

ОТЧЕТ
о проведении внутреннего финансового контроля и внутреннего
финансового аудита главным распорядителем бюджетных средств
Министерство природных ресурсов и промышленной политики
Забайкальского края
за 1-ое полугодие 2015 года

г. Чита

28 июля 2015 года

На основании приказа Министерства природных ресурсов и промышленной политики Забайкальского края от 24.07.2015 года № 318 «О проведении внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», Порядка осуществления Министерством природных ресурсов и промышленной политики Забайкальского края внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, уполномоченными сотрудниками проведена процедура внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита с 24.07.2015 Г. по 28.07.2015 года.

Комиссия, в соответствии с приказом Министерства природных ресурсов и промышленной политики Забайкальского края «О создании комиссии по внутреннему финансовому контролю» от 20.10.2014года № 459 с 24.07.2015 по 28.07.2015 года, провела процедуру внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита в форме последующего контроля. Были проведены следующие мероприятия:

1. Проверка соблюдения лимита денежных средств в кассе, установленного УФК, проведенных в течение I квартала, I полугодия 2015 года инвентаризаций бланков строгой отчетности и денежных документов.
2. Выборочные инвентаризации для осуществления контроля за сохранностью ценностей, выполнением правил их хранения, соблюдением материально ответственными лицами установленного порядка первичного учета.
3. Проверка содержания и использования служебного транспорта, правильности учета и правомерности списания ГСМ.
4. Проверка соответствия полученных в безвозмездное пользование площадей фактическому использованию.
5. Проверка по итогам сдачи отчетности в Пенсионный фонд РФ в г. Чите, Забайкальское отделение ФСС, Межрайонную ИФНС России № 2 по г. Чите, Забайкалкрайстат
3. Соблюдение ведения бюджетной сметы по расходам бюджета Забайкальского края.
4. Выборочная проверка кассовых заявок на оплату расходов на предмет правильности оформления и наличия полного комплекта оправдательных документов за I полугодие 2015 года.

В ходе проведения процедуры внутреннего финансового контроля установлено следующее.

Ведение бухгалтерского учета и финансово-экономической работы в Министерстве осуществляется главным бухгалтером Мироновой Е.А., зам. Главного бухгалтера-Субботиной Е. В., ведущим специалистом-Комякович М. А., ведущим бухгалтером-Сусловой Л.А.

На момент проведения данной проверки установлено, что на начало 2015 года проведены проверки правильности расчетов с Казначейством, финансовыми,

налоговыми органами, внебюджетными фондами, другими организациями. Проведены проверки подведомственных ГУ, выделенными на отдельный баланс.

В ходе процедуры инвентаризации бланков строгой отчетности, наличных денежных средств и денежных документов по состоянию на 01.07.2015 года недостач и излишек не обнаружено.

При проверке наличия протоколов по итогам сдачи отчетности в Пенсионный фонд РФ, ФСС, ИФНС № 2 по г. Чите, ТОФС Государственной статистики по Забайкальскому краю за I квартал, I полугодие 2015 года установлено, что за проверяемый период сдано отчетов:

в ГУ ФСС по Забайкальскому краю сдано 2 отчета, из них с наличием 2 протоколов;

в УПФР по Забайкальскому краю сдано 2 отчета, из них с наличием 2 протоколов;

в ИФНС № 2 по Забайкальскому краю сдано 8 отчетов, из них с наличием 8 протоколов;

в ТОФС Государственной статистики по Забайкальскому краю сдано 18 отчетов, из них с наличием протоколов 18 отчетов.

Ведение бюджетной сметы осуществляется в соответствии Бюджетным Кодексом РФ, приказом Министерства финансов РФ от 20.11.2007 года № 112н, приказом Министерства финансов Забайкальского края от 14.12.2012 № 124-пд «Об утверждении Порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи бюджета Забайкальского края и бюджетных росписей главных распорядителей бюджета Забайкальского края (главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета Забайкальского края)».

В течение 2015 года Министерством вносились изменения в утвержденную 31.12.2014г. бюджетную смету и бюджетную роспись расходов путем утверждения изменений в бюджетную смету. Бюджетная смета и все изменения соответствуют утвержденным формам, присутствуют обязательные реквизиты: подписи ответственных лиц и даты утверждения в соответствии с приложениями №1 к Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 20 ноября 2007г. № 112н. Вносимые изменения бюджетной сметы соответствуют выданным Министерством финансов Забайкальского края справкам-уведомлениям об изменении бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Целью внутреннего финансового аудита является подтверждение достоверности бухгалтерского учета и отчетности, целевое использование бюджетных средств, соблюдение бюджетного законодательства.

