

УТВЕРЖДАЮ

Министр

К.М.Доронин

2023 г.

«



АКТ проверки

финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения
Саратовской области «Кумысная поляна»

г.Саратов

20.11.2023 год, 17.00 ч

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 2023 году, утвержденным приказом министерства природных ресурсов и экологии области от 27 декабря 2022 года №751, приказом министерства природных ресурсов и экологии области «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения Саратовской области «Кумысная поляна» от 18.10.2023 года №620 проведена выездная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при ведении бухгалтерского учета в государственном учреждении Саратовской области «Кумысная поляна».

Тема контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного учреждения Саратовской области «Кумысная поляна» в соответствии с пунктом 4 приложения к постановлению Правительства Саратовской области от 17 августа 2011 года №439-П.

Срок проведения проверки: с 23.10.2023 года по 20.11.2023 года.

Проверяемый период 2021-2022 г.г.

Место проведения проверки: 410000, Саратовская область, г. Саратов, тер. Дачный поселок Большая Кумысная поляна, д.10.

Контрольное мероприятие проведено проверочной комиссией: заместителем министра - начальником управления государственного экологического надзора Карасевым Е.М. (руководитель комиссии), референтом отдела бюджетного учета, отчетности и администрирования платежей управления экономики природопользования и финансов Дворецкой Л.В. (член комиссии), главным-специалистом экспертом отдела бюджетного учета, отчетности и администрирования платежей управления экономики природопользования и финансов Алекса И.П. (член комиссии), консультантом отдела экономики и планирования управления природопользования и финансов Лапаксиной С.В. (член комиссии).

Государственное учреждение Саратовской области «Кумысная поляна» (далее-Учреждение) осуществляет свою деятельность на основании устава, утвержденного министерством природных ресурсов и экологии

Саратовской области от 06.06.2022 года №248, обладает правами юридического лица, имеет печать, штампы, самостоятельный баланс, лицевые счета получателя бюджетных средств, состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС России №19 по Саратовской области с присвоением ИНН/КПП 6454001334/ 64540101.

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

- лицевой счет 016.03.009.2 – для учета операций от приносящей доход деятельности и субсидии на выполнение государственного задания, открыт 16.12.2013 года;

- лицевой счет 016.03.009.3 – для учета субсидии на иные цели и прочие инвестиции, открыт 16.12.2013 года;

- лицевой счет 016.03.009.5 – для учета средств, поступающих во временное распоряжение, открыт 21.05.2014 года.

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

Право первой подписи: директор Буханов Виктор Михайлович с 24.09.2008 года по 05.05.2022 года, исполняющий обязанности директора Карнюшин Александр Владимирович с 06.05.2022 года по 09.10.2023 года, Мамонова Алексея Николаевича с 10.10.2023 года по настоящее время;

право второй подписи: главный бухгалтер Целовальникова Вера Николаевна.

Учреждение 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.

Основным направлением деятельности Государственного учреждения "Кумысная поляна" является:

сохранения природной среды, уникальных и эталонных природных ландшафтов в естественном состоянии;

воспроизводство и восстановление нарушенных природных комплексов и объектов;

охрана лесных и водных объектов растительного и животного мира;

создания условий для туризма и отдыха в природных условиях.

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 2021, 2022 годы;

- перечень имущества, числящегося на балансе учреждения по состоянию на 1 октября 2023 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 15.06.2022 года №01-03/28.

Директор Учреждения Мамонов Алексей Николаевич назначен на должность приказом министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 10.10.2023 года №172-к.

