



## КОМИТЕТ ИВАНОВСКОЙ ОБЛАСТИ ПО ЛЕСНОМУ ХОЗЯЙСТВУ

153012, г. Иваново, ул. Суворова, 44, т.ф. (4932)-328081

03 июля 2018 года

г. Иваново

### Заключение

**контрольного мероприятия в соответствии с картой внутреннего финансового контроля на 2018 год, утвержденной приказом комитета Ивановской области по лесному хозяйству Ивановской области по лесному хозяйству «Об утверждении карт внутреннего финансового контроля на 2018 год» от 29.12.2017 № 352**

Контрольное мероприятие проведено на основании Постановления Правительства Ивановской области от 17.09.2014 № 395-п «Об утверждении Порядка осуществления главными распорядителями (распорядителями) средств областного бюджета, главными администраторами (администраторами) доходов областного бюджета, главными администраторами (администраторами) источников финансирования дефицита областного бюджета внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита», приказов комитета Ивановской области по лесному хозяйству от 29.12.2014 № 190 «Об организации внутреннего финансового контроля», от 29.12.2014 № 191 «Об утверждении Положения о внутреннем финансовом контроле и внутреннем финансовом аудите комитета Ивановской области по лесному хозяйству», от 13.06.2018 № 140 «О проведении проверки в рамках внутреннего финансового контроля по подведомственности» должностными лицами в составе:

- начальник отдела бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтер комитета Ивановской области по лесному хозяйству Верховская Л.А.,
- начальник отдела экономики и финансов комитета Ивановской области по лесному хозяйству Юхно С.Н.,
- советник отдела экономики и финансов комитета Ивановской области по лесному хозяйству Брыссина Т.В.,
- главный советник отдела бухгалтерского учета и отчетности комитета Ивановской области по лесному хозяйству Комарова Т.Е.
- советник отдела бухгалтерского учета и отчетности комитета Ивановской области по лесному хозяйству Баушева И.С.

**Цель контрольного мероприятия** - определение законности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, выделенных ОГКУ «Вичугскому лесничеству» в 2017 году.

**Предмет контроля** - бюджетные средства, выделенные ОГКУ «Вичугскому лесничеству» в 2017 году (выборочно).

**Объект контрольного мероприятия:** ОГКУ «Вичугское лесничество».

**Начало контрольного мероприятия** – 18.06.2017 года.

## **В ходе контрольного мероприятия установлено:**

### **Общие сведения об организации**

Полное наименование учреждения: Областное государственное казенное учреждение «Вичугское лесничество» (далее - лесничество).

Юридический адрес лесничества и адрес фактического нахождения: 155330, Ивановская область, г. Вичуга, ул. Кинешемская, 76.

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) - 3707000191.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1023700508590.

Общероссийский классификатор органов государственной власти и управления (ОКОГУ): 2300280 - органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие другие функции.

Общероссийский классификатор форм собственности (ОКФС): 13 - собственность субъектов Российской Федерации.

Общероссийский классификатор организационно-правовых форм (ОКОПФ): 75204 – государственные казенные учреждения субъектов Российской Федерации.

Вышестоящая организация- комитет Ивановской области по лесному хозяйству.

Лесничество создано путем изменения типа существующего областного государственного учреждения «Вичугское лесничество» на основании распоряжения Правительства Ивановской области от 23.06.2011 №192-рп «Об изменении типа существующих государственных учреждений Ивановской области в целях создания казенных учреждений Ивановской области, подведомственных комитету Ивановской области по лесному хозяйству».

В проверяемом периоде действовали уставы лесничества, утвержденные приказом комитета Ивановской области по лесному хозяйству от 25.03.2015 № 61 и от 01.08.2017 № 231.

Для осуществления финансовой деятельности в 2017 году лесничество использовало лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Ивановской области:

- 03332003630 - получателя бюджетных средств;

- 05332003630 – для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение.

Правом первой подписи обладали:

- с 01.01.2017 г. по 09.07.2017 г., с 31.07.2017 г. по 16.10.2017 г. – руководитель Роговенко Елена Леонидовна;

- с 10.07.2017 г. по 30.07.2017 г. – заместитель руководителя Харитоновна Марина Сергеевна.

Правом второй подписи обладала:

- с 01.01.2017 г. по 21.05.2017 г., с 12.06.2017 по 23.08.2017 г. - главный бухгалтер Романова Марина Евгеньевна;

- с 22.05.2017 г. по 11.06.2017 г., с 24.08.2017 г. по 13.09.2017 г. – бухгалтер Крылова Светлана Анатольевна.

Ведение бюджетного учета и составление бюджетной отчетности осуществлялось в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06.11.2011 № 402-ФЗ, приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов



местного самоуправления, органов управления государственных внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н), приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция по бюджетному учету № 162н), приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственных внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – приказ № 52н), Инструкцией о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 № 191н (далее - Инструкция о порядке составления и представления отчетности № 191н).

