

УТВЕРЖДАЮ

**Первый заместитель министра-
начальник управления лесного
хозяйства**

В.Г.Попов

«20» октября 2021 г.

АКТ проверки

**финансово-хозяйственной деятельности областного государственного
учреждения «Энгельсский лесхоз»**

20.10.2021 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 «Энгельсский лесхоз» от 17.09.2021 года №433 проведена выездная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при ведении бухгалтерского учета в ОГУ «Энгельсский лесхоз».

Срок проведения проверки: 22.09.2021 года по 20.10.2021 года

Место проведения проверки: 413117, Саратовская область, г. Энгельс, ул. Маяковского, д.284.

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 01.09. 2021 годы;
- перечень имущества, числящегося на балансе учреждения по состоянию на 1 сентября 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.

Порядок учета хозяйственной деятельности учреждения отражен в учетной политике, утвержденной приказом учреждения «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета» от 28.12.2018 года №38-П.

Директор ОГУ «Энгельсский лесхоз» (далее - учреждение) Ильин Сергей Анатольевич назначен на должность приказом министерства лесного хозяйства Саратовской области от 16.02.2010 года №32-к.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета исполняет главный бухгалтер Семенова Ирина Ивановна. Назначена на должность приказом учреждения от 12.02.2013 года №6-К.

Проверка проводилась выборочным методом.

Учет кассовых операций ведется в кассовой книге с использованием счета 201.34.000 «Касса». За 2020 год с лицевого счета в кассу по собственным доходам за оказанные платные услуги, работы поступило денежных средств в сумме 248 273,48 рублей. В соответствии с авансовыми отчетами денежные средства за были израсходованы на: заработную плату – 192 668,48 рублей, приобретение горюче-смазочных материалов – 3 980,00 рублей, прочие материальные запасы – 51625,00 рублей, налоги, пошлины и сборы – 25 760,00 рублей. Итого на сумму 248 273,48 рублей. За 2020 год с лицевого счета в кассу по собственным доходам за оказанные платные услуги, работы поступило денежных средств в сумме 215 957,46 рублей. В соответствии с авансовыми отчетами денежные средства были израсходованы на: заработную плату – 2 142,62 рубля, прочие работы, услуги – 213 814,84 рублей. Итого на сумму 215 957,46 рублей.

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.

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.

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».

Табели учета рабочего времени ведутся ежемесячно. В табелях отсутствуют подписи: ответственного лица за ведение табеля, руководителя структурного подразделения.

В расчетных ведомостях, представленных за 2020-2021 год не указаны источники финансирования по начисленной заработной плате, не указаны виды начислений (выплаты компенсационного или стимулирующего характера).

Оплата труда в учреждение осуществляется в соответствии с положением об оплате труда, которое является приложением коллективного договора.

В разделе «Выплаты стимулирующего характера» положения об оплате труда указано, что «показатели и условия стимулирования работников учреждения, позволяющие оценить результативность и качество работы, определяются руководителем учреждения по согласованию с

представительным органом работников на основе Положения о премировании и стимулировании, утверждаемых локальным нормативным актом учреждения». Учреждением данный документ представлен не был.

Просроченная кредиторская задолженность по заработной плате за период проверки отсутствует.

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.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется по соответствующим счетам 0.302.00.000, 0.206.00.000 в соответствии с заключенными договорами. Все расходы по лицевым счетам, отражены в реестре платежных документов, подтверждены соответствующими первичными, учетными документами. 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».

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.

Операции по санкционированию расходов не ведутся.

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.

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.

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 учреждение оформляет наряд-акт на производство работ.

При проверке нарядов-актов на выполненные работы установлено, что не все оформлены надлежащим образом: отсутствуют подписи и расшифровки подписи в позициях «наряд выдал», «выполненную работу сдал», «к исполнению принял», «работу принял». Не указывается источник финансирования, за счет которого выполняются работы по наряду-акту.

ОГУ «Энгельсский лесхоз» не предусмотрен договор купли-продажи лесных насаждений по государственному заданию в связи с чем, лесхоз не осуществляет заготовку древесины.

