

**УТВЕРЖДАЮ**  
**Министр**

**К.М. Доронин**

«27» декабря 2023 г.

АКТ проверки  
финансово-хозяйственной деятельности государственного казенного учреждения  
Саратовской области  
«Саратовское областное лесничество» (ГКУ СО «Саратовское областное  
лесничество»)

**г.Саратов**

**22.12.2023 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 27.12.2022 г. №751, приказом министерства природных ресурсов и экологии области «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности ГКУ СО «Саратовское областное лесничество» от 27.11.2023 г. №726 проведена выездная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при ведении бухгалтерского учета в ГКУ СО «Саратовское областное лесничество».

Тема контрольного мероприятия: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности ГКУ СО «Саратовское областное лесничество» в соответствии с пунктом 4 приложения к постановлению Правительства Саратовской области от 17.08.2011 г. №439-П.

Срок проведения проверки: с 27.11.2023 года по 22.12.2023 года.

Проверяемый период 2021-2022 гг.

Место проведения проверки: 410012, Саратовская область, г. Саратов, ул. Университетская, д. 45/51.

Контрольное мероприятие проведено проверочной комиссией: первым заместителем министра - начальником управления лесного хозяйства Трошиным Д.Н. (руководитель комиссии), референтом отдела бюджетного учета, отчетности и администрирования платежей управления экономики природопользования и финансов Дворецкой Л.В. (член комиссии), референтом отдела бюджетного учета, отчетности и администрирования платежей управления экономики природопользования и финансов Ермолаевой О.А. (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 экономики природопользования и финансов Лапаксиной С.В. (член комиссии).

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование - государственное казенное учреждение Саратовской области «Саратовское областное лесничество» (сокращенное наименование: ГКУ СО «Саратовское областное лесничество»), идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 6455029910, основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1026403680126, код организации в соответствии с реестром участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса - 63225153.

Наименование вышестоящего органа: министерство природных ресурсов и экологии Саратовской области, адрес: 410005, г. Саратов, ул.1-ая Садовая, 131-а, телефон: 8 (8452) 49-05-50, факс: 8 (8452) 49-05-25.

Сведения об учредителях (участниках) - министерство природных ресурсов и экологии Саратовской области (далее - Министерство) (дата записи в ЕГРЮЛ - 03.12.2013 за основным государственным регистрационным номером 2136455029269).

Перечень и реквизиты всех действовавших в проверяемом периоде счетов в кредитных организациях, включая депозитные, а также лицевых счетов в органах Федерального казначейства (включая счета, закрытые на момент проведения контрольного мероприятия, но действовавшие в проверяемом периоде):

лицевые счета, открытые в Управлении Федерального казначейства по Саратовской области:

- 03602251530 «Счет получателя бюджетных средств - предназначенный для учета бюджетных данных, полученных получателем бюджетных средств; для отражения операций получателя бюджетных средств по распределению лимитов бюджетных обязательств по кодам классификации расходов бюджетов, в пределах доведенных ему лимитов бюджетных обязательств (при наличии соответствующих бюджетных полномочий у получателя бюджетных средств) для учета бюджетных и денежных обязательств получателя бюджетных средств, бюджетных операций за счет средств бюджета (в том числе в иностранной валюте и (или) источника дополнительного бюджетного финансирования)» открыт 17.12.2013 года по 10 января 2022 года;

- 05602251530 «Счет для учета операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств - предназначенный для отражения операций получателя бюджетных средств со средствами, поступающими в соответствии с законодательными и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законодательными и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и муниципальными правовыми актами, в соответствии с заключенным Соглашением об осуществлении операций со средствами, поступающими во временное распоряжение получателя бюджетных средств, а также подразделений судебных приставов» открыт 11.05.2016 года;

лицевые счета, открытые в министерстве финансов Саратовской области:

- 016.02.004.1 «Счет главного распорядителя как получателя бюджетных средств, предназначенный для учета бюджетных данных, учета принятых бюджетных обязательств и оплаты денежных обязательств, осуществления операций за счет средств областного бюджета» открыт 10.12.2013 года.

