Акт

плановой выездной проверки в отношении подведомственного Министерству природных ресурсов и экологии Республики Алтай Казенного учреждения Республики Алтай «Майминское лесничество»

г. Горно-Алтайск 28 июня 2024 года

Наименование органа контроля: Министерство природных ресурсов и экологии Республики Алтай.

Правовые основания для проведения плановой проверки:

Министерство природных ресурсов и экологии Республики Алтай (далее – Министерство) в соответствии с приказом Министерства от 05 декабря 2023 года № 624 «Об утверждении плана проведения проверок в отношении подведомственных Министерству природных ресурсов и экологии Республики Алтай учреждений на 2024 год», в соответствии с постановлением Правительства Республики Алтай от 30 апреля 2020 года № 159 « Об утверждении порядка осуществления контроля за деятельностью бюджетных и казенных учреждений Республики Алтай».

Темы контрольного мероприятия:

По теме «Проверка правильности ведения учета кассовых и фактических расходов» (выборочно):

а) своевременности записей в учетных регистрах ; наличие утвержденного банком лимита денежной наличности, соблюдения установленного остатка денежной наличности в кассе, своевременности сдачи в банк денег сверх лимита; обеспечение сохранности денег и оправдательных документов; расчеты с подотчетными лицами, соблюдение порядка выдачи аванса под отчет; своевременности представления авансовых отчетов; по командировочным расчетам; наличие подтверждающих документов к авансовому отчету; анализ дебиторской и кредиторской задолженности подотчетных лиц;

По теме «Проверка расчетов по оплате труда и начислениям на оплату труда» (выборочно):

а) обоснованность при формировании фонда оплаты труда;

По теме «Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности» (выборочно):

а) состояние дебиторской и кредиторской задолженности на начало и конец проверяемого периода, принятые меры по погашению; проверка наличие договоров о полной индивидуальной материальной ответственности; правильность ведения учета материальных ценностей; соблюдение порядка выдачи и учета доверенностей на получение материальных ценностей;

обозначение на объектах основных средств присвоенных инвентарных номеров, проведение инвентаризации при смене руководителей.

Проверка проведена Бородиной Н.В. -главный специалист 1 разряда отдела экономики, финансов и контроля; в соответствии с приказом Министерства от 17 июня 2024 года № 152 «О проведении плановой выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности казенного учреждения Республики Алтай «Майминское лесничество»».

К проведению контрольного мероприятия привлекалась Шодиева Л.И. главный бухгалтер Казенного учреждения Республики Алтай «Чойское лесничество».

Способ проведения контроля: выборочная проверка.

Сроки осуществления плановой выездной проверки: с 24.06.2024г. по 27.06.2024 г.

Проверяемый период: 2023 год.

Субъекты проверки:

Казенного учреждения Республики Алтай «Майминское лесничество» (ИНН 0411174437, ОГРН 115041103753). Юридический адрес: 649105, Российская Федерация, Республика Алтай, Майминский район, с. Кызыл-Озек, ул. Лесхозная, д.9 «А";

Ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности КУ РА «Майминское лесничество» в проверяемом периоде являлись:

Никитин Андрей Александрович – исполняющий обязанности директора Казенного учреждения Республики Алтай «Майминское лесничество» в соответствии с приказом от 05.04.2024 г. №53 -к «О временном исполнении обязанностей директора Казенного учреждения Республики Алтай «Майминское лесничество»;

Сафронова Юлия Васильевна главный бухгалтер Казенного учреждения Республики Алтай «Майминское лесничество» в соответствии с приказом от 11.01.2016 г. № 18-к «О приеме работника на работу».

Номера лицевых счетов, открытых в Управлении федерального казначейства по Республике Алтай : 03772D00190.

Вышестоящей организацией Казенного учреждения Республики Алтай «Майминское лесничество» (далее-Учреждение) является Министерство природных ресурсов и экологии Республики Алтай (далее — Министерство).

Юридический и фактический адрес вышестоящей организации: 649000, Республика Алтай, г. Горно-Алтайск, ул. Ленкина, д. 12. ИНИ вышестоящей организации - 0411130302.

Казенное учреждение Республики Алтай «Майминское лесничество» в проверяемом периоде осуществляло свою финансово-хозяйственную деятельность согласно бюджетной сметы и изменений Учреждения на 2023 финансовый год (на 2023 финансовый год и плановый период 2024 и 2025 годов) утверждена и.о. министра природных ресурсов, экологии и туризма Республики Алтай А.И. Сумачаковым , отражающему объем финансового обеспечения Учреждения, а также направления его расходования.

