



К.М.Доронин

2022 г.

АКТ проверки

финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного учреждения «Черкасский лесхоз»

30.09.2022 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, приказом министерства природных ресурсов и экологии области «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности ГАУ «Черкасский лесхоз» от 29.08.2022 года №439 проведена выездная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при ведении бухгалтерского учета в ГАУ «Черкасский лесхоз».

Срок проведения проверки: с 05.09.2022 года по 30.09.2022 года.

Место проведения проверки: 412954, Саратовская область, Вольский район, с. Черкасское, ул. Степана Разина, дом.1, территория лесхоза.

ГАУ «Черкасский лесхоз» (далее-Учреждение) обладает правами юридического лица, имеет печать, штампы, самостоятельный баланс, лицевые счета получателя бюджетных средств, состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС №2 по Саратовской области с присвоением ИНН/КПП 6408000738/644101001.

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

- лицевой счет 016.04.014.2 – для учета операций от приносящей доход деятельности и субсидии на выполнение государственного задания, открыт 31.03.2016 года;
- лицевой счет 016.04.014.3 – для учета субсидии на иные цели и прочие инвестиции, открыт 31.03.2016 года;
- лицевой счет 016.04.014.5 – 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 Никитин Александр Юрьевич с 01.01.2020 года по 23.11.2020 года, Никитин Алексей Александрович с 24.11.2020 года по настоящее время;

право второй подписи: главный бухгалтер Бичурина Гольсина Фатиховна.

Государственное автономное учреждение «Черкасский 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 11.01.2021 года №01А.

Директор Учреждения Никитин Алексей Александрович назначен на должность приказом министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 23.11.2020 года №259-к.

Главный бухгалтер Бичурина Гольсина Фатиховна назначена на должность приказом учреждения от 08.12.1994 года №71.

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 в расходных ордерах 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 4 103 898,50 рублей, за 2021 год 5 600 699,10 рублей. Денежные средства были израсходованы Учреждением за 2020 год на: заработную плату 2 352 124,03 руб., командировочные расходы 32 900 руб., услуги связи 8 350,00 руб., транспортные расходы 3 475,00 руб., работы, услуги по содержанию имущества 28 685,00 руб., прочие работы, услуги 51 884,58 руб., увеличение стоимости материальных запасов 1 585 229,89 руб., уплата иных платежей 41 250,00 руб., за 2021 год на: заработную плату 2 155 650,68 руб., командировочные расходы 30 400 руб., начисления на выплаты по оплате труда 6 424,98 руб., услуги связи 20 376,11 руб., транспортные услуги 4 251,55 руб., коммунальные услуги 258 746,00 руб., прочие работы, услуги 19 631,05 руб., увеличение стоимости материальных запасов 3 105 153,53 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 11.01.2021 года №01/Б лимит остатка кассы в сумме 17 600,00 рублей, от 10.01.2022 года №01/Б лимит остатка кассы в сумме 15 500,00 рублей. Установленный кассовый лимит не нарушен.

Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждению на 2021 год было запланировано поступление доходов на выполнение государственного задания в сумме 7 176 950,91 руб., фактически поступило 7 176 950,91 руб. (100,0% от плана). В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности исполнено плановых назначений на: заработную плату 3 697 696,37 руб., начисления на выплаты по оплате труда 1 116 743,99 руб., услуги связи 79 000,00 руб., работы, коммунальные услуги 142 645,21 руб., увеличение стоимости материальных запасов 1 925 375,34 руб., уплата налогов, сборов и иных платежей 215 490,00 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.

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 услуг связи, 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», №4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками». Нарушений не выявлено.

В авансовых отчетах за период апрель-май 2022 года не заполнена дата утверждения отчета, отсутствуют подписи подотчетного лица

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: трактор гусеничный сельскохозяйственный Агромаш-90ТГ 304ОА, полуприцеп-цистерна тракторный ЛКТ-4П, квадрокоптер DJI Mavic 2 Enterprise (Dual) with SmartController, ствол ручной пожарный, емкость мягкая пожарная (Код технического средства ВО6), емкость мягкая пожарная (Код технического средства ВО6), емкость мягкая пожарная (Код технического средства ВО7), Установка высокого давления (УВД) "Линда 12/170".

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 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 ГАУ «Черкасский лесхоз» от 01.12.2021 года №21 «О проведении инвентаризации» проводилась инвентаризация активов и обязательств. В результате инвентаризации расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

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.

Главная книга.

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, приказами руководителя и табелями учета рабочего времени.

К проверке представлено «Положение об оплате труда работников государственного автономного учреждения «Черкасский лесхоз» (далее - Положение), утвержденное директором лесхоза б/д и б/н (является приложением к коллективному договору). Согласно Положения заработная плата работников лесхоза включает должностные оклады, выплаты компенсационного и стимулирующего характера.

