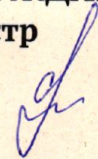


УТВЕРЖДАЮ
Министр


К.М.Доронин

« 14 » июня 2023 г.

АКТ проверки
финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного
учреждения Саратовской области «Новобурасский межрайонный
лесопитомник»

14.06.2023 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 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 ГАУ СО «Новобурасский межрайонный лесопитомник» от 04.05.2023 года №231 проведена выездная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при ведении бухгалтерского учета в ГАУ СО «Новобурасский межрайонный лесопитомник».

Срок проведения проверки: с 16.05.2023 года по 13.06.2023 года.

Место проведения проверки: 412580, Саратовская область, Новобурасский район, р.п. Новые Бурасы, ул. Зеленая, дом.1, территория лесхоза.

ГАУ СО «Новобурасский межрайонный лесопитомник» (далее - Учреждение) обладает правами юридического лица, имеет печать, штампы, самостоятельный баланс, лицевые счета получателя бюджетных средств, состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС №19 по Саратовской области с присвоением ИНН/КПП 6421003456/642101001.

В проверяемом периоде действовали следующие счета Учреждения:

в министерстве финансов Саратовской области:

- лицевой счет 016.04.001.2 - для учета операций от приносящей доход деятельности и субсидии на выполнение государственного задания, открыт 31.03.2016 года;

- лицевой счет 016.04.001.3 - для учета субсидии на иные цели и прочие инвестиции, открыт 31.03.2016 года;

- лицевой счет 016.04.001.5 - 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 Демин Александр Николаевич, право второй подписи: главный бухгалтер Тукмакова Елена Михайловна.

Государственное автономное 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.

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 2021, 2022, 2023 годы;
- перечень имущества, числящегося на балансе учреждения по состоянию на 1 января 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

«Положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета на 2023 год» и «Положения об учетной политике для целей налогового учета на 2023 год».

Директор Учреждения Демин Александр Николаевич назначен на должность приказом министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 06.04.2015 года №63-к.

Главный бухгалтер Тукмакова Елена Михайловна назначена на должность приказом учреждения от 24.04.2015 года №2.

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 2021, 2022 годы пронумерована, прошита.

За 2021 год в кассу по собственным доходам за оказанные платные услуги, работы поступило денежных средств в сумме 5 174 118,31 рублей, за 2022 год 4 194 826,33 рублей. Денежные средства были израсходованы Учреждением за 2021 год на: заработную плату 2 665 665,78 руб., начисления на выплаты по оплате труда 59,37 руб., услуги связи 62 570,94 руб., работы, услуги по содержанию имущества 35 530,01 руб., прочие работы, услуги 245 710,2 руб., страхование 29 327,51 руб., увеличение стоимости материальных запасов 1 516 876,41 руб., штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах 19 546,02 руб., коммунальные услуги 600 026,53 руб., за 2022 год на: заработную плату 1 257 015,99 руб., услуги связи 58 300,94 руб., работы, услуги по содержанию имущества 53 537,44 руб., прочие работы, услуги 35 068,82 руб., страхование 42 811,64 руб., увеличение стоимости материальных запасов 87 116,21 руб., коммунальные услуги 616 762,18 руб., штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах 4 346,62 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 10.01.2022 года №3 «Об установлении лимита остатка наличных денег на 2022 год» лимит остатка кассы в сумме 15 000,00 рублей. Лимит кассы не нарушен.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждению на 2021 год было запланировано поступление доходов на выполнение государственного задания в сумме 4 403 069,99 руб., фактически поступило 4 403 069,99 руб. (100,0% от плана). В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности исполнено плановых назначений на: заработную плату 2 530 340,09 руб., начисления на выплаты по оплате труда 764 179,93 руб., услуги связи 7 000,00 руб., прочие работы, услуги 128 271,03 руб., коммунальные услуги 117 206,09 руб., увеличение стоимости материальных запасов 544368,00 руб.

