утвержденных руководителем учреждения письменных заявлений получателя аванса с дальнейшей корректировкой на суммы произведенных расходов по принятому и утвержденному руководителем авансовому отчету, начисление заработной платы и социальных взносов за определенный период (месяц).

Данный факт подтверждается следующими документами: заключенный договор, расходный кассовый ордер на выдачу подотчетной суммы, авансовый отчет, ведомость начисленной заработной платы.

На основании указанных документов происходит факт принятия бюджетных обязательств и оформляется бухгалтерская запись:

- датой договора на полную стоимость по договору;
- одновременно с проведением расходного кассового ордера на выдачу денежных средств под отчет;
- датой принятия к учету авансового отчета (необходима корректировка с учетом выданного аванса);
- последним числом месяца, за который начислена заработная плата.

Согласно пункту 4 статьи 219 Бюджетного кодекса получатель бюджетных средств (учреждение) подтверждает обязанность оплатить за счет средств бюджета денежные обязательства в соответствии с платежными и иными документами. Именно данный этап соответствует формированию в бухгалтерском учете информации по счету 0 502 02 000 "Принятые денежные обязательства".

Основаниями для принятия денежных обязательств являются оплата аванса поставщику, акт выполненных работ (услуг), товарная накладная, подтверждающая факт получения товара, расходный кассовый ордер на выдачу подотчетной суммы, авансовый отчет, начисление заработной платы за определенный период (месяц).

На основании указанных документов необходимо принять денежные обязательства и оформить бухгалтерскую запись:

- датой подписанных акта выполненных работ (услуг), товарной накладной; датой выписки органа казначейства, где перечислен аванс поставщикам;
- одновременно с проведением расходного кассового ордера на выдачу денежных средств под отчет;
- одновременно с принятием к учету авансового отчета (корректировка на сумму выданного аванса);

Бухгалтерский учет в ГБУ «Забайкальский краевой экологический центр» ведется в соответствии с Приказом Министерства финансов Российской Федерации «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» от 01 декабря 2010 г. № 157н и Инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденного Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 06 декабря 2010 г. № 162н. Формы первичных документов и регистры бухгалтерского учета

применяются в соответствии с утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15 декабря 2010 г. № 173н. Отчеты составлены в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы РФ, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28 декабря 2010 г. № 191н, с приложением всех требуемых форм и своевременно представлены в Министерство природных ресурсов и промышленной политики Забайкальского края. Данные бухгалтерского отчета и баланса соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Закупки в ГБУ «Забайкальский краевой экологический центр» осуществляются в соответствии с Федеральным Законом от 18 июля 2011 г. № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» за период с апреля по декабрь 2014 года заключено 95 договоров на сумму 1 216 853,86 рублей. Отчеты опубликованы на портале госзакупок (zakupki.gov.ru).

#### **Рекомендации.**

Доработать учетную политику учреждения по нормам списания автомобильных шин и аккумуляторных батарей., принять бюджетные обязательства по заключенным договорам.

#### **Итоги проверки.**

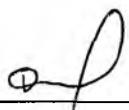
Своевременно, достоверно, правильно, полностью оформлять первичную бухгалтерскую документацию. Соблюдать требования приказа Министерства Финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174н. и Инструкции по его применению.

В результате проверки финансовой деятельности ГБУ «Забайкальский краевой экологический центр» нарушений не выявлено, замечания устранить.


Начальник отдела правового, кадрового и финансового обеспечения – главный бухгалтер

 Миронова Е.А.


Руководитель ГБУ «Забайкальский краевой экологический центр»

 Жигарев Д.В.

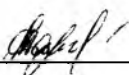
Главный специалист-эксперт отдела правового, кадрового и финансового обеспечения – заместитель главного бухгалтера

 Субботина Е.В.

Главный бухгалтер

 Оवेशникова Н.Ю.

Ведущий специалист-эксперт отдела правового, кадрового и финансового обеспечения – бухгалтер

 Комякович М.А.