Должностные лица объекта контроля, имеющие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

1) право первой подписи на финансовых документах:

- Буденный Андрей Николаевич - Начальник Учреждения: с 10 июня 2019 года (приказ Министерства от 10.06.2019 г. № 127-к) по 11 января 2021 года (приказ Министерства от 24.12.2020 г. № 283-к);

- Хохлов Алексей Иванович - заместитель начальника Учреждения: с 09 октября 2019 года (приказ Учреждения от 09.10.2019 г. № 81 л/с) по 31 декабря 2020 года (приказ Учреждения от 31.12.2020 г. № 104 л/с);

- Емельянов Роман Павлович - начальник Учреждения: с 12 января 2021 года (приказ Министерства от 12.01.2021 г. № 2-к) по 12 мая 2021 года (приказ Министерства от 12.05.2020 г. № 84-к);

- Гриднев Игорь Михайлович - начальник Учреждения: с 26 мая 2021 года (приказ Министерства от 26.05.2021 г. № 101-к) по 24 февраля 2022 года (приказ Министерства от 24.02.2022 г. № 32-к);

- Буденный Андрей Николаевич - исполняющий обязанности начальника Учреждения: с 25 февраля 2022 года (приказ Министерства от 24.02.2022 г. № 33-к) по 8 июля 2022 года (приказ Министерства от 08.07.2022 г. № 124-к);

- Буденный Андрей Николаевич - начальник Учреждения: с 11 июля 2022 года (приказ Министерства от 11.07.2022 г. № 126-к) по настоящее время;

2) право второй подписи на финансовых документах:

- Викторова Людмила Николаевна - главный бухгалтер: с 06 апреля 2016 года (приказ Учреждения от 06.04.2016 г. № 02-01/10-8) по настоящее время;

- Маслова Ольга Павловна - ведущий бухгалтер: с 14 апреля 2016 года (приказ Учреждения от 14.04.2016 г. № 02-01/16) по настоящее время.

В проверяемом периоде государственное казенное учреждение Саратовской области «Саратовское областное лесничество» (далее - Учреждение) осуществляло свою деятельность в соответствии с Уставом, утвержденным приказом министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 27.09.2018 г. № 868, о чем 18.10.2018 г. внесена запись в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером 1026403680126.

Согласно п. 1.1 Устава Учреждение переименовано из государственного казенного учреждения Саратовской области «Центральное лесничество» в соответствии с распоряжением Правительства Саратовской области от 21.12.2015 г. № 297-Пр «О реорганизации государственных казенных учреждений Саратовской области, находящихся в ведении министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области».

Учреждение находится в собственности Саратовской области (п. 1.3 Устава).

Учреждение подведомственно и подотчетно исполнительному органу государственной власти Саратовской области - министерству природных ресурсов и экологии Саратовской области, которое выступает учредителем Учреждения от имени Саратовской области (п. 1.4 Устава).

Учреждение не имеет филиалов и представительств (п. 1.7 Устава).

В соответствии с приказом Федерального агентства лесного хозяйства (Рослесхоза) от 23.06.2010 г. № 288 «О внесении изменений в приказ Федерального агентства лесного хозяйства от 17.10.2008 г. № 317 «Об определении количества лесничеств на территории Саратовской области и установлении их границ» и пунктом 2 распоряжения Правительства Саратовской области от 21.12.2015 г. № 297-Пр «О реорганизации государственных казенных учреждений Саратовской области, находящихся в ведении министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области» структурными подразделениями Учреждения являются

25 лесничеств: Аркадакское, Аткарское, Базарно-Карабулакское, Балаковское, Балашовское, Балтайское, Вольское, Вязовское, Дьяковское, Екатериновское, Ершовское, Калининское, Красноармейское, Лысогорское, Макаровское, Марксовское, Новобурасское, Петровское, Пугачевское, Романовское, Саратовское, Усовское, Черкасское, Ширококарамышское, Энгельсское (п. 1.8 Устава).

