Приложение № 14

(пункт 6.3. Стандарта)

**Контрольно-счетная палата**

**муниципального образования «Баяндаевский район»**

«\_23\_» \_апреля\_ 2013 г. № 5

 УТВЕРЖДАЮ

председатель

Контрольно-счетной палаты

Дамбуев Ю.Ф.

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2013 г.

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

по поручению заместителя прокурора Баяндаевского района от 08.04.2013г. по проверке поступления платежей произведенных лесопользователями за оказание прочих услуг областным государственным автономным учреждением «Баяндаевский лесхоз» за 1 квартал 2013 года и направлений использования средств полученных в результате данных платежей

(наименование контрольного мероприятия)

на объекте областное государственное автономное учреждение «Баяндаевский лесхоз»

(наименование объекта контрольного мероприятия)

« 23» апреля 2013г. с. Баяндай

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Распоряжение председателя КСП МО «Баяндаевский район» от 08.04.2013г. №5 на основании поручения заместителя прокурора Баяндаевского района.

2. Предмет контрольного мероприятия: поступление оплаты произведенной лесопользователями за оказание прочих услуг областным государственным автономным учреждением «Баяндаевский лесхоз» за 1 квартал 2013 года и расход средств полученных за счет данного вида доходов.

3.Проверяемый период деятельности:

01.01.2013г. – 31.03.2013г.

(указывается из программы контрольного мероприятия)

4. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Полное наименование учреждения: областное государственное автономное учреждение «Баяндаевский лесхоз».

Сокращенное наименование учреждения: АУ «Баяндаевский лесхоз».

Место нахождения Учреждения: 669121, Россия, Иркутская область, Баяндаевский район, п. Баяндай, Лесная, 2.

Юридический адрес: 669121, Россия, Иркутская область, Баяндаевский район, п. Баяндай, Лесная, 2.

Почтовый адрес совпадает с юридическим.

Областное государственное автономное учреждение «Баяндаевский лесхоз» (далее по тексту учреждение) является специализированной некоммерческой организацией, созданной для организации авиационного и наземного обнаружения лесных пожаров, профилактики, тушения лесных пожаров и осуществлению отдельных мер пожарной безопасности в лесах земель лесного фонда (в том числе при условии заключения договоров и на лесных участках, переданных в аренду), а также в лесах, находящихся в собственности Иркутской области.

Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, Иркутской области и уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере лесного хозяйства.

Предметом деятельности Учреждения является обеспечение полномочий органа государственной власти в сфере охраны лесов.

Основной целью деятельности Учреждения является – выполнение работ по тушению лесных пожаров и осуществлению отдельных мер пожарной безопасности в лесах земель лесного фонда на территории Иркутской области.

В пункте 2.6 раздела 2 устава учреждения определено, что учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано. В числе иных видов деятельности учреждения указаны:

- выполнение работ и оказание услуг по оформлению документов на лесные участки, испрашиваемые в пользование для предусмотренных статьей 25 Лесного кодекса Российской Федерации видов использования лесов;

- выполнение работ по отводу и таксации лесосек, лесных участков.

Областное государственное автономное учреждение «Баяндаевский лесхоз» имеет следующие реквизиты: ИНН 8502002599, КПП 850201001, ОГРН 1038500599873.

В ходе проверки были использованы и проанализированы: выписки из лицевого счета учреждения открытого в Байкальском банке Сбербанка России за период с 01.01.2013г. по 31.03.2013г. с прилагаемыми к ним платежными поручениями и банковскими ордерами; отчет об отпуске древесины на корню по договорам купли продажи по Баяндаевскому лесничеству за 1 квартал 2013 года; калькуляция стоимости за оказание прочих услуг на 1 га в 2013 году, утвержденная директором учреждения; выборочно договора купли-продажи древесины по Баяндаевскому лесничеству за 1 квартал 2013 года, иные бухгалтерские документы.

В проверяемом периоде с 01.01.2013г. по 31.03.2013г. директором учреждения до 17.01.2013г. являлся Шурко Александр Валентинович, с 18.01.2013г., а также на момент проверки директором учреждения является Николаенко Петр Владимирович. Главным бухгалтером учреждения проверяемом периоде с 01.01.2013г. по 31.03.2013г. и на момент проверки является Хунхинова Вера Викторовна.

Проверка проведена с ведома директора учреждения Николаенко Петра Владимировича, в присутствии главного бухгалтера учреждения.

В проверяемом периоде у учреждения имелся лицевой счет №40603810518354061022 в Байкальском банке Сбербанка России.

 Проверка проведена инспектором контрольно-счётной палаты МО «Баяндаевский район» Борхоновым А. М. в присутствии заместителя прокурора Баяндаевского района Сопходоевой Л.З.

5. Вопросы контрольного мероприятия:

1. Проверка поступления оплаты произведенной лесопользователями - физическими лицами за оказание прочих услуг областным государственным автономным учреждением «Баяндаевский лесхоз» за 1 квартал 2013 года.
2. Проверка расхода средств полученных за счет оплаты произведенной лесопользователями - физическими лицами за оказание прочих услуг областным государственным автономным учреждением «Баяндаевский лесхоз» за 1 квартал 2013 года.

6. Срок проверки - с 17 апреля по 23 апреля 2013г.

