АКТ

плановой выездной и документарной проверки финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения Республики Алтай «Байгол лес»

г. Горно-Алтайск 18 февраля 2024 г.

Проверка проведена в соответствии с Планом проверок финансово-хозяйственной деятельности бюджетных, автономных и казенных учреждений Министерства природных ресурсов и экологии Республики Алтай на 2023 год экономистом отдела экономики, финансов и контроля Министерства природных ресурсов и экологии Республики Алтай Бородиной Надеждой Владимировной, заместителем начальника отдела бухгалтерского учета, отчетности и закупок Министерства природных ресурсов и экологии Республики Алтай Купиной Айаной Петровной.

Информация о контрольном мероприятии:

Основание проведения проверки: приказ от 07.02.2024 г. № 26 «О проведении плановой выездной и документарной проверки финансово-хозяйственной деятельности АУ РА «Байгол лес».

Цель проверки: соблюдение требований федерального законодательства в части ведения учета финансово-хозяйственной политики.

Вопросы проверки:

1) Анализ и оценка исполнения законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, законов и иных правовых актов Республики Алтай, регламентирующих порядок финансово-хозяйственной деятельности объекта проверки.

2) Анализ и оценка достоверности документов, в том числе бюджетной отчетности, и соответствия порядка их формирования НПА РФ, в том числе соответствия порядка ведения бухгалтерского учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации.

3) Оценка эффективности (экономности и результативности), а также целевого характера использования финансовых и нефинансовых ресурсов, целесообразности и правомерности осуществляемых объектом проверки внутренних бюджетных процедур.

4) Выявление и устранение (пресечение) нарушений, а также неправомерных действий должностных лиц, негативно влияющих на осуществление и эффективность использования бюджетных средств.

Проверяемый период: 2023 год.

Объем проверенных средств: субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 9 407 084,34 рублей.

Дата проведения выездной проверки: с 15 февраля 2024 г. по 16 февраля 2024 г.

Общая продолжительность проверки: с 15 февраля 2024 г. по 21 марта 2024 г.

Общие сведения об объекте проверки:

Полное наименование: автономное учреждение Республики Алтай «Байгол лес» (далее - АУ РА «Байгол лес», Учреждение).

Юридический адрес: 649156, Республика Алтай, Турочакский р-он, с. Бийка, ул. Набережная 1.

ИНН 0407010080, КПП 04110101, ОГРН 1120407000010.

Ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности АУ РА «Байгол лес» в проверяемом периоде являлись:

Напалков Алексей Михайлович - директор АУ РА «Байгол лес» в соответствии с приказом (распоряжением) Министерства природных ресурсов и экологии Республики Алтай от 10.01.2022 г. № 1-к «О приеме работника на работу»;

Мерова Ольга Васильевна – главный бухгалтер АУ РА «Байгол лес» в соответствии с приказом Министерства природных ресурсов и экологии Республики Алтай от 17.02.2021 г. № 10 «О возложении обязанностей».

Номера лицевых счетов, открытых в Управлении федерального казначейства по Республике Алтай: 30776Ч83О30; 31776Ч83О30.

Вышестоящей организацией АУ РА «Байгол лес» 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.

АУ РА «Байгол лес» в проверяемом периоде осуществляло свою финансово-хозяйственную деятельность по Плану финансово-хозяйственной деятельности, утвержденному приказом Министерства от 30.12.2022 г. № 65, отражающему объем финансового обеспечения Учреждения, а также направления его расходования.

Финансовое обеспечение выполнения государственного задания АУ РА «Байгол лес» осуществлялось в виде субсидий из федерального бюджета Республики Алтай.

Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания в проверяемом периоде предоставлялась АУ РА «Байгол лес» на основании соглашения о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания Учреждению от 17.01.2023 г. № 4 (с изменениями от 10.03.2023 г. № 4/1, от 14.07.2023 г. № 4/2, от 26.12.2023 г. № 4/3), заключенного Министерством с АУ РА «Байгол лес».

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-ФЗ);
- 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 18.11.2020 г. № 64 «Об утверждении учетной политики»;

- 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.

Ведение бухгалтерского учета в Учреждении осуществляется бухгалтерией учреждения. Должностные обязанности работников бухгалтерии учреждения закреплены в должностных инструкциях от 25.01.2019 г.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся с применением программного продукта «1С: Предприятие», «Бухгалтерия государственного учреждения».

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 должна быть 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.

Установлено, что Учреждением был издан приказ от 29.11.2023 г. № 33 «Об инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

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 11, 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.

Проверка соблюдения кассовой дисциплины и банковских операций.

Прием и выдача наличных денежных средств ведется на основании приходных и расходных кассовых ордеров, заполненных в программе «1С: Предприятие». Кассовые операции ведутся в соответствии с требованиями Указаний Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Приказом Учреждения от 01.02.2023 г. № 14 установлен лимит кассы на 2023 год в размере 500 000 (Пятьсот тысяч) рублей согласно. Превышения установленного лимита кассы не установлено.

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.

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.