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

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

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

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, коммунальных услуг, за 2022 год на оплату основных средств, 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».

Не представлен к проверке Журнал операций №7 «Журнал операций расчетов по выбытию и перемещению нефинансовых активов». 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 2022 году в рамках реализации регионального проекта (программы) в целях выполнения задач федерального проекта «Сохранение лесов» министерством учреждению были переданы основные средства: прицеп Универсал 111730 Евро, идентификационный номер (VIN) - Z9P111730N0000345, снегоболотоход РМ 650-2.

Основные средства приняты к учету в соответствии с датой выставления товарной накладной, а не по дате фактического получения товара. Право собственности на товар переходит к получателю в момент передачи его поставщиком, то и принять товар к учету надо на эту дату.

В инвентарной карточке учета нефинансовых активов не 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 Учреждения от 14.10.2022 года №46 «О проведении инвентаризации основных средств и товарно-материальных ценностей в 2022 г» проводилась инвентаризация активов и обязательств. В результате инвентаризации расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Оплата труда работников учреждения в 2022-2023 годах и в текущем году осуществлялась в соответствии с утвержденным штатным расписанием, положением об оплате труда учреждения, приказами руководителя и табелями учета рабочего времени.

К проверке представлено «Положение об оплате труда работников государственного автономного учреждения области «Новобурасского межрайонного лесопитомника» (далее - Положение), утвержденное директором лесхоза 1 декабря 2021 года (приказ учреждения об утверждении Положения отсутствует). Согласно Положения заработная плата работников лесхоза включает должностные оклады, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Начисление заработной платы производится в программе 1С:Предприятие. Для внесения в программу вручную формируются начисление заработной платы по источникам финансирования (за счет субсидий на выполнение государственного задания или за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности).

При выборочной проверке нарядов-актов на производство работ установлено, что не заполняется оборотная сторона нарядов, где отражается количество отработанных часов по числам месяца.

При выборочной проверке путевых листов на автомобили установлено, что допускается:

- выезд технически неисправного автомобиля (отсутствуют показания спидометра при выезде и возвращении в гараж);

- не указывается время выезда и возвращения в гараж.

Журнал учета движения путевых листов не заполняется должным образом, отсутствуют подписи водителей в получении путевого листа, подписи и даты диспетчера и бухгалтера в приемке путевого листа.

Реализация готовой продукции производится по ценам, установленным в прайс-листе учреждения, утвержденном директором.

Учреждением не были предоставлены, утвержденные руководителем :

- нормы расхода ГСМ на работу автомобильного и тракторного парка;

- нормы расхода древесины на производимую продукцию

В ходе проверки был произведен выборочный осмотр числящегося на балансе и находящегося на территории лесхоза имущества.

По данным бухгалтерского учета на балансе Учреждения числятся 61 единица имущества, в том числе: недвижимое имущество в количестве 8 единиц; особо ценное движимое - 49 ед.; иное - 4 ед. инвентарные номера присутствуют на всех объектах и 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 лесхоза представляет собой 49 единиц подвижного состава в том числе: 9 ед. автотранспорт, 8 ед. трактора, 1 ед. снегоболотоход, 31 ед. лесхозийственное и деревообрабатывающее оборудование и станки. Техника и оборудование находится в исправном, рабочем состоянии, хранится в гаражных боксах и на площадках хранения.

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

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

Кроме того на территории лесхоза находятся вновь закупленные министерством в 2023 году в рамках национального проекта «Экология» и переданные учреждению трактор Беларус-82.1 2022г.в., VIN: Y4R900Z01N1128259, стоимостью 1 996 421,71 рубля и опрыскиватель навесной штанговый OGR (600 л. 12м.) стоимостью 141 908,00 рубля, не отнесенные к категории особо ценного движимого имущества и не закрепленные на праве оперативного управления распоряжениями министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области и комитета по управлению имуществом Саратовской области соответственно.