Главный бухгалтер Целовальникова Вера Николаевна назначена на должность приказом учреждения от 01.09.2013 года №04-01/63.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждению на 2021 год министерством было запланировано поступление доходов по собственным средствам в сумме 933 690,6 руб., фактически поступило 933 690,60 руб. (100,0% от плана). В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности расходы исполнены согласно утвержденным министерством плановых назначений на: заработную плату 163 118,41руб., начисления на выплаты по оплате труда 25 315,26 руб., работы, услуги по содержанию имущества 240 155,45 руб., увеличение стоимости материальных запасов 121 564,1руб., иные бюджетные ассигнования 388 680,00 руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждению на 2021 год министерством было запланировано поступление доходов на выполнение государственного задания в сумме 38 435 730,60 руб., фактически поступило 38 435 730,60 руб. (100,0% от плана). В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности расходы исполнены согласно утвержденным министерством плановых назначений на: заработную 6 200 624,36 руб., начисления на выплаты по оплате труда 1 859 675,64 руб., услуги связи 20 100,00 руб., транспортные услуги 290 000,00 руб., коммунальные услуги 257 000,00 руб., работы, услуги по содержанию имущества 148 651,73 руб., прочие работы, услуги 76 661,00 руб., страхование 24 569,73 руб., увеличение стоимости материальных запасов 1 236 417,54 руб., налоги, пошлины и сборы 28 322 030,60 руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждению на 2022 год министерством было запланировано поступление доходов на выполнение государственного задания в сумме 60 760 208руб., фактически поступило 60 760 208руб. (100,0% от плана). В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности расходы исполнены согласно утвержденным министерством плановых назначений на: заработную 7 595 504,97 руб., начисления на выплаты по оплате труда 2 284 395,03руб., услуги связи 20 100руб., работы, коммунальные услуги 268 100,00 руб., увеличение стоимости материальных запасов 1 178 300,77 руб., уплата земельного налога 48 472 408,00руб., налоги, пошлины, сборы 21 400,00 руб.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждению на 2022 год министерством было запланировано поступление доходов по собственным средствам в сумме 485 178,60 руб., фактически поступило 485 178,6 руб. (100,0% от плана). В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности расходы исполнены согласно утвержденным министерством плановых назначений на: заработную плату 307 817,00 руб., начисления на выплаты по оплате труда 68 890,12 руб., прочие работы, услуги 28 390,00 руб., увеличение стоимости материальных запасов 1 089,80 руб., уплата налогов, сборов и иных платежей 10 174,70 руб.

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

В ходе проведения контрольного мероприятия были проверены первичные учетные документы, подтверждающие расходы за 2021-2022 г.г.

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 проверка достоверности данных, отраженных в бухгалтерской отчетности Учреждения. А именно, проверка обоснованности произведенных расходов за 2021 год на оплату коммунальных услуг, услуг связи, за 2022 год на оплату материальных запасов, основных средств, отраженных в Журналах операций №2 «Журнал операций с безналичными денежными средствами», №3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами», №4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками». Нарушений не выявлено.

Авансовые отчеты заполнены на основании приложенных первичных документов.

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».

Основные средства и материальные запасы приходуются на основании первичных документов (товарных-накладных, универсально-передаточных документов). Материальные запасы списываются на основании актов о списании материальных запасов, подписанных постоянно действующей комиссией, утвержденной приказом учреждения «Об утверждении Учетной политики для целей бухгалтерского учета» от 15.06.2022 года №01-03/28.

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 все разделы заполнены.

В соответствии с распоряжением Правительства Саратовской области от 2 июня 2022 года №188-Пр «О переименовании государственного учреждения Саратовской области «Природный парк «Кумысная поляна» рекомендуем перезаключить договора о материальной ответственности.

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 Учреждения от 01.11.2022 года №01-03/37 «О проведении инвентаризации» проводилась инвентаризация активов и обязательств. В результате инвентаризации расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено. Однако, в инвентаризационной описи (сличительная ведомость) №00ГУ-000002 отсутствуют подписи членов комиссии: инженера по лесовосстановлению Е.А., бухгалтера Корнюшиной А.А. Инвентаризационные подписи подписаны в течение проверки.

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;

Журнал по прочим операциям №8.

Главная книга.

Оплата труда работников учреждения в 2021-2022 годах и в проверяемом периоде текущего года осуществлялась на основании штатного расписания на соответствующий год, положения об оплате труда учреждения, положения о выплатах стимулирующего характера, приказов руководителя и табелей учета рабочего времени.

К проверке представлено Положение об оплате труда работников государственного учреждения Саратовской области «Кумысная поляна» (приложение № 3 коллективного договора), Положение о порядке стимулирования работников учреждения (утвержденное приказом руководителя), приказы руководителя о поощрении сотрудников.

