

УТВЕРЖДАЮ
Министр природных ресурсов
и экологии области

К.М. Доронин
« 01 »  2020 г.

АКТ проверки
финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного
учреждения «Калининский лесхоз»
27.08.2020 год

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» и в соответствии с графиком проведения выездных плановых проверок подведомственных учреждений в 2020 году проведена проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при ведении бухгалтерского учета в ГАУ «Калининский лесхоз».

Директор ГАУ «Калининский лесхоз» – Овчухов Владимир Владимирович.

Дата проведения проверки: 27 августа 2020 года.

Место проведения проверки: 412483, Саратовская область, г. Калининск, ул. Родниковая, 14.

Форма проведения проверки: выездная.

В ходе проверки комиссией были затребованы следующие документы:

- учредительные документы организации, а также приказы, подтверждающие полномочия должностных лиц;
- учетная политика;
- регистры бухгалтерского учета за 2019 и 2020 годы;
- перечень имущества, числящегося на балансе учреждения по состоянию на 1 августа 2020 года;
- иные документы по вопросам, возникающим в ходе проверки и относящиеся к ее предмету.

Комиссия, изучив представленные документы, установила следующее.

Директор ГАУ «Калининский лесхоз» Овчухов В.В. назначен на должность приказом министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 01.03.2003 года № 9-к.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета исполняет главный бухгалтер Ахмерова Анна Валерьевна. Назначена на должность приказом от 21.06.2016 №24.

Порядок учета хозяйственной деятельности учреждения отражен в учетной политике, утвержденной директором ГАУ «Калининский лесхоз» Овчуховым В.В. приказом от 27.12.2019 года №17.

Проверка проводилась выборочным методом.

В ходе проверки были выборочно запрошены следующие учетные регистры и первичные документы.

Журнал операций №1 по счету «Касса» (ф. 0504071) 2019 года, январь-май 2020 года. Ведение учета по данному журналу осуществляется с

использованием счета 201.34.000 «Касса». За 2019 год в кассу по собственным доходам за реализованную продукцию, оказанные услуги поступило денежных средств в сумме 790114,28 рублей, на 01.08.2020 года 385249,72 рублей. В соответствии с авансовыми отчетами денежные средства расходуются на заработную плату, приобретение материальных запасов: бензин, дизельное топливо, запасные части, хозяйственный инвентарь.

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.

Кассовая книга за 2019 год прошита.

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 «Калининский лесхоз» от 09.01.2020 года №1/1-ПР лимит остатка кассы в сумме 100772,00 рубля. Установленный кассовый лимит за 18.03.2020, 24.03.2020, 10.04.2020, 14.04.2020, 19.05.2020, 08.07.2020, 29.07.2020 нарушен.

Заработная плата начисляется в соответствии с утвержденным штатным расписанием, положением по оплате труда, табелем учета использования рабочего времени. Для расчетов с сотрудниками учреждения по заработной плате используется счет 0.302.11.000 «Расчеты по заработной плате». Просроченная дебиторская, кредиторская задолженность по заработной плате отсутствует. Журнал операций расчетов по оплате труда №6 отсутствует. Заработная плата начисляется вручную.

К проверке представлено «Положение об оплате труда и премировании работников ГАУ «Калининский лесхоз», утвержденное директором ГАУ «Калининский лесхоз» б/н, б/д (далее – Положение). Согласно Положению заработная плата работников лесхоза включает в себя должностные оклады, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Виды выплат компенсационного и стимулирующего характера обозначены в п.3 и п.4 Положения.

В ходе выборочной проверки начисления заработной платы работникам лесхоза за первое полугодие 2020 года установлено начисление выплат, не предусмотренных в п.3 и п.4 Положения, а также не предусмотренных условиями оплаты труда, определенных трудовыми договорами, заключенными с работниками лесхоза.

Например, согласно ведомостям начисления за июнь месяц 2020 года работникам лесхоза, в числе прочих, производились выплаты «эксплуатация лесных дорог», «благоустройство зон отдыха», «подновление п/п мин.полос» и т.п.