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» необходимо включить в перечень особо ценного движимого имущества и закрепить на праве оперативного управления распоряжениями министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области и комитета по управлению имуществом Саратовской области соответственно, имущество, балансовая стоимость которого превышает 100 тыс. рублей и/или без которого осуществление учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено, а именно:

- трактор Беларус-82.1 2022г.в., VIN: Y4R900Z01N1128259, стоимостью 1 996 421,71 рубля;

- опрыскиватель навесной штанговый OGR (600 л. 12м.) стоимостью 141 908,00 рубля.

В ходе выездной проверки, проводимой на территории Учреждения, находилась следующая техника:

1. МЛПК (УАЗ - 390945, год закупки 2019) - 1 штука;
 2. Автомобиль грузовой (ГАЗ - 33086, год закупки 2019) - 1 штука;
 3. Автомобиль грузопассажирский (УАЗ - 390995, год закупки 2020) - 1 штука;
 4. Трактор колесный (Погрузочно - уборочная машина ПУМ - 4853, год закупки 2019) - 1 штука;
 5. Модуль прицепной - 1 штука (год закупки 2019);
 6. Беспилотный летательный аппарат - 1 штука (год закупки 2021)
 7. Плуг ПЛН - 3 - 35 - 1 штука (год закупки 2020);
 8. Опрыскиватель ОШ - 600 - 1 штука (год закупки 2023);
 9. Мотовездеход РМ 650 - 2 - 1 штука (год закупки 2022);
- Вся техника имеется в наличии в хорошем состоянии.

Проверялись работы «Прочистка и обновление противопожарных минерализованных полос» выданное государственное задание № 10 утвержденное приказом № 11 от 12.01.2023 года. Эти работа была сделана в соответствии с пунктом 1.2. приложения № 4 к государственному заданию от 12 января 2023 г. № 10.

Выборочно был проверен акт выполненных работ № 1 «Организация содержания и оснащения групп пожаротушения» за счет средств областного бюджета по нему количество человек принятых на работу и выданному государственное задание № 10 утвержденное приказом № 11 от 12.01.2023 года соответствует в количестве 8 человек;

Имеющийся противопожарный инвентарь аккуратно сложен и хранится в не отапливаемом помещении.

Учреждению необходимо устранить следующие недостатки:

1. Утвердить приказом по учреждению нормы расхода ГСМ на работу автомобильного и тракторного парка (в соответствии с распоряжением Минтранса России от 14.03.2008г. № АМ-23-р «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» и приказом Рослесхоза от 13.09.1999г. № 180 «Нормы расхода горюче-смазочных материалов на механизированные работы, выполняемые в лесном хозяйстве»).

2. Утвердить приказом по учреждению нормы расхода древесины на производимую продукцию.

3. Формировать калькуляции на производимую продукцию в надлежащем виде с подписью исполнителя (установить форму по учреждению).

4. В Журнале учета движения путевых листов заполнять все графы в полном объеме.

5. Допускать к выезду технически исправные автомобили с заполнением в обязательном порядке в путевом листе автомобиля позиций «Показания спидометра, км», «Время выезда с парковки» и «Время возвращения на парковку». Время выезда и возвращения, пройдено километров по каждому конкретному маршруту.

6. В наряде-акте на производство работ заполнять оборотную сторону в части отражения по работникам отработанных часов по числам месяца.

7. Основные средства материальные запасы принимать к учету по дате фактического получения товара.

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

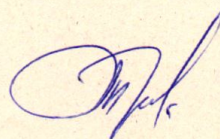
9. Ежемесячно подшивать регистры бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 года №402-ФЗ, в отдельные папки в хронологическом порядке.

10. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов заполнять раздел «краткая индивидуальная характеристика объекта».

Предложения: выявленные недостатки устранить и в срок до 14.08.2023 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



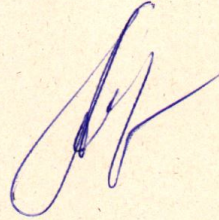
С.В.Лапаксина

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

Елинов А.Ю.Елин