Основным источником получения доходов учреждения является реализация посадочного материала и оказание услуг. Доходы от реализации посадочного материала составили: в 2020 году - 26 % от общего объема полученных доходов, в текущем гоу - 60 %. Доходы от оказания услуг: в 2020 году - 65%, в текущем году - 25%.

Планом финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год было запланировано поступление доходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности на сумму 9455,0 тыс. рублей, фактически поступило 7 937,3 тыс. рублей (83,9% от плана).

Реализация посадочного материала осуществляется по ценам, установленным в прайс-листе учреждения. Прайс-лист не утвержден руководителем учреждения.

Учреждением не формируется учет затрат (себестоимость) на выращивание посадочного материала, калькуляции по определению стоимости единицы продукции не составляются. Стоимость продукции устанавливается исходя из спроса на текущий момент.

Учреждением не ведется учет всех произведенных фактических затрат, связанных с выполнением государственного задания, в связи с чем не представляется возможным определить достаточность объема субсидий, выделяемых на выполнение работ государственного задания по охране, защите и воспроизводству лесов.

Также проведена достоверность данных по учету основных средств.

В соответствии с пунктом 3, статьи 11 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 27 Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" последняя инвентаризация учреждением была проведена согласно приказу от 28.10.2020 №23-П по состоянию на 01.11.2020 года. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация проводится не ранее 1 октября отчетного года. В результате инвентаризации расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

В 2021 году в рамках реализации регионального проекта (программы) в целях выполнения задач федерального проекта «Сохранение лесов» учреждению министерством учреждению были переданы основные средства: 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 В05), емкость мягкая пожарная (Код технического средства В07), установка высокого давления (УВД) "Линда 12/170". Проверены документы, подтверждающие операции по движению основного средства по счету 101.00 «Основные средства». Операции по поступлению основных средств оформлены соответствующими документами (распоряжением комитета по управлению имуществом Саратовской области, актом приема-передачи, товарной накладной). В инвентарной карточке учета нефинансовых активов заполнен раздел «краткая индивидуальная характеристика объекта».

По данным бухгалтерского учета на балансе ОГУ «Энгельский лесхоз» числятся 91 единица 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.

Проведен осмотр объектов недвижимого имущества, расположенных по адресу: Саратовская область, г. Энгельс, ул. Маяковского, д.284. 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 выявлено, что по двум единицам техники, а именно трактор ДТ-75 инвентарный номер 000000240051 и трактор ДТ-75 инвентарный номер 000000240034 отсутствуют паспорта технических средств, а также отсутствуют свидетельства о регистрации в ГИБДД.

В ходе проверки были осмотрены объекты хранения лесопожарного оборудования и техники включенные в приказ ОГУ «Энгельский лесхоз» «Об организации ЛПС-1 типа» от 19 января 2021 года № 1-П. Фактическое наличие лесопожарной техники и оборудования совпадает с приказом ЛПС, замечания к техническому состоянию отсутствуют.

В ходе проверки были выборочно осмотрены места проведения государственного задания по следующим видам работ: благоустройству зон отдыха граждан, пребывающих в лесах в Энгельском лесничестве Красноярском участковом лесничестве в кв.51 в.3.

В части выполнения работ в рамках государственного задания (приказ от 22 января 2021 года № 18) согласно приложению № 4 по благоустройству зон отдыха граждан, пребывающих в лесах, замечания отсутствуют.

Заключение

1. Утвердить приказом по учреждению Положение о премировании и стимулировании работников.

2. Руководителю учреждения утвердить прайс-лист на реализуемый посадочный материал.

3. Оформлять должным образом наряды-акты на выполненные работы и табели учета рабочего времени.

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".

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. 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.

7. Нанести недостающие инвентарные номера на объекты недвижимого имущества.

8. Восстановить паспорта технических средств ДТ-75 инвентарный номер 000000240051 и ДТ-75 инвентарный номер 000000240034, с последующей постановкой на учет в ГИБДД.

Предложения: выявленные недостатки устранить и в срок до 22.11.2021 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

И.П.Алекса

ведущий специалист-эксперт отдела
лесовосстановления, охраны и защиты лесов

Д.А.Капыш