



К.М.Доронин

«декабрь» 2021 г.

АКТ проверки
финансово-хозяйственной деятельности областного государственного
учреждения «Пугачевский лесхоз»
27.12.2021 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 ОГУ «Пугачевский лесхоз» от 24.11.2021 года №533 проведена выездная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при ведении бухгалтерского учета в ОГУ «Пугачевский лесхоз».

Срок проведения проверки: 30.11.2021 года по 27.12.2021 года

Место проведения проверки: 413720, Саратовская область, г. Пугачев, ул. Горького, д.44.

ОГУ «Пугачевский лесхоз» (далее-Учреждение) обладает правами юридического лица, имеет печать, штампы, самостоятельный баланс, лицевые счета получателя бюджетных средств, состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России №2 по Саратовской области с присвоением ИНН/КПП 6445003328/644501001.

В проверяемом периоде действовали следующие счета Учреждения:

в министерстве финансов Саратовской области:

- лицевой счет 016.03.005.2 – для учета операций от приносящей доход деятельности и субсидии на выполнение государственного задания, открыт 16.12.2013 года;

- лицевой счет 016.03.005.3 – для учета субсидии на иные цели и прочие инвестиции, открыт 16.12.2013 года;

- лицевой счет 016.03.005.5 – для учета средств, поступающих во временное распоряжение, открыт 16.12.2013 года.

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

Право первой подписи: начальник Зубарев Михаил Геннадьевич, право второй подписи: главный бухгалтер Елина Юлия Александровна.

Областное государственное учреждение "Пугачевский лесхоз" 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.

Финансово-хозяйственная деятельность Учреждения осуществляется в соответствии с государственным заданием, утвержденным министерством природных ресурсов и экологии Саратовской области, а также согласно перечню платных услуг, оказываемых Учреждением гражданам и юридическим лицам, сверх установленного государственного задания.

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 бюджетного учреждения:

- 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 2019, 2020 и на 01.11. 2021 годы;
- перечень имущества, числящегося на балансе учреждения по состоянию на 1 ноября 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.

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 30.12.2020 года №15.

Начальник Учреждения Зубарев Михаил Геннадьевич назначен на должность приказом министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 05.08.2014 года №260-к.

Главный бухгалтер Елина Юлия Александровна назначена на должность приказом учреждения от 19.07.2012 года №15.

Проверка проводилась выборочным методом.

Учет кассовых операций ведется в кассовой книге. 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, 2020 годы пронумерована, прошита.

За 2019 год в кассу по собственным доходам за оказанные платные услуги, работы поступило денежных средств в сумме 1 059,00 тыс.рублей, за 2020 год 964,30 тыс.рублей, за 2021 год на 01.11.2021 года 1 121,20 тыс.рублей. Денежные средства были сданы на лицевой счет Учреждения.

В нарушении пункта 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 в учреждении отсутствует приказ на лимит остатка денежных средств в кассе.

В ходе проведения контрольного мероприятия были проверены первичные учетные документы, подтверждающие расходы по предпринимательской деятельности за 2020 год.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждению на 2020 год было запланировано поступление доходов от предпринимательской деятельности на сумму 1 677 300,00 рублей, фактически поступило 1 677 300,00 рублей (100,0% от плана). В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности исполнено плановых назначений на: заработную плату 937901,70 рублей, начисления на выплаты по оплате труда 281 693,92 рубля, услуги связи 13 552,46 рубля, работы, услуги по содержанию имущества 8 763,00 рубля, страхование 20 293,59 рубля, увеличение стоимости горюче-смазочных материалов 118 760,67 рублей, увеличение стоимости прочих материальных запасов 186 529,50 рублей, налоги, пошлины и сборы 34 569,39 рублей.

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

Выборочной 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 выборочная проверка достоверности данных, отраженных в бюджетной Учреждения. А именно, проверка обоснованности произведенных расходов за 2021 год на оплату материальных запасов, за 2019 год на оплату услуг связи, отраженных в Журнале операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами». Нарушений не выявлено.

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

В 2021 году в рамках реализации регионального проекта (программы) в целях выполнения задач федерального проекта «Сохранение лесов» министерством учреждению были переданы основные средства: рукав пожарный напорный Типа Латекс РПМ (П)-50-1,6-М-УХЛ1 с ГР-50Ал – 7 штук, полуприцеп-цистерна тракторный ЛКТ-4П, квадрокоптер DJI Mavic 2 Enterprise (Dual) with SmartController, Ствол ручной пожарный – 2 штуки.

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».

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

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.

В нарушении статьи 10 «Регистры бухгалтерского учета» Федерального закона от 06.12.2011 года N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете» не ведется «Журнал по прочим операциям».

Начисление заработной платы производится в программе 1С:Предприятие в соответствии с утвержденным штатным расписанием, положением об оплате труда, табелем учета использования рабочего времени и приказами руководителя об оплате труда. Предоставленное Положение об оплате труда утверждено начальником учреждения, но документ (локальный нормативный акт (приказ) или коллективный договор учреждения), которым было утверждено и введено в действие Положение об оплате труда представлен не был.

В разделе «Выплаты стимулирующего характера» Положения об оплате труда не указаны показатели и условия стимулирования работников учреждения, позволяющие оценить результативность и качество работы. Выплаты стимулирующего характера (премиальные выплаты) работникам в 2020 году и за прошедший период 2021 года не осуществлялись.

На выполнение работ по государственному заданию за счет средств федерального бюджета и по деятельности, осуществляемой за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности в учреждении оформляются наряды-акты на производство работ.

На выполнение работы по патрулированию лесов наземными средствами в путевых листах за июнь 2021 года не были указаны номера маршрутов, по которым выполнялось патрулирование.

