

Акт №
проверки финансово-хозяйственной деятельности
Государственного казенного учреждения «Служба по охране, контролю и регулированию использования биоресурсов Ямало-Ненецкого автономного округа»

"14 " декабря 2013 г.

г. Салехард

Нами, Кожиховой Е.П., начальником расчетно-финансового отдела финансово-экономического управления, Пырысовой А.Н., Моисеевой Д.С. главными специалистами расчетно-финансового отдела финансово-экономического управления, Саталкиной А.В. - главным специалистом экономики лесного хозяйства отдела финансово-экономического управления Департамента природно-ресурсного регулирования, лесных отношений и развития нефтегазового комплекса ЯНАО (далее ДПРР ЯНАО) на основании приказа от 19.09.2013 г. № 941 проведена выборочная проверка финансово-хозяйственной деятельности Государственного казенного учреждения «Служба по охране, контролю и регулированию использования биоресурсов Ямало-Ненецкого автономного округа» (далее ГКУ «Служба по охране, контролю и регулированию использования биоресурсов ЯНАО»)

Общие сведения об организации

Постановлением Губернатора Ямало-Ненецкого автономного округа от 22 марта 2011 года № 30-ПГ была произведена реорганизация Департамента биоресурсов ЯНАО путем присоединения к ДПРР ЯНАО. В результате ДПРР ЯНАО осуществляет контроль за деятельностью учреждения ГКУ «Служба по охране биоресурсов ЯНАО»

Официальное наименование Учреждения

Полное: Государственное казенное учреждение «Служба по охране, контролю и регулированию использования биоресурсов Ямало-Ненецкого автономного округа».

Сокращенное: ГКУ «Служба по охране биоресурсов ЯНАО»

Государственное учреждение осуществляет определенную настоящим Уставом деятельность в соответствии с федеральными законами и иными нормативными актами РФ, законами и иными нормативными правовыми актами автономного округа, а также приказами Учредителя, принятыми в пределах его компетенции.

В ходе проверки представлены следующие документы:

Устав ГКУ «Служба по охране биоресурсов ЯНАО» утвержденный приказом ДПРР ЯНАО от 10.08.2011 года №693 и согласован первым заместителем директора департамента имущественных отношений Ямало-Ненецкого автономного округа В.Г.Скориковым

Учетная политика учреждения, утвержденная приказом 173-О/Д от 31.12.2010 года, от 17.01.2012г. №14-О/Д

Положение о порядке установления выплат компенсационного и стимулирующего характера работникам ГКУ «Служба по охране биоресурсов ЯНАО» разработано в соответствии с постановлением Правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 31 мая 2012 года №423-П и утверждено приказом ГКУ «Служба по охране биоресурсов ЯНАО» от 27.06.2012 года №104-О/Д и согласованно ДПРР

ЯНАО от 22.06.2012 года. Постановление правительства Ямало-Ненецкого автономного округа от 24 сентября 2013 г. №798-П.

Главная книга за 2011 г., 2012 год, и с января по август 2013 г.

Журнал операций с безналичными денежными средствами, журнал операций расчетов по подотчетным лицам, журнал операций расчетов по оплате труда, журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов с первичными документами.

Сметы учреждения.

Должностные инструкции, утвержденные в установленном порядке и подписаны работниками.

Бухгалтерский учет ведется с применением рабочего Плана счетов согласно с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 27.01.2011 г. №162Н и учетной политикой учреждения.

При ведении учета используются программные продукты «1С: Предприятие».

Кассовый расход за 2012 г. составил 200 138 987 руб. 86 коп., что подтверждено данными бюджетного учета и соответствует с данными раздела 2 «Расходы» об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора доходов бюджета за 2012 год формы 0503127.

Расчеты по оплате труда.

Оплата труда производится в соответствии с Положением 243-П от 31.05.2012 г. и на основании постановления 798-П от 24.09.2013 г. об оплате труда работников ГКУ «Служба по охране биоресурсов ЯНАО». Приказов и табеля учреждения

При выборочной проверке в табелях не указаны табельные номера сотрудников; табеля без подписи начальника отдела, начальника управления, начальника отдела кадров. По приказу № 34КМ от 14.03.2011 г. на командировку нет расчета средней заработной платы. Приказ № 24-о от 02.02.2011 г. на компенсацию за неиспользованный отпуск нет записки-расчета по форме 0504425. По приказу № 60-ЛС от 21.03.2011 г. о прекращении трудового договора с Батюк Петром Григорьевичем в записке-расчете по форме 0504425 от 21.03.2011 г. долг за предприятием на начала месяца – 14416 руб. 91 коп. на конец месяца – 32471 руб. 16 коп., а в ведомости сальдо начальное 15995 руб. 86 коп., конечное сальдо 6704 руб. 07 коп.

