



УТВЕРЖДАЮ

Министр

К.М.Доронин

«27» декабря 2021 г.

### АКТ проверки

финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения Саратовской области «Саратовская межрайонная лесосеменная станция»

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 ГАУ СО «Саратовская межрайонная лесосеменная станция» от 24.11.2021 года №534 проведена выездная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при ведении бухгалтерского учета в «Саратовская межрайонная лесосеменная станция».

Срок проведения проверки: 30.11.2021 года по 27.12.2021 года

Место проведения проверки: 412602, Саратовская область, р.п. Базарный Карабулак, территория лесхоза.

ГАУ СО «Саратовская межрайонная лесосеменная станция» (далее - Учреждение) обладает правами юридического лица, имеет печать, штампы, самостоятельный баланс, лицевые счета получателя бюджетных средств, состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС №12 по Саратовской области с присвоением ИНН/КПП 6444009207/644401001.

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

- лицевой счет 016.04.002.2 – для учета операций от приносящей доход деятельности и субсидии на выполнение государственного задания, открыт 30.03.2016 года;

- лицевой счет 016.04.002.3 – для учета субсидии на иные цели и прочие инвестиции, открыт 01.03.2018 года;

- лицевой счет 016.04.002.5 – для учета средств, поступающих во временное распоряжение, открыт 08.11.2021 года.

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

Право первой подписи: директор Сулюкин Михаил Сергеевич, право второй подписи: главный бухгалтер Марунова Светлана Владимировна.



Государственное автономное учреждение Саратовской области "Саратовская межрайонная лесосеменная станция" 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 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 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.



Директор Учреждения Сулюкин Михаил Сергеевич назначен на должность приказом министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 06.04.2015 года №68-к.

Главный бухгалтер Марунова Светлана Владимировна назначена на должность приказом учреждения от 27.04.2015 года №01.

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 3 203 550,72 рублей, за 2020 год 3 031 979,99 рублей, за 2021 год на 01.10.2021 года 1 998 439,26 рублей. Денежные средства были израсходованы Учреждением за 2019 год на: заработную плату 2 281 694,01 руб., работы, услуги по содержанию имущества 104 836,00 руб., прочие работы, услуги 22 456,00 руб., прочие материальные запасы 794 564,71 руб., за 2020 год на: заработную плату 2 295 208,65 руб., прочие работы, услуги 149,50 руб., прочие материальные запасы 736 621,85 руб., за 2021 год на 01.10.2021 год на: заработную плату 1 579 830,60 руб., работы услуги по содержанию имущества 3 800,00 руб., прочие материальные запасы 414 862,66 руб.

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 Учреждения от 09.01.2019 года №1-пр, от 09.01.2020 года №1-пр, от 11.01.2021 года №1-пр лимит остатка кассы в сумме 15 000,00 рублей.

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 на выполнение государственного задания в сумме 9 730 798,53 руб., фактически поступило 9 730 798,53 руб. (100,0% от плана). В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности исполнено плановых назначений на: заработную плату 4 993 694,53 руб., начисления на выплаты по оплате труда 1 508 557,58 руб., услуги связи 28 000,00 руб., работы, коммунальные услуги 256 013,70 руб., прочие работы, услуги 364 200,00 руб., увеличение стоимости горюче-смазочных материалов 1 705 109,82 руб., увеличение стоимости прочих материальных запасов 522 122,90 руб., налоги, пошлины и сборы 353 100,00 руб.

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 бухгалтерской отчетности Учреждения. А именно, проверка обоснованности произведенных расходов за 2021 год на оплату материальных запасов, за 2019 год на оплату работ, услуг по содержанию имущества, отраженных в Журнале операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами». Нарушений не выявлено.

Проверкой правильности отнесения затрат на разделы, подразделы, целевые статьи, виды расходов, коды КОСГУ, относящиеся к расходам бюджетов в соответствии с Приказом Минфина России от 29.11.2017 №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» нарушений не установлено.

