



АКТ проверки

финансово-хозяйственной деятельности областного государственного учреждения «Вязовский учебно-опытный лесхоз»

03.11.2022 год

Во исполнение норм Постановления Правительства Саратовской области от 17.08.2011 №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, утвержденным приказом министерства природных ресурсов и экологии области от 27 декабря 2021 №640, приказами министерства природных ресурсов и экологии области «О проведении плановой проверки финансово-хозяйственной деятельности ОГУ «Вязовский учебно-опытный лесхоз» от 29.09.2022 №493 проведена выездная проверка соблюдения требований законодательства и нормативных правовых актов при ведении бухгалтерского учета в ОГУ «Вязовский учебно-опытный лесхоз» за период 2020-2021.

Срок проведения проверки: с 05.10.2022 по 02.11.2022.

Место проведения проверки: 412181, Саратовская область, Татищевский район, с.Вязовка, ул.Пролетарская, 70.

ОГУ «Вязовский учебно-опытный лесхоз» (далее-Учреждение) обладает правами юридического лица, имеет печать, штампы, самостоятельный баланс, лицевые счета получателя бюджетных средств, состоит на налоговом учете в Межрайонной ИФНС №12 по Саратовской области с присвоением ИНН/КПП 6434001907/643401001.

Устав Учреждения утвержден приказом министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 24.05.2022 №222.

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

- лицевой счет 016.03.006.2 – для учета операций от приносящей доход деятельности и субсидии на выполнение государственного задания, открыт 16.12.2013;

- лицевой счет 016.03.006.3 – для учета субсидии на иные цели и прочие инвестиции, открыт 16.12.2013;

- лицевой счет 016.03.006.5 – для учета средств, поступающих во временное распоряжение, открыт 16.12.2013.

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).

Директор:

Жомер Павел Владимирович с 22.07.2019 по 17.01.2020 (приказы министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 18.07.2019 №180-к, от 17.01.2020 №14-к).

Кузнецов Дмитрий Анатольевич с 20.01.2020 по 16.11.2020 (приказы министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 17.11.2020 №15-к, от 16.11.2020 №247-к).

Рындин Сергей Анатольевич с 16.11.2020 по 21.04.2021(приказы министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 16.11.2020 №248-к, от 21.04.2021 №70-к).

И.о. директора:

Лекомцев Анатолий Никандрович с 22.04.2021 по 28.06.2021 (приказы министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 21.04.2021 №71-к, от 28.06.2021 №130-к).

Кислова Ольга Николаевна с 29.06.2021 по 09.03.2022 (приказы министерства природных ресурсов и экологии Саратовской области от 28.06.2021 №131-к, от 04.03.2021 №43-к).

Главный бухгалтер:

Писарева Елена Юрьевна с 06.08.2019 по 27.01.2020. Приказ учреждения от 27.01.2020 №8л.

Бухгалтер:

Спирина Алена Игоревна с 03.02.2020 по 03.12.2020. Приказ учреждения от 03.02.2020 №10 л, от 03.12.2020 №53 л.

Рыжова Наталья Викторовна с 18.01.2021 по 31.03.2021. Приказы учреждения от 18.01.2021 №02 «к», от 31.03.2021 №02/1 «к».

Главный бухгалтер:

Кислова Ольга Николаевна с 21.06.2021 по 11.08.2022. Приказы учреждения от 21.06.2021 №06 «к», от 11.08.2022 №33л.

В настоящее время на основании приказа от 08.08.2022 №137-К директором учреждения является Милкин Максим Валентинович, главным бухгалтером на основании приказа от 12.08.2022 №34л Мироненко Ирина Сергеевна.

В ходе проверки не были представлены документы, необходимые для проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждения:

- журнал операций №1 по счету «Касса» с приложением первичных учетных документов;
- журнал операций №2 с безналичными денежными средствами с приложением первичных учетных документов;
- журнал операций №3 расчетов с подотчетными лицами с приложением первичных учетных документов;
- журнал операций №4 расчетов с поставщиками и подрядчиками с приложением первичных учетных документов;
- журнал операций №5 расчетов с дебиторами по доходам с приложением первичных учетных документов;
- журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов с приложением первичных учетных документов;
- журнал №8 по прочим операциям с приложением первичных учетных документов;
- учетная политика Учреждения на 2020 и 2021 годы;
- главная книга за 2020, 2021 годы;
- кассовая книга за 2020, 2021 годы;
- инвентаризация (инвентаризационные описи) имущества Учреждения за 2020 и 2021 годы;
- план финансово-хозяйственной деятельности учреждения;
- расчет себестоимости стоимости единицы продукции;
- документы по установлению норм расхода древесины;
- положение об оплате труда;
- приказы об установлении стимулирующих и компенсационных выплат;
- журнал учета движения путевых листов;
- прейскурант (прайс-лист) производимой продукции и оказываемых услуг.

