

УТВЕРЖДАЮ
Министр

К.М.Доронин

« 19 » августа
2022 г.

АКТ проверки
финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного
учреждения Саратовской области «Заволжский лесхоз»

19.08.2022 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 СО «Заволжский лесхоз» от 15.07.2022 года №340 проведена выездная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при ведении бухгалтерского учета в ГАУ СО «Заволжский лесхоз».

Срок проведения проверки: с 25.07.2022 года по 19.08.2022 года.

Место проведения проверки: 413850, Саратовская область, г.Балаково, ул.Советская, дом.102, территория лесхоза.

ГАУ СО «Заволжский лесхоз» (далее-Учреждение) обладает правами юридического лица, имеет печать, штампы, самостоятельный баланс, лицевые счета получателя бюджетных средств, состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС №7 по Саратовской области с присвоением ИНН/КПП 6443005418/644301001.

В проверяемом периоде действовали следующие счета Учреждения:

в министерстве финансов Саратовской области:

- лицевой счет 016.04.008.2 – для учета операций от приносящей доход деятельности и субсидии на выполнение государственного задания, открыт 01.04.2016 года;

- лицевой счет 016.04.008.3 – для учета субсидии на иные цели и прочие инвестиции, открыт 01.04.2016 года;

- лицевой счет 016.04.008.5 – для учета средств, поступающих во временное распоряжение, открыт 01.04.2016 года.

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

Право первой подписи: директор Милкин Максим Валентинович, право второй подписи: главный бухгалтер Мироненко Ирина Сергеевна.

Государственное автономное учреждение ГАУ СО «Заволжский 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, 2022 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 26.02.2020 года №37.

Директор Учреждения Милкин Максим Валентинович назначен на должность приказом министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 30.01.2020 года №29-к.

Главный бухгалтер Мироненко Ирина Сергеевна назначена на должность приказом учреждения от 03.02.2020 года №6.

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 1 060 110,36 рублей, за 2021 год 1 805 786,64 рублей. Денежные средства были израсходованы Учреждением за 2020 год на: услуги связи 9 940,70 руб., транспортные услуги 9 281,22 руб., работы, услуги по содержанию имущества 14765,00 руб., прочие работы, услуги 105 466,94 руб., увеличение стоимости основных средств 1 470,00 руб., увеличение стоимости материальных запасов 908 836,72 руб., уплата налогов, пошлины и сборов 10 350,00 руб., за 2021 год на: услуги связи 2 656,60 руб., транспортные услуги 14 027,00 руб., работы, услуги по содержанию имущества 10 000,00 руб., прочие работы, услуги 29 930,47 руб., страхование 1 004,4 руб., увеличение стоимости материальных запасов 1 738 513,17 руб., уплата налогов, пошлины и сборов 9 655,00 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 26.01.2021 года №1/1 лимит остатка кассы в сумме 436 660,00 рублей, от 10.01.2022 года №1/1 лимит остатка кассы в сумме 490 685,02 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 5 986 158,64 руб., фактически поступило 5 986 158,64 руб. (100,0% от плана). В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности исполнено плановых назначений на: заработную плату 1 284 369,94 руб., начисления на выплаты по оплате труда 349 580,17,00 руб., услуги связи 16 712,98 руб., транспортные услуги 52 877,00 руб., услуги по содержанию имущества 43 475,92 руб., прочие работы, услуги 218 608,29 руб., страхование 54 542,43 руб., увеличение стоимости основных средств 267 499,00 руб., увеличение стоимости материальных запасов 3 604 666,05 руб., уплата налогов, сборов и иных платежей 226 177,29 руб.

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

Выборочной проверкой обоснованности и правомерности расходов, произведенных Учреждением, установлено.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка достоверности данных, отраженных в бухгалтерской отчетности Учреждения. А именно, проверка обоснованности произведенных расходов за 2020 год на оплату основных средств, услуг связи, за 2021 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.

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».

Журналы операции не подписаны исполнителем. В авансовых отчетах не заполнена дата утверждения отчета. В ходе проверки замечания устранены.

