

Общий перечень вопросов, подлежащих проверке в лесохозяйственных учреждениях Витебского ГПЛХО.

### **1. Общая часть**

1. Государственная регистрация организации (дата и номер решения).
2. Постановка на учет в налоговой инспекции, УНП. Юридический адрес организации. Реквизиты текущего (расчетного) и иных счетов.
3. Наличие филиалов, дочерних предприятий и других обособленных подразделений.
4. Лица, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность организации.
5. Наличие книги учета проверок.
6. Сведения о результатах предыдущих проверок. Устранение недостатков выявленных предыдущими проверками.

### **2. Ведение лесного хозяйства**

7. Анализ выполнения проекта лесоустройства (выполнение запроектированных лесохозяйственных мероприятий).
8. Освоение расчётной лесосеки по главному пользованию.
9. Проверка соблюдения требований законодательства по учету, использованию и оформлению бланков строгой отчетности (лесорубочные лесные билеты, ордера); сверка даты получения бланков строгой отчетности в кассе и даты их выписки.
10. Ведение технической документации в лесхозе и лесничествах.
11. Соблюдение законодательства при проведении рубок леса.
  - 11.1. Соблюдение требований Правил отпуска древесины на корню и её заготовки в лесах Республики Беларусь.
  - 11.2. Соблюдение требований Правил отвода и таксации лесосек в лесах Республики Беларусь.
  - 11.3. Соблюдение Правил рубок в лесах Республики Беларусь.
  - 11.4. Соблюдение законодательства при осуществлении мелкого отпуска древесины на корню населению.
12. Контрольный перечёт деревьев, контрольная съёмка отведённых в рубку участков, правильность назначения деревьев в рубку и определения технической годности древесины.
13. Проверка выполненных за счёт бюджетных средств лесохозяйственных мероприятий.
14. Качество освидетельствования лесосек главного и промежуточного пользования.

### **3. Лесовосстановление**

15. Ведение технической документации по лесовосстановлению и лесоразведению в лесхозе и лесничествах.

16. Наличие лесных культур, не переведённых в покрытую лесом площадь в установленные сроки.

17. Выполнение плана мероприятий по приведению таких культур в удовлетворительное состояние и дальнейшему переводу в покрытую лесом площадь.

18. Наличие, состояние и учет плантационных лесных культур и плантаций быстрорастущих древесно-кустарниковых пород, созданных для топливно-энергетических целей.

19. Техническое проектирование по лесовосстановлению (проекты лесных культур, обоснованность намеченных видов лесовосстановления).

20. Техническая приёмка работ по лесовосстановлению (лесных культур, площадей с проведёнными мерами содействия естественному возобновлению леса). Проверка качества технической приёмки.

21. Проверка качества инвентаризации лесных культур, площадей с проведёнными мерами СЕВ, площадей запроектированных под естественное возобновление, площадей с сохранением подроста и сопутствующим естественным возобновлением главных пород.

22. Порядок заготовки лесных семян, их учёт, хранение и использование.

#### **4. Охрана лесного фонда, защита леса от вредителей и болезней**

23. Проведение лесопатологического мониторинга: наличие листков сигнализации (анализ за последние 2 года), журнала по учёту листков сигнализации; проектных и сводных ведомостей результатов рекогносцировочного, детального и феромонного надзоров. Выборочная проверка натурного оформления участков рекогносцировочного и детального надзоров.

24. Наличие приказа по инвентаризации очагов вредителей и болезней леса. Ведение книги очагов вредителей и болезней леса (анализ за последние 2 года) и сводной ведомости инвентаризации очагов.

25. Хранение и использование средств защиты растений, соответствие требованиям санитарных норм.

26. Выборочная проверка соблюдения требований санитарных правил при назначении и проведении лесозащитных мероприятий и санитарных рубок.

27. Проверка ведения ведомственной документации, наличие уголков лесозащиты.

28. Охрана лесов от незаконных рубок, качество проведения контроля за лесными обходами, прием-передача обходов.

29. Планирование и проведение рейдовых мероприятий, их эффективность.

30. Проверка составленных протоколов об административных правонарушениях.

31. Ведение технической документации по охране лесного фонда.

32. Укомплектованность средствами пожаротушения ПХС лесхоза и ПШИ лесничеств, готовность лесхоза к пожароопасному периоду.

## **5. Охрана труда**

33. Проверка наличия и исполнение приказов, постановлений коллегий Минлесхоза, ГПЛХО по охране труда.

34. Выполнение мероприятий по охране труда, вытекающих из Директивы Президента Республики Беларусь от 11 марта 2004г. №1.

35. Проверка наличия системы управления охраной труда. Наличие в должностных инструкциях руководителей и специалистов обязанностей по охране труда.

36. Проверка наличия приказов о назначении комиссии по охране труда, комиссии по проверке знаний по охране труда, комиссии по техническим осмотрам зданий и сооружений, ответственных лиц за безопасную эксплуатацию энергохозяйства, автотранспорта, грузоподъемного оборудования, противопожарное состояние и др.