Начисление заработной платы производится в программе 1С:Предприятие. В сформированной (выборочно) из указанной программы ежемесячной сводной ведомости начисленной заработной платы по виду выплаты «Доплата %» не указано конкретное наименование вида доплаты. Отсутствует формирование начисленной заработной платы по источникам финансирования (за счет субсидий на выполнение государственного задания или за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности).

Реализация готовой продукции производится по ценам, установленным в прайс-листе учреждения, утверждаемом директором. В представленном прайс-листе цены на производимую продукцию установлены в диапазоне, без указания каких-либо параметров (длина, толщина и т.п.)

Учреждением формируется калькуляция затрат (себестоимость) на заготавливаемую древесину и производимую продукцию, в целях определения стоимости единицы продукции, но без оформления в надлежащем виде за подписью лица, составившего расчет.

При выборочной проверке нарядов-актов на производство работ замечания отсутствуют.

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

- выезд технически неисправного автомобиля (отсутствуют показания спидометра при выезде и возвращении в гараж);
- в позиции «Движению горючего»: исправления в строке «Расход: по норме»; не заполняется строка «Расход: фактический»

При выборочной проверке документов на реализацию продукции установлено, что учреждением оказывается платная услуга по доставке продукции. Стоимость данной услуги не отражена в прайс-листе.

По данным бухгалтерского учета на балансе ГАУ «Черкасский лесхоз» числятся 90 единиц имущества, в том числе: недвижимое имущество в количестве 9 ед.; особо ценное движимое – 60 ед.; иное движимое – 21 ед.

Часть движимого имущества, 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.

Перечень имущества балансовая стоимость которого менее 100 тысяч рублей, имеющее признаки имущества без которого деятельность учреждения будет существенно затруднена

Таблица 1.

№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Год выпуска	Балансовая стоимость (рублей)
1	Аппарат зажигательный АЗ-4	ЧЛ100012183	26.11.2012	7 550,65
2	Воздуходувка - опрыскиватель «Ангара»	ЧЛ100012184	29.12.2012	13 500,00
3	Радиостанция Vertex Standart	ЧЛ100012185	26.11.2012	4 690,00
4	Радиостанция Vertex Standart	ЧЛ100012186	26.11.2012	4 690,00
5	Радиостанция Vertex Standart	ЧЛ100012187	26.11.2012	4 690,00
6	Радиостанция Vertex Standart	ЧЛ100012188	26.11.2012	4 690,00
7	Радиостанция Vertex Standart	ЧЛ100012189	26.11.2012	4 690,00
8	Радиостанция Vertex Standart	ЧЛ100012190	26.11.2012	4 690,00
9	Радиостанция Vertex Standart	ЧЛ100012191	26.11.2012	4 690,00
10	Мотопомпа «Спрут-3»	ЧЛ100012192	26.11.2012	31 200,00
11	Емкость мягкая для воды V600л	ЧЛ100012193	26.11.2012	6 375,00
12	Мотопомпа «Robin RTG 210ST»	ЧЛ100012196	02.12.2013	24 750,00
13	Емкость мягкая пожарная (Код технического средства В07)	ЧЛ100012252	19.05.2021	21 075,07
14	Система видеонаблюдения	ЧЛ100012244	12.07.2021	41 667,06

В ходе настоящей проверки проведена выборочная инвентаризация имущества, находящегося по адресу: Саратовская область, Вольский р-н, с. Черкасское, ул. Степана Разина, д. 1.

Объекты недвижимого имущества находятся в удовлетворительном состоянии.

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

Также при осмотре выявлено, что объекты недвижимого и движимого имущества, числящиеся на балансе лесхоза, не имеют инвентарных номеров.

В рамках проверки был запрошен следующий материал:

- скан-копии либо фото ПТС и СТС техники, а так же фото самой техники с изображением государственных и инвентарных номеров согласно таблицы 2:

Таблица 2.