Операции в журнале операций с безналичными денежными средствами №2 (ф. 0504071) за апрель-май 2019 года, март-апрель 2020 года соответствуют выпискам по лицевым счетам учреждения.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год запланировано поступление средств за счет всех источников финансирования лесхоза на общую сумму 6 434,2 тыс. рублей, в том числе:

За счет средств федерального бюджета и областного бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 3 434,2 тыс. рублей.

За счет доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на сумму 3 000,0 тыс. рублей.

Фактически поступило средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в размере 602,6 тыс. рублей.

В журнале операций расчетов с подотчетными лицами №3 (ф. 0504071) за июнь-август 2019 года, апрель-июнь 2020 года при ведении учета используется счет 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами». К авансовым отчетам приложены первичные документы, подтверждающие расходование средств.

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 (ф. 0504071) за сентябрь-октябрь 2019 года, март-апрель 2020 года ведется по соответствующим счетам 0.302.00.000, 0.206.00.000. Оплата договоров, оказанных услуг осуществляется в соответствии с порядком применения КОСГУ, утвержденным Приказом МФ РФ от 29.11.2017 года №209-н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам №5 (ф. 0504071) за сентябрь-ноябрь 2018 года, март-апрель 2019 года ведется с применением счета 0.205.00.000 «Расчеты по доходам». Начисленные доходы соответствуют первичным документам по начислению и поступлению доходов.

Также проведена достоверность данных по учету основных средств и материальных запасов. А именно, проверены документы, подтверждающие операции по движению автотранспортных средств по счету 101.00 «Основные средства». Операции по поступлению и передаче автотранспортных средств оформлены соответствующими документами (распоряжениями комитете по управлению имуществом Саратовской области, актами приема-передачи). В инвентарных карточках учета нефинансовых активов не заполнен раздел «краткая индивидуальная характеристика объекта». При выбытии материальных запасов оформляются акты на списание (ф.0504230) без служебных записок от материально-ответственных лиц.

Договора с материально-ответственными лицами, отвечающими за сохранность материальных ценностей, заключены. Последняя инвентаризация проведена учреждением согласно приказу директора от 29.12.2019 №16, в результате расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено. В нарушение пункта 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года №49, материально ответственное лицо учреждения является членом инвентаризационной комиссии.

Распоряжением комитета по управлению имуществом Саратовской области от 29.05.2018 года №198-р произведено списание автомобиля УАЗ-

31512, трактора ДТ-75 МЛ-С4, трактора ДТ-75Д, трактора «Беларусь» ЮМЗ-6АКЛ. Однако списанные нефинансовые активы до настоящего времени не сданы в металлолом в соответствии с п.3 вышеуказанного распоряжения.

В нарушение раздела №2 «Технология обработки учетной информации» п.4 учетной политики ГАУ «Калининский лесхоз» бухгалтерские регистры не подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Заключение

1. Не превышать установленный лимит остатка в кассе.
2. В соответствии с пунктом 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года №49, не включать материально ответственных лиц учреждения в состав инвентаризационной комиссии.
3. Оплату труда работников ГАУ «Калининский лесхоз» осуществлять в соответствии с локальными нормативными актами и действующим законодательством.
4. По мере необходимости устанавливать обновления в программе 1С: Предприятие для соблюдения изменений при ведении бухгалтерского учета, в том числе правила применения кодов классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ) в соответствии с Приказом МФ РФ от 29.11.2017 года №209-н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления».
5. Ежемесячно подшивать регистры бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ, в отдельные папки в хронологическом порядке.
6. В соответствии с распоряжением комитета по управлению имуществом Саратовской области от 29.05.2018 года №498-р сдать в металлолом списанные нефинансовые активы.
7. Материально ответственным лицам оформлять служебные записки для списания материальных запасов.
8. Письменно обратиться в комитет по управлению имуществом Саратовской области по вопросу восстановления на баланс учреждения ранее списанных распоряжением от 12.05.2011 года №366-р нежилого здания конторы, общей площадью 169,1 кв.м. и нежилого здания –склада, но используемых до настоящего времени.
9. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов заполнить раздел «краткая индивидуальная характеристика объекта».

Предложения: выявленные недостатки устранить и в срок до 20.09.2020 года проинформировать министерство природных ресурсов и экологии области.

Члены комиссии

Л.В. Дворецкая

Л.С. Абрамов