Предметом проверки явилась бюджетная отчетность за 1 полугодие, с учетом требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, представленная в составе следующих форм:

-«Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (ф. 0503127);

-« Отчет о принятых бюджетных обязательствах» (ф.0503128);

-«Отчет об исполнении межбюджетных трансфертов из федерального бюджета субъектами РФ, муниципальными образованиями и территориальными государственными внебюджетными фондами» (ф.0503324);

- «Справка по консолидируемым расчетам» (ф.0503125);
- «Пояснительная записка» (ф. 0503160).

В ходе проверки установлено, что бухгалтерский учет ведется в соответствии с действующей нормативной правовой базой Российской Федерации: Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете», Единым планом счетов, утвержденным Приказом Министерства финансов РФ № 157 от 01.12.2010г.

Формирование показателей отчетности в соответствии с Приказом Минфина РФ от 28 декабря 2010г. N 191н "Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации". Представленная к внутреннему финансовому контролю полугодовая бюджетная отчетность содержит полные, достоверные данные, целевые бюджетные средства использованы по назначению, представленные документы в составе бюджетной отчетности соответствует требованиям бюджетного законодательства.

Исполнение бюджета Минприроды Забайкальского края осуществляется в соответствии со ст. 215.1. БК РФ на основе бюджетной росписи, в соответствии с принципами единства кассы и подведомственных расходов. Порядок ведения бюджетной росписи осуществлялся в соответствии со ст. 219.1 БК РФ.

В первом полугодии заключено 10 Государственных контрактов посредством проведения процедуры торгов, на общую сумму 8 980 230,89 рублей, начальная максимальная цена составляла 9 066 854,09 рублей. Из которых 4 с единственным поставщиком, 3 по результатам проведения запроса котировок, 3 по результатам проведения электронных аукционов.

Исполнение бюджета Минприроды Забайкальского края за 1-ое полугодие 2015 года по администрируемым доходам составило 3743,7 тыс. руб., из них безвозмездных поступлений -16 020,3 тыс. руб. Возврат остатков субсидий, субвенций и иных межбюджетных трансфертов, имеющих целевое назначение, прошлых лет-15 107,8 тыс. руб. Доля налоговых и неналоговых доходов в доходах 2015 года составила – 75,63 % .

По реализации переданных полномочий Российской Федерации в области предоставления водных объектов или их частей, находящихся в федеральной собственности и расположенных на территориях субъектов Российской Федерации, в пользование осуществляется на основании договоров водопользования. Министерство, являясь администратором доходов федерального бюджета, поступающих от платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности, обеспечивает поступление доходов в бюджетную систему Российской Федерации, а также недопущение образования задолженности по платежам в бюджет; начисление, учет и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью осуществления платежей в федеральный бюджет; взыскание задолженности по платежам, пеней и штрафов.

В Министерстве на 1 июля 2015 года действует 83 договора водопользования. Прогноз поступления доходов в федеральный бюджет за 1 полугодие 2015 года составил 19119,69 тыс. рублей, фактическое поступление в федеральный бюджет сумм платы за пользование водными объектами по данным УФК по Забайкальскому краю в 1 полугодии 2015 года составило по КБК 05211205010016000120 - 17943,79 тыс. руб., 93,8% от прогноза. Отклонение в размере 1175,89 тыс. рублей обусловлено тем, что некоторые предприятия не произвели оплату: ООО «Техническая вода» в связи с банкротством предприятия, ОАО «РЖД», ОАО «ЗГО»;

фактически забрало объем воды меньше допустимого ОАО «ТГК-14». Министерством природных ресурсов и промышленной политики Забайкальского края направлены информационные письма, готовятся Предупреждения о предъявлении требования о прекращении права пользования водным объектом.

Исполнение бюджета по расходам за отчетный период 2015 года по ГРБС составило 58 066,1 тыс. руб.

На 01.01.2015г. предусмотрено предоставление субвенций из федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий РФ в области водных отношений в размере 32 892,5 тыс. руб. В 1 квартале 2015 года в связи с решением Правительства Российской Федерации о сокращении лимитов бюджетных обязательств на 10 %, в том числе по субвенциям, бюджету Забайкальского края предусмотрено предоставление субвенций из федерального бюджета на осуществление отдельных полномочий РФ в области водных отношений в размере 29 603,2 тыс. руб. На 2015 год в пределах лимитов субвенций, предоставляемых Забайкальскому краю, запланировано погашение кредиторской задолженности за выполненные в 2014 году работы, финансирование переходящих и реализация вновь начинаемых мероприятий. Перечень мероприятий, финансируемых за счет средств, предоставляемых в виде субвенций из федерального бюджета, утвержден Губернатором Забайкальского края и согласован Федеральным агентством водных ресурсов. 31 марта 2015 года между Правительством Забайкальского края и Федеральным агентством водных ресурсов подписано Соглашение о предоставлении субвенций из федерального бюджета бюджету Забайкальского края (№ МТ - 54/62).

Во втором квартале 2015 году за счет субвенций из федерального бюджета оплачена кредиторская задолженность в размере 15 107 845,11 руб. за выполненные в 2014 году работы. Так же оплачены выполненные в 2015 году работы в сумме 912,4 тыс. руб.