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 – 20 штук, полуприцеп-цистерна тракторный ЛКТ-4П, квадрокоптер DJI Mavic 2 Enterprise (Dual) with SmartController, емкость мягкая пожарная (Код технического средства В06) – 3 штуки, Емкость мягкая пожарная (Код технического средства В07), Прицеп тип 111, производства ООО "Краснокамский РМЗ, Снегоболотоход РМ 650-2.

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.

Начисление заработной платы производится в программе 1С:Предприятие. Оплата труда работников учреждения в 2020-2021 годах осуществлялась на основании Положения об оплате труда и премировании



работников ГАУ «Саратовская межрайонная лесосеменная станция», утвержденного директором лесхоза 01.04.2020 б/н, трудовых договоров работников и других локальных актов учреждения.

Согласно пункту 2.2. вышеобозначенного Положения в учреждении применяются следующие системы оплаты труда: повременно-премиальная и сдельно-премиальная.

Выборочной проверкой установлено, что начисление заработной платы работникам, в том числе стимулирующих и компенсационных выплат, осуществляется на основании табелей учета рабочего времени, приказов директора учреждения и на основании Положений по нормам выработки и расценкам на работы, выполняемым в ГАУ СО «Саратовская межрайонная лесосеменная станция», утвержденным директором лесхоза 01.05.2018 года б/н, 26.01.2021 года б/н.

Также, в ходе выборочной проверки начисления заработной платы работникам учреждения, выявлено, что учреждением не формируются карточки-справки (форма по ОКУД 0504417) по работникам.

Согласно приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» карточка-справка (ф. 0504417) применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой, помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче.

По данным бухгалтерского учета на балансе ГАУ СО «Саратовская межрайонная лесосеменная станция» числится 129 единиц имущества, в том числе: недвижимое имущество в количестве 20 единиц; особо ценное движимое – 92 ед.; иное – 17 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 адресу: Саратовская область, Базарно-Карабулакский р-н, рп Базарный Карабулак, территория Лесхоза. Не 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, в результате которого установлено, что числящиеся на балансе Учреждения техника имеет паспорта технических средств и зарегистрирована в должном порядке в государственных органах, инвентарные номера соответствуют карточкам учета.

В ходе проверки были осмотрены места проведения государственного задания по следующим видам работ: эксплуатация пожарных водоемов и

подъездов к источникам водоснабжения в Базарно-Карабулакском лесничестве в Нееловском участковом лесничестве в квартале 89 выделе 11 и места работ по благоустройству зон отдыха граждан, пребывающих в лесах в Базарно-Карабулакском лесничестве Нееловском участковом лесничестве в квартале 100 выделе 41.

По итогам проверки, в части выполнения работ в рамках государственного задания (приказ от 22 января 2021 года № 19) согласно приложению № 4 по эксплуатации пожарных водоемов и подъездов к источникам водоснабжения и по благоустройству зон отдыха граждан, пребывающих в лесах, замечания отсутствуют.

В ходе проверки были осмотрены объекты хранения лесопожарного оборудования и техники включенные в приказ ГАУ СО «Саратовская межрайонная лесосеменная станция» «О внесении изменения в приказ от 20.01.2021 № 15-пр «Об организации ЛПС-1 типа» от 15 февраля 2021 года № 23-пр. Фактическое наличие лесопожарной техники и оборудования совпадает с приказом ЛПС, замечания к техническому состоянию отсутствуют.



**Учреждению необходимо устранить следующие недостатки:**

1. Сведения о заработной плате работников учреждения, общие сведения о работнике, источники финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче необходимо формировать по форме согласно приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

2. Нанести недостающие инвентарные номера на объекты недвижимого имущества.

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 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".

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:

начальник отдела экономики и планирования управления экономики природопользования и финансов

Л.С.Абрамов

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

Д.А.Капыш