Согласно письменному пояснению директора Учреждения Милкина М.В. представить указанные документы не представляется возможным в связи с их отсутствием (прилагается).

Поскольку бухгалтерские документы в полном объеме за период 2020-2021 годы в ходе проверки не представлены, осуществить проверку финансово-хозяйственной деятельности учреждения не представляется возможным

Для проверки были представлены частично (не в полном объеме) первичные документы за 2021 год: таблицы учета рабочего времени, сводные ведомости начисления заработной платы, наряды на сдельную работу, путевые листы на автомобили и учетные листы тракториста-машиниста.

В ходе проверки указанных документов установлено:

- в нарядах на сдельную работу не указывались места проведения работ;

- при выполнении работы по патрулированию лесов наземными средствами в наряде на сдельную работу за август 2021 года за счет средств федерального бюджета начислена заработная плата следующим сотрудникам: бригадиру группы пожаротушения, мастеру производственного участка, гл. бухгалтеру, экономисту и уборщице, при этом не указан маршрут патрулирования и отсутствует путевой лист на выезд автомобиля на патрулирование;

- в учетных листах тракториста-машиниста на выполнение работ не указывались места проведения работ (квартал, выдел), не осуществлялось списание ГСМ;

- в путевых листах на автомобили не указывались показания спидометра при выезде с парковки и при возвращении на парковки в км, не указывались маршрут и время по маршруту;

- в сводных ведомостях по начисленной заработной плате с января по март не указан источник средств за счет которого производилось начисление.

Наряды на выполнение работ по заготовке древесины (проведение рубок ухода) за весь год отсутствуют, в том числе учет (приход и расход) по древесине.

По данным инвентаризационной описи (сличительной ведомости) от 26 октября 2022 года №1 утвержденной актом о результатах инвентаризации №1 на балансе ОГУ «Вязовский учебно-опытный лесхоз» числятся 241 единица имущества.

В ходе настоящей проверки проведена выборочная инвентаризация имущества, находящегося по адресу: Саратовская область, Татищевский район, с.Вязовка, ул.Пролетарская, 70.

Часть объектов недвижимого имущества: контора лесхоза инв. № 1101020056, ремонтная мастерская инв. № 1101020052, деревообрабатывающая мастерская инв. № 2101020145, склад сельхозтехники инв. № 1101020051 находятся в не удовлетворительном, захламленном состоянии, нуждающемся в текущем и/или капитальном ремонте.

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

В бухгалтерском учете отсутствуют инвентарные карточки, посредством которых должен вестись аналитический учет основных средств.

Также при осмотре выявлено, что часть объектов движимого и недвижимого имущества, числящиеся на балансе лесхоза, не имеют инвентарных номеров и государственных регистрационных знаков транспортного средства.

В рамках проверки были запрошены (электронно) скан-копии либо фото паспортов технических средств и свидетельств о регистрации транспортных средств числящейся на балансе техники.

Результат исполнения запроса представлен в таблице 1.