Согласно п. 2.1 Устава Учреждение является унитарной некоммерческой организацией с организационно-правовой формой «государственное учреждение» с типом «казенное», созданной субъектом Российской Федерации (Саратовской областью) для выполнения государственных работ (оказания государственных услуг) и исполнения государственных функций в целях обеспечения реализации министерством природных ресурсов и экологии Саратовской области, предусмотренных статьей 83 Лесного кодекса Российской Федерации отдельных полномочий в области лесных отношений на территории лесничеств, указанных в п. 1.8 Устава.

Согласно п. 2.2 Устава Учреждение приобретает права юридического лица с момента его государственной регистрации, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, учитываемое на его самостоятельном балансе.

Согласно п. 3.1 Устава основными целями деятельности Учреждения являются:

- 1) обеспечение многоцелевого, рационального, непрерывного, не истощительного использования лесов для удовлетворения потребностей общества в лесах и лесных ресурсах, рационального использования земель лесного фонда на территории лесничеств Саратовской области, указанных в п. 1.8 Устава;
- 2) устойчивое управление лесами, сохранение биологического разнообразия лесов, повышение их потенциала;
- 3) сохранение средообразующих, водоохранных, защитных, санитарно-гигиенических, оздоровительных и иных полезных функций лесов в интересах обеспечения права каждого на благоприятную окружающую среду;
- 4) обеспечение использования лесов с учетом их экологического значения, а также с учетом длительности их выращивания и иных природных свойств лесов;
- 5) обеспечение охраны, защиты и воспроизводства лесов, улучшение их качества, а также повышение продуктивности лесов;
- 6) обеспечение использования лесов способами, не наносящими вреда окружающей среде и здоровью человека.

Согласно, п. 3.2 Устава предметом деятельности Учреждения является осуществление управления в области использования, охраны, защиты, воспроизводства лесов на территории лесничеств Саратовской области, указанных в п. 1.8 Устава, исходя из принципов устойчивого управления лесами, сохранения.

Для достижения поставленных целей Учреждение осуществляет следующие виды деятельности (п. 3.3 Устава):

- 1) участвует в организации использования лесов, их охраны, защиты и воспроизводства на землях лесного фонда, а также в обеспечении охраны, защиты, воспроизводства лесов на указанных землях, проведении на землях лесного фонда лесоустройства, за исключением случаев, предусмотренных пунктами 1,2 части 1 статьи 68 Лесного кодекса Российской Федерации;
- 2) планирует в соответствии с материалами лесоустройств, лесохозяйственными регламентами лесничеств и лесным планом Саратовской

области мероприятия по повышению продуктивности лесов и организует их осуществление;

3) осуществляет контроль за выполнением условий государственных контрактов и (или) государственных заданий на выполнение работ по охране, защите и воспроизводству лесов, проведением лесоустроительных работ, отводом и таксацией лесосек, использованием лесов и лесных ресурсов;

4) организует приемку лесных участков после завершения использования лесов, а также лесных участков, на которых проведены мероприятия по воспроизводству, охране и защите лесов;

5) организует работу по принятию отчетов об использовании лесов, об охране, защите лесов, о воспроизводстве лесов и лесоразведению от граждан и юридических лиц;

6) обеспечивает ведение государственного лесного реестра в отношении лесов, расположенных в границах территории Саратовской области, и внесение в него изменений;

7) осуществляет контроль за деятельностью лиц, получивших в установленном порядке разрешение на выполнение работ по геологическому, изучению недр на землях лесного фонда;

8) обеспечивает ведение и внесение текущих изменений в материалы лесоустройства;

9) осуществляет подготовку необходимой документированной информации для предоставления министерством природных ресурсов и экологии Саратовской области выписок из государственного лесного реестра;

10) осуществляет расчет платы по договорам аренды лесных участков и договорам купли-продажи лесных насаждений;

11) представляет в министерство природных ресурсов и экологии Саратовской области сводный отчет по лесничествам об использовании, охране, защите, воспроизводству лесов в установленные сроки;

12) другие виды деятельности.

