

УТВЕРЖДАЮ
Министр

К.М.Доронин

« 04 » июня 2024 г.

АКТ проверки
финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного
учреждения Саратовской области «Лысогорский лесхоз»

г.Саратов

04.06.2024 год, 17.00 ч

Во исполнение норм Постановления Правительства Саратовской области от 17.08.2011 года №439-П «Об утверждении Положения о порядке осуществления главными распорядителями средств областного бюджета контроля за деятельностью государственных учреждений Саратовской области», в соответствии с графиком проведения выездных плановых проверок подведомственных учреждений в 2024 году, утвержденным приказом министерства природных ресурсов и экологии области от 11 декабря 2023 года №842, приказом министерства природных ресурсов и экологии области «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности ГАУ «Лысогорский лесхоз» от 03.05.2024 года №229 проведена выездная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при ведении бухгалтерского учета в государственном автономном учреждении Саратовской области «Лысогорский лесхоз».

Тема контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения «Лысогорский лесхоз» в соответствии с пунктом 4 приложения к постановлению Правительства Саратовской области от 17 августа 2011 года №439-П.

Срок проведения проверки: с 03.05.2024 года по 04.06.2024 года.

Проверяемый период 2021-2023 г.г.

Место проведения проверки: 412860, Саратовская область, р.п. Лысые горы, ул. Лесная, д.31.

Контрольное мероприятие проведено проверочной комиссией: первым заместителем министра - начальником управления лесного хозяйства Трошиным Д.Н. (руководитель комиссии), референтом отдела бюджетного учета, отчетности и администрирования платежей управления экономики природопользования и финансов Дворецкой Л.В. (член комиссии), ведущим-специалистом экспертом отдела бюджетного учета, отчетности и администрирования платежей управления экономики природопользования и финансов Мельниковой А.А. (член комиссии), консультантом отдела экономики и планирования управления природопользования и финансов Лапаксиной С.В. (член комиссии).

Государственное автономное учреждение Саратовской области «Лысогорский лесхоз» (далее-Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного министерством природных ресурсов и

экологии Саратовской области от 24.05.2022 года №221, обладает правами юридического лица, имеет печать, штампы, самостоятельный баланс, лицевые счета получателя бюджетных средств, состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России №20 по Саратовской области с присвоением ИНН/КПП 6419000553/ 641901001.

В проверяемом периоде действовали следующие счета Учреждения:
в министерстве финансов Саратовской области:

- лицевой счет 016.04.007.2 – для учета операций от приносящей доход деятельности и субсидии на выполнение государственного задания, открыт 16.12.2013 года;

- лицевой счет 016.04.007.3 – для учета субсидии на иные цели и прочие инвестиции, открыт 16.12.2013 года;

- лицевой счет 016.04.007.5 – для учета средств, поступающих во временное распоряжение, открыт 21.05.2014 года.

Право первой и второй подписи на финансовых документах в проверяемом периоде в Учреждении имели:

Право первой подписи: директор Матросов Анатолий Юрьевич с 01.10.2009 года по 02.11.2021 года, исполняющий обязанности директора Фимушкина Ольга Викторовна с 03.11.2021 года по 18.12.2023, исполняющий обязанности директора Денисова Нина Михайловна 19.12.2023 года, директор Фимушкина Ольга Викторовна с 20.12.2023 года по настоящее время;

право второй подписи: главный бухгалтер Абрамова Екатерина Александровна с 26.03.2018 года по 08.06.2022 года, исполняющая обязанности главного бухгалтера Денисова Нина Михайловна с 01 сентября 2022 года по настоящее время.

Учреждение находится в собственности Саратовской области. Министерство природных ресурсов и экологии Саратовской области является учредителем Учреждения от имени Саратовской области. Учреждение не имеет филиалов и представительств. Учреждение подведомственно и подотчетно исполнительному органу государственной власти Саратовской области-министерству природных ресурсов и экологии Саратовской области.