Таблица 1

| № п/п | порядковый номер в инвентарной описи | Наименование объекта нефинансового актива | Инвентарный номер | Год выпуска | Балансовая стоимость, рублей | Наличие(+)/отсутствие(-) | |
|-------|--------------------------------------|---|-------------------|-------------|------------------------------|-------------------------------|---|
| | | | | | | паспорт технического средства | свидетельство о регистрации технического средства |
| 1 | 36 | Трактор ТТР-401 М | 1101041400 | 2009 | 993 800,00 | + | - |
| 2 | 37 | Трактор ТТР-401 М | 1101041404 | 2009 | 994 950,00 | + | - |
| 3 | 40 | Трактор Беларусь МТЗ 82П | 1101041417 | 1991 | 884 750,00 | + | + |
| 4 | 51 | Трактор Т - 16 | 1101040077 | 1985 | 544,00 | - | - |
| 5 | 52 | Трактор Т - 4 | 1101040078 | 1990 | 2 872,00 | - | - |
| 6 | 53 | Трактор ДТ - 75М | 1101040080 | 1995 | 98 200,00 | + | - |
| 7 | 54 | Трактор ДТ - 75 | 1101040081 | 1999 | 156 735,00 | - | - |
| 8 | 55 | Трактор ЮМЗ - 6А | 1101040083 | 1990 | 1 856,00 | - | - |
| 9 | 56 | Трактор ТДТ - 55 | 1101040084 | 1998 | 137 456,00 | - | - |
| 10 | 57 | Трактор МТЗ - 82 | 1101040085 | 1991 | 4 259,00 | - | - |
| 11 | 58 | Трактор МТЗ - 82 | 1101040086 | 1991 | 1 860,00 | + | + |
| 12 | 59 | Трактор МТЗ - 82 | 1101040087 | 1990 | 1 663,00 | - | - |
| 13 | 60 | Экскаватор ЭО - 2621 | 1101040089 | 1989 | 2 246,00 | - | - |
| 14 | 92 | Трактор ТДТ - 55А | 2101040155 | 1991 | 78 152,00 | + | - |
| 15 | 93 | Трактор ТДТ - 55А | 2101040156 | 1997 | 84 618,00 | - | - |
| 16 | 110 | Погрузочно-уборная машина ПМП 4853 | 2101341640 | 2019 | 1 294 320,99 | + | + |
| 17 | 115 | Автомашинa УАЗ 390945 | 2101341641 | 2019 | 1 208 000,00 | + | + |
| 18 | 116 | А/машина ГАЗ 66 | 1101050093 | 1994 | 151 201,00 | + | + |
| 19 | 117 | А/машина ГАЗ 66 | 1101050094 | 1994 | 37 757,00 | + | + |
| 20 | 118 | А/машина Волга Газ 31029 | 1101050097 | 2000 | 166 954,00 | + | - |
| 21 | 119 | А/машина УАЗ 3303 | 1101050098 | 1991 | 4 398,00 | + | - |
| 22 | 120 | Мотоцикл Днепр | 1101050103 | 1990 | 1 500,00 | + | - |
| 23 | 121 | Мотоцикл Днепр | 1101050102 | 1988 | 1 275,00 | + | - |
| 24 | 122 | Автомашинa САЗ 3507 | 2101050194 | 1987 | 118 280,00 | + | - |
| 25 | 123 | А/машина САЗ 3507 | 2101050195 | 1988 | 133 801,00 | + | + |
| 26 | 124 | Прицеп 2ПТС 4 | 2101050199 | 1988 | 40 312,00 | - | - |
| 27 | 125 | Прицеп 2ПТС 6 | 2191050200 | 1990 | 95 725,00 | + | + |
| 28 | 126 | Прицеп 2ПТС 6 | 2101050201 | 1990 | 95 725,00 | + | + |
| 29 | 127 | Прицеп роспуск | 2101050202 | 1975 | 131 169,00 | + | - |
| 30 | 128 | А/машина ГАЗ 66 | 1101050091 | 1994 | 151 201,00 | + | - |
| 31 | 129 | А/машина ВАЗ 2121 Нива | 1101050100 | 1994 | 115 061,00 | + | + |
| 32 | 130 | А/машина УАЗ 390994 | 1101051401 | 2009 | 325 000,00 | + | - |
| 33 | 131 | А/машина УРАЛ с гидроманипулятором | 1101051416 | 2009 | 2 280 000,00 | + | + |
| 34 | 132 | А/машина УАЗ 390995 | 1101051424 | 2009 | 354 900,00 | + | + |
| 35 | 133 | А/машина УАЗ 390995 | 1101051425 | 2009 | 354 900,00 | + | + |
| 36 | 134 | А/машина NIVA CHEVROLET | 1101051427 | 2009 | 474 900,00 | + | + |
| 37 | 135 | А/машина УАЗ 390995 | 1101251544 | 2012 | 450 000,00 | + | + |
| 38 | 136 | А/машина 43448F АЦЗ 0 - 40 | 1101251545 | 2012 | 2 038 720,00 | + | + |
| 39 | 137 | А/машина ГАЗ С41А23 | 2101341657 | 2020 | 2 424 483,33 | - | + |
| 40 | 138 | Полуприцеп - цистерна АКТ 4П пожарная | 2101341658 | 2020 | 672 000,00 | + | + |
| 41 | 139 | А/машина УАЗ 390995 - 04 | 2101341641 | 2021 | 871 056,66 | - | + |

По факту не предоставления вышеуказанных материалов руководство лесхоза направило в министерство пояснения от 31 октября 2022 года № 76 следующего содержания:

«В ответ на запрос письма по электронной почте в рамках проверки 2022 года ОГУ «Вязовский учебно-опытный лесхоз» сообщает, что отсутствуют ПТС и СТС на следующую в технику:

- трактор Т-16, инв. № 1101040077
- трактор Т-4, инв. № 1101040078
- трактор ДТ-75, инв. № 1101040081
- трактор ЮМЗ-6А, инв. № 1101040083
- трактор ТДТ-55, инв. № 1101040084
- трактор МТЗ-82, инв. № 1101040085
- трактор МТЗ-82, инв. № 1101040087
- экскаватор ЭО-2621, инв. № 1101040089

