Акт №2
плановой выездной проверки в отношении подведомственного Министерству природных ресурсов и экологии Республики Алтай Казенного учреждения Республики Алтай «Чойское лесничество»

г. Горно-Алтайск 30 июня 2025 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 09 декабря 2024 года № 350 «Об утверждении плана проведения проверок в отношении подведомственных Министерству природных ресурсов и экологии Республики Алтай учреждений на 2025 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».

Проверка проведена главным специалистом первого разряда отдела экономики, финансов и контроля Бородиной Н.В. в соответствии с приказом Министерства от 29 апреля 2025 года № 187 «О проведении плановой выездной проверки финансово-хозяйственной деятельности казенного учреждения Республики Алтай «Чойское лесничество»»( далее-Учреждение).

Темы контрольного мероприятия:

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

а) своевременности записей в учетных регистрах; 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 «Чойское лесничество»».

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

Проверяемый период: 2024 год.

Субъекты проверки: Казенного учреждения Республики Алтай «Чойское лесничество» (ИНН 0411174388, ОГРН 1150411003654 Юридический адрес: адрес, 649184, Республика Алтай, Чойский район, с. Каракокша, Советская ул, зд.18)

Сроки осуществления плановой проверки: с 09 июня 2025 года по 30 июня 2025 г.

Предметом деятельности Учреждения является осуществление в границах лесничества, установленных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, обеспечение использования лесов, их охраны (в том числе осуществления мер пожарной безопасности и тушения лесных пожаров), защиты (за исключением лесозащитного районирования и государственного лесопатологического мониторинга), воспроизводства (за исключением лесосеменного районирования, формирования федерального фонда семян лесных растений и государственного мониторинга воспроизводства лесов), исходя из принципов устойчивого управления лесами и сохранения биологического разнообразия лесов

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

Чувашев Павел Александрович -директор Казенного учреждения Республики Алтай «Чойское лесничество» назначен в соответствии с приказом от 03.04.2024 г. №52 -к «О приеме работника на работу» , срочным трудовым договором от 08.04.2024 № 157 директора Казенного учреждения Республики Алтай «Чойское лесничество»;

Шодиева Людмила Ивановна главный бухгалтер Казенного учреждения Республики Алтай «Чойское лесничество» назначена в соответствии с приказом от 01.02.2019 приказом № 2-к , трудовым договором от 03.04.2017 г. № 4 и дополнительном соглашении о полной материальной ответственности от 11.05.2018 № 1.

Номера лицевых счетов, открытых в Управлении федерального казначейства по Республике Алтай : 03772D00280.

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 29.12.2023 г. №26 «Об утверждении учетной политики для целей бюджетного учета»;

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 «Чойское лесничество» от 29.12.2023 № 26.

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 «1С-предприятие».

проведена проверка бюджетного учета и первичных учетных документов. КУ РА «Чойское 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. № 402 ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета».

Формирование электронных регистров бухучета осуществляется в хронологическом порядке систематизируется первичные (сводные учетные документы по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа, журнал операций (ф.0509213) по всем забалансовым счетам формируется ежемесячно в случае, если в отчетном месяце были обороты по счету.

Первичные и сводные учетные документы, бухгалтерские регистры составляются в форме электронного документа, подписанного квалифицированной электронной подписью. Список сотрудников имеющих право подписи, утвержден приказом руководителя (Чувашев П.В, Шодиева Л.И, Шевелева В.В.)

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) и ведутся по кодам финансового обеспечения, формируются ежемесячно в последний день месяца.

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 03772D00280.

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.**

При выборочной проверке журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками приложены первичные документы (счета-фактуры, товарные накладные, акты выполненных работ). Нарушений не выявлено.

Для отражения операций с подотчетными лицами в Учреждении применялся Журнал операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071). Заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности с главным бухгалтером Шодиевой Л.И. согласно дополнительному соглашению № 1 от 11.05.2018г., с работником Параевым И.А. согласно договору от 15.01.2018г. б/н .

В Учреждении действует комиссия по поступлению и выбытию активов от 09.01.2024г. № 4.

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 замечаний нет.

В проверяемом периоде оплата труда сотрудников Учреждения выплаченная за счет средств субвенций из федерального бюджета составила 9905349,84 рубля.

Задолженность по заработной плате по состоянию на 1 января 2024 г. отсутствует. Заработная плата начисляется в соответствии со штатным расписанием на 2024 год, утвержденным приказом от 29 декабря 2023 года №25 «Об утверждении штатного расписания», табелями учета использования рабочего времени, расчетно-платежной ведомостью.

Пунктом 5.1.7 Коллективного договора между работодателем и работниками Казенного учреждения Республики Алтай «Чойское лесничество» на 2024-2027 годы, принятый протоколом от 20.12.2024г.№3 предусмотрены следующие сроки выплаты заработной платы: не позднее 15 и 30 числа каждого месяца, с ежемесячной выдачей расчетных листков с указанием всех видов начислений.

При совмещении профессий (должностей), исполнение обязанностей временно отсутствующих работников без освобождения от своей основной работы работнику производится доплата, размер которой устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания объема дополнительной работы (Шодиева Л.И., Параев И.А., Кузнецов С.Ю., Табакаев П.В.).