Основными направлениями деятельности признается деятельность, непосредственно направленная на обеспечение многоцелевого, рационального, непрерывного и неистощимого использования лесов для удовлетворения потребностей общества в лесах и лесных ресурсах в соответствии с принципами, установленными лесным законодательством и в сфере охраны окружающей среды, изучения использования, воспроизводства и охраны природных ресурсов, обеспечения экологической безопасности.

Виды деятельности бюджетных учреждений:

-тушение лесных пожаров;

-осуществляет уход за лесом путем прореживания лесных насаждений, в том числе проведение рубок, агролесомелиоративных и иных мероприятий;

-осуществляет санитарно-оздоровительные мероприятия (сплошная санитарная рубка, выборочная санитарная рубка, очистка лесов от захламления, загрязнения и иного негативного воздействия, уборка неликвидной древесины, уборка аварийных деревьев);

-заготовка лесоматериалов и дров, а также вправе осуществлять иные виды деятельности в соответствии с учредительными документами (уставом лесхоза).

Форма проведения проверки: выездная.

В ходе проверки комиссией были затребованы следующие документы:

- учредительные документы организации, а также приказы, подтверждающие полномочия должностных лиц;
- регистры бухгалтерского учета за 2021, 2022, 2023 годы;
- перечень имущества, числящегося на балансе учреждения по состоянию на 1 января 2024 года;
- документы (приказы, табель учета рабочего времени и иные документы) по начислению и выплате заработной платы;
- план финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- расчет себестоимости стоимости единицы продукции;
- документы по установлению норм расхода древесины;
- иные документы по вопросам, возникающим в ходе проверки и относящиеся к ее предмету.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Порядок учета хозяйственной деятельности учреждения отражен в учетной политике, утвержденной приказом учреждения «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета» от 29.12.2022 года №34.

Директор Учреждения Фимушкина Ольга Викторовна назначен на должность приказом министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 20.12.2023 года №229-к.

Главный бухгалтер Денисова Нина Михайловна назначена на должность приказом учреждения от 01.09.2022 года №35.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2021 год было запланировано поступление доходов по собственным средствам в сумме 3 804 634,78 руб., фактически поступило 3 804 634,78 руб. (100,0% от плана). В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности расходы исполнены согласно утвержденным министерством плановых назначений на: заработную плату 1 981 590,34 руб., начисления на выплаты по оплате труда 421 034,76 руб., коммунальные услуги 57 120,87 руб., работы, услуги по содержанию имущества 80 395,03 руб., прочие работы, услуги 59 138,8 руб., страхование 71285,39 руб., увеличение стоимости основных средств 14 400,00 руб., увеличение стоимости материальных запасов 962 929,75 руб., прочие расходы 156 139,84 руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2021 год было запланировано поступление доходов на выполнение государственного задания в сумме 9 385 967,15 руб., фактически поступило 9 385 967,15 руб. (100,0% от плана). В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности расходы исполнены согласно утвержденным министерством плановых назначений на: заработную 5 548 469,68 руб., начисления на выплаты по оплате труда 1 675 939,01 руб., услуги связи 14 000,00 руб., коммунальные услуги 229 844,91 руб., увеличение стоимости материальных запасов 1 669 573,55 руб., налоги, пошлины и сборы 248 140,00 руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2022 год было запланировано поступление доходов на выполнение государственного задания в сумме 14 663 553,19 руб., фактически поступило 14 663 553,19 руб. (100,0% от плана). В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности расходы исполнены согласно утвержденным министерством плановых назначений на: заработную 7 386 034,48 руб., начисления на выплаты по оплате труда 2 230 392,51 руб., услуги связи 14 000,00 руб., работы, коммунальные услуги 286 919,93 руб., увеличение стоимости материальных запасов 4 498 061,27 руб., налоги, пошлины, сборы 248 145,00 руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2022 год было запланировано поступление доходов по собственным средствам в сумме 3 883 152,45 руб., фактически поступило 2 098 724,86 руб. (54,00% от плана). В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности расходы исполнены согласно утвержденным министерством плановых назначений на: заработную плату 666 852,27 руб., услуги связи 2 684,20 руб., работы, услуги по содержанию имущества 72 650,57 руб., прочие работы, услуги 249 140,27 руб., страхование 68 505,78 руб., увеличение стоимости основных средств 72 710,00 руб., увеличение стоимости материальных запасов 482 200,83 руб., коммунальные услуги 41 731,00 руб., иные бюджетные ассигнования 395 074,35 руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2023 год было запланировано поступление доходов на выполнение государственного задания в сумме 20 726 430,02 руб., фактически поступило 20 726 430,02 руб. (100,0% от плана). В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности расходы исполнены согласно утвержденным министерством плановых назначений на: заработную 8 857 737,44 руб., начисления на выплаты по оплате труда 2 675 194,34 руб., услуги связи 14 000,00 руб., работы, коммунальные услуги 288 746,79 руб., прочие работы, услуги 324 749,69 руб., страхование 30 265,18 руб., увеличение стоимости материальных запасов 8 287 636,58 руб., налоги, пошлины, сборы 248 100,00 руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждением на 2023 год было запланировано поступление доходов по собственным средствам в сумме 4 524 500,00 руб., фактически поступило 2 869 285,48 руб. (54,00% от плана). В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности расходы исполнены согласно утвержденным министерством плановых назначений на: заработную плату 1 974 038,90 руб., начисления на выплаты по оплате труда 42 540,96 руб., услуги связи 12 780,20 руб., работы, услуги по содержанию имущества 36 081,16 руб., прочие работы, услуги 109 433,34 руб., страхование 53 859,16 руб., увеличение стоимости основных средств 1 480,00 руб., увеличение стоимости материальных запасов 458 278,11 руб., коммунальные услуги 29 336,2 9 руб., иные бюджетные ассигнования 149 792,61 руб.

