

УТВЕРЖДАЮ
**Министр природных ресурсов
и экологии области**

К.М. Доронин
«29» апреля 2021 г.

АКТ проверки

финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного
учреждения «Вольский лесхоз»

29.03.2021 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», в соответствии с графиком проведения выездных плановых проверок подведомственных учреждений в 2021 году, утвержденным приказом министерства природных ресурсов и экологии области от 23 декабря 2020 года №685, приказом министерства природных ресурсов и экологии области «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности ГАУ «Вольский лесхоз» от 26.03.2021 года №112 проведена выездная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при ведении бухгалтерского учета в ГАУ «Вольский лесхоз».

Срок проведения проверки: 29.03.2021 года по 23.04.2021 года

Место проведения проверки: 412904, Саратовская область, г.Вольск, ул. Локомотивная, д.2.

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 2019, 2020 и первый квартал 2021 года;
- перечень имущества, числящегося на балансе учреждения по состоянию на 1 апреля 2021 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.

Комиссия, изучив представленные документы, установила следующее.

Директор ГАУ «Вольский лесхоз» (далее - учреждение) Яковлев Сергей Геннадиевич назначен на должность приказом министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 12.07.2019 года № 173-к.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета исполняет главный бухгалтер Голобокова Марина Петровна. Назначена на должность приказом учреждения от 02.02.2016 года №08-К.

Проверка проводилась выборочным методом.

На основании Постановлений о производстве обыска (выемки) от 02.12.2020, 03.11.2020, 27.01.2021, 30.03.2021 г, протокола обыска (выемки) от 03.11.202, 02.12.2020, 11.03.2021, 10.03.2021, 27.03.2021, 30.03.2021 у ГАУ «Вольский лесхоз» СО МО МВД России «Вольский» Саратовской области была изъята документация за период 2019-2020 г.г. Провести плановую проверку финансово-хозяйственной деятельности ГАУ «Вольский лесхоз» на указанный период не представляется возможным.

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

Журнал операций №1 по счету «Касса» (ф. 0504071) январь-март 2021 года. За первый квартал 2021 года в кассу по собственным доходам за оказанные платные услуги, работы поступило денежных средств в сумме 1 107 147,00 рублей. В соответствии с авансовыми отчетами денежные средства за были израсходованы на: заработную плату – 481 155,36 рублей, услуги связи – 8 200 рублей, работы, услуги по содержанию имущества – 11 705,00 рублей, прочие работы, услуги – 87 178,00 рублей, страхование – 26 983,05 рубля, приобретение основных средств, материальных запасов (горюче-смазочные материалы, мягкий инвентарь, прочие материальные запасы) – 394 971,4 рубль, налоги, пошлины и сборы – 25 760,00 рублей. Итого на сумму 1 035 952,81 рубля.

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 «Вольский лесхоз» от 11.01.2021 года №02 П лимит остатка кассы в сумме 71 435,53 рублей. Установленный кассовый лимит не нарушен.

Журнал операций расчетов по оплате труда №6 январь-март 2021 года.

Начисление заработной платы производится в программе 1С:Предприятие. Для расчетов с сотрудниками учреждения по заработной плате используется счет 0.302.11.000 «Расчеты по заработной плате». Начисление заработной платы осуществляется в соответствии с утвержденным штатным расписанием, положением об оплате труда, табелем учета использования рабочего времени. Предоставленное Положение об оплате труда утверждено директором и согласовано с председателем профкома, при этом отсутствует дата составления. Документ (локальный нормативный акт (приказ) или коллективный договор учреждения), которым было утверждено и введено в действие положение об оплате труда представлен не был.

Исходя из п.1.3 положения об оплате труда в учреждение установлена повременная форма оплаты труда (Условия оплаты труда, включая размер должностного оклада, выплаты компенсационного и стимулирующего характера, являются обязательными для включения в трудовой договор).

В тоже время в учреждение применяется и сдельная оплата труда (оформляются наряды-акты на производство работ, учетные листы работы тракториста-машиниста, в которых начисление заработной платы производится с использованием расценки за единицу объема выполненной работы).

В связи с отсутствием трудовых договоров работников (изъяты) не представляется возможным определить форму и условия оплаты труда работников по трудовому договору.

Приказы по учреждению, устанавливающие виды и размеры компенсационных и стимулирующих выплат в течение года отсутствуют, в связи с изъятием, установить правильность начисления оплаты труда по указанным видам выплат не представляется возможным.

В сводных ведомостях по начислению заработной платы отсутствует распределение по источникам финансового обеспечения.

Просроченная кредиторская задолженность по заработной плате по собственным средствам на 01.04.2021 года составляет 1 136 300,1 рублей.

Журнале операций расчетов с подотчетными лицами №3 (ф. 0504071) за январь-март 2021 года. При ведении учета расчетов с подотчетными лицами используется счет 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами». К авансовым отчетам приложены первичные документы, подтверждающие расходование средств. Перечисление денежных средств под отчет производится только лицам, находящимся с организацией в трудовых отношениях.

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 (ф. 0504071) за январь-март 2021 года. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется по соответствующим счетам 0.302.00.000, 0.206.00.000. Все расходы по лицевым счетам, отражены в реестре платежных документов, подтверждены соответствующими первичными, учетными документами.

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам №5 (ф. 0504071) за январь-март 2021 года. Расчеты с дебиторами по доходам ведется с применением счета 0.205.00.000 «Расчеты по доходам». Начисленные доходы соответствуют первичным документам по начислению и поступлению доходов.

Журнал по прочим операциям №8 не ведется.

