



К.М.Доронин

2022 г.

АКТ проверки

финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения «Красноармейский лесхоз»

30.05.2022 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 2022 году, утвержденным приказом министерства природных ресурсов и экологии области от 27 декабря 2021 года №640, приказами министерства природных ресурсов и экологии области «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности ГАУ «Красноармейский лесхоз» от 25.03.2022 года №130, от 06.04.2022 года №147, от 28.04.2022 года №179 проведена выездная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при ведении бухгалтерского учета в ГАУ «Красноармейский лесхоз».

Срок проведения проверки: с 01.04.2022 года по 05.04.2022 года, с 28.04.2022 года по 27.05.2022 года.

Место проведения проверки: 412802, Саратовская область, г.Красноармейск, ул.1 Мая, дом.141, территория лесхоза.

ГАУ «Красноармейский лесхоз» (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 6442003263/644201001.

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

- лицевой счет 016.04.012.2 – для учета операций от приносящей доход деятельности и субсидии на выполнение государственного задания, открыт 31.03.2016 года;

- лицевой счет 016.04.012.3 – для учета субсидии на иные цели и прочие инвестиции, открыт 31.03.2016 года;

- лицевой счет 016.04.012.5 – для учета средств, поступающих во временное распоряжение, открыт 31.03.2016 года.

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

Право первой подписи: директор Гурылев Вячеслав Павлович, право второй подписи: главный бухгалтер Ишина Галина Викторовна.

Государственное автономное учреждение «Красноармейский 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 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 2020, 2021 годы;
- перечень имущества, числящегося на балансе учреждения по состоянию на 1 января 2022 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 24.12.2020 года №54/1.

Директор Учреждения Гурылев Вячеслав Павлович назначен на должность приказом министерства лесного хозяйства Саратовской области от 11.06.2012 года №116-к.

Главный бухгалтер Ишина Галина Викторовна назначена на должность приказом учреждения от 15.05.2012 года №54.

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.

При проверке приходных и расходных ордеров установлено, что не заполнен обязательный к заполнению реквизит «целевое назначение».

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 2020, 2021 годы пронумерована, прошита.

За 2020 год в кассу по собственным доходам за оказанные платные услуги, работы поступило денежных средств в сумме 4 444 364,64 рубля, за 2021 год 12 425 732,74 рубля. Денежные средства были израсходованы Учреждением за 2020 год на: заработную плату 1 206 586,00 руб., начисления на выплаты по оплате труда 149 999,64 руб., услуги связи 18 575,53 руб., коммунальные услуги 127 308,45 руб., работы, услуги по содержанию имущества 8 058,10 руб., прочие работы, услуги 101 593,60 руб., увеличение стоимости материальных запасов 2 631 549,64 руб., уплата налогов, сборов и иных платежей 218 788,07 руб., за 2021 год на: заработную плату 5 359 220,04 руб., начисления на выплаты по оплате труда 511 500,00 руб., услуги связи 32 674,12 руб., транспортные услуги 250 000,00 руб., коммунальные услуги 104 550,57 руб., работы, услуги по содержанию имущества 14 421,87 руб., прочие работы, услуги 440 982,27 руб., страхование 7 552,54 руб., увеличение стоимости материальных запасов 4 390 851,82 руб., увеличение стоимости основных средств 770 000,00 руб., исполнение судебных актов 232 221,40 руб., уплата налогов, сборов и иных платежей 157 811,32 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 09.01.2020 года №1-к лимит остатка кассы в сумме 347 846,15 рублей, от 09.01.2020 года №1-пр, от 11.01.2021 года №1-к лимит остатка кассы в сумме 372 576,92 рублей.

В ходе проведения контрольного мероприятия были проверены первичные учетные документы, подтверждающие расходы по предпринимательской деятельности за 2021 год.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждению на 2021 год было запланировано поступление доходов на выполнение государственного задания в сумме 7 060 596,52 руб., фактически поступило 7 060 596,52 руб. (100,0% от плана). В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности исполнено плановых назначений на: заработную плату 4 284 816,19 руб., начисления на выплаты по оплате труда 1 294 061,00 руб., услуги связи 7 000,00 руб., работы, коммунальные услуги 136 613,52

руб., увеличение стоимости материальных запасов 1 187 220,81 руб., уплата налогов, сборов и иных платежей 150 885,00 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 основных средств, за 2020 год на оплату материальных запасов, отраженных в Журналах операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», №3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами». Нарушений не выявлено.

Журналы операции не подписаны исполнителем, не заполнена дата подписания журналов. В авансовых отчетах не заполнена дата утверждения отчета.

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: 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».

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

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 ГАУ

«Красноармейский лесхоз» от 19.11.2021 года №23-П «О проведении инвентаризации» проводилась инвентаризация активов и обязательств. В результате инвентаризации расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

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

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 представлен регистр бухгалтерского учета, а именно:

Журнал по прочим операциям №8.

Начисление заработной платы производится в программе 1С:Предприятие.

Оплата труда работников учреждения в 2020-2021 годах осуществлялась на основании Коллективного договора ГАУ «Красноармейский лесхоз», утвержденного на общем собрании трудового коллектива 15.02.2019 года, Положения по оплате труда работников ГАУ «Красноармейский лесхоз» утвержденного директором, трудовых договоров работников и других локальных актов учреждения.

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 др.

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 «Красноармейский лесхоз» числятся 344 единицы имущества, в том числе: недвижимое имущество в количестве 19 единиц; особо ценное движимое – 306 ед.; иное – 19 ед. Все имущество соответствует ведению хозяйственной деятельности согласно уставу учреждения. В ходе настоящей проверки проведена выборочная инвентаризация имущества.

Проведен осмотр объектов недвижимого и движимого имущества, расположенных по адресу: Саратовская область, г. Красноармейск, ул. 1 Мая, 141.

В ходе осмотра установлено, что нежилое здание склада инв. №1010004 находится в неудовлетворительном состоянии (провалена кровля, отсутствуют окна и двери, лопнут фундамент и стены). Пакет документов на списание данного здания находится на согласовании в комитете по управлению имуществом области. Остальное недвижимое имущество находится в удовлетворительном состоянии.

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

В ходе проверки также произведен выборочный осмотр транспортных средств и оборудования, в результате которого выявлено следующее:

- на территории лесхоза находится техника и лесохозяйственное оборудование и их отдельные фрагменты (кабины, двигатели, рамы от плугов и пр.) вышедшие из строя;

- не все транспортные средства имеют инвентарный номер, на некоторых транспортных средствах инвентарный номер располагается не на видном месте (с обратной стороны солнцезащитного козырька), в виде номера распечатанного на листке бумаги, наклеенного с помощью самоклеящейся ленты.

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. Заполнять реквизиты, предусмотренные при оформлении приходных, расходных ордеров, авансовых отчетов, журналов операций (даты, подписи и т.д.)

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", а именно: Журнал по прочим операциям №8.

5. 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.

6. Нанести недостающие инвентарные номера на объекты основных средств способом, обеспечивающим сохранность маркировки в соответствии с пунктом 45 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».

7. Провести работу по списанию и утилизации вышедшей из строя техники и лесохозяйственного оборудования и их фрагментов.

Предложения: выявленные недостатки устранить и в срок до 29.07.2022 года проинформировать министерство природных ресурсов и экологии области.

Председатель комиссии:

Первый заместитель министра-
начальник управления лесного хозяйства

И.М.Гриднев

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