Цель проведения плановой проверки: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов.

Предмет проверки: Проверка организации и ведения бухгалтерского учета, обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности.

В проверяемом периоде порядок ведения бухгалтерского учета и бюджетной отчетности в Учреждении определяли:

Федеральный закон от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-03);

приказ Минфина России от 23.12.2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»;

приказ Минфина России от 30 марта 2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее — приказ Минфина РФ № 52);

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31 декабря 2016 года № 256н;

Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30 декабря 2017 года № 274н;

Учетная политика, утвержденная приказом Учреждения от 09.01.2023 г. №4-П «Об учетной политику учреждения»;

иные нормативно-правовые акты, регулирующие вопросы бухгалтерского учета.

В соответствии с Бюджетным кодексом РФ, Федеральным законом от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Федеральный закон № 402-ФЗ) Учреждение обязано вести бухгалтерский учет и составлять бюджетную отчетность.

В ходе выборочной проверки установлено следующее:

Учетная политика, действовавшая в проверяемом периоде, утверждена приказом КУ РА «Майминское лесничество» от 31.01.2023 № № 4-П (Приложение 1).

Учетной политикой определены: общие вопросы организации бухгалтерского учета, организация учетной работы, элементы учетной политики для целей бухгалтерского учета, порядок организации и обеспечения внутреннего финансового контроля.

Бюджетный учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта «Парус».

проведена проверка бюджетного учета и первичных учетных документов. КУ РА «Майминское лесничество» в целях совершенствования нормативно- правового регулирования в сфере бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности применяет рабочий план счетов в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета».

Прием и выдача наличности ведется на основании приходных и расходных кассовых ордеров заполненных в программе «Парус». Кассовые операции ведутся согласно Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 05.10.2020) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Лимит кассы на 2023 год установлен в сумме 105000 (сто пять тысяч рублей) согласно приказу от 09.01.2023 № 7-П. Заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности кассира Суртаевой Ю.В. от 09.01.2019г. б/н, имеющий право получать денежные средства в подотчет. Остаток кассы по состоянию на 24.06.2024г. равен 3295,00 рублей (Приложение 2). Нарушений не выявлено.

Осуществлена выборочная проверка правильности и своевременности отражения в учете движения денежных средств по лицевым счетам, открытым Учреждению в Управлении Федерального казначейства по Республике Алтай (далее — УФК).

Для регистрации операций для учета движения средств на лицевых счетах в Учреждении применяется Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071).

Основанием для внесения записей в Журнал операций с безналичными денежными средствами являются первичные учетные документы, прилагаемые к выпискам по лицевому счету открытого в Управлении федерального казначейства по Республике Алтай 03772D00190.

В соответствии с требованиями приказа Минфина России от 30.12.2017 г. № 278н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», движение средств на лицевом счете и средства на расчетном счете от

предпринимательской и иной приносящей доход деятельности подтверждено выписками из лицевого счета УФК и банковского счета с приложенным к ним платежными поручениями. Платежные поручения подписываются электронной подписью руководителя через программу УФК по Республике Алтай. Нарушений в осуществлении банковских операций и отражению их в бухгалтерском учете и отчетности не установлено. Нарушений при осуществлении Учреждением банковских операций и отражению их в бухгалтерском учете и отчетности не установлено.

Расчеты с подотчетными лицами.

Для отражения операций с подотчетными лицами в Учреждении применялся Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071). Заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности участкового лесничего Крашенниникова Е.А. от 01.12.2015г. б/н, водителя Першина М.А. от 23.11.2022г. б/н .

В соответствии с Методическими указаниями по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета учреждения, утвержденные приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (с изменениями на 15 июня 2020 года) приняты к учету первичные документы к авансовым отчетам об израсходованных суммах, замечания не установлены.

При выборочной проверке журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками приложены первичные документы (счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ). Отмечено нарушение. За проведенные работы, оказанные услуги (шиномонтаж, замены запчастей, ремонт техники) не представлены акты списания материальных запасов. Согласно Инструкции по бюджетному учету (утв. приказом Минфина России от 30.12.2008 № 148н в ред. от 30.12.2009 № 152н) материальные ценности отражаются в учете в момент их списания в целях ремонта транспортных средств и учитываются в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

В проверяемом периоде оплата труда сотрудников Учреждения за счет средств субвенций из федерального бюджета составила 9609279,53 рубля. Задолженность по заработной плате по состоянию на 1 января 2024 г. отсутствует. Заработная плата начисляется в соответствии со штатным расписанием на 2023 год, утвержденным приказом от 09.01.2023года № 2-п «Об утверждении штатного расписания», табелями учета использования рабочего времени, расчетно-платежной ведомостью.

