

АКТ
годового аудита бухгалтерской отчетности
Государственного казенного учреждения «Дирекция особо охраняемых
природных территорий Забайкальского края»

г. Чита

«15» января 2015 г.

В соответствии с приказом Министерства природных ресурсов и экологии 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., проведен годовой аудит бухгалтерской отчетности Государственного казенного учреждения «Дирекция особо охраняемых природных территорий Забайкальского края» за 2014 финансовый год.

Краткие сведения об учреждении на момент проведения аудиторской проверки:

Полное официальное наименование:	Государственное казенное учреждение Забайкальского края «Дирекция особо охраняемых природных территорий Забайкальского края»
Юридический адрес:	672039, Забайкальский край, г. Чита, ул. Кирова, д.49
Наименование регистрирующего органа:	Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 2 по г. Чите
ИНН/КПП:	7536065789/753601001
Ответственный за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период:	Руководитель: Бузинов А.В. Главный бухгалтер: Савина М.Е.

Проверка заключалась в изучении полноты, правильности и достоверности раскрытия в годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности Государственного казенного учреждения Забайкальского края «Дирекция особо охраняемых природных территорий Забайкальского края», информации о финансово-хозяйственной деятельности, правил подготовки (бухгалтерской) отчетности учреждения.

Методы проверки:

При проверке контрольно-ревизионных мероприятий использовался метод выборочной экспертной проверки документов, метод анализа и сопоставления результатов финансово-хозяйственной деятельности и достоверности бухгалтерской отчетности учреждения.

В ходе ревизионной проверки изучены следующие представленные документы:

- Баланс получателя бюджетных средств (ф.0503130);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф.0503110);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф.0503121);

- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503127);
- Отчет о принятых бюджетных обязательствах (ф.0503128);
- Пояснительная записка (ф.0503160);
- Сведения об основных направлениях деятельности (таблица 1);
- Сведения о мерах по повышению эффективности расходования бюджетных средств (таблица 2);
- Сведения об исполнении текстовых статей закона (решения) о бюджете (таблица 3);
- Сведения об особенностях ведения бюджетного учета (таблица 4);
- Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля (таблица 5);
- Сведения о проведении инвентаризации (таблица 6);
- Сведения о результатах внешних контрольных мероприятий (таблица 7);
- Сведения об изменениях бюджетной росписи (ф.0503163);
- Отчет об исполнении бюджета (ф.0503164);
- Сведения о движении нефинансовых активов (бюджетная деятельность) (ф.0503168);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф.0503169);
- Сведения об использовании информационно-коммуникационных технологий (ф.0503177);
- Реестр кредиторской задолженности (ф.Chita_B2).

В состав отчетности из-за отсутствия значений не включены формы:

- Сведения о целевых иностранных кредитах (ф.0503167);
- Сведения о государственном (муниципальном) долге, предоставленных бюджетных кредитах (ф.0503172);
- Сведения об изменении остатков валюты баланса (бюджетная деятельность) (ф.0503173);
- Сведения по ущербу имуществу, хищениях денежных средств и материальных ценностей (ф.0503176).

Отчеты составлены в соответствии с требованиями Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина РФ от 28.12.2010 г. № 191-н с приложением всех требуемых форм. Данные бухгалтерских отчетов и баланса соответствуют данным синтетического и аналитического учета.

Финансово-хозяйственная деятельность осуществляется на основании Положения об учетной политике, утвержденной приказом ГКУ «Дирекция ООПТ» от 21.01.2011 г. № 2 и в соответствии с нормативными документами по ведению учета в бюджетных организациях (Бюджетный кодекс РФ, Федеральный Закон от 16 декабря 2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н, Приказ Минфина РФ от 6 декабря 2010 г. N 162н). Бухгалтерский учет ведется с применением программы «Читаинформ».

Дебиторская задолженность учреждения на 01.01.2015 г – 238 931,25 руб. Кредиторская задолженность на 01.01.2015 г. – 4 291 424,01 руб.

Кредиторская задолженность возникла по причине отсутствия финансирования. Заявки на финансирование подавались по факту возникновения обязательств по оплате за оказанные услуги и приобретенные товары своевременно.

Выводы по итогам ревизии:

1. Информация, отраженная в Годовом отчете, соответствует годовой бухгалтерской отчетности.
2. Бухгалтерская отчетность составлена в полном соответствии требованиям законодательства.
3. Состояние расчетов с контрагентами удовлетворительное. Наличие дебиторской и кредиторской задолженности носит объективный характер.


ЗАКЛЮЧЕНИЕ:

В соответствии с проведенной проверкой бухгалтерская отчетность ГКУ «Дирекция особо охраняемых природных территорий Забайкальского края» достоверно отражает финансовое положение на 31.12.2014 г. и результаты финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2014 г. по 31.12.2014 г. включительно в соответствии с требованиями законодательства РФ в части подготовки финансовой отчетности. Финансово-хозяйственная деятельность учреждения оценивается как удовлетворительная. Бухгалтерская отчетность учреждения за 2014 г. может рекомендоваться к утверждению и включению в консолидированную отчетность Министерства природных ресурсов и промышленной политики Забайкальского края.

Начальник отдела правового,
кадрового и финансового
обеспечения – главный бухгалтер

Руководитель ГКУ «Дирекция
особо охраняемых природных
территорий Забайкальского края»


_____ Миронова Е.А.


_____ Бузинов А.В.

Главный специалист-эксперт
отдела правового, кадрового и
финансового обеспечения –
зам.главного бухгалтер


_____ Субботина Е.В.

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


_____ Комякович М.А