Согласно п. 3.4 Устава Учреждение не вправе осуществлять предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность.

Имущество Учреждения является государственной собственностью Саратовской области, от имени которой права собственника осуществляет комитет по управлению имуществом Саратовской области, и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления в соответствии с действующим законодательством (п. 4.1 Устава).

Начальником Учреждения являлись:

- с 10 июня 2019 года (приказ Министерства от 10.06.2019 года № 127-к) по 11 января 2021 года (приказ Министерства от 24.12.2020 года № 283-к) - Буденный Андрей Николаевич;

- с 12 января 2021 года (приказ Министерства от 12.01.2021 года № 2-к) по 12 мая 2021 года (приказ Министерства от 12.05.2020 года № 84-к) - Емельянов Роман Павлович;

- с 13 мая 2021 года (приказ Министерства от 13.05.2021 года № 89-к) по 26 мая 2021 года (приказ Министерства от 26.05.2021 года № 102-к) исполнение обязанностей начальника возложено на заместителя начальника Буденного Андрея Николаевича;

- с 26 мая 2021 года (приказ Министерства от 26.05.2021 года № 101-к)

по 24 февраля 2022 года (приказ Министерства от 24.02.2022 года № 32-к) Гриднев Игорь Михайлович;

- с 25 февраля 2022 года (приказ Министерства от 24.02.2022 г. № 33-к) по 8 июля 2022 года (приказ от 8 июля 2022 года №124-к) исполнение обязанностей начальника возложено на заместителя начальника Буденного Андрея Николаевича;

- с 11 июля 2022 года по настоящее время (приказ Министерства от 11.07.2022 г. № 126-к) - Буденный Андрей Николаевич;

Главным бухгалтером Учреждения в проверяемый период являлась Викторова Людмила Николаевна (приказ Учреждения от 06.04.2016 года № 02-01/10-8).

Учреждению министерством уведомлениями были доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2021 финансовый год в сумме 71 939 700,00 рублей. Исполнение за 2021 год составило 71 938 189,98 рублей (99,9% от доведенного объема лимитов бюджетных обязательств на 2021 год).

Расходы исполнены согласно утвержденных бюджетной сметой (с учетом изменений на 12.2021 г.) плановых назначений на: заработную плату 44 585 100,00 рублей, начисления на выплаты по оплате труда 13 160 300,00 рублей, оплата коммунальных услуг 73 309,87 рублей, иные бюджетные ассигнования 14 119 480,11 рублей.

Учреждению министерством уведомлениями были доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2022 финансовый год в сумме 75 414 900,00 рублей. Исполнение за 2022 год составило 75 304 352,12 рублей (99,8 % от доведенного объема лимитов бюджетных обязательств на 2022 год).

Расходы исполнены согласно утвержденных бюджетной сметой (с учетом изменений на 12.2022 г.) плановых назначений на: заработную плату 49 132 000 рублей, начисления на выплаты по оплате труда 14 783 821,05 рублей, оплата коммунальных услуг 83 502,15 рублей, иные бюджетные ассигнования 11 305 028,92 рублей.

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 гг.

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, работы услуги по содержанию имущества, 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».

В нарушение инструкции № 157н с 723 апреля 2023 года не создавался обязательный резерв на оплату обязательств по электронной приемке. Учреждение обязано создавать резерв на оплату обязательств, по которым товары, работы и услуги получены, а документы в ЕИС не подписаны.

Если товары поступили на склад, услуги оказаны, а документы о приемке не подписаны, на дату отгрузки делайте проводки: Дебет 106.00 (105.00, 109.00, 401.20) Кредит 401.60. Когда подписан документ о приемке, применяйте счет 401.60 и сделайте запись: Дебет 401.60 Кредит 302.00.