7. В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

**По вопросу 1. Проверка поступления оплаты произведенной лесопользователями - физическими лицами за оказание прочих услуг областным государственным автономным учреждением «Баяндаевский лесхоз» за 1 квартал 2013 года.**

Размер платы за оказание учреждением прочих услуг определен в калькуляции стоимости за оказание прочих услуг учреждением на 1 гектаре (без услуг автотранспорта) включающей в себя: прочие услуги лесосек под рубки, обработка документов, прочие услуги денежной оценки и другие работы, оформление документов.

 Калькуляция стоимости за оказание прочих услуг на 1 гектаре (без услуг автотранспорта) действовавшая в 1 квартале 2013 года утверждена директором АУ «Баяндаевский лесхоз» 19 января 2012 года и 19 января 2013 года итоговая сумма, которой составляет 2686 руб. 27 коп.

В результате размер платы за оказание учреждением прочих услуг по конкретному договору купли-продажи древесины определялся пропорционально площади на котором располагался требуемый объём древесины.

 Для целей проверки был использован отчет об отпуске древесины на корню по договорам купли продажи по Баяндаевскому лесничеству за 1 квартал 2013 года, где отражены в том числе: данные об имени лесопользователя, площадь лесоделяны, номер договора, дата выписки договора купли продажи, выписанный объем древесины. Чтобы определить сумму которую лесопользователь должен был оплатить учреждению за оказание прочих услуг в соответствии с утвержденной калькуляцией стоимости за оказание прочих услуг, был произведен расчёт пропорционально площади лесоделяны.

 Расчетный размер платы за прочие услуги АУ "Баяндаевский лесхоз" за 1 квартал 2013 года указан в столбце №10 таблицы №1 приложения 3 к акту, общая расчетная сумма платы за 1 квартал 2013 года составила 247163,70 руб., это та сумма которая должна была поступить при верном расчёте размера платы за оказание услуг.

 Суммы произведенной платы лесопользователями за прочие услуги внесенные на банковский счет учреждения за 1 квартал 2013 года были установлены на основании банковских документов, общая сумма которой составила 143839,62 руб.

 Общая сумма излишне оплаченная за прочие услуги учреждения лесопользователями внесшими оплату на банковский счет учреждения составила 75412,31 руб., сумма недоплаты составила 287,44 руб.

 За 1 квартал 2013 года согласно отчета Баяндаевским лесничеством было заключено в целом 354 договора купли-продажи древесины на собственные нужды физических лиц.

 Всего за 1 квартал 2013 года на банковский счет учреждения было оплачено за прочие услуги учреждению по 98 договорам купли-продажи древесины, по оплате прочих услуг по остальным 256 договорам кассовых документов в учреждении не имеется. При подсчете по имеющимся в 1 квартале 2013 года расценкам за оказание прочих услуг учреждения по 256 договорам, по которым не имеется документов об оплате прочих услуг учреждения, отсутствует документов по поступлению на сумму 178448,92 руб.

 В учреждении первичные кассовые документы по приходу и расходу денежных средств за период с 01.01.2013г. по 15.04.2013г. отсутствуют, также за указанный период, отсутствуют кассовая книга и журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов.

 Следует отметить, что в проверяемом периоде областным государственным автономным учреждением «Баяндаевский лесхоз» не заключались договора на оказание прочих услугс лесопользователями - физическими лицами.

 **По вопросу 2. Проверка расхода средств полученных за счет оплаты произведенной лесопользователями за оказание прочих услуг областным государственным автономным учреждением «Баяндаевский лесхоз» за 1 квартал 2013 года.**

 Вся сумма доходов на банковском счете учреждения была сформирована в 1 квартале 2013 года за счет платежей произведенных лесопользователями – физическими лицами за оказанные прочие услуги учреждения.

С банковского счета учреждения в 1 квартале 2013 года были произведены следующие виды расходов:

 - 7035 руб. было оплачено за банковские услуги в 1 квартале 2013 года;

 - главным бухгалтером учреждения Хунхиновой В.В. снято наличных денег в сумме 59000 руб. сведений о их расходовании не имеется, кассовых документов в учреждении за 1 квартал 2013 года не имеется, о чем указано выше, в итоге данную сумму следует признать недостачей денежных средств**;**

 **-** 7600 руб. оплачено в качестве оплаты за автомобильные шины Hankook в ООО «Автошинторг» (платежное поручение №6 от 26.03.2013г.);

 - 4420 руб. оплачено в ЗАО «Калуга Астрал» согласно счета №10000066 от 06.03.2013г. за изготовление и регистрацию ЭЦП на электронной торговой площадке, передачу неисключительных прав на использование сертификата ЭЦП (платежное поручение №5 от 18.03.2013г.);

 - 11872,71 руб. за услуги связи в ОАО «Ростелеком» (платёжные поручения: №4 от 18.03.2013г. на 5236,76 руб., №3 от 01.03.2013г. на 2928,18 руб., №1 от 28.01.2013г. на 3707,77 руб.);

 - 4173,19 руб. на оплату налогов;

 - 20000 руб. было перечислено по платежному поручению №2 от 01.03.2013 в Объединение первичных профсоюзных организаций Агенства лесного хозяйства Иркутской области, к данному платежному поручению прикреплено заявление председателя объединенного профсоюзного комитета от 01.03.2013г. на имя директора ОГАУ «Баяндаевский лесхоз» Николаенко П.В.

Инспектор Борхонов А.М.