№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Год выпуска	Балансовая стоимость (рублей)	Адрес
1	Трактор Форест 1,4	ЧЛ100012182	26.11.2012	860 000,00	Саратовская обл. Вольский р-он, с. Черкасское ул. Степана Разина, дом 1.
2	Дезинфекционно-душевая установка ГАЗ-66(МЕД)	ЧЛ100012205	29.12.2017	350 000,00	Саратовская обл. Вольский р-он, с. Черкасское ул. Степана Разина, дом 1.
3	Трактор «Беларус-82.1» (с гидрообъемом управления)	ЧЛ000000019	31.12.2008	529 661,02	Саратовская обл. Вольский р-он, с. Черкасское ул. Степана Разина, дом 1.
4	Трактор «Беларус-82.1» (с гидрообъемом управления)	ЧЛ000000018	31.12.2008	529 661,01	Саратовская обл. Вольский р-он, с. Черкасское ул. Степана Разина, дом 1.
5	Прицеп 2ПТС-6	01540020	01.01.1981	78 603,02	Саратовская обл. Вольский р-он, с. Черкасское ул. Степана Разина, дом 1.
6	Прицеп ОЗАП-8355	01540035	01.01.1999	15 732,00	Саратовская обл. Вольский р-он, с. Черкасское ул. Степана Разина, дом 1.
7	Трактор ДТ-75	01540007	01.01.1989	404 858,76	Саратовская обл. Вольский р-он, с. Черкасское ул. Степана Разина, дом 1.
8	Трактор ДТ-75	01540016	01.01.1994	363 752,91	Саратовская обл. Вольский р-он, с. Черкасское ул. Степана Разина, дом 1.
9	Трактор ЮМЗ-6АЛ	01540034	01.01.1998	47 601,00	Саратовская обл. Вольский р-он, с. Черкасское ул. Степана Разина, дом 1.
10	Тракторный прицеп 2 ПТС-12	ЧЛ000000009	21.12.2005	26 491,00	Саратовская обл. Вольский р-он, с. Черкасское ул. Степана Разина, дом 1.

В результате лесхозом не были предоставлены копии паспортов транспортных средств и свидетельств о регистрации транспортных средств согласно позициям 2, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 таблицы №2.

Так же на технике согласно позициям 2, 5, 6, 7, 8, 9 и 10 таблицы №2 отсутствуют государственные регистрационные знаки транспортного средства.

По факту не предоставления вышеуказанных материалов и отсутствию государственных регистрационных знаков транспортного средства руководство лесхоза направило в министерство пояснения от 28 сентября 2022 года № 129 следующего содержания:

«В ответ на Ваш запрос по электронной почте от 14.09.2022 г. в рамках проверки 2022 г предоставляем копию ПТС, фотографии.

На числящаяся на балансе техники, не имеем ПТС а именно на Дезинфекционно-душевая установка ГАЗ-66(МЕД), Прицеп 2ПТС-6, Прицеп ОЗАП-8355, Трактор ДТ-75, Трактор ДТ-75, Трактор ЮМЗ-6АЛ, Тракторный прицеп 2 ПТС-12 в виду того, что техника старая и подлежит

дальнейшему списанию. Государственные номера были утеряны и не восстановлены.

Прилагаем фотографии испрашиваемой техники.».

В ходе проверки были осмотрены места проведения государственного задания по следующим видам работ: прокладка просек в Черкасском лесничестве в Черкасском участковом лесничестве в квартале 96 выделе 42 и 43, прочистка и обновление противопожарных минерализованных полос в Черкасском лесничестве Черкасском участковом лесничестве в квартале 79 выделе 32.

По итогам проверки, в части выполнения работ в рамках государственного задания (приказ от 27 января 2022 года № 14) согласно приложению № 4 по прокладке просек и прочистке и обновлению противопожарных минерализованных полос, замечания отсутствуют.

В ходе проверки были осмотрены объекты хранения лесопожарного оборудования и техники включенные в приказ ГАУ «Черкасский лесхоз» «Об организации ЛПС-1 типа» от 01 декабря 2021 года № 20. Фактическое наличие лесопожарной техники и оборудования совпадает с приказом ЛПС, замечания к техническому состоянию отсутствуют.

Учреждению необходимо устранить следующие недостатки:

1. При формировании начисления заработной платы конкретизировать графу «Доплата %», указав вид доплаты. Формировать начисленную заработную плату с указанием источника финансового обеспечения

2. Включить в прайс-лист стоимость услуги по доставке продукции.

3. Формировать калькуляции на производимую продукцию в надлежащем виде с подписью исполнителя (установить форму по учреждению). Срок: до 05.10.2022г.

4. Допускать к выезду технически исправные автомобили с заполнением в обязательном порядке позиций «Показания спидометра, км», при выезде и возвращении в гараж; в позиции «Движении горючего» не допускать исправление по строке «Расход: по норме», заполнять строку «Расход: фактический». Срок: постоянно.

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

6 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.

7. В инвентарной карточке учета нефинансовых активов заполнять раздел «краткая индивидуальная характеристика объекта».

8. 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 не превышает 100 тыс. рублей, без которого осуществление автономным или

бюджетным учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено.

9. Нанести 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».

10. Восстановить отсутствующие паспорта технических средств с последующей постановкой на учет в ГИБДД.

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

Предложения: выявленные недостатки устранить и в срок до 21.10.2022 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