Учреждением в 2021 году с ПАО «Мегафон» заключен государственный контракт от 01.03.2021 № 2-ОС на оказание услуги по эксплуатации и обслуживанию системы дистанционного мониторинга и раннего обнаружения лесных пожаров, имеющейся в собственности Учреждения, на сумму 2 730 000 рублей 00 копеек. Срок исполнения по контракту - с 01.04.2020 по 31.10.2021г. (п.1.4 контракта).

Всего сумма оплаты по контракту 2 730 000 рублей 00 копеек.

Расходы на эксплуатацию и обслуживание системы дистанционного мониторинга и раннего обнаружения лесных пожаров отражены Учреждением по подстатье 226 «Прочие работы, услуги» Порядок применения классификации операций сектора государственного управления установлен приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н.

Согласно п. 10.2.5 Порядка № 209н на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ относятся расходы по оплате договоров на выполнение работ, оказание услуг, связанных с содержанием (работы и услуги, осуществляемые с целью поддержания и (или) восстановления функциональных, пользовательских характеристик объекта), обслуживанием, ремонтом нефинансовых активов, полученных в аренду или безвозмездное пользование, находящихся на праве оперативного управления и в государственной, казне Российской Федерации, субъекта Российской Федерации, казне муниципального образования.

Таким образом, в соответствии с Порядком № 209н расходы Учреждения на приобретение оборудования, его монтаж (установку) следовало отнести на статью 310 «Увеличение стоимости основных средств» КОСГУ, а расходы на оказание услуг, связанных с содержанием оборудования - на подстатью 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» КОСГУ. Нарушение устранено.

Авансовые отчеты заполнены на основании приложенных первичных документов.

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 приходятся 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 г. №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 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 29.10.2021 г. №02-02/125/1 «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;

Журнал по прочим операциям №8.

Главная книга.

Для проверки ГКУ СО «Саратовское областное лесничество» были представлены за проверяемый период 2021 - 2022 годы бюджетные сметы с обоснованием сметных показателей, также изменениям показателей бюджетных смет в течение года, уведомления бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств за проверяемый период, приказы об оплате труда, таблицы учета рабочего времени, расчетно-платежные ведомости, коллективный договор.

В проверяемом периоде бюджетные сметы составлялись, утверждались и велись в соответствии с приказом министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 28 декабря 2019 года № 1440 «Об утверждении Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения, подведомственного министерству природных ресурсов и экологии области». Показатели бюджетной сметы формировались в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией до кодов подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов. К бюджетным сметам приложены расчеты-обоснования плановых сметных показателей. Изменения бюджетной сметы в проверяемом периоде производились учреждением в пределах доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств.

Оплата труда в учреждение осуществляется на основании Закона саратовской области от 31 октября 2008 года № 262-ЗСО «Об оплате труда работников государственных учреждений Саратовской области», постановления Правительства саратовской области от 30 декабря 2008 года № 524-П «Об утверждении положения об оплате труда работников областных казенных и бюджетных учреждений Саратовской области», коллективного договора ГКУ СО



«Саратовское областное лесничество» на 2022 - 2025 годы, штатного расписания, приказов об оплате труда.

Размеры, порядок и условия премирования работников определены в Положении об установлении выплат стимулирующего характера работникам учреждения (приложение № 2 к коллективному договору, далее - Положение).

В течение проверяемого периода производилось премирование работников учреждения по итогам работы за месяц и за квартал. Основанием для установления премиальных выплат работникам (кроме заместителей руководителя и главного бухгалтера) является Служебная записка по установленной форме (приложение № 1 к Положению) за подписью заместителя руководителя или главного бухгалтера. Основанием премирования заместителей руководителя и главного бухгалтера является письменное указание руководителя в установленной форме (приложение № 2 к Положению).