Прием в кассу и выдача из кассы наличных денежных средств оформляются приходными (ф. 0310001) и расходными (ф. 0310002) кассовыми ордерами.

Кассовый отчет составляется кассиром по итогам произведенных кассовых операций за день. Договор о полной материальной

ответственности, заключенный с лицом выполняющим кассовые операции во время проверяемого периода, имеется.

В соответствии с пунктом п.1-2 Указаний Банка России от 11 марта 2014 года №3210-У, п.167 Инструкции к Единому Плану счетов №157н, п.4 статьи 346.11 Налогового кодекса РФ утвержден приказом ГАУ «Лысогорский лесхоз» от 26.12.2022 года №28/1 лимит остатка кассы в сумме 95 000,00 рублей, от 29.12.2021 года №34 лимит остатка кассы в сумме 30 000,00 рублей. Установленный кассовый лимит не нарушен.

Расходы проведены на основании первичных документов в соответствии с заключенными Учреждением договорами.

В ходе проведения контрольного мероприятия были проверены первичные учетные документы, подтверждающие расходы за 2021-2023 г.г.

Проверкой обоснованности и правомерности расходов, произведенных Учреждением, установлено.

Все расходы по лицевым счетам, отраженные в реестре платежных документов, подтверждены соответствующими первичными учетными документами, которые приобщены к Журналу операций №4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

В ходе контрольного мероприятия проведена проверка достоверности данных, отраженных в бухгалтерской отчетности Учреждения. А именно, проверка обоснованности произведенных расходов за 2021 год на оплату прочих работ, услуг, услуг связи, за 2022 год услуги по содержанию имущества, на оплату материальных запасов, за 2023 год на оплату основных средств, страхование, отраженных в Журналах операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», №3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами», №4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками». За декабрь 2022 года не утверждены руководителем учреждения авансовые отчеты. Отсутствуют даты утверждения авансовых отчетов.

Авансовые отчеты заполнены на основании приложенных первичных документов.

Также проведена достоверность данных по учету основных средств, отраженных в Журнале №7 «Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Основные средства и материальные запасы приходуются на основании первичных документов (товарных-накладных, универсально-передаточных документов). Материальные запасы списываются на основании актов о списании материальных запасов, подписанных постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом учреждения «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета» от 29.12.2022 года №34.

