

АКТ № 4

23 ноября 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 «Дирекция природного парка «Ивано-Арахлейский» за январь-сентябрь 2015 г.

Проверка начата 17 ноября 2015 г. и закончена 19 ноября 2015 г.

Руководитель ГБУ «Дирекция природного парка «Ивано-Арахлейский» - Лазаревская С.В. с правом первой подписи, главный бухгалтер – Денисова Я.А. с правом второй подписи.

Государственное учреждение «Администрация Ивано-Арахлейского государственного природного ландшафтного заказника регионального значения» создан в соответствии с решением Читинской областной Думы и Администрации Читинской области от 05.10.1995г. № д/а-48/5, зарегистрированного Администрацией Читинского района от 14.12.1995г., регистрационный № 363, внесено Единый государственный реестр юридических лиц 10.01.2003 № 1037528000938.

В связи с изменением типа учреждения «ГКУ «Администрация Ивано-Арахлейского государственного природного ландшафтного заказника регионального значения» переименовалось на основании Распоряжения Правительства Забайкальского края от 17 февраля 2015г. №67-р, учреждение носит тип бюджетного учреждения.

Деятельность Учреждения регулируется Уставом, утвержденным распоряжением Министерства природных ресурсов и экологии Забайкальского края от 22 ноября 2011 г. и, с момента переименования - Уставом, утвержденным распоряжением Министерства природных ресурсов и промышленной политики Забайкальского края от 05 марта 2015г.

Основные виды деятельности ГКУ «Администрация Ивано-Арахлейского заказчика»:

– создание условий сохранения объектов животного и растительного мира на территории заказника, в том числе занесенных в Красную книгу Забайкальского края;

– соблюдение утвержденного режима охраны территории на территории заказника;

– систематическое проведение охранных, биотехнических, ученых и других мероприятий для создания наиболее выгодных условий по сохранению, восстановлению и воспроизводству охраняемых животных и растений;

– проведение природоохранных мероприятий.

Учреждение является некоммерческой организацией, финансируемой за счет средств бюджета Забайкальского края и создано в целях обеспечения осуществления Министерством природных ресурсов и промышленной политики Забайкальского края функций по оказанию государственных услуг в сфере охраны окружающей среды.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с Приказом Минфина РФ 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» 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, Приказом Минфина России от 25.03.2011 N 33н (ред. от 20.03.2015) "Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений" с приложением всех требуемых форм и своевременно представлены в Министерство природных ресурсов и промышленной политики Забайкальского края.

Приказом руководителя ГБУ «Дирекция природного парка «Ивано-Арахлейский» от 24 марта 2015 г. № 14 утверждена Учётная политика.

Данные бухгалтерского отчета и баланса соответствуют данным синтетического и аналитического учета. С применением автоматизированной системы электронного документооборота Федерального казначейства «СУФД» осуществляется доставка электронных документов с УФК по Забайкальскому краю. Бухгалтерский учет ведется с применением программы «1С: «Предприятие 8».

1. Анализ исполнения сметы расходов за 9 месяцев 2015 г.

Бюджетная смета расходов на 2015 год на содержание Учреждения утверждена Руководителем «Администрация Ивано-Арахлейского государственного природного ландшафтного заказника регионального

значения»» и согласованна Министром природных ресурсов и экологии Забайкальского края от 01.01.2015 на сумму 3 924 300,00 рублей. Показатели по бюджетной смете соответствуют доведенным лимитам бюджетной росписи от 31.12.2014. В связи с переименованием типа бюджетного учреждения произведены изменения в смету от 13.04.2015г. с передачей бюджетных ассигнований для выполнения государственного задания в сумме 3 043 977,35 руб. В связи с секвестром бюджетных ассигнований внесены изменения в бюджетную смету в сумме 236 580,13 руб. Кассовое исполнение составило 100%.

В связи с утвержденным государственным заданием финансовое обеспечение составило – 3 043 977,35руб.

Субсидия на иные цели в суме 114 680,00 руб.

Кассовое исполнение государственного задания составило 1 754 059,10 руб. Остаток на лицевом счете при выполнении государственного задания на 01.10.2015 составил 72 855,53 рублей.

Кредиторская задолженность по выполнению государственного задания на 01.10.2015 г. составила 542 498,02, из них просроченная 383 894,32 (*приложение: форма 0503769*).

Дебиторская задолженность по выполнению государственного задания на 01.01.2015 г. по КОСГУ 340 составила – 37 050,50 руб. в сумме остатков талонов ГСМ в фондовой кассе Учреждения.

Исполнение плановых показателей по государственному заданию составило 60% (неисполнение показателей составило 1 217 062,72 рублей). Кассовое исполнение по иным целям составило 114 366,00 руб.

Кредиторская и дебиторская задолженность по субсидиям на иные цели на 01.10.2015 года, отсутствует. Исполнение плановых показателей составило 100%

2. Кассовые операции

Ведение кассовых операций возложено на главного бухгалтера Денисову Я.А. В кассе осуществляется хранение денежных документов (талоны ГСМ). Заявления работников на выдачу ГСМ приложены к авансовым отчетам.