Приказом учреждения от 25 января 2022 года № 06-п «О выплатах стимулирующего характера» установлена премия 22 работникам. Приложены три служебные записки на премирование 19 человек, в том числе главному бухгалтеру и заместителям руководителя. Служебные записки по установлению выплат стимулирующего характера за январь составлены не по установленной форме (приложение № 1 к Положению): не имеют даты и номера, по работникам не указаны должности и размер выплат. Одна из служебных записок подписана главным механиком учреждения (согласно Положению должен подписывать заместитель руководителя или главный бухгалтер). Указание за подписью руководителя по установлению выплат стимулирующего характера главному бухгалтеру и заместителям руководителя за январь 2022 года не предоставлено.

Приказом учреждения от 28 февраля 2022 года № 10-п «О выплатах стимулирующего характера» установлена премия 26 работникам, в том числе главному бухгалтеру и заместителям руководителя. Приложена служебная записка на премирование за февраль 10 работников. Служебная записка составлена не по установленной форме (приложение № 1 к Положению): не имеет даты и номера, по работникам не указаны должности и размер выплат. Указание за подписью руководителя по установлению выплат стимулирующего характера главному бухгалтеру и заместителям руководителя за февраль 2022 года не предоставлено.

Приказом учреждения от 29 марта 2022 года № 14-п «О выплатах стимулирующего характера» установлена премия за март 29 работникам, в том числе главному бухгалтеру и заместителям руководителя.

Служебная записка на премирование за март 20 работников не подписана заместителем руководителя Султановым Р.Н., составлена не по установленной форме (приложение № 1 к Положению): не имеет даты и номера, по работникам не указаны должности. Указание за подписью руководителя по установлению выплат стимулирующего характера главному бухгалтеру и заместителям руководителя за март 2022 года предоставлено. Согласно установленной формы (приложение № 2 к Положению) в указании предлагается рассмотреть на заседании Комиссии по установлению выплат стимулирующего характера работникам учреждения вопрос о назначении выплаты стимулирующего характера в виде премий по итогам работы за месяц по главному бухгалтеру и заместителям руководителя. Приказ о назначении комиссии по вопросу назначения выплат стимулирующего характера и протокол заседания указанной комиссии не представлены.

За апрель-май предоставлены указания по установлению выплат стимулирующего характера главному бухгалтеру и заместителям руководителя, протоколы комиссии по вопросу назначения выплат стимулирующего характера не предоставлены.

Приказом по учреждению от 30 июня 2022 года № 27-п «О выплатах стимулирующего характера» установлена премия за июнь 22 работникам. Предоставлены служебные записки о назначении стимулирующих выплат: по 5 работникам за подписью главного бухгалтера и по 15 работникам не подписанная заместителем руководителя Заякиным Р.В., составлена не по установленной форме (приложение № 1 к Положению): не имеет даты и номера, по работникам не указаны номер по порядку, не указаны должности.

Приказом по учреждению от 30 июня 2022 года № 28-п «О выплатах стимулирующего характера» установлена премия за 2 квартал 2022 года 20 работникам. Для выплаты квартальной премии представлены служебные записки на премирование 5 работников за подписью главного бухгалтера и на премирование 12 работников, не подписанная заместителем руководителя Заякиным Р.В.

Приказами по учреждению за август было произведено премирование на основании:

приказа от 1 сентября 2022 года № 34-п «О выплатах стимулирующего характера» о премировании 21 работника. Служебная записка на премирование не представлена;

приказа от 1 сентября 2022 года № 35-п «О выплатах стимулирующего характера» о премировании 130 работников. Предоставлен протокол № 1/2022 от 28 сентября 2022 года заседания комиссии по оценке эффективности и результативности деятельности работников учреждения. Приказ о назначении указанной комиссии по вопросу назначения выплат стимулирующего характера не представлен.

Приказом по учреждению от 3 октября 2022 года № 37-п «О выплатах стимулирующего характера» установлена премия за сентябрь 2022 года 85 работникам. Служебная записки или протокол заседания комиссии не предоставлены.