Проверены документы, подтверждающие операции по движению основного средства по счету 101.00 «Основные средства». Операции по поступлению основного средства оформлены соответствующими документами (распоряжением комитета по управлению имуществом Саратовской области, актом приема-передачи). В инвентарной карточке учета трактора Беларус 82.1 не заполнен раздел «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

В нарушении инструкции 157 н, утвержденной приказом МФ России от 01.12.2010 года формирование резервов предстоящих расходов по

обязательствам учреждения, возникающим за поставленные материальные ценности, обусловленные обязанностью автономного учреждения принять и исполнить денежное обязательство по результатам приемки поставленных товаров (выполненных работ (услуг), в случае оформления документа о приемки не в момент поставки товара (сдачи результатов работ (оказания услуг), отражается по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 010500000 "Материальные запасы", 010600000 "Вложения в нефинансовые активы" и не отражаются по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 040160000 "Резервы предстоящих расходов".

За март 2023 года в актах на списание материальных запасов отсутствует подпись руководителя.

В соответствии с п.9 Инструкции «О порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утвержденной приказом МФ РФ от 25.03.2011 года №33н, приказом Учреждения от 30.11.2023 года №32 «О проведении инвентаризации» проводилась инвентаризация активов и обязательств. В результате инвентаризации расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Регистры бухгалтерского учета составляются по унифицированным формам, установленным в рамках бюджетного законодательства.

Не ведется журнал №8 Журнал по прочим операциям

Данные принятых к учету первичных документов систематизированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом и отражены в следующих регистрах бухгалтерского учета:

Журнал операций с безналичными денежными средствами №2;

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4;

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам №5;

Журнал операций расчетов по оплате труда №6;

Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7;

Главная книга.

Оплата труда работников учреждения в 2022-2023 годах и в текущем году осуществлялась в соответствии с утвержденным штатным расписанием, положением об оплате труда учреждения, приказами об оплате труда и табелями учета рабочего времени.

К проверке представлено «Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников ГАУ «Лысогорский лесхоз» (далее - Положение), утвержденное и.о. директора лесхоза 1 января 2023 года (приказ учреждения об утверждении Положения отсутствует). Согласно Положения заработная плата работников лесхоза включает должностные оклады, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Согласно пункта 2.7. раздела 2 «Система оплаты труда» Положения при выполнении работниками работ, предусмотренных государственным заданием за счет средств федерального бюджета оплата производится по нарядам на выполнение работы, где отражаются объемы и цена за единицу выполненных работ. В представленных для проверки первичных документах (наряд-акт на выполненные работы) по работникам, участвующим в

выполнении государственного задания не указывается: количество отработанных часов, дней по числам месяца, в связи с чем не возможно установить правильность начислений по оплате труда работникам.

В учреждение не оформляется учетный лист тракториста - машиниста для учета выполненных механизированных работ. Отсутствие документа, подтверждающего работу трактора, не позволяет установить расходование ГСМ на выполнение работ по норме и фактический.

На работу автомобильного транспорта путевые листы оформляются со множественными нарушениями:

- не всегда проставляется номер путевого листа;
- не заполняются показания спидометра;
- отсутствуют подписи и расшифровки подписи диспетчера-нарядчика, механика и водителя;
- не заполняется марка горючего;
- не заполняется дата и время возвращения на парковку;
- не заполняется место отправления и назначения, время выезда и возвращения, количество пройденных километров, не указывается маршрут движения, отсутствует подпись лица, пользовавшегося автомобилем.

В путевых листах допускаются исправления по расходу горючего, по количеству пройденных километров.

Нормы расхода ГСМ утверждены приказом по учреждению от 01.02.2023 года № 3 на основании Распоряжения министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 года № АМ-23-р. В приказе установлено увеличение нормы расхода ГСМ на 21 % на пески и бездорожье, без указания ссылки на пункт Распоряжения. В пункте 5 раздела II «Нормы расхода топлива для автомобиля» Распоряжении министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 года № АМ-23-р отсутствует повышение норм расхода топлива по указанному условию.

Начисление заработной платы производится в программе 1С:Предприятие с формированием ежемесячно сводного анализа зарплаты по сотрудникам. Учреждением не формируются расчетные ведомости по сотрудникам с указанием произведенных начислений по оплате труда за отработанный месяц с указанием источника финансирования, за счет которого произведены начисления заработной платы.