3. Банковские операции

Операции по лицевому счёту проверены за период с 01.01.2015г. по 30.09.2015 г. Проверкой банковских операций установлено:

– наличие фактов перечисления бюджетных средств на депозитные счета в коммерческие банки и оказание помощи коммерческим структурам не установлено;

– принятые к учёту первичные учётные документы систематизируются по датам совершения операций и отражаются в журнале операций № 2 с безналичными денежными средствами;

– остатки по выпискам из лицевого счёта соответствуют данным бухгалтерского учёта;

– проводимые банковские операции подтверждены оправдательными документами.

4. Расчеты с дебиторами и кредиторами

Учёт расчётов с поставщиками и подрядчиками отражён в журнале операций № 4.

На момент проверки не представлены журналы ордера №4 по Государственному казенному учреждению «Администрация Ивано-Арахлейского государственного природного ландшафтного заказника регионального значения» за январь, февраль, март 2015г.

Расчеты по авансам по работам, услугам (услуги связи, коммунальные услуги, прочие работы, услуги) осуществляются без применения счета 206.00. В учете отражена сумма в размере оплаты Дт 5.302.31(34) – Кт 5.201.11 по счету от поставщиков, при оплате за объекты основных средств и материальные запасы. Поступление основных средств и материальных средств отражено после даты оплаты по выставленным товарным накладным.

Следовало отразить оплату по счету:

Дт 5.206.00 – Кт 5.201.11,

Зачет аванса при поступлении счета-фактуры:

Дт 5.106.00 (5.105.00) – Кт 4.206.00

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

5. Оплата труда

Учет расчетов по заработной плате формируется ежемесячно в журнале операций № 6 по оплате труда. Расчет заработной платы ведется в программе «1С: «Зарплата и управление персоналом 8». Журналы операций представлены на бумажном носителе.

Расчет оплаты труда производится на основании: приказов о назначении на должность работников, перемещению, увольнению, установлению должностных окладов, надбавок за непрерывный стаж, стимулирующих выплат, предоставлении отпуска, табели учета рабочего времени.

Для оплаты отпусков расчет среднего дневного заработка рассчитан в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24 декабря 2007 г. № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» и ст.139 ТК РФ. Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма 0504425) не оформляется.

Проверкой правильности установления должностных окладов, доплат и надбавок установлено: расчет должностных окладов, надбавки за непрерывный стаж работы, стимулирующие выплаты, районный коэффициент, надбавка за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, оплата очередного отпуска, рассчитаны без нарушения законодательства.

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.

Не соответствуют данные отчетов в Фонд социального страхования 4-ФСС за 9 месяцев 2015 года, Пенсионный фонд РСВ-1 за 9 месяцев 2015 г. сведениям по дебиторской и кредиторской задолженности на 1 октября 2015 г. (Форма 0503769). Расхождения представлены в таблице.

Наименование показателя	РСВ-1, 4-ФСС		Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (форма по ОКУД 0503769)	
	По состоянию на 01.01.2015г	По состоянию на 01.10.2015г	По состоянию на 01.01.2015г	По состоянию на 01.10.2015г
Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование страх. часть	21 110,88	29 794,41	21 058,23	24 792,89
Страховые взносы на обязательное медицинское страхование ФФОМС	5 588,80	8 983,40	5 461,82	7 694,40
Страховые взносы на обязательное социальное страхование	3 177,95	5 035,99	3 177,95	4 375,27
Взносы по социальному страхованию от несчастных случаев на производстве	219,17	347,31	219,17	301,74

6. Сохранность товарно-материальных ценностей

Учет нефинансовых активов ведется в журнале операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов ежемесячно.

Приказом ГКУ «Администрация Ивано-Арахлейского заказчика» от 09.01.2015г. № 3 создана комиссия по перемещению и списанию материально-производственных запасов, приему, передаче и списанию объектов основных средств.

Учет основных средств до 3000,00 руб. ведется с применением счета 4.101. Списание основных средств в 2015 году не было.

Списание материальных запасов Учреждения производилось по фактической стоимости каждой единицы на основании актов о списании материальных запасов. Отсутствуют акты о списании материальных запасов на ГСМ.

Стоимость арендованного имущества (стояночное место балансовой стоимостью 59827,00 руб., помещение балансовой стоимостью 307897,00 руб.) не принято к учету на забалансовый счет 01.12 «Недвижимое имущество в пользовании по договорам аренды».

Итоги проверки:

Соблюдать требования приказа Министерства Финансов РФ от 16.12.2010 г. № 174н. Инструкции по его применению.

В результате проверки финансовой деятельности Государственного бюджетного учреждения «Дирекция природного парка «Ивано-Арахлейский» нарушений не выявлено, замечания устранить.


Рекомендации:

Привести в соответствие с законодательство учет по налогам с формами налогового учета и бюджетной отчетности; учет нефинансовых активов.

Начальник отдела правового, кадрового и финансового обеспечения – главный бухгалтер


Миронова Е.А.

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


Субботина Е.В.

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


Комякович М.А.

Руководитель ГКУ «Администрация Ивано-Арахлейского государственного природного ландшафтного заказника регионального значения»


Лазаревская С.В.

Главный бухгалтер


Денисова Я.А.