Согласно Положения об оплате труда заработная плата работников лесхоза включает должностные оклады, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

В ходе проверки выявлено, что двум водителям ежемесячно производились выплаты за выполнение важных и ответственных работ в размере 15 процентов от должностного оклада. Приказы об установлении данных выплат отсутствуют.

Согласно п.2.3.1 оклад рабочим повышается на 15 процентов «рабочим, тарифицированным не ниже 6 разряда ЕТКС и привлекаемых к выполнению важных и ответственных работ». Согласно штатного расписания водителям

установлен 5 разряд, повышение оклада на 15 процентов за выполнение важных и ответственных работ штатным расписание не предусмотрено.

Руководителем учреждения неоднократно в течении года издавались приказы о поощрении сотрудников: вид поощрения - премия разовая (суммой), без указания конкретного в Положении о порядке стимулирования работников учреждения указаны следующие виды выплат стимулирующего характера:

- выплаты за интенсивность и высокие результаты работы;
- выплаты за качество выполняемых работ;
- выплаты за стаж непрерывной работы, выслугу лет;
- премиальные выплаты по итогам работы.

Виды выплат разового характера отсутствуют.

В сентябре месяце 2022 и 2023 годов работникам учреждения были выплачены премии ко Дню работника леса (к профессиональному празднику). Данный вид премии отсутствует в Положении о порядке стимулирования работников учреждения и в постановлении Правительства Саратовской области от 30 декабря 2008 года № 544-П «Об утверждении Положения об оплате труда работников государственного учреждения Саратовской области «Природный парк «Кумысная поляна», подведомственного министерству природных ресурсов и экологии саратовской области».

В августе 2023 года приказами по учреждению о поощрении от 1 августа 2023 года № 04-02/74 и № 04-02/77 установлены выплаты за качество выполненных работ. Каждым приказом установлены выплаты в размере 100 процентов от должностного оклада.

Согласно приложения № 1 к Положению о порядке стимулирования работников учреждения выплаты за качество выполняемых работ устанавливается ежемесячно.

Приложением № 3 к Положению о порядке стимулирования работников учреждения установлены 4 критерия и размер процентов от должностного оклада, при достижении положительного критерия. За каждый положительный критерий зачисляется 1 балл, который соответствует 25 процентам от должностного оклада. Максимальный размер выплаты составляет 100 процентов ($4 \cdot 25 = 100$).

Работникам учреждения была дважды установлена выплата за качество выполняемых работ по одним и тем же критериям.

Приказом от 2 октября 2023 года № 01-03/23 внесены изменения в Положении о выплатах стимулирующего характера работникам учреждения Саратовской области «Кумысная поляна». Подпункт 2.1.2. «Выплаты, устанавливаемые на определенный срок» пункта 2.1 «Выплаты за интенсивность и высокие результаты работы» дополнен видом выплаты - премия разовая. При этом не перечислены какого характера премии относятся к разовым и за что конкретно могут быть установлены.

Во всех приказах о поощрении сотрудников отсутствует основание для назначения стимулирующих выплат и источник финансирования (финансово-хозяйственная деятельность учреждения осуществляется за счет средств областного бюджета (субсидии на выполнение государственного задания) и средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности).

Оформление первичных документов, подтверждающих работу автомобилей и тракторов.

При оформлении первичного документа на выезд трактора при выполнении работ государственного задания не указывается место проведения (квартал, выдел) и объем выполненных работ.

При оформлении путевых листов на выезд автомобиля:

- при выполнении работы по наземному патрулированию особо охраняемых природных территорий не указывается объем выполненной работы (га);

- не указывается время выезда и возвращения, конкретное место отправления и назначения в случаях перемещения по городу.

Нормы расхода горюче-смазочных материалов и топлива на зимний и летний период утверждаются по учреждению приказом руководителя. В приказе указано, что нормы установлены на основании методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие распоряжением Минтранса России от 14 марта 2008 года № АМ-23-рв. При этом отсутствует ссылка на документ, в соответствии с которым установлены нормы расхода дизтоплива на трактора.