Проверка расчетов с подотчетными лицами.

Для отражения операций с подотчетными лицами в Комитете применялся Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071).

Приказом Учреждения от 09.01.2023 г. № 7 определен перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет.

При выборочный проверке расчетов с подотчетными лицами установлено, что в нарушение пункта 2 Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета учреждения, являющихся приложением № 5 к приказу Минфина РФ № 52н, не выдается расписка подотчетному лицу.

Проверка расчетов по оплате труда и начислениями на оплату труда

В проверяемом периоде оплата труда сотрудников АУ РА «Байгол лес» за счет средств субвенций из федерального бюджета составила 4 622 851,56 рублей. Задолженность по заработной плате по состоянию на 1 января 2024 г. отсутствует. Заработная плата начисляется в соответствии со штатным расписанием, табелями учета использования рабочего времени, расчетно-платежной ведомостью.

Пунктом 7 Положения об оплате труда работников АУ РА «Байгол лес», утвержденного приказом Учреждения от 26.02.2021 г. № 133 (далее – Положение по оплате труда), предусмотрены следующие сроки выплаты заработной платы: 20 числа каждого месяца – за фактически отработанную первую половину месяца, 5 числа месяца, следующего за отчетным.

Проверкой установлено нарушение указанного пункта Положения по оплате труда АУ РА «Байгол лес», выразившегося в несвоевременной выплате заработной платы, например: платежные поручения от 06.07.2023 г. № 397622, 397624 (за июнь

2023 года), от 22.08.2023 г. № 482035 (за август 2023 года), от 06.09.2023 г. № 508164 (за август 2023 года), от 06.10.2023 г. № 572127 (за сентябь 2023 года), от 07.11.2023 г. № 631638 (за октябрь 2023 года), от 10.11.2023 г. № 641458 (за октябрь 2023 год), от 27.11.2023 г. № 675015 (за октябрь 2023 года), от 21.12.2023 г. №№ 748790, 748791 (за декабрь 2023 года).

Проверка учета основных средств и материальных запасов

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. В актах выполненных работ по возврату за коммунальные услуги, в актах на списание отсутствует подписи;

- списание основных средств не производится. В ходе инвентаризации выявлены транспортные средства, находящиеся в нерабочем состоянии по причине износа. На момент проверки, согласно инвентаризационной описи отсутствуют инвентарные номера по некоторым основным средствам, находящихся на балансе АУ РА «Байгол лес». В ходе проверке присвоены инвентарные номера.

На основании договора от 09.01.2023 г. № 57 возмездного оказания услуг по проведению предрейсовых (послерейсовых) медицинских осмотров (обследований) водителей транспортных средств, заключенный с БУЗ Республики Алтай «Турочакская районная больница» с АУ РА «Байгол лес», осуществляется предрейсовый осмотр водителей в соответствии с порядком проведения предсменных, предрейсовых и после сменных, послерейсовых медицинских осмотров утвержденный приказом Минздрава России от 15.12.2014 г. № 835н.

Внебюджетная Деятельность

АУ РА «Байгол лес» на основании Устава осуществляет приносящую доход деятельность, в частности заготовку, переработку и реализацию древесины. В 2023 году доходы от внебюджетной деятельности составили 14 317 650,14 рублей. Расходы за счет указанных средств составили в общей сумме 14 317 650,14 рублей, в том числе:

5 084 230, 78 рублей – расходы на выплаты персоналу;

9 144 944,86 рублей – закупка товаров, работ, услуг;

55 474,50 рублей – оплата пеней, штрафов по страховым взносам во внебюджетные фонды, налогу на доходы физических лиц, исполнительского сбора.

В ходе проведения проверки выявлено следующее:

1) расхождения по учету пиломатериала и бревен для распиловки и строгания на общую сумму 489 402,21 рублей в количестве 172,432 куб. м.

Факт расхождения выявлен при передаче основных средств и материальных запасов при смене руководителя Учреждения -акт передачи б/н от 16.02.2024г.

Также указанное расхождение подтверждено данными оборотно-сальдовой ведомости по лицевому счету 105.37 (Приложение);

2) расхождения по учету материалов и оборудования на общую сумму 40 978,0 рублей.

Согласно договору от 18.05.2020 г. № 622000191274, заключенному между Учреждением и ПАО «Ростелеком», акту приема-передачи оборудования в собственность б/н от 28.05.2020 г. приобретены материалы и оборудование на общую сумму 60837,60 рублей, в том числе 6 видеокамер на общую сумму 41397,60 рублей, три маршрутизатора на общую сумму 19440,0 рублей. Согласно натуральному пересчету подтверждено наличие 1 видеокамеры, 2 маршрутизаторов.

АУ РА «Байгол лес» применяет упрощённую систему налогообложения. По состоянию на 01.02.2024 г. в АУ РА «Байгол лес» числится задолженность по платежам в бюджетную систему РФ по оплате налоговых платежей, обязательных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в сумме 245 973,88 рублей, в том числе по налогам (авансовым платежам, сборам, страховым взносам) - 1 656 846,54 рублей, по пеням – 368 587,09 рублей, по штрафам – 10 148,90 рублей (Приложение 1 к справке № 2 024-10727 о наличии отрицательного сальдо единого налогового счета налогоплательщика).