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 – 55 штук, полуприцеп-цистерна тракторный ЛКТ-4П- 3 штуки, квадрокоптер DJI Mavic 2 Enterprise (Dual) with SmartController -3 штуки, ранец противопожарный " РП-18 - "Профи"- 8 штук, мотопомпа пожарная МП-10/70 "Гейзер" бензиновая, аппарат зажигательный АЗ-4 – 2 штуки, емкость мягкая пожарная (Код технического средства ВО6) -8 штук, емкость мягкая пожарная (Код технического средства ВО5) – 2 штук, емкость мягкая пожарная (Код технического средства ВО7) – 2 штук, воздуходувка SP-430 STINL – 2штуки, установка высокого давления (УВД) "Линда 12/170" -2 штуки, снегоболотоход РМ 650-2, прицеп тип 111, производства ООО "Краснокамский РМЗ.

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 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 СО «Заволжский лесхоз» от 14.10.2021 года №48 «О проведении инвентаризации» проводилась инвентаризация активов и обязательств. В результате инвентаризации расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Начисление заработной платы производится в программе 1С:Предприятие.

Оплата труда работников учреждения в 2020-2021 годах и в текущем году осуществлялась в соответствии с утвержденным штатным расписанием, положением об оплате труда учреждения, приказов руководителя и табелями учета рабочего времени.

Положение об оплате труда работников государственного автономного учреждения Саратовской области «Заволжский лесхоз», утверждено директором лесхоза б/д и б/н (является приложением к коллективному договору). Согласно Положению заработная плата работников лесхоза включает оклады, выплаты компенсационного и стимулирующего характера В Разделе 4. Выплаты стимулирующего характера установлены виды выплат, но не определены: перечень должностей с указанием показателей и критериев оценки для установления стимулирующих выплат, а также их размеры.

Ежемесячно формируется единая (без указания источника финансирования) расчетно-платежная ведомость по начислению заработной платы в которой отражено: оклад, согласно штатного расписания, отпускные и прочие начисления, без расшифровки какие виды выплат входят в данные начисления.

При приеме на работе с работниками учреждения заключаются Трудовые договора. Разделом 4. Оплата труда работника Трудового договора устанавливается только должностной оклад. Однако ст.57 «Содержание трудового договора» Российской Федерации от 30 декабря 2001 года № 197-ФЗ обязательными условиями для включения в трудовой договор, являются следующие условия: размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты.

Реализация готовой продукции производится по ценам, установленным в прейскуранте учреждения, утверждаемом директором. Учреждением не формируется учет затрат (себестоимость) на заготавливаемую древесину и производимую продукцию, калькуляции по определению стоимости единицы продукции не составляются. Стоимость продукции устанавливается исходя из спроса на текущий момент.

Учреждением не предоставлены нормы расхода древесины на производство пиломатериалов.

Выборочной проверкой нарядов-актов на производство работ установлено, что в документах не всегда присутствует подпись директора об утверждении наряда-акта и подписи материально ответственных лиц о принятии на хранение готовой продукции, не всегда указывается расход материалов на производство продукции.

На работу автомобильной и тракторной техники оформляются путевые листы, в которых списание ГСМ осуществляется в соответствии с приказом учреждения от 26 марта 2020 года № 1/1 «Об утверждении норм расхода ГСМ и дизтоплива ГАУ СО «Заволжский лесхоз».

По данным бухгалтерского учета на балансе ГАУ СО «Заволжский лесхоз» числятся 413 единицы имущества, в том числе: недвижимое имущество в количестве 77 единиц; особо ценное движимое – 76 ед.; иное – 260 ед..

Часть движимого имущества балансовая стоимость которого более 100 тысяч рублей, а так же имущество балансовая стоимость которого менее 100 тысяч рублей, имеющее признаки имущества без которого деятельность учреждения будет существенно затруднена в нарушение пункта 2 Постановления Правительства Саратовской области от 21 марта 2011 года № 137-П «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственного автономного учреждения Саратовской области или областного государственного бюджетного учреждения» отнесена к иному имуществу.

В ходе настоящей проверки проведена выборочная инвентаризация имущества.