- трактор ТДТ-55А, инв. № 2101040156
- прицеп 2 ПТС 4, инв. № 2101050199

отсутствуют СТС на следующую технику:

- трактор ТТР-401 М, инв. № 1101041400
- трактор ТТР-401 М, инв. № 1101041404
- трактор ДТ-75М, инв. № 1101040080
- трактор ТДТ-55А, инв. № 2101040155
- а/машина Волга Газ 31029, инв. № 1101050097
- а/машина УАЗ 3303, инв. № 1101050098
- мотоцикл Днепр, инв. № 1101050103
- мотоцикл Днепр, инв. № 1101050102
- автомашина САЗ 3507, инв. № 2101050194
- прицеп роспуск, инв. № 2101050202
- автомашина ГАЗ 66, инв. № 1101050091
- а/машина УАЗ 390994, инв. № 1101051401

Документы отсутствуют в связи с тем, что при приеме-передаче ОГУ «Вязовский учебно-опытный лесхоз» в августе 2022 не были переданы предыдущим руководством.

ПТС на а/машину Газ С41А23 инв. № 2101341657 и а/машину УАЗ 390995-04 VIN инв. № 2101341641 в электронном виде.».

В ходе проверки были осмотрены объекты хранения лесопожарного оборудования и техники включенные в приказ № 01-04/12 от 01 февраля 2022 года ОГУ «Вязовский учебно-опытный лесхоз» «Об организации ЛПС 1-го типа». Фактическое наличие лесопожарной техники и оборудования совпадает с приказом ЛПС в количестве 1 автомобиль пожарный, 1 автомобиль патрульный лесопожарный, 1 автомобиль грузовой, 1 автомобиль пассажирский, 1 трактор универсальный, 1 плуг, 1 модуль прицепной, 8 ранцевых лесных огнетушителей, 2 зажигательных аппарата, 2 бензомоторных пилы, 2 воздуходувки, 1 установка высокого давления, 1 мотопомпа, 1 мобильный пожарный резервуар, 3 пожарных емкости закрытого типа объемом до 300 литров, 1 пожарная емкость закрытого типа свыше 300 литров, 5 стволов пожарных, 600 м пожарных рукавов, замечания к техническому состоянию отсутствуют.

Учреждению необходимо устранить следующие недостатки:

1. При оформлении нарядов-актов на выполненные работы и учетных листах тракториста-машиниста по государственному заданию в обязательном порядке указывать места проведения работ (лесничество, квартал, выдел), при наземном патрулировании указывать маршрут патрулирования.

2. В путевых листах на автомобили в обязательном порядке указывать показания спидометрами выезде и возвращении, маршрут движения и время по маршруту,

3. В учетных листах тракториста-машиниста в обязательном порядке осуществлять списание ГСМ на выполняемую работу согласно утвержденных норм расхода.

4. При утверждении учетной политики Учреждению рекомендуется руководствоваться требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учетная политика организаций» (ПБУ 1/2008), утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации №106н от 06.10.2008.

5. Учреждению обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Минфина от 15 июня 2020 года №103н (с использованием Программы «1С:Бухгалтерия»).

6. Ежемесячно вести регистры бухгалтерского учета, утвержденные учетной политикой в соответствии со статьей 10 «Регистры бухгалтерского учета» Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О бухгалтерском учете".

7. 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.

8. Формировать расчет фактической себестоимости единицы продукции для анализа соответствия фактических произведенных затрат и стоимости единиц продукции, устанавливаемой в прайс-листе.

9. Рассмотреть вопрос о текущем и/или капитальном ремонте следующих зданий: контора лесхоза инв. № 1101020056, ремонтная мастерская инв. № 1101020052, деревообрабатывающая мастерская инв. № 2101020145, склад сельхозтехники инв. № 1101020051.

10. Рассмотреть вопрос о списании и утилизации транспортных средств и оборудования не пригодных к дальнейшей эксплуатации в связи с утратой потребительских свойств.

11. Заключение договора с материально ответственными лицами, отвечающими за сохранность материальных ценностей.

12. Обеспечить ведение бухгалтерского учета основных средств посредством ведения инвентарных карточек открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств в соответствии с пунктом 54 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».

13. 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».

14. Восстановить отсутствующие паспорта технических средств с последующей постановкой на учет в ГИБДД и оснастить транспортные средства недостающими государственными регистрационными знаками транспортного средства.

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

16. Выявленные недостатки устранить в срок до 25.11.2022 года и 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