Проверкой установлено: в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда за 2023 год, отсутствует записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях. В нарушение статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации, работникам не выдаются расчетные листки о составляющих его заработной платы, не ведется журнал выдачи расчетных листков.

Пунктом 2.2.1 Коллективного договора между работодателем и работниками Казенного учреждения Республики Алтай «Майминское лесничество» на 2022-2024 годы, принятый протоколом от 17.03.2022г. предусмотрены следующие сроки выплаты заработной платы: не позднее 15 и 30 числа каждого месяца.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств и материальных запасов велся в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071).

В ходе выборочной проверки по поступлению и выбытию нефинансовых актив установлены нарушения требований приказа Минфина РФ от 17.09.2020 г. № 204н «Об утверждении Федеральных стандартов бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» и ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и приказа Минфина РФ от 13.10.2003 г. № 91н «Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств», в том числе:

- хозяйственные операции по поступлению и выбытию нефинансовых активов не подтверждены первичными учетными документами: отсутствуют дефектные ведомости, техническая документация отсутствуют;

- списание основных средств «нежилого здания кадастровый номер 04:11:020265:75» в 2023 году проводилось по акту приема-передачи государственного имущества Республики Алтай от 27.12.2023г., согласно распоряжению от 22.12.2023г. № 1134 «О безвозмездной передаче недвижимого имущества с баланса казенного учреждения Республики Алтай «Майминское лесничество» на баланс автономного учреждения Республики Алтай «Чемал лес».

Нормы расхода ГСМ на служебный транспорт утверждены директором учреждения. Горюче-смазочные материалы списываются на основании расчетов в путевых листах в соответствии с утвержденными нормами.

Проводки по учету и списанию ГСМ отражаются на счетах бухгалтерского учета 105. 33., учет ГСМ ведется по каждому водителю, утвержденным приказом от 27.12.2022 г. № 29-п.

В ходе выборочной проверки установлено, в нарушения Приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 № 368 "Об утверждении обязательных реквизитов порядка заполнения путевых листов» оформление путевых листов не соответствует нормам заполнения. Нет подписи водителя о результатах работы автомобиля о пройденном километраже в путевом листе. Не отражен в отчете расход бензина на каждый автомобиль, согласно установленных норм списания ГСМ. Горюче-смазочные материалы списываются ежемесячно по акту списания материальных запасов со счета 105.33 общим количеством литров ГСМ, а не по каждому автомобилю.

Не ведется предрейсовый осмотр водителей в соответствии с порядком проведения предсменных, предрейсовых и после сменных, послерейсовых медицинских осмотров утвержденный приказом Минздрава России от 30.05.2023 г. № 266н.

Даты, время и результат проведения предсменного, предрейсового медицинского осмотра, проводимого перед началом рабочего дня (смены, рейса), и послесменного, послерейсового медицинского осмотра водителя, проводимого по окончании рабочего дня (смены, рейса), должны быть проставлены медицинским работником, проводившим соответствующий осмотр, с указанием фамилии, имени и отчества (при наличии) медицинского работника, наименования медицинской организации (если медицинский работник состоит в

штате медицинской организации), и заверены его собственноручной подписью на бумажном носителе либо усиленной квалифицированной электронной подписью (далее - УКЭП) в случае формирования электронного путевого листа.
Учет товарно-материальных запасов подтверждены первичными учетными документами, фактов несвоевременного и недостоверного отражения операций в бюджетном учете не установлено; списание материальных запасов производится актами о списании постоянно действующей комиссией утвержденного приказом от 09.01.2023г. №5-п.
Согласно пункту 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункту 7 Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Минфина России от 28 декабря 2010 года № 191н (далее — Инструкция № 191н), пунктам 1.3, 1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. № 49 (далее — Приказ № 49) в целях составления годовой бюджетной отчетности проведена инвентаризация активов и обязательств в порядке, установленном субъектом учета, основными целями которой являются выявление фактического наличия имущества, сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, проверка полноты отражения в учете обязательств, Учреждением был издан приказ от 23.12.2023г. № 25-П «О проведении инвентаризации», назначена рабочая постоянно действующая инвентаризационная комиссия.

На проверку представлены материалы инвентаризации регистры бухгалтерского учета Инвентаризационные описи (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов ф. 0504087.

При проведении инвентаризации Учреждением допущено нарушение статей 1 1, 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 7 Инструкции № 191н, пункта 1.3 Приказа № 49, выразившееся в проведении неполной инвентаризации перед составлением годовой бюджетной отчетности за 2023 год — сверка расчетов с контрагентами проведена не полностью (представлены акты сверки не в полном объеме).