Проведен осмотр объектов движимого и недвижимого имущества, расположенных по адресам: Саратовская область, Балаковский р-н, г. Балаково, ул. Советская 102, Саратовская область, Балаковский р-н, с. Ивановка, ул. Лесхоз. Объекты недвижимого имущества находятся в удовлетворительном состоянии.

Договор с материально ответственным лицом, отвечающим за сохранность материальных ценностей, заключен.

В ходе выездной проверки также произведен выборочный осмотр основных средств, в результате которого выявлено, что не все объекты недвижимого и движимого имущества, числящиеся на балансе лесхоза, обозначены инвентарными номерами. Часть имеющихся инвентарных номеров плохо читаются или не читаются совсем.

В рамках проверки был запрошен (электронно) следующий материал:

- правоустанавливающие документы на объекты недвижимости согласно таблицы №1

Таблица 1

№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Год выпуска	Балансовая стоимость (рублей)	Остаточная стоимость (рублей)	Адрес
1	Ремонтная мастерская с.Подлесное	1010002	1968	144 443,60	0	Саратовская обл., Марксовский район, с. Подлесное

2	Сарай тракторный	010.1.000 4	-	1 661,18	0	Саратовская обл., Краснокутский р-н, с. Дьяковка, ул. Советская, д. 1
3	Подземный водопровод	012.0.000 2	-	88 364,66	0	Саратовская обл., Краснокутский р-н, с. Дьяковка, ул. Советская, д. 1
4	Склад	010.1.020 4	-	219 067,00	0	Саратовская обл., Ровенский р-н, пгт Ровное, ул. Театральная, д. 32

- скан-копии либо фото ПТС и СТС техники, а так же фото самой техники с изображением государственных и инвентарных номеров согласно таблицы №2

№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Год выпуска	Балансовая стоимость (рублей)	Остаточная стоимость (рублей)
1	А/машина УАЗ-396201	01510020	1985	55 539,60	0,00
2	Трактор МТЗ-50	01520020	1985	106 425,00	0,00
3	Трактор ДТ-75	01520024	1987	174 175,80	0,00
4	Комбайн «Нива»	01320008	-	346 651,20	0,00
5	Комбайн «Нива»	015.1.0024	-	607 539,36	0,00
6	трактор МТЗ-82.1	015.1.0025	2002	354 750,00	0,00
7	Трактор Т-16	015.1.0016	1987	15 480,00	0,00
8	Автомашина ВАЗ-21213	015.1.0028	1996	102 858,00	0,00
9	Автомашина ГАЗ 31029	015.1.0002	1997	231 830,40	0,00
10	Автомашина ЗИЛ-5301 БО	015.1.0001	1998	519 715,50	0,00
11	Малый лесопатрульный комплекс на базе автомобиля УАЗ-390945	015.1.0111	2019	960 000,00	0,00
12	Пожарная автоцистерна АЦ-3,2-40 (131)	015.1.0030	2002	1 060 524,78	0,00

В результате лесхозом не предоставлены копии следующих документов:

- правоустанавливающие документы на недвижимое имущество согласно таблицы №1;

- свидетельства о постановке на учет техники согласно позициям 4, 5, 6, 7, 11 таблицы №2;

- паспорта транспортных средств согласно позициям 4 и 5 таблицы №2.

Кроме того на технике согласно позициям 6 и 7 таблицы №2 отсутствуют государственные номерные знаки.

По факту не предоставления вышеуказанных материалов и отсутствию государственных номерных знаков руководство лесхоза направило в министерство пояснения от 18 августа 2022 года № 78 следующего содержания:

«В ответ на запрос письма по электронной почте в рамках проверки 2022 года ГАУ СО «Заволжский лесхоз» сообщает:

1. На комбайн Нива инв.номер 015.1.0024 документы отсутствуют;
 2. На комбайн Нива инв.номер 01320008 документы отсутствуют;
 3. Регистрационный номер на трактор МТЗ-82.1 Беларус утерян;
 4. Регистрационный номер на трактор Т-16 утерян;
 5. Автомашина ГАЗ – 31029 снята с регистрационного учета в 2009 году для продажи. Не продана в связи с запретом на регистрационные действия ГАУ «Дьяковский лесхоз»;
 6. Документы на недвижимое имущество: ремонтная мастерская с.Подлесное, Сарай тракторный, Подземный водопровод, Склад отсутствуют;
- СТС на Трактор МТЗ – 82.1, трактор Т-16, УАЗ-390945 отсутствуют.

