



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РЕСПУБЛИКИ КАРЕЛИЯ

УТВЕРЖДЕН
Постановлением коллегии
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия
от «14» декабря 2016 года № 18

Отчет о результатах контрольного мероприятия

Наименование контрольного мероприятия:

«Проверка выполнения представления, направленного в адрес Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия по результатам контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия за 2015 год, исполнения отдельных положений Закона Республики Карелия от 18 декабря 2014 года № 1851-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и соблюдения отдельных положений Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2015 году» (далее – контрольное мероприятие).

Основание для проведения контрольного мероприятия:

пункт 3.12 плана работы Контрольно-счётной палаты Республики Карелия (далее – Контрольно-счетная палата) на 2016 год.

Цели контрольного мероприятия:

Проверка выполнения представления Контрольно-счетной палаты от 31.05.2016 № 02-10/445, направленного в адрес Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия (далее – Представление).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 21 ноября по 9 декабря 2016 года.

Объекты контрольного мероприятия: Министерство по природопользованию и экологии Республики Карелия (далее – Министерство).

Проверяемый период деятельности: истекший период 2016 года.

Исполнитель контрольного мероприятия: А.В. Мелехова – аудитор Контрольно-счетной палаты.

Нормативные документы, использованные в работе: Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов приведен в приложении 1 к отчету.

Оформленные акты и иная информация, использованная в работе:

Акт проверки Министерства от 09.12.2016.

В ходе контрольного мероприятия использованы документы и материалы, полученные Контрольно-счетной палатой в ответ на запрос от 21.11.2016 № 02-03/822 (письмо Министерства от 24.11.2016 № 11120), а также при выходе на объект контрольного мероприятия (письмо Министерства от 07.12.2016 № 11625).

Метод проведения контрольного мероприятия – проверка.

Неполученные документы из числа затребованных с указанием причин или иные факты, препятствовавшие работе: нет.

Перечень приложений к данному отчету:

Приложение 1 «Перечень использованных (изученных) нормативных правовых актов, учетных и отчетных документов».

Результаты контрольного мероприятия

В рамках выполнения Представления, направленного по итогам контрольного мероприятия, Министерством были приняты следующие меры:

1. Утвержден план от 30.06.2016 по устранению нарушений и недостатков, отраженных в Представлении (приказ об утверждении и листы ознакомления ответственных лиц отсутствуют) (далее – план). Срок выполнения мероприятий – до 31.12.2016.

2. По пункту 1 Представления (*«В нарушение статьи 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ) внутренний финансовый контроль совершаемых Министерством фактов хозяйственной жизни в полной мере не осуществлялся»*).

В ходе контрольного мероприятия представлен Приказ Министерства от 31.12.2015 № 2109 «Об утверждении Положения об учетной политике в Министерстве по природопользованию и экологии Республики Карелия» (далее – Учетная политика), действующий в 2016 году, с приложением № 18 «Порядок организации и осуществления внутреннего финансового контроля в Министерстве по природопользованию и экологии Республики Карелия».

В ходе проверки представлен план контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего финансового контроля в Министерстве на 2016 год.

В соответствии с письменными пояснениями главного бухгалтера Министерства в учреждении осуществляются мероприятия предварительного контроля, в форме согласования приказов, контрактов (договоров), конкурсной документации. Первичные учетные документы принимаются к учету по результатам текущего контроля. В рамках мероприятий последующего контроля проводится сверка расчетов с контрагентами, налоговой инспекцией, а также инвентаризация и ревизия кассы.

В нарушение положений раздела 4 Приложения 18 к Учетной политике истекшем периоде 2016 года комиссия по внутреннему финансовому контролю в Министерстве не создавалась, контрольные мероприятия не проводились.

В ходе контрольного мероприятия представлены документы, подтверждающие проведение Министерством внутреннего финансового контроля в части достоверности составления и представления бюджетной отчетности за 2015 год подведомственными казенными учреждениями (уведомления и заключения о результатах камеральных проверок).

3. По пункту 2 Представления («По состоянию на 01.01.2016 в составе дебиторской задолженности Министерства (строка 230 «Расчеты по доходам» Баланса) и кредиторской задолженности (строка 490 «Расчеты по принятым обязательствам» Баланса) числится неподтвержденная данными аналитического учета, первичными учетными документами и результатами инвентаризации задолженность в сумме 4 090,58 тыс. рублей и 50,9 тыс. рублей соответственно (статья 11 Закона № 402-ФЗ, пункт 7 Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Инструкция 191н)).