Списание ГСМ в учетных листах тракториста-машиниста на выполнение работ производится без утвержденных приказом по учреждению нормам расхода ГСМ на трактора.

В учреждении ежемесячно формируются расчетные ведомости по начисленной заработной плате, но источник финансового обеспечения по начисленной заработной плате не указывается.

Согласно Плана финансово-хозяйственной деятельности в 2020 году получены субсидии на выполнение государственного задания в размере 4 947,1 тыс. рублей, доход от предпринимательской деятельности составил 1 677,03 тыс.рублей, в 2021 году субсидии по государственному заданию составили - 3 539,5 тыс. рублей, собственные доходы за 9 месяцев - 1393,6 тыс.рублей. Собственные доходы учреждения складываются от реализации дров(в 2020 году - 86,3% от общего объема реализации, в 2021 - 92 %) и посадочного материала . Реализация продукции производится согласно прайс-листу учреждения, утвержденного руководителем. Для определения цены формируется калькуляция затрат.

По данным бухгалтерского учета на балансе ОГУ «Пугачевский лесхоз» числятся 214 единицы имущества, в том числе: недвижимое имущество в количестве 32 единиц; особо ценное движимое – 135 ед.; иное – 47 ед. Все имущество соответствует ведению хозяйственной деятельности согласно уставу учреждения. В ходе настоящей проверки проведена выборочная инвентаризация имущества.

Проведен осмотр объектов недвижимого имущества, расположенных по адресам: Саратовская область, г. Пугачев, ул. М.Горького, д.44 и Саратовская область, г. Пугачев, ул. Железнодорожная, д.52. 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, в результате которого выявлено следующее:

- по 14-ти единицам техники отсутствуют паспорта технических средств и свидетельства о регистрации в ГИБДД. Список данной техники приведен в таблице 1.

Таблица 1.

№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Год выпуска	№ агрегата, № двигателя, шасси, гос. знак	Балансовая стоимость, руб.	Остаточная стоимость, руб.	Адрес местонахождения
1	ГАЗ 3307	01510010	1993	Двигатель №0082824 шасси№155471 9 гос знак 1167 САЦ	111398,49	0,00	Саратовская обл., с.Перелюб
2	Пожарная емкость 1,5 м3 с прицепом	01710018	2011		1500,00	0,00	Саратовская обл., г.Пугачев, ул. М.Горького, д.44
3	Прицеп 2ПТС-4М	01510095	1992		6384,85	0,00	Саратовская обл., г.Пугачев, ул. Железнодорож

							ная, д.52
4	Прицеп 2ПТС-4М	01510008	1974		14681,00	0,00	Саратовская обл., г.Пугачев, ул. Железнодорож ная, д.52
5	Прицеп 2ПТС-4М	01510092	1980		39749,94	0,00	Саратовская обл., Краснопартиза нский р-он с. Сулак
6	Прицеп 2ПТС-4М	01510094	1984		39749,95	0,00	Саратовская обл., Пугачевский р- он с.Ст Порубежка
7	Прицеп 2ПТС-4М	01510093	1984		39749,94	0,00	Саратовская обл., Пугачевский р- он с.Ст Порубежка
8	Прицеп ПТС- 4	01610043	1985		17035,54	0,00	Саратовская обл., с.Ивантеевка
9	Прицеп ПТС- 4М	01510191	1987		45982,16	0,00	Саратовская обл., г.Пугачев, ул. Железнодорож ная, д.52
10	Трактор ДТ- 75	01510040	1985	Заводской №594879	98275,85	0,00	Саратовская обл., Пугачевский р- он с.Ст Порубежка
11	Трактор ЮМЗ-6	01510036	1987	Заводской №401989	150784,46	0,00	Саратовская обл., Пугачевский р- он с.Ст Порубежка
12	Трактор ЮМЗ-6	01510035	1974	Заводской №388454	150784,46	0,00	Саратовская обл., Пугачевский р- он с.Ст Порубежка
13	Трактор ЮМЗ-6АЛ	11310032	1983	Заводской №272312	27821,00	0,00	Саратовская обл., г.Пугачев ул.Железнодоро жная, д.52
14	УАЗ 31512	01510011	1990	Двигатель №91002156 Шасси №K0235442 гос.знак 54 99 САБ	7083,24	0,00	Саратовская обл., с.Ивантеевка

- по транспортному средству Москвич ИЖ 2715 1983г.в. с инвентарным номером 01510015 отсутствует паспорт технического средства.

Учреждению необходимо устранить следующие недостатки:

1. Восстановить отсутствующие паспорта технических средств с последующей постановкой на учет в ГИБДД.

2. Утвердить приказом по учреждению нормы расхода ГСМ на выполнение механизированных работ, разработанные согласно Нормам расхода ГСМ на механизированные работы, выполняемые в лесном хозяйстве (утверждены приказом Рослесхоза от 13.09.1999г. № 180) для обоснования расхода ГСМ в листе учета работы тракториста.

3. Утвердить приказом по учреждению Положение об оплате труда, доработать положение о стимулирующих выплатах с перечнем показателей и

условий стимулирования работников учреждения, позволяющие оценить результативность и качество работы.

4. Ежемесячно вести учет операций по санкционированию расходов в регистре бухгалтерского учета, а именно, в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) на основании первичных документов (учетных документов).

5. В соответствии с 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 ежегодно утверждать приказ на лимит остатка денежных средств в кассе.

Предложения: выявленные недостатки устранить и в срок до 20.01.2022 года проинформировать министерство природных ресурсов и экологии области.

Председатель комиссии:
и.о. первого заместителя 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

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

 И.П.Алекса

ведущий специалист-эксперт отдела
лесовосстановления, охраны и защиты лесов

 А.Ю.Елин