Расчеты по платежам из бюджета с финансовым органом

Учет банковских операций ведется по счету – 030405000 «Расчеты по платежам из бюджета, с органами, организующими исполнение бюджетов» в журнале операций с безналичными денежными средствами формы 0504071. Все операции подтверждены первичными документами, отражены в регистрах бюджетного учета своевременно, в полном объеме, по соответствующим счетам бюджетного учета.

Расчеты с подотчетными лицами

«Расчеты с подотчетными лицами» аналитический учет расчетов с подотчетными лицами ведется в Журнале операций расчетов с подотчетными лицами формы 0504071.

В принятом авансовом отчете 364 от 23.10.2012 г. на сумму 18 782 руб., произвели оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно не применив значения ортодромических расстояний от международных аэропортов Российской Федерации до зарубежных аэропортов. Отношение ортодромии по РФ к общей ортодромии до

Агадир равна 9,65%.Предоставленные справки к авансовому отчету Москва-Агадир-Москва на сумму 20 215,55 руб. и Москва-Сочи-Москва 11662,00 руб. Было оплачено до Сочи.

Должны были $20215,55 \cdot 9,65 / 100 = 1950,80$ руб..Таким образом, подотчетному лицу оплатили больше на 9 711 ,20руб.

В а/отчете 365 было оплачено не кратчайшим путем, а по всему маршруту следования подотчетным лицом. На сумму 26 868руб 30коп. справок по кратчайшему пути не предоставлено, а/о оплачен неправомерно.

4. Расчеты по выданным авансам

По состоянию на 1 января 2013г. имеется дебиторская задолженность 848 706 руб. 39 коп. в т.ч.:

-206.34 «Расчеты по выданным авансам на приобретение материальных запасов» - 212 821 руб.87коп.

Дебиторская задолженность по выданному авансу на приобретение материальных запасов образовалась в мае 2010 года по ГК 07-ГК/10 от 28.04.2010 года ООО «Торговая Компания Максима», п/п 436 от 04.05.2012 года на приобретение запасных частей к плавсредствам была произведена предоплата 30% от суммы ГК товар не поставили дело направленно в суд имеется исполнительный лист. На момент проверки дебиторская задолженность не погашена.

На отчетную дату проверяемого периода кредиторская задолженность отсутствует.

Дебиторская задолженность подтверждается актами сверки расчетов

Учет выбытия и перемещение нефинансовых активов

Списание материальных запасов производится на основании « Акта на списание материальных запасов» (код формы 05040230), «Ведомость на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения» (код формы 05040210). Расход ГСМ подтвержден путевыми листами, приказами с утвержденными нормами расходования ГСМ по видам транспортных средств.

Списание имущества производится после согласования с учредителем и приказом Департамента имущественных отношений ЯНАО.

Сметные (плановые) назначения

Бюджетные сметы проверяемого периода утверждены директором департамента.

Изменения первоначально доведенных бюджетных ассигнований, в том числе передвижки между статьями, произведены по согласованию с учредителем и утверждены Департаментом финансов.

Финансирование учреждения осуществлялось за счет средств, предусмотренных в окружном бюджете.

Всего на 2011 год утверждено лимитов бюджетных ассигнований – 139 606 080,00 руб.

Исполнено учреждением – 137 874 443,33 руб., что составило 98,76%.

Не исполнено – 1 731 636,67 руб.,

В 2012 году утверждено бюджетных назначений (лимитов бюджетных обязательств) 202 646 000,00 руб.

Исполнено учреждением - 200 138 987,86 руб.; что составило 98,76%

Не исполнено – 2 507 012,14 руб., из них:

В ходе выборочной проверки заключенных в 2012 году учреждением договоров:

от 16.01.2012 № УФ/ТУ-1/ЦП-9127 с ОАО «Ростелеком» на оказание услуг между-городней и международной телефонной связи с предварительным выбором опера-тора;

от 01.01.2012 № 01 с ОАО Надымский завод КПД на оказание услуг по аренде нежилого помещения ;

от 01.01.2012 № 258-12с МП «Салехардремстрой» на оказание услуг по сбору и транспортировке ТБО

а также государственных контрактов:

от 25.05.2012 № 8-ГК с ООО «Комбинат рекламы» на проведение работ по изго-товлению предупредительных аншлагов;

от 29.05.2012 № 9-ГК с ООО «УралТехСнаб» на поставку аккумуляторов к транспортным средствам нарушений не установлено.

По результатам проверки рекомендовано привести в соответствии выявленные нарушения и более точно осуществлять контроль за соблюдением планирования и расходования бюджетных средств на очередной финансовый год.

Начальник расчетно-финансового от-дела финансово-экономического управления

Кожихова Е. П.

Главный специалист расчетно-финансового отдела финансово-экономического управления

Моисеева Д.С.

Главный специалист расчетно-финансового отдела финансово-экономического управления

Пырысева А.Н..

Главный специалист отдела экономи-ки и финансирования финансово-экономического управления

Саталкина А.В.

Главный бухгалтер
ГКУ «Служба по охране, контролю и регулированию использования био-ресурсов ЯНАО»

Манева Е.Н.