Согласно п.п. 314, 318 Инструкции N 157н учет операций по санкционированию расходов ведется в регистре бухгалтерского учета, а именно, в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) на основании первичных документов (учетных документов) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики.

Также проведена достоверность данных по учету основных средств и материальных запасов.

По данным бухгалтерского учета на балансе ГАУ «Вольский лесхоз» числятся 224 единицы имущества, в том числе 25 единиц недвижимого имущества. Все имущество соответствует ведению хозяйственной

деятельности согласно уставу учреждения. В ходе настоящей проверки проведена выборочная инвентаризация имущества.

При осмотре объектов особо ценного движимого имущества выявлено, что не все объекты обозначены инвентарными номерами.

Проведен осмотр объектов недвижимого имущества, расположенных по адресу: Саратовская область, г. Вольск, ул. Локомотивная, д.2.

Все объекты недвижимого имущества, числящиеся на балансе Учреждения, обозначены инвентарными номерами. Объекты недвижимого имущества находятся в удовлетворительном состоянии.

Договор с материально ответственным лицом, отвечающим за сохранность материальных ценностей, заключен.

В ходе проверки также произведен выборочный осмотр транспортных средств. Все используемые транспортные средства, находящиеся на балансе Учреждения, имеют паспорта технических средств, поставлены на учет в ГАИ.

В 2021 году в рамках реализации регионального проекта (программы) в целях выполнения задач федерального проекта «Сохранение лесов» учреждению министерством учреждению были переданы основные средства: машина трелевочная гусеничная ТЛП-4М-034-07 с технологическим лесопожарным оборудованием 0285. 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 нефинансовых активов заполнен раздел «краткая индивидуальная характеристика объекта».

В нарушении статьи 10 «Регистры бухгалтерского учета» Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете" не представлены в печатной форме регистры бухгалтерского учета, а именно:

Журнал операций №1 по счету «Касса», Журнал операций с безналичными денежными средствами №2, Журнал операций расчетов с подотчетными лицами №3, 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 по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7, Журнал по прочим операциям №8.

Между ГАУ «Вольский лесхоз» и ГКУ «Саратовское областное лесничество» заключен договор от 13.04.2020 года №1 о передаче в безвозмездное пользование имущества, являющегося областной собственностью, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления. Пункт 2.2.1. обязывает ГКУ «Саратовское областное лесничество» заключить с ГАУ «Вольский лесхоз» договор на оказание коммунальных, эксплуатационных и административно-хозяйственных услуг. Однако до настоящего времени договор не заключен.

В ходе проверки был осмотрен табель учета использования рабочего времени за февраль 2021 года на сотрудников (в количестве бригадир – 2 штатные ед., лесной пожарный – 10 штатных ед., водитель пожарной машины 2 – штатные ед., тракторист – 1 штатная ед., водитель – 3 штатные ед., водитель спецтехники - 2 штатные ед.), включенных в приказ ГАУ

«Вольский лесхоз» «Об организации ЛПС- 2» от 29.01.2021 года №16. За март 2021 года табель не был предоставлен.

Удостоверения о прохождении обучения «Руководителей тушения лесных пожаров» имеются на всех бригадиров.

По программе «Техника и тактика тушения лесных пожаров и техника безопасности при тушении лесных пожаров» не все сотрудники прошли обучения. Водитель Меженев О.Н. и лесной пожарный Чернозубов А.В. не были обучены.

На выполнение работ по государственному заданию за счет средств федерального бюджета оформляются: наряд-акт на производство работ, учетный лист работы тракториста-машиниста, путевой лист автомобиля, но за счет какого источника финансового обеспечения выполняются работы в документах не отражается.

Директором лесхоза утверждены нормы расхода древесины на изделия, на основании которых в нарядах-актах на производство работ осуществляется списание древесины на изготовление продукции деревообработки.

Прайс-лист на продукцию учреждения утверждается директором лесхоза исходя из расчета плановой стоимости единицы продукции.

Заключение

1. Утвердить положение об оплате труда локальным нормативным актом (приказом) или коллективным договором.

2. В положении об оплате труда указать формы и условия оплаты труда, применяемые в учреждении.

3. В нарядах-актах на производство работ и в сводных ведомостях по начислению заработной платы указывать источник финансового обеспечения, за счет которого осуществляется начисление.

4. Формировать расчет фактической себестоимости единицы продукции для анализа соответствия фактических произведенных затрат и стоимости единиц продукции, устанавливаемой в прайс-листе.

5. Ежемесячно вести регистры бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой в соответствии со статьей 10 «Регистры бухгалтерского учета» Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете".

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. Письменно обратиться ГКУ «Саратовское областное лесничество» по вопросу заключения с ГАУ «Вольский лесхоз» договора на оказание коммунальных, эксплуатационных и административно-хозяйственных услуг.

7. Восстановить учет операций по санкционированию расходов в регистре бухгалтерского учета, а именно, в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) на основании первичных документов (учетных документов) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики.

8. Нанести недостающие инвентарные номера на объекты особо ценного движимого имущества.

9. Обучить всех сотрудников лесопожарного формирования по программе «Техника и тактика тушения лесных пожаров и техника безопасности при тушении лесных пожаров».

Предложения: выявленные недостатки устранить и в срок до 01.06.2021 года проинформировать министерство природных ресурсов и экологии области.

Председатель комиссии:
первый заместитель министра-
начальник управления лесного хозяйства



В.Г.Попов

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

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



Ю.А.Матина

ведущий специалист-эксперт отдела
лесовосстановления, охраны и защиты лесов



Д.А.Капыш