

УТВЕРЖДАЮ
Министр природных ресурсов
и экологии области


К.М. Доронин
« 10 » октября 2020 г.

АКТ проверки
финансово-хозяйственной деятельности государственного автономного
учреждения «Аркадакский лесхоз»

26.10.2020 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 2020 году, утвержденным приказом министерства природных ресурсов и экологии области от 16 декабря 2019 года №1017, приказом министерства природных ресурсов и экологии области «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности ГАУ «Аркадакский лесхоз» от 23.09.2020 года №498 проведена выездная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при ведении бухгалтерского учета в ГАУ «Аркадакский лесхоз».

Срок проведения проверки: 29.09. 2020 года по 26.10.2020 года

Место проведения проверки: 412210, Саратовская область, г.Аркадак, ул.Некрасова, д.3.

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 2019 и 2020 годы;
- перечень имущества, числящегося на балансе учреждения по состоянию на 1 сентября 2020 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 устранению норм расхода древесины;
- иные документы по вопросам, возникающим в ходе проверки и относящиеся к ее предмету.

Комиссия, изучив представленные документы, установила следующее.

Директор ГАУ «Аркадакский лесхоз» (далее - учреждение) Митрофанов В.В. назначен на должность приказом министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 28.03.2019 года № 60-к с 01.04.2019 года. С 18.09.2020 года в соответствии с приказом от 18.09.2020 года №198-к «О возложении обязанностей» и по настоящее время обязанности директора учреждения исполняет Гроль Елена Васильевна.

Обязанности по ведению бухгалтерского учета исполняет бухгалтер Федюнина Елена Васильевна. Назначена на должность приказом от 10.09.2001 года №01-4/52.

Порядок учета хозяйственной деятельности учреждения отражен в учетной политике, утвержденной приказом учреждения по учетной политике от 27.12 2018 года № 01-3/34.

Проверка проводилась выборочным методом.

В ходе проверки были выборочно запрошены следующие учетные регистры и первичные документы.

Журнал операций №1 по счету «Касса» (ф. 0504071) не представлен. В организации отсутствует кассовый аппарат, операции с наличными денежными средствами не осуществляются. Денежные средства под отчет перечисляются на «зарплатные» карты сотрудников.

Журнал операций расчетов по оплате труда №6 за май-июль 2019 года, март-апрель 2020 года.

Начисление заработной платы производится в программе 1С:Предприятие. Заработная плата начисляется в соответствии с утвержденным штатным расписанием, положением по оплате труда, табелем учета использования рабочего времени. Для расчетов с сотрудниками учреждения по заработной плате используется счет 0.302.11.000 «Расчеты по заработной плате». Просроченная дебиторская, кредиторская задолженность по заработной плате отсутствует.

Оплата труда работников учреждения в 2020 году осуществлялась на основании Коллективного договора ГАУ «Аркадакский лесхоз» на 2017-2020 годы, утвержденного директором лесхоза Федюниным Ю.В. 28.07.2017 б/н, «Положения об оплате труда работников ГАУ «Аркадакский лесхоз», утвержденного директором лесхоза Федюниным Ю.В. б/н и б/д, трудовых договоров работников и других локальных актов учреждения.

Проверкой начисления заработной платы административно-управленческого персонала установлено, что условия оплаты труда главного бухгалтера учреждения Гроль Е.В., определенные трудовым договором от 01.03.2016г. № 03/08, не соответствуют ст. 57. «Содержание трудового договора» Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ.

Согласно п.5 трудового договора от 01.03.2016г. № 03/08, заключенного руководителем учреждения с Гроль Е.В. на исполнение обязанностей главного бухгалтера учреждения, условия оплаты труда следующие: «должностной оклад (тарифная ставка) согласно штатного

расписания», «надбавка (доплаты и другие выплаты) согласно положению о премировании».

Оклад начисляется главному бухгалтеру в соответствии с условиями, определенными штатным расписанием лесхоза.