37. Проверка проведения инструктажей, стажировки, курсового обучения, наличие утвержденных и своевременно пересмотренных инструкций по охране труда по всем видам выполняемых работ.

38. Проверка организации контроля за состоянием охраны труда в лесхозе, его эффективность, проведения Дней и Недель охраны труда (приказы на проведение и протоколы по подведению итогов).

39. Проверка соответствия производственного и грузоподъемного оборудования требованиям охраны труда. Наличие и исправность ограждений, блокирующих устройств, сигнализации, заземления, вентиляции и др.

40. Проверка обеспеченности рабочих средствами индивидуальной защиты, спецодеждой. Применение СИЗ работниками при выполнении работ.

41. Наличие кабинетов и уголков по охране труда. Соблюдение производственной санитарии на производственных участках. Наличие и состояние санитарно-бытовых помещений для работающих.

42. Выполнение аттестации рабочих мест по условиям труда.

43. Выполнение мероприятий по охране труда, запланированных коллективным договором.

44. Анализ несчастных случаев и ДТП за последние 2 года. Регистрация несчастных случаев, оформление и хранение актов Н-1.

45. Проверка организации охраны и безопасности труда на производственных участках, лесосеках, цехах, станциях погрузки лесоматериалов.

## **6. Использование автотранспортного парка и средств механизации**

46. Наличие автотракторной техники, механизмов, станочного оборудования.

47. Проверка организации контроля за выездом техники на линию и возвращением в гараж.

48. Анализ работы автотракторной техники, объем выработки на механизм в сравнении со среднеобластными показателями. Своевременность проведения технического обслуживания и ремонта, оснащенность ремонтных мастерских. Проверка соответствия табелей учёта рабочего времени операторов многооперационной техники и водителей лесовозов с нарядами на производство работ (заготовка, трелевка, вывозка), топливозаправочными ведомостями и данными GPS навигации за ревизионный период.

49. Проверка обоснованности списания автотракторной техники и станочного оборудования, правильность оформления документов на списание.

50. Проверка обоснованности списания запасных частей и других материалов для ремонта автомобилей, а также полнота оприходования после разборки годных к использованию агрегатов и запасных частей, лома.

51. Проверка выполнения задания на поставку лома и отходов черных металлов. Правильность и своевременность отражения хозяйственных операций.

52. Табель положенности служебного и специального легкового автотранспорта. Наличие соответствующей регистрации специального легкового автотранспорта в ГАИ.

53. Соблюдение лимитов количества служебных и специальных легковых автомобилей, лимитов пробега.

54. Соблюдение установленных норм расхода топлива. Правильность заполнения путевых листов и обоснованность списания топлива по пробегу и на работу спецоборудования.

55. Проверка фактов незаконной передачи и реализации запасных частей организациям и частным лицам.

56. Проверка своевременности прохождения техосмотров и наличие страховых свидетельств на транспортные средства.

57. Проверка учета работы автомобильных шин, аккумуляторных батарей, правильность заполнения карточек учета. Случаи списания автомобильных шин, не выдержавших установленных норм пробега (обоснованность списания).

58. Проверка спидометров, их пломбировка, ведение журнала по учету пломбирования спидометров и их приводов.

59. Хранение драгоценных металлов и драгоценных камней, лома и отходов.

## **7. Переработка и реализация лесопродукции**

60. Проверка наличия и исполнения приказов, постановлений коллегии Минлесхоза, ГПЛХО относящихся к промышленной деятельности.

61. Проверка объемов выпуска товарной продукции в действующих и сопоставимых ценах за предыдущий и текущий годы. Снятие остатков на станции отгрузки, цеху переработки древесины, а также не менее 10% от общего объема лесопродукции, находящейся на промежуточных складах.

62. Проверка наличия технологической документации (маршрутных технологических карт) на выпускаемую продукцию, погрузочные работы.

63. Проверка ведения нормативной, технической и технологической документации в соответствии с требованиями установленных в ТКП 40-2006 «Порядок контроля за качеством выпускаемой продукции в организациях Министерства лесного хозяйства Республики Беларусь».

64. Проверка качества основной продукции промышленного производства выпускаемой лесхозом (лесоматериалов, балансов, дров, пиломатериалов) на соответствие её условиям договоров и требованиям стандартов.

65. Проверка наличия средств измерения, соответствующих технологии производства. Организация учёта, хранения и поверки средств измерения.

66. Проверка фактов выпуска нестандартной продукции, принимаемые меры к виновным и устранению причин допущенного брака.

67. Наличие нормативной базы по списанию сырья, электроэнергии на выпускаемую продукцию. Соблюдение установленных норм при списании сырья, материалов, топлива, электроэнергии на выпускаемую продукцию.

68. Организация входного контроля сырья на погрузочную станцию. Ведение книги входного контроля.

69. Проверка условий хранения и идентификации продукции.