Учетная политика лесничества (далее - УП) на 2017 г. не утверждена приказом руководителя. В тексте УП очень много информации из различных инструкций и законов, но мало особенностей по бюджетному учету и налогообложению самого лесничества.

### **Анализ правильности составления бюджетной сметы**

В ходе проверки было установлено, что бюджетная смета ОГКУ «Вичугское лесничество» представлена с расшифровками по кодам бюджетной классификации и утверждена комитетом 27.01.2017 года в пределах бюджетных ассигнований, выделенных лесничеству на 2017 год. В течение 2017 года все необходимые изменения вносились в смету своевременно.

### **Правомерность использования средств областного бюджета, выделенных лесничеству, на оплату труда**

Оплата труда работников лесничества в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии с Постановлением Правительства Ивановской области от 31.12.2008 г. № 365-п, Положением об оплате и стимулировании труда для работников лесничества.

Начисление заработной платы работникам лесничества производилось на основании табеля учета использования рабочего времени, приказов руководителя. Проверена заработная плата и первичные документы к ней за октябрь - декабрь месяцы 2017 г.

В ходе проверки установлено следующее:

- ошибок при начислении заработной платы не обнаружено;
- как первичный документ расчетная ведомость не прописана в Учетной политике;
- в соответствии приказа Минфина от 30.12.2008 г. № 148н (ред. От 30.12.2009) «Об утверждении Инструкции по бюджетному учету» к журналу операций № 6 не подшиты первичные документы: приказы на прием, увольнение, перемещение, премирование, приказы на отпуск.

- премирование производится ежемесячно от должностного оклада с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера и за фактически отработанное время и оформляется приказом руководителя.

### **Достоверность бюджетного учета и отчетности**

К проверке представлен **журнал операций №1** по счету «Касса» за 2017 год. Журнал прошит, подписан, пронумерован. Все документы находятся в хронологическом порядке, ко всем расходным кассовым ордерам (далее - РКО) приложены заявления о выдаче денежных средств с указанием суммы и визой руководителя. На всех РКО стоит штамп «Оплачено». За каждый месяц имеется акт об инвентаризации денежных средств.

К проверке представлен **журналы операций №2** по счету «Банк» за октябрь-ноябрь 2017 год и декабрь 2017 год. Журналы прошиты, страницы пронумерованы. Документы находятся не в хронологическом порядке. Заявки на кассовый расход не пописаны. В нарушение п.8 приказа Минфина № 157н к оплате приняты первичные документы без санкционирования руководителя лесничества. Документы, подтверждающие обоснование расходов, приложены не в полном объеме - приложены только счета без санкционирования руководителя лесничества. Счета-фактуры, акты, товарные накладные, на основании которых производилась оплата – отсутствуют. Также отсутствуют реестры о зачислении денежных средств на банковские карты сотрудников, указанные в назначении платежа.

К проверке представлен **журнал операций №3** расчетов с подотчетными лицами за 2017 года. Журнал операций подписан, документы расположены в хронологическом порядке. В авансовом отчёте №12 от 24.04.17 г. по квитанции от 24.04.2017 г. за отправку корреспонденции сумма 23,60 руб., по квитанции от 11.04.2017 г. – сумма 0,00 руб.; на затраты отнесено 41,00 руб. и 40,50 руб. В авансовом отчёте №8 от 11.03.17 - сумма чека 0 руб., а отнесено 90,50 руб. В авансовом отчёте №47 от 19.09.17 перерасход составляет 50 руб., но нет сведений о выдаче перерасхода, аналогично в авансовом отчёте №62 от 14.11.17 г. В авансовом отчёте №66 от 30.11.17 г. утвержден чек с товаром от 04.12.17г и данный чек отражен не полностью, остальные затраты показаны в авансовом отчёте №67 от 04.12.17г.

К проверке представлен **журнал операций №4** расчетов с поставщиками и подрядчиками за 4 квартал 2017 года. Журнал прошит, есть хронология документов. В журнале не отмечено количество приложенных документов.

К проверке представлен **журнал операций №7** по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 1 квартал 2017 год. Журнал прошит. Путевые листы приложены к журналу ордеру. В путевых листах есть исправления, поскольку путевой лист является первичным учетным документом, то при внесении в него исправлений следует руководствоваться п.5 ст.9 ФЗ №129-ФЗ, а из него следует, что за исключением кассовых и банковских документов допускается вносить изменения в остальные первичные документы, но лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документ, с указанием



- премирование производится ежемесячно от должностного оклада с учетом выплат компенсационного и стимулирующего характера и за фактически отработанное время и оформляется приказом руководителя.

### **Достоверность бюджетного учета и отчетности**

К проверке представлен **журнал операций №1** по счету «Касса» за 2017 год. Журнал прошит, подписан, пронумерован. Все документы находятся в хронологическом порядке, ко всем расходным кассовым ордерам (далее - РКО) приложены заявления о выдаче денежных средств с указанием суммы и визой руководителя. На всех РКО стоит штамп «Оплачено». За каждый месяц имеется акт об инвентаризации денежных средств.