Однако, согласно ст. 57. «Содержание трудового договора» Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ обязательными условиями для включения в трудовой договор, в числе прочих, являются следующие условия: размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты.

В ходе проверки начисления заработной платы работникам учреждения, согласно представленных карточек-справок (форма по ОКУД 0504417) установлено, что станочнику Маненко С.В. начислено за январь 2020 года 14 000,0 т.р. за проведенную работу сдельно.

Оклад и другие выплаты станочнику Маненко С.В. за январь 2020 года не начислялись.

В тоже время, согласно табеля учета рабочего времени работников Екатеринбургского производственного участка учреждения за январь 2020 года станочник Маненко С.В. отработал 7 дней из положенной месячной нормы – 17 рабочих дней.

Руководителем учреждения с Маненко С.В. заключен трудовой договор от 01.04.2015г. № 12/2 на исполнение обязанностей станочника Екатеринбургского производственного участка лесхоза.

Согласно условиям указанного трудового договора станочнику Маненко С.В. установлена пятидневная рабочая неделя, оплата труда, состоящая из должностного оклада, доплат и других выплат.

Согласно раздела 2 Коллективного договора ГАУ «Аркадакский лесхоз» на 2017-2020 годы надбавки и другие выплаты стимулирующего характера начисляются исходя из должностного оклада работника без учета других надбавок и доплат.

Также, пунктом 2.6 «Положения об оплате труда работников ГАУ «Аркадакский лесхоз» установлено, что размер заработной платы работника определяется исходя из должностного оклада по занимаемой должности.

В соответствии со статьей 135 «Установление заработной платы» Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ заработная плата работнику устанавливается трудовым договором в соответствии с действующими у данного работодателя системами оплаты труда.

Системы оплаты труда, включая размеры тарифных ставок, окладов (должностных окладов), доплат и надбавок компенсационного характера, в том числе за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных, системы доплат и надбавок стимулирующего характера и системы премирования, устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права.

Таким образом, начисление заработной платы станочнику Маненко С.В. производится не в соответствии со статьей 135 «Установление заработной платы» Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ.

При выборочной проверке нарядов-актов на выполненные в первом полугодии 2020 года работы и на производство работ установлено, что документы оформлены надлежащим образом.

В учреждение действуют приказы об установлении норм расхода древесины на единицу готовой продукции.

Ежемесячно по производственным участкам составляется отчет о движении лесопродукции, где отражается остаток на начало месяца, приход, расход и остаток на конец месяца.

Операции в журнале операций с безналичными денежными средствами №2 (ф. 0504071) за апрель-май 2019 года, март-апрель 2020 года соответствуют выпискам по лицевым счетам учреждения.

В журнале операций расчетов с подотчетными лицами №3 (ф. 0504071) за июнь-август 2019 года, апрель-сентябрь 2020 года при ведении учета используется счет 0.208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами». К авансовым отчетам приложены первичные документы, подтверждающие расходование средств. Денежные средства расходуются на приобретение горюче-смазочных материалов, запасных частей. Перечисление денежных средств под отчет производится только лицам, находящимся с организацией в трудовых отношениях. В авансовых отчетах отсутствует нумерация.

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 (ф. 0504071) за сентябрь-октябрь 2019 года, март-апрель 2020 года ведется по соответствующим счетам 0.302.00.000, 0.206.00.000. Все расходы по лицевым счетам, отражены в реестре платежных документов, подтверждены соответствующими первичными, учетными документами, которые приобщены к журналу.

Журнал операций расчетов с дебиторами по доходам №5 (ф. 0504071) за сентябрь-ноябрь 2019 года, март-апрель 2019 года ведется с применением счета 0.205.00.000 «Расчеты по доходам». Начисленные доходы соответствуют первичным документам по начислению и поступлению доходов.

Журнал по прочим операциям №8 не ведется.

Согласно п.п. 314, 318 Инструкции N 157н учет операций по санкционированию расходов ведется в регистре бухгалтерского учета, а именно, в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) на основании первичных документов (учетных документов) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики.