Приказами по учреждению за декабрь было проведено премирование на основании:

приказа от 27 декабря 2022 года № 45-п «О выплатах стимулирующего характера» о премировании 24 работника;

приказ от 27 декабря 2022 года № 46-п «О выплатах стимулирующего характера» о премировании за 2022 год 179 работников. Предоставлен протокол № 2/2022 от 27 декабря 2022 года заседания комиссии по оценке эффективности и результативности деятельности работников учреждения. Приказ о назначении указанной комиссии не представлен.

В ходе проверки был произведён осмотр имущества, состоящего на балансе и находящегося в учреждении по адресу: г. Саратов ул. Университетская 45/51.

По данным бухгалтерского учета на 1 января 2023 года на балансе ГКУ СО «Саратовское областное лесничество» числятся 428 единиц имущества общей балансовой стоимостью 34 723 793,20 рубля, в том числе: недвижимое имущество в количестве 2 единиц (Усовское лесничество и Энгельсское лесничество); транспортные средства – 62 ед. В ходе проверки установлено, что не все объекты

имущества имеют инвентарные номера. Так инвентарные номера отсутствуют на следующих объектах имущества:

- кресло «Оникс» черное, инв. номер: 110136000000154;
- многофункциональное устройство Xerox МФУ WorkCentre 3215NI, инв. номер: 11013401062021;
- стол письменный эргономичный «Фея», 1600х900х750 мм, правый, цвет орех милан 12.22 инв. номер: 110136001062234;
- шкаф деревянный для документов «Фея», 370х390х2000 мм, цвет орех милан 12.22, инв. номер: 110136001062233;
- компьютер в сборе (автоматизированное рабочее место) 12.22, инв. номер: 110134001062111;
- стол письменный эргономичный «Фея», 1600х900х750мм, левый, орех милан 12.22.

Имеющиеся инвентарные номера соответствуют номерам инвентарных карточек бухгалтерского учета.

Все объекты имущества находятся в удовлетворительном состоянии и используются по своему прямому назначению.

Транспортные средства, находящиеся на балансе учреждения представляют собой 62 единицы подвижного состава, в том числе 52 ед. легковых автомобилей, 9 ед. мотобуксировщиков Бурлак-М, 1 ед. катер лодка «Казанка». Техника и оборудование находится в исправном, рабочем состоянии.

Хранение мотобуксировщика Бурлак-М (инв. номер 110135001062052) и автомобиля УАЗ-390995 (гос. рег. знак – Х691ОС64, инв. номер 110135000000048) осуществляется вне гаражных боксов, под открытым небом.

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

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

#### **Учреждению необходимо устранить следующие недостатки:**

1. 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».

2. Обеспечить надлежащее хранение транспортных средств с использованием гаражных боксов.

3. В соответствии с инструкцией № 157н с 23 апреля 2023 года создавать резерв на оплату обязательств, по которым товары, работы и услуги получены, а документы в ЕИС не подписаны.

4. Оплату договоров (контрактов) осуществлять в соответствии с

Порядок применения классификации операций сектора государственного управления установлен приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н.

5. Служебные записки оформлять в соответствии с приложением № 1 к Положению об установлении выплат стимулирующего характера работникам государственного казенного учреждения Саратовской области «Саратовское областное лесничество» и в соответствии с п. 5.3 Положения подписывать заместителем руководителя учреждения или главным бухгалтером.

6. Приказом по учреждению необходимо создать комиссию по установлению выплат стимулирующего характера работникам учреждения.

7. Рассматривать на заседании комиссии по установлению выплат стимулирующих характера вопрос о назначении выплат в виде премий главному бухгалтеру и заместителям руководителя, в соответствии с приложением № 2 к Положению.

Предложения: выявленные недостатки устранить и в срок до 29.12.2023 года проинформировать министерство природных ресурсов и экологии области.

Председатель комиссии:

Первый заместитель министра-  
начальник 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

О.А. Ермолаева

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