В связи с отсутствием финансирования от Министерства финансов Забайкальского края на 01.01.2015 г. остатки неиспользованных средств федерального бюджета составили:

- 15 107 845,11 руб. 4 – субвенции на осуществление отдельных полномочий в области водных отношений;

- 131 532,94 руб. – субвенция на реализацию полномочий в области организации, регулирования и охраны водных биологически ресурсов, предоставляемая в составе единой субвенции.

Несанкционированная кредиторская задолженность на 01.07.2015г. и далее в течение всего отчетного периода -7113,1 тыс. руб., что идет в нарушение статьи 162, пункт 3 статьи 219 Бюджетного кодекса Российской Федерации, в т.ч.:

-в рамках реализации мероприятий подпрограммы «Воспроизводство минерально-сырьевой базы общераспространенных полезных ископаемых и подземных вод, геологическое изучение недр» государственной программы Забайкальского края «Воспроизводство и использование природных ресурсов» составляет 6877,4 тыс.руб., в т.ч. за 2013 год- 461,0 тыс.руб. Законом « О бюджете Забайкальского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов » от 23.12.2014г. № 1116-ЗЗК (с изменениями и дополнениями) бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на указанные мероприятия не предусмотрены;

- софинансирование за счет средств бюджета Забайкальского края мероприятий по осуществлению капитального ремонта гидротехнических сооружений, находящихся в собственности субъекта Российской Федерации, муниципальной собственности и бесхозных гидротехнических сооружений - 235,7 тыс.руб. Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств утверждены на 2015 год Законом « О бюджете Забайкальского края на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов » в размере 1 408,2 тыс. руб. Кредиторская задолженность на 01.01.2015г. составила 1643,9 тыс. руб. На 01.07.2015г. из краевого бюджета профинансировано 1 388,2 тыс. руб.

Неиспользованных по состоянию на 01 января текущего финансового года остатков субсидий, полученных бюджетными учреждениями на обеспечение выполнения государственного задания, нет.

Размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания рассчитывается в установленном порядке на основании нормативных затрат на оказание государственных услуг (работ) и содержание государственного имущества.

По причине финансирования из бюджета Забайкальского края по возможностям бюджета на 01.01.2015 года сложилась кредиторская задолженность по средствам субсидии на иные цели - 2 118 333,00 руб., принята к учету учредителем и отражена в отчетности за 2014 год.

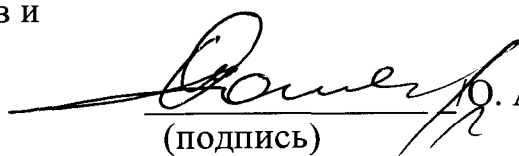
Недвижимое и особо ценное имущество, в отношении которого учреждение не имеет права самостоятельного распоряжения, закреплено за бюджетными учреждениями. Расчеты учреждения с учредителем в объеме прав по распоряжению имуществом в стоимостной оценке, равной его балансовой стоимости, учтены в бухгалтерском учете на счете X 210 06 000 «Расчеты с учредителем», расчеты учредителя - на счете 1 204 33 000 «Участие в государственных учреждениях».

Все операции по поступлению, расходованию, возврату денежных средств полностью, достоверно отражены на счетах бухгалтерского учета и в бюджетной отчетности.

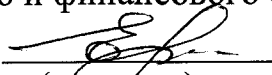
В результате проведенной внутренней финансовой проверки бюджетной отчетности за 1-ое полугодие 2015 года по Минприроды Забайкальского края установлено, что в представленной бюджетной отчетности недостоверных сведений, некорректных отчетных данных, нецелевого использования бюджетных средств не установлено. Бухгалтерский учет и отчетность ведется в соответствии с действующими нормативными правовыми актами Российской Федерации, бюджетным законодательством, соблюдая принципы ведения бухгалтерского учета и отчетности.

Подписи:


Министр природных ресурсов и
промышленной политики
Забайкальского края


А. А. Поляков/
(подпись)

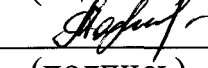
Начальник отдела правового, кадрового и финансового обеспечения-
главный бухгалтер


/Е. А. Миронова/
(подпись)


Заместитель главного бухгалтера


/Е. В. Субботина/
(подпись)


Ведущий специалист-эксперт


/М. А. Комякович/
(подпись)


Ведущий бухгалтер


/Л. А. Сулова/
(подпись)


Заместитель начальника отдела правового, кадрового
и финансового обеспечения


/О. В. Борщевская/
(подпись)


Ведущий специалист-эксперт


/Е. А. Балдина/
(подпись)

Начальник отдела геологии и недропользования


/В. В. Акулов/
(подпись)

Заместитель начальника отдела водных ресурсов и
водопользования


/И. И. Руденко/
(подпись)