Также проведена достоверность данных по учету основных средств и материальных запасов.

В 2020 году в рамках реализации регионального проекта (программы) в целях выполнения задач федерального проекта «Сохранение лесов» учреждению министерством учреждению были переданы основные средства:

автомобиль ГАЗ-С41А23 Грузовой с бортовой платформой БЕЛЫЙ VIN X96С41А23L1122261А, автомобиль ГАЗ-С41А23 Грузовой с бортовой платформой БЕЛЫЙ VIN X96С41А23L1122093, автомобиль ГАЗ-27527 Грузовой фургон Белый VIN X96275270L0896721, плуг ПЛН 3-35 – 2 штук, Ранец противопожарный " РП-18-Ермак "- 12 штук именно, проверены документы, подтверждающие операции по движению автотранспортных средств по счету 101.00 «Основные средства». Операции по поступлению основных средств оформлены соответствующими документами (распоряжениями комитета по управлению имуществом Саратовской области, актами приема-передачи). В инвентарных карточках учета нефинансовых активов не заполнен раздел «краткая индивидуальная характеристика объекта».

В нарушение пункта 3, статьи 11 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пункта 27 Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" последняя инвентаризация учреждением была проведена, согласно приказу директора от 27.05.2019 №01-3/30, по состоянию на 01.06.2019 года. Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация проводится не ранее 1 октября отчетного года. В результате инвентаризации расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета не выявлено.

Договора с материально-ответственными лицами, отвечающими за сохранность материальных ценностей, заключены. В нарушение пункта 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года №49, материально ответственное лицо учреждения является членом инвентаризационной комиссии. При выбытии материальных запасов оформляются акты на списание (ф.0504230) без служебных записок от материально-ответственных лиц.

В нарушение раздела №2 «Технология обработки учетной информации» п.4 учетной политики ГАУ «Аркадакский лесхоз» бухгалтерские регистры не подшиваются в отдельные папки в хронологическом порядке.

Между ГАУ «Аркадакский лесхоз» и ГКУ «Саратовское областное лесничество» заключен договор от 30.06.2008 года №87-08/б о передаче в безвозмездное пользование имущества, являющегося собственностью Саратовской области, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления. Пункт 2.2.1. обязывает ГКУ «Саратовское областное лесничество» заключить с ГАУ «Аркадакский лесхоз» договор на оказание коммунальных, эксплуатационных и административно-хозяйственных услуг. Однако до настоящего времени договор не заключен.

Заключение

1. В соответствии с пунктом 2.3 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 года №49, не включать материально ответственных лиц учреждения в состав инвентаризационной комиссии.

2. 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.

3. Трудовые договора с работниками учреждения заключать в соответствии со ст. 57. «Содержание трудового договора» Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ.

4. Начисление заработной платы работникам учреждения производить в соответствии со статьей 135 «Установление заработной платы» Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ.

5. Материально ответственным лицам оформлять служебные записки для списания материальных запасов.

6. Письменно обратиться ГКУ «Саратовское областное лесничество» по вопросу заключения с ГАУ «Аркадакский лесхоз» договора на оказание коммунальных, эксплуатационных и административно-хозяйственных услуг.

7. В инвентарных карточках учета нефинансовых активов заполнить раздел «краткая индивидуальная характеристика объекта».

8. Проводить инвентаризацию перед годовой бухгалтерской отчетностью в сроки, установленные пунктом 3, статьи 11 Федерального закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", пунктом 27 Приказ Минфина России от 29.07.1998 N 34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации".

9. Восстановить нумерацию авансовых отчетов.

10. Восстановить учет операций по санкционированию расходов в регистре бухгалтерского учета, а именно, в Журнале по прочим операциям (ф. 0504071) на основании первичных документов (учетных документов) в соответствии с перечнем, установленным учреждением в рамках формирования учетной политики.

Предложения: выявленные недостатки устранить и проинформировать министерство природных ресурсов и экологии области.

Члены комиссии



Л.С. Абрамов



Л.В. Дворецкая