В приказе не указывается единица измерения нормы расхода ГСМ (кг, л), не указано на какой объем работы предусмотрены нормы расхода (километр, час и т.п.).

За период проверки проверены акты приемки выполненных работ по выполнению государственному заданию с выездом на местность, где осуществлялась проверка выполнения мероприятий указанных в государственном задании. Нарушений не выявлено.

По данным бухгалтерского учета на балансе ГУ СО «Кумысная поляна» числятся 127 единица имущества, в том числе: недвижимое имущество в количестве 4 единиц; особо ценное движимое – 103 ед.; иное – 20 ед.

В ходе проверки установлено, что не все объекты имущества имеют инвентарные номера. Так инвентарные номера отсутствуют на следующих объектах имущества:

- трактор «Беларусь-82,1» гос. рег. знак – 9302 СМ 64;
- экскаватор-погрузчик ЭО-2626 гос. рег. знак – 5214 СК 64;
- автомашина ГАЗ-САЗ-35071 гос. рег. знак – Р 386 ВХ 64;
- автомашина УАЗ 390945 гос. рег. знак – У 213 МО;
- автомашина УАЗ 22069-4 гос. рег. знак – В 729 КК 64;
- автомашина ВАЗ 213100 гос. рег. знак – В 363 СУ 64;
- автомашина ВАЗ 21310 гос. рег. знак – В 056 ТР 64;
- автомашина LADA 212140 гос. рег. знак – Х 690 ОС 64.

Имеющиеся инвентарные номера соответствуют номерам инвентарных карточек бухгалтерского учета.

Территория учреждения огорожена и охраняется. Все объекты недвижимого имущества находятся в удовлетворительном состоянии, имеют исправные и закрывающиеся оконные и дверные проёмы и используются по своему прямому назначению.

Особо ценное движимое имущество учреждения представляет собой 9 единиц подвижного состава (6 ед. автотранспорта, трактор, прицеп

измельчитель, экскаватор), 5 ед. лесохозяйственное и деревообрабатывающее оборудование. Техника и оборудование находится в исправном, рабочем состоянии, хранится в гаражных боксах и на площадках хранения.

Паспорта транспортных средств (ПТС) и свидетельства о регистрации транспортного средства (СТС) в наличии.

Учреждению необходимо устранить следующие недостатки:

1. Приказы по учреждению «Об утверждении норм расхода горюче-смазочных материалов» необходимо доработать в части указания: единицы измерения нормы расхода и на какой объем работ предусмотрена норма расхода. Указать ссылку на документ в соответствии с которым установлены нормы расхода дизтоплива на трактора.

2. Доработать и внести изменения в Положение о порядке стимулирования работников учреждения в соответствии в соответствии с постановлением Правительства Саратовской области от 30 декабря 2008 года № 544-П «Об утверждении Положения об оплате труда работников государственного учреждения Саратовской области «Природный парк «Кумысная поляна», подведомственного министерству природных ресурсов и экологии саратовской области».

3. При оформлении первичных документов, подтверждающих работу автомобилей и тракторов указывать места выполнения работ, объем выполненных работ с указанием единицы измерения в соответствии с государственным заданием.

4. Нанести недостающие инвентарные номера на объекты основных средств способом, обеспечивающим сохранность маркировки в соответствии с пунктом 46 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».

5. Заключить договора с материально-ответственными лицами, отвечающими за сохранность материальных ценностей, с директором Мамоновым А.Н., назначенным на должность 10.10.2023 года.

6. При оформлении инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) соблюдать заполнение всех реквизитов.

7. В соответствии с распоряжением Правительства Саратовской области от 2 июня 2022 года №188-Пр «О переименовании государственного учреждения Саратовской области «Природный парк «Кумысная поляна» рекомендуем перезаключить договора о материальной ответственности.

Предложения: выявленные недостатки устранить и в срок до 01.12.2023 года проинформировать министерство природных ресурсов и экологии области.

Председатель комиссии:
заместитель министра-
начальник управления государственного
экологического надзора



Е.М.Карасев

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

консультант отдела недропользования
и особо охраняемых природных территорий



О.А. Василенков