Работникам КУ РА «Чойское лесничество» устанавливается ненормированный рабочий день в соответствии с Приложением № 2 к настоящему коллективному договору, в котором указывается перечень должностей для которых установлен ненормированный рабочий день и дополнительные дни отпуска. Согласно Приложению №2 к ежегодному отпуску 28 календарных дней, добавляются дополнительные дни за ненормированный рабочие дни продолжительностью 14 календарных дней, что противоречит законодательству ("Трудовой кодекс Российской Федерации" от 30.12.2001 N 197-ФЗ (ред. от 09.05.2005, с изм. от 11.07.2006) .

«(ст. 119 ТК РФ) Ежегодные дополнительные оплачиваемые отпуска предоставляются работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, работникам, имеющим особый характер работы, работникам с ненормированным рабочим днем, работникам, работающим в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также в других случаях, предусмотренных федеральными законами.

Организации с учетом своих производственных и финансовых возможностей могут самостоятельно устанавливать дополнительные отпуска для работников, если иное не предусмотрено федеральными законами. Порядок и условия предоставления этих отпусков определяются коллективными договорами или локальными нормативными актами».

Работникам с ненормированным рабочим днем предоставляется ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск, продолжительность которого определяется коллективным договором или правилами внутреннего трудового распорядка и который не может быть менее трех календарных дней (в ред. Федерального закона от 30.06.2006 N 90-ФЗ)

Переработка должна учитываться в журнале использования рабочего времени – табель учета переработки (с учетом переработки не более 3 часов в рабочем дне). На момент проверки не был предоставлен.

**Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств и материальных запасов** ведется 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 подтверждены первичными учетными документами.

Учет ГСМ

Снабжение автомобильного транспорта ГСМ проводится по топливным картам. Учреждением заключен договор с ООО Горно-Алтайск Нефтепродукт (ИНН-0411145965), по истечении срока проводится сверка взаимных расчетов.

Нормы расхода ГСМ на служебный транспорт утверждены руководителем Учреждения на 01.01.2024 - П.В. Табакаевым согласно приказу от 09.01.2024 №5, действующий на основании Распоряжения Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р в ред. От 14.05.2014 № НА-50-р, от 14.07.2015 № НА-80-р

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 автомобилю, закрепленный по каждому водителю приказами Учреждения.

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. Заключен договор с БУЗ РА Чойская РБ (ИНН-0409003770 ОГРН-1030400608633) от № 10/24 ПР на услуги - медицинские осмотры (предсменным, предрейсовым, послесменным, послерейсовым) за период 01.01.2024 – 31.12.2024гг.

**Учет на забалансовых счетах**

**На счете 09** «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» ведется в условной оценке 1 руб. 1 шт., Учету подлежат запасные части и другие комплектующие, которые могут быть использованы

на других автомобилях. Поступление на счете 09 отражается при установке запчастей после списания со счета 0.105.36.000 «Прочие материальные запасы -иное имущество учреждения; так же отражается внутреннее перемещение по счету 09 при передаче запчастей на другой автомобиль, при передаче другому материальному лицу вместе с автомобилем.

Выбытие со счета 09 отражается при установке новых запчастей взамен непригодных к эксплуатации согласно п п 349-350 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

В ходе проверки установлено, что запасные части установленные на автомобили Учреждения. Так аккумулятор для УАЗ приобретенный 18.06.2024 согласно авансовому отчету от 18.06.2024 № 00000000039 на сумму 6488,39 руб., по акту списания от 28.06.2024г МЗ № 0000-0000332 установлен на автомобиль УАЗ Хантер 2609; но не отражен на забалансовом счете 09.

«п.349 счет предназначен для учета информации о материальных ценностях, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. перечень материальных ценностей, информация о которых отражается на забалансовом счете (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т.п.), определяется учетной политикой учреждения на основании установленных норм расхода и (или) сроков службы ремонтно-эксплуатационных материалов и запасных частей.

информация о материальных ценностях отражается на забалансовом в момент их выбытия с балансового счета в целях ремонта транспортных средств. указанная информация сохраняется на забалансовом счете в течение всего периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства.

показатель забалансового счета уменьшается на основании акта приема-сдачи выполненных работ, подтверждающих замену соответствующих материальных ценностей в составе транспортного средства.

показатель забалансового счета уменьшается при выбытии транспортного средства в объеме информации об установленных на него материальных ценностей».

**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. №4.

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 27.06.2025г. № 11 «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 2024 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, Казенному Учреждению Республики Алтай «Чойское 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

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 согласно накладной № 0000-000002 от 16.04.2024г. (Приложение 2) :

| Реестровый номер | Наименование объекта | Инвентарный номер | Первоначальная стоимость | Остаточная стоимость |
|---|---|---|---|---|
| 000000063 | Копир/принтер/сканерлазер А4 (п/о Полева С.В.) | 00000000000000 000063 | 11700,00 | 11700,00 |
| 000000073 | Факс Panasonic KX-FT982B черный (п/о Полева С.В.) | 000000000000 00000075 | 7290,00 | 7290,00 |
| 000000038 | Принтер Чоя 1 (п/о Полева С.В.) | 0000000000000 0000017 | 3700,00 | 3700,00 |
| 000000073 | Факс Panasonic KX-FT982B черный (п/о Кузнецова С.Ю.)) | 00000000000000 000070 | 7290,00 | 7290,00 |

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.