Реализация готовой продукции и оказание услуг производится без прайс-листа, утвержденного директором.

В ходе проверки был произведён осмотр числящегося на балансе и находящегося на территории учреждения имущества.

По данным бухгалтерского учета на 1 января 2024 года на балансе ГАУ «Лысогорский лесхоз» числятся 392 единиц имущества общей балансовой стоимостью 111 873 814,13 рубля, в том числе: недвижимое имущество в количестве 51 единиц; особо ценное движимое – 74 ед.; иное – 206 ед. В ходе проверки установлено, что не все объекты имущества имеют инвентарные номера. Так инвентарные номера отсутствуют на следующих объектах имущества:

- Системный блок КМІ BASIC 130 XP , инв. номер: 1320159;
- Многофункциональное устройство hp Lazer, инв. номер: 1320169;
- Станок токарный 1М95, инв. номер: 1320052;
- Станок ЛВ6А , инв. номер: 1320057;

- Котел универсальный УГОК-50Н, инв. номер: 1320064.

Имеющиеся инвентарные номера соответствуют номерам инвентарных карточек бухгалтерского учета.

Все объекты имущества находятся в удовлетворительном состоянии и используются по своему прямому назначению.

Особо ценное движимое имущество учреждения представляет собой 74 единиц подвижного состава (69 ед. автотранспорта, трактор, прицеп бульдозер, экскаватор, снегоболотоход), 2 ед. мотопомпы пожарной, 1 ед. машины трелевочной, 2 ед. установки высокого давления, . Техника и оборудование находится в исправном, рабочем состоянии, хранится в гаражных боксах и на площадках хранения.

Договоры с материально ответственными лицами, отвечающими за сохранность материальных ценностей, заключены.

Паспорта транспортных средств (ПТС) и свидетельства о регистрации транспортного средства (СТС) в наличии.

Учреждению необходимо устранить следующие недостатки:

1. Нанести недостающие инвентарные номера на объекты основных средств способом, обеспечивающим сохранность маркировки в соответствии с пунктом 46 инструкции по применению 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 утвержденной приказом Минфина России от 1 декабря 2010 года № 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».

2. При оформлении авансовых документов, актов на списание материальных запасов соблюдать заполнение всех реквизитов.

3. Восстановить учет операций по счетам санкционирования, которые отражаются в журнале №8 Журнал по прочим операциям

5. Применять счет 040160000 "Резервы предстоящих расходов" в случае оформления документа о приемки не в момент поставки товара .

6. В наряде-акте на производство работ заполнять оборотную сторону в части отражения по работникам отработанных часов по числам месяца, расчет начисленной заработной платы.

7. Оформлять учетный лист тракториста-машиниста на выполнение механизированных работ.

8. В Журнале учета движения путевых листов заполнять все графы в полном объеме.

9. Допускать к выезду технически исправные автомобили с заполнением в обязательном порядке в путевом листе автомобиля всех позиций в соответствии с приказом министерства транспорта Российской Федерации от 28.09.2022 г. № 390.

10. В приказе по утверждению норм расхода ГСМ на работу автомобильного и тракторного парка дать ссылку на пункт Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» в соответствии с которым увеличены нормы расхода ГСМ по автомобильному транспорту на 21 % (пески и бездорожье).

11. Утвердить приказом по учреждению прайс-лист на реализуемую продукцию и оказываемые услуги.

Предложения: выявленные недостатки устранить и в срок до 24.06.2024 года проинформировать министерство природных ресурсов и экологии области.

Председатель комиссии:
первый заместитель министра-
начальник управления лесного
хозяйства



Д.Н.Трошин

Члены комиссии:
консультант отдела экономики и
планирования управления экономики
природопользования и финансов



С.В.Лапаксина

референт отдела бюджетного учета,
отчетности и администрирования
платежей управления экономики
природопользования и финансов



Л.В.Дворецкая

ведущий специалист-эксперт отдела
бюджетного учета, отчетности
и администрирования платежей управления
экономики природопользования и финансов



А.А. Мельникова

Сведения об ознакомлении или об отказе в ознакомлении