Таким образом, результаты инвентаризации, проведенной Учреждением, не являются Достоверными, так как основная цель проведения инвентаризации выявление полноты отражения в учете обязательств не была достигнута.

С учетом изложенного выше и на основании Положения «Об отделе экономики, финансов и контроля» Министерства от 24.02.2022 №111 с изменением в приказ от 06.10.2023 г. № 528, КУ РА «Майминское лесничество» предлагается следующее:

1. Соблюдать исполнение законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, законов и иных правовых актов Республики Алтай, регламентирующих порядок финансово-хозяйственной деятельности объекта

проверки: Бюджетный кодекс РФ; Налоговый кодекс РФ; Гражданский кодекс РФ; Лесной кодекс РФ; Федеральный закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Постановление Правительства РФ от 13.10.2008 г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки»; приказ Минфина России от 01.12.2010 г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных учреждений и Инструкции по его применению»; приказ Минфина России от 23.12.2010 г. № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»; приказ Минфина России от 25.03.2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных автономных учреждений»; приказ Минфина России от 13.06.1995 г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»; приказ Минфина России от 30.03,2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, государственными учреждениями, и Методических указаний по их применению»; приказ Минфина России от 31.01.2019 г. № 13н «Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»; приказ Федерального архивного агентства от 20.12.2019 г. № 236 «Перечень типовых управленческих архивных документов»; приказ Минфина России от 14.09.2020 г. № 198н «Инструкция по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных учреждений»; постановление Правительства Республики Алтай от 05.05.2017 г. № 104 «Об утверждении Положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками государственных учреждений Республики Алтай»;

2. Не допускать неэффективного, неправомерного и нецелевого использования средств;

3. Принять меры по недопущению искажения данных бухгалтерского учета.

4. Подготовить выявленного по результатам инвентаризации акт приема-передачи по следующему имуществу:

Реестровый номер	Наименование объекта	Инвентарный номер	Первоначальная стоимость	Остаточная стоимость
23040000528	Котлы и дымососы	000000000000000036	297194,0 руб.	0,00

25040241516	Котел КВр-0,25	ВА000198	605046,0 руб.	0,00
25040254887	Поверхностный многоступенчатый насос	00002110-011900021	25422,0 руб.	0,00

Во исполнения предписания необходимо разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и представить в Министерство природных ресурсов и экологии не позднее 30 дней со дня получения акта.

Главный специалист 1 разряда отдела экономики, финансов и контроля Бородина Н.В.

Главный бухгалтер КУ РА « Чойское лесничество» Шодиева Л.И.

Ознакомлены и полчен:

И.о директора КУ РА «Майминское лесничество» Никитин А.А.

Главный бухгалтер КУ РА «Майминское лесничество» Суртаева Ю.В.

Один экземпляр акта получил(а)

Начальник отдела экономики, финансов и контроля Я.Б. Ныгаше

25040241516	Котел КВр-0,25	ВА000198	605046,0 руб.	0,00
25040254887	Поверхностный многоступенчатый насос	00002110-011900021	25422,0 руб.	0,00

Во исполнения предписания необходимо разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и представить в Министерство природных ресурсов и экологии не позднее 30 дней со дня получения акта.

Главный специалист 1 разряда отдела экономики, финансов и контроля — Бородина Н.В.

Главный бухгалтер КУ РА « Чойское лесничество» — Шодиева Л.И.

Ознакомлены и полчен:

И.о директора КУ РА «Майминское лесничество» — Никитин А.А.

Главный бухгалтер КУ РА «Майминское лесничество» — Суртаева Ю.В.

Один экземпляр акта получил(а)

25040241516	Котел КВр-0,25	ВА000198	605046,0 руб.	0,00
25040254887	Поверхностный многоступенчатый насос	00002110-011900021	25422,0 руб.	0,00

Во исполнения предписания необходимо разработать мероприятия по устранению выявленных нарушений и представить в Министерство природных ресурсов и экологии не позднее 30 дней со дня получения акта.

Главный специалист 1 разряда отдела
экономики, финансов и контроля Бородина Н.В.

Главный бухгалтер
КУ РА « Чойское лесничество» Шодиева Л.И.

Ознакомлены и полчен:

И.о директора КУ РА «Майминское лесничество» Никитин А.А.

Главный бухгалтер КУ РА «Майминское лесничество» Суртаева Ю.В.

Один экземпляр акта получил(а)

Получил. А. А. Никитин