В качестве принятых мер по погашению задолженности Учреждением представлен График погашения (прописан в объяснительной от АУ РА «Байгол лес» от 14.02.2024 г. № 6) имеющейся задолженности по состоянию на 01.02.2024 г. в размере 2 245 973,88 рублей в том числе:

-налог на доходы физических лиц в сумме 17 123,09 рублей;

-налог взимаемый с налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы (УСН) в размере 143 176,50 рублей ;

-страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в размере 141 195,06 рублей ;

-страховые взносы на обязательное пенсионное страхование РФ, зачисляемые в Пенсионный фонд на выплату страховой пенсии в размере 633 352,44 рубля;

-задолженность по пеням и штрафам в размере 447 761,18 рублей;

-страховые взносы по единому страховому тарифу – 848 207,92 рублей;

-страховые взносы по ООС от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в размере 15 157,69 рублей.

Согласно журнала операций № 3 «Расчетов с подотчетными лицами» по состоянию на 15.02.2024 г задолженность отсутствует.

Согласно журнала операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» по состоянию на 15.02.2024 г. числится:

кредиторская задолженность по 205.31 в сумме 481 891,40 рублей,

кредиторская задолженность по 302.00 в сумме 196 690,14 рублей,

дебиторская задолженность по 205.31 в сумме 758 727,13 рублей.

Также подготавливается акт списания неисправного, не подлежащего к восстановлению имущества, реализуется часть имущества в счет погашения долга.

Проверка обоснованности и достоверности выполнения государственного задания за 2023 год не предоставляется возможным. Предлагаем довести задание по контролю фактического выполнения до Отдела сохранения лесов и государственного лесного надзора Министерства.

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, АУ РА «Байгол лес» 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»; Федеральный закон от 03.11.2006 г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»; Постановление Правительства РФ от 26.12.2014 г. № 1525 «Об утверждении Правил учета древесины»; 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. Погасить задолженность в размере 2 245 973,88 рублей ФНС по Республике Алтай и Фонды социального страхования Республики Алтай;

5. Присвоить инвентарные номера основных средств, находящихся на балансе АУ РА «Байгол лес» согласно инвентаризационной описи;

6. В установленном порядке рассмотреть вопрос о наличии оснований для привлечения к ответственности лиц, допустивших указанные нарушения;

7. Провести служебную проверку в отношении предшествующего директора Напалкова А.М., по утрате материальных ценностей, привести бухгалтерский учет в соответствие;

8. Директору АУ РА «Байгол лес» необходимо принять надлежащие и своевременные меры по исполнению пунктов предписания в установленные сроки, необходимо разработать и утвердить план мероприятий по устранению выявленных проверкой нарушений, в том числе меры по привлечению к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения. План мероприятий необходимо представить в Министерство природных ресурсов и экологии не позднее 30 дней со дня получения акта.

Заместитель начальника отдела бухгалтерского учета,

отчетности и закупок Купина А.П. _____

Экономист отдела экономики, финансов и контроля Бородина Н.В._____

начальник отдела [illegible] А.П. [illegible]

начальник отдела [illegible]

директор АУРА Байгол лес [illegible]

Ознакомлен. 21.03.2024г.

гл. бухгалтер АУРА „Байгол лес" [illegible]

Акт

Приема передачи основных средств и материальных запасов

Автономное учреждение Республики Алтай «Байгол лес»

При смене руководителя

16 февраля 2024 года

Согласно приказа Министерства природных ресурсов и экологии РА от _____№___, комиссией в составе заместителя начальника отдела учета, отчетности и закупок Купиной А.П., экономиста отдела экономики, финансов и контроля Бородиной Н.В., главного бухгалтера Меровой О.В. и директора Немзорова В.Ю. составлен настоящий акт приема-передачи основных и материальных средств, закрепленных за АУ РА «Байгол лес».
Остаток средств на лицевом счете 201.11 на текущую дату 0,00 рублей
Остаток средств в кассе 201.34 на текущую дату 0,00 рублей
Задолженность по оплате налоговых платежей, обязательных страховых взносов в государственные внебюджетные фонды в сумме 2245973,88 рублей.
Дебиторская задолженность по 205.31 в сумме 758727,13 рублей
Кредиторская задолженность по 205.31 в сумме 481891,40 рублей
Кредиторская задолженность по 302.00 в сумме 196690,14 рублей
Задолженность по заработной плате отсутствует
Задолженность по 208.00 отсутствует
Основные средства находящиеся на балансе – приложение 1, 2 и 3
Оборотно - сальдовая ведомость по 105.37. Фактически бревна для распиловки и строгания отсутствует.

Заместитель начальника отдела учета,

отчетности и закупок Купина А.П.

Экономист отдела экономики,

финансов и контроля Бородина Н.В.

Главный бухгалтер Мерова О.В.

Директор Немзоров В.Ю.