В соответствии с Учетной политикой учет администрируемых доходов ведется отделом администрирования платежей с использованием программного продукта «АВЕРС: Управление лесным фондом ПРОФ».

В ходе проверки осуществлено сопоставление информации о расчетах с лесопользователями по данным программного продукта «АВЕРС: Управление лесным фондом ПРОФ» и данным бухгалтерских регистров по учету доходов (оборотная сальдовая ведомость по счету 205.00) за 9 месяцев 2016 года по следующим КБК:

82511204013020000120 «Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающий минимальный размер платы по договору»;

82511204014020000120 «Плата за использование лесов, расположенных на землях лесного фонда, в части, превышающий минимальный размер арендной платы».

Сальдо задолженности плательщиков по данным бухгалтерских регистров и данным программы «АВЕРС: Управление лесным фондом ПРОФ» по состоянию на 01.10.2016 идентичны.

Отмечаем необходимость дополнительной сверки и уточнения данных бухгалтерских регистров по наименованию кредитора «Лесная биржа» и размеру кредиторской задолженности (сумма 171,8 тыс. рублей).

В соответствии с Приказом Министерства от 28.09.2016 № 1781 в Учреждении проводится годовая инвентаризация финансовых активов и обязательств по состоянию на 01.11.2016 (срок оформления результатов – 12 декабря 2016 года).

В ходе проверки представлена бухгалтерская справка от 31.05.2016 по корректировке кредиторской задолженности ООО «Комтеко» на сумму 50,9 тыс. рублей (не подтвержденной первичными учетными документами), с приложением акта сверки расчетов с контрагентом.

4. По пункту 3 Представления («В нарушение части 1 статьи 13 Закона 402-ФЗ и пункта 18 Инструкции 191н бюджетная отчетность Министерства за 2015 год в части кредиторской задолженности по строке 580 «Расчеты по доходам» Баланса на 1 января 2016 года является недостоверной и искажена в сторону уменьшения на сумму 5 066,3 тыс. рублей или на 56,7 процента (ООО «Коэнсаари»)).

В ходе проверки представлены сведения по расчетам с ООО «Коэнсаари», подтверждающие факт отражения 24.11.2016 Министерством кредиторской задолженности по Решению Арбитражного суда Республики Карелия от 23.06.2015 № А26-10456/2014 на сумму 5 066,3 тыс. рублей в учетных регистрах программы «АВЕРС: Управление лесным фондом ПРОФ».

В соответствии с пояснениями Министерства (исх. № 11625 от 07.12.2016) на момент проверки «отсутствует техническая возможность программы отразить

изменения по договору с ООО «Коэнсаари» в регистрах бюджетной отчетности», соответствующие операции будут отражены по итогам 2016 года.

Выводы

В ходе контрольного мероприятия установлено частичное исполнение пунктов 1,3 и полное исполнение пункта 2 Представления.

Предложения

1. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка выполнения представления, направленного в адрес Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия по результатам контрольного мероприятия «Проверка бюджетной отчетности Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия за 2015 год, исполнения отдельных положений Закона Республики Карелия от 18 декабря 2014 года № 1851-ЗРК «О бюджете Республики Карелия на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов» и соблюдения отдельных положений Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» в 2015 году» (далее – контрольное мероприятие) в адрес Министерства по природопользованию и экологии Республики Карелия.

2. Министерству по природопользованию и экологии Республики Карелия Республики Карелия:

рассмотреть итоги контрольного мероприятия;

отразить кредиторскую задолженность ООО «Коэнсаари» в сумме 5 066,3 тыс. рублей в регистрах бухгалтерского учета и бюджетной отчетности Министерства за 2016 год;

утвердить состав и план работы комиссии Министерства по внутреннему финансовому контролю на 2017 год (в соответствии с разделом 4 Приложения 18 к Учетной политике);

в срок до 1 февраля 2017 года представить в Контрольно-счетную палату информацию и заверенные в установленном порядке документы, подтверждающие осуществление вышеуказанных действий (приказы Министерства, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерские справки и др.)

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Республики Карелия

А.В. Мелехова