К проверке представлен **журналы операций №2** по счету «Банк» за октябрь-ноябрь 2017 год и декабрь 2017 год. Журналы прошиты, страницы пронумерованы. Документы находятся не в хронологическом порядке. Заявки на кассовый расход не пописаны. В нарушение п.8 приказа Минфина № 157н к оплате приняты первичные документы без санкционирования руководителя лесничества. Документы, подтверждающие обоснование расходов, приложены не в полном объеме - приложены только счета без санкционирования руководителя лесничества. Счета-фактуры, акты, товарные накладные, на основании которых производилась оплата – отсутствуют. Также отсутствуют реестры о зачислении денежных средств на банковские карты сотрудников, указанные в назначении платежа.

К проверке представлен **журнал операций №3** расчетов с подотчетными лицами за 2017 года. Журнал операций подписан, документы расположены в хронологическом порядке. В авансовом отчете №12 от 24.04.17 г. по квитанции от 24.04.2017 г. за отправку корреспонденции сумма 23,60 руб., по квитанции от 11.04.2017 г. – сумма 0,00 руб.; на затраты отнесено 41,00 руб. и 40,50 руб. В авансовом отчете №8 от 11.03.17 - сумма чека 0 руб., а отнесено 90,50 руб. В авансовом отчете №47 от 19.09.17 перерасход составляет 50 руб., но нет сведений о выдаче перерасхода, аналогично в авансовом отчете №62 от 14.11.17 г. В авансовом отчете №66 от 30.11.17 г. утвержден чек с товаром от 04.12.17г и данный чек отражен не полностью, остальные затраты показаны в авансовом отчете №67 от 04.12.17г.

К проверке представлен **журнал операций №4** расчетов с поставщиками и подрядчиками за 4 квартал 2017 года. Журнал прошит, есть хронология документов. В журнале не отмечено количество приложенных документов.

К проверке представлен **журнал операций №7** по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 1 квартал 2017 год. Журнал прошит. Путевые листы приложены к журналу ордеру. В путевых листах есть исправления, поскольку путевой лист является первичным учетным документом, то при внесении в него исправлений следует руководствоваться п.5 ст.9 ФЗ №129-ФЗ, а из него следует, что за исключением кассовых и банковских документов допускается вносить изменения в остальные первичные документы, но лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документ, с указанием

даты внесения исправлений. Поэтому исправление нормы расхода бензина и показания спидометра должно быть подтверждено подписью водителя и механика, чего в данном случае не отражено.

Кассовые чеки на ГСМ подколоты к путевым листам. В актах на списание нет заключение комиссии. Списание ГСМ, запчастей и дров проводится в одном акте, поэтому не видно списание запчастей на забалансовый счёт.

К проверке представлена главная книга лесничества (форма 0504072). Книга прошита, подписана, не пронумерована.

В нарушение п. 16 приказа Минфина РФ от 28.12.2010 № 191н сведения, предоставленные в отчетных формах годового отчета, не соответствуют регистрам бюджетного учета. При сверки формы 0504072 «Главная книга» и форм годового отчета за 2017 год обнаружены расхождения.

В форме 0503110 «Справка по заключению счетов бюджетного финансового года» по КБК 04070000000000244 по счету 1.401.20.XXX общая сумма отнесения на затраты составила **898291,50** руб. В ф. 0504072 по счету 401.20.000 по КБК 04071410301420244 – **117997,73** руб., по КБК 04071410351290244 - **780295,49** руб. Разница в показателях форм – **1,72** руб.

В других формах годового отчета за 2017 год расхождений нет.

### **Заключение**

1. Обратить внимание на оформление первичных документов. Привести документы в соответствие с Приказом Минфина РФ № 52н.

2. Все журналы операций оформить полностью и подшить вместе с первичными документами.

3. Внести изменения в Учетную политику лесничества по оформлению регистров бухгалтерского учета, подшивки первичных документов, указать на особенности ведения учета в лесничестве, в том числе по расчету заработной платы сотрудникам. Разработать первичные документы и утвердить их в Учетной политике.

4. Об исправлении и устранении недостатков предоставляется срок до 03.08.2018 г.

## Проверку провели

Начальник отдела бухгалтерского учета  
и отчетности – главный бухгалтер комитета  
Ивановской области по лесному хозяйству

Верховская Л.А.

Начальник отдела экономики и финансов  
комитета Ивановской области по лесному  
хозяйству

Южно С.Н.

Советник отдела экономики и финансов  
комитета Ивановской области по лесному  
хозяйству

Брыссина Т.В.

Главный советник отдела бухгалтерского  
учета и отчетности комитета Ивановской  
области по лесному хозяйству

Комарова Т.Е.

Советник отдела бухгалтерского учета и  
отчетности комитета Ивановской области  
по лесному хозяйству

Баушева И.С.

Заключение составлено в 2-х экземплярах.

С заключением ознакомлен  
Руководитель ОГКУ «Вичугского  
Лесничества»

Роговенко Е.Л.

Один экземпляр заключения  
в количестве 6 листов получил

( Роговенко Е.Л. )

«    »    2018 г.