В ходе проверки были осмотрены места проведения государственного задания 2022 года по следующим видам работ: прочистка и обновление противопожарных минерализованных полос в Балаковском лесничестве, Балаковском участковом лесничестве, в квартале 9б, выделе 1 – протяженностью 16 км, эксплуатация пожарных водоемов и подъездов к источникам водоснабжения в Балаковском лесничестве, Балаковском участковом лесничестве, квартале 9с, выделе 6 – 1 шт., места работ по благоустройству зон отдыха граждан, пребывающих в лесах Балаковском лесничестве, Балаковском участковом лесничестве квартале 9с, выделе 6 – 2 шт., установка шлагбаумов, устройство преград, обеспечивающих ограничение пребывания граждан в лесах в целях обеспечения пожарной безопасности Балаковском лесничестве, Балаковском участковом лесничестве квартале 21, выделе 2 – 1 шт., установка и размещение стенов и других знаков и указателей, содержащих информацию о мерах пожарной безопасности в лесах Балаковском лесничестве, Балаковском участковом лесничестве квартале 21, выделе 2 – 1 шт.

По итогам проверки, в части выполнения работ в рамках государственного задания (приказ от 27 января 2022 года № 30) согласно приложению № 4 к госзаданию № 4 по прочистке и обновлению противопожарных минерализованных полос, эксплуатации пожарных водоемов и подъездов к источникам водоснабжения и по благоустройству зон отдыха граждан, пребывающих в лесах, установке шлагбаумов, устройству преград, обеспечивающих ограничение пребывания граждан в лесах в целях обеспечения пожарной безопасности, установке и размещению

стендов и других знаков и указателей, содержащих информацию о мерах пожарной безопасности в лесах, замечания отсутствуют.

В ходе проверки были осмотрены объекты хранения лесопожарного оборудования и техники, включенные в приказ № 50 от 20 декабря 2021 года ГАУ СО «Заволжский лесхоз» «Об организации ЛПС- 1 типа на участке г. Балаково». Фактическое наличие лесопожарной техники и оборудования совпадает с приказом ЛПС, замечания к техническому состоянию отсутствуют.

Учреждению необходимо устранить следующие недостатки:

1. В исполнение пункта 2 Постановления Правительства Саратовской области от 21 марта 2011 года № 137-П «О порядке определения видов и перечней особо ценного движимого имущества государственного автономного учреждения Саратовской области или областного государственного бюджетного учреждения» включить в перечень особо ценного движимого имущества имущество, балансовая стоимость которого превышает 100 тыс. рублей, а также иное движимое имущество, балансовая стоимость которого не превышает 100 тыс. рублей, без которого осуществление автономным или бюджетным учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено.

2. 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».

3. Восстановить отсутствующие правоустанавливающие документы на недвижимое имущество, паспорта технических средств с последующей постановкой на учет в ГИБДД.

4. Усилить контроль за учетом основных средств в соответствии с указанными выше замечаниями.

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

6. Учреждению необходимо в Положении по оплате труда доработать раздел «Выплаты стимулирующего характера» в части показателей и критериев, а также их размеров и определения стимулирующих выплат по должностям.

7. При формировании ежемесячной расчетно-платежной ведомости графу «Прочие начисления» детализировать по видам начислений (оплата по

нарядам-актам выполненных работ, стимулирующие, компенсационные выплаты и т.д.).

8. Утвердить приказом по учреждению нормы расхода древесины на единицу готовой продукции.

9. Разработать калькуляции на производимую продукцию.

10. Дооформить наряды-акты на выполненные работы.

Предложения: выявленные недостатки устранить и в срок до 30.09.2022 года проинформировать министерство природных ресурсов и экологии области.

Председатель комиссии:

И.о. первого заместителя министра-начальника 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

Д.А.Капыш