70. Наличие в лесхозе неиспользуемого или неэффективно используемого имущества (станочное оборудование и др.), их наименование, цена, план мероприятий по дальнейшему использованию.

71. Проверка выполнения программы и целевого показателя по энергосбережению на текущий год и задания по заготовке дров, Директивы Президента Республики Беларусь от 14.06.2007г. №3.

72. Проверка проводимой работы по предотвращению и борьбе с хищениями на производстве (наличие ограждения и ворот, пропускной системы на производственных базах, организация контроля за обоснованностью въезда-выезда транспортных средств).

73. Наличие прямых контрактов лесхоза на поставку продукции на экспорт и их регистрация в Минлесхозе.

74. Анализ фактической калькуляции стоимости экспортной продукции по ее видам и контрактам.

75. Анализ полноты загрузки вагонов и автомашин экспортной продукцией в сравнении с максимально возможной.

76. Проверка сведений (рекламаций) по недогрузам вагонов экспортной продукцией, некачественной экспортной продукцией, её объем и оценка. Наличие штрафов за сверхнормативный простой вагонов и автомобильных

транспортных средств, при загрузке экспортной продукцией. Принимаемые организацией меры по выявлению виновных, установлению причин допущенных нарушений и привлечению виновных к ответственности (встречные проверки, претензии, приказы и др.).

77. Проверка наличия посреднических структур (коммерческих) при таможенном оформлении грузов (таможенные декларанты, склады временного хранения груза при региональной таможне) и стоимость их услуг для лесхоза.

78. Анализ расчётов с учётом сроков оплаты за поставленную продукцию на экспорт в разрезе контрактов (прямые контракты и через УП «Беллесэкспорт»).

79. Выполнение доведенных планов по реализации продукции на внутреннем рынке по договорам УП «Беллесэкспорт»

80. Исполнение биржевых сделок по реализации лесопродукции на внутреннем рынке.

81. Соблюдение фондовой дисциплины при реализации лесопродукции.

82. Проверка качества рубок главного пользования, доведение сортиментной программы, своевременность сдачи лесосек и транспортных путей. Работа бригад по лесозаготовкам.

83. Подробный анализ работы лесопунктов, списочная численность, наличие закрепленной техники, документооборот, количество заготовленной древесины по всем видам рубок, имеет ли место заготовка древесины на РГП силами лесничеств. Эффективность использования многооперационной лесозаготовительной техники (харвестеры), доля заготовки древесины мехспособом. Распределение остатков лесопродукции по годам заготовки.

84. Проверка заготовки древесины сторонними организациями по договорам на оказание услуг.

85. Выполнение доведённых планов по реализации топливных дров.

## **8. Побочное пользование**

86. Соблюдение Правил заготовки продукции побочного лесопользования, в том числе сторонними организациями, оформление документов на право осуществления побочного пользования. Проверка соответствия мест фактической заготовки продукции местам, разрешённым для заготовки продукции побочного пользования (в нарядах на выполненные работы и в лесных билетах соответствие лесничеств, кварталов и выделов).

87. Наличие мероприятий по повышению доходности продукции побочного лесопользования, их выполнение.

88. Выполнение мероприятий по охране и рациональному использованию грибных и ягодных угодий.

89. Выполнение плана в разрезе ассортимента в объёмном и стоимостном выражении, рентабельность заготовленной продукции по каждому виду.

## **9. Ведение охотничьего хозяйства**

90. Организация территории охотхозяйства, укомплектованность кадрами, техническими средствами. Сверка данных договора аренды охотугодий, решения райисполкома, материалов охотустройства.

91. Выполнение мероприятий намеченных охотустройством. Выполнение биотехнических и охотхозяйственных мероприятий, их качество и соответствие отчётным данным. Натурно проверить выполнение биотехнических мероприятий.

92. Проведение учетных работ (наличие первичных материалов, другой документации). Соответствие численности основных видов охотничьих животных – оптимальной.

93. Использование охотфонда (использование лимита отстрела).

94. Состояние охотничьего комплекса, его использование.

95. Экономическая эффективность охотхозяйственной деятельности.

96. Организация охраны ресурсов диких животных. Эффективность рейдовых мероприятий. Борьба с вредными животными.

## **10. Планово-экономическая работа. Оплата труда**

97. Своевременности доведения до структурных подразделений основных плановых показателей по лесохозяйственной деятельности и промышленной деятельности.

98. Источники финансирования расходов на ведение лесного хозяйства, наличие не профинансированных расходов.

99. Анализ исполнения сметы расходов по статьям, согласно бюджетной классификации Республики Беларусь.

100. Правильность отнесения расходов на статьи согласно бюджетной классификации Республики Беларусь.

101. Соответствие ведомственной отчетности данным бухгалтерского учета («Сведения о выполнении производственного плана по лесному хозяйству»).

102. Анализ выполнения плана по основным финансово-экономическим показателям, в том числе плановых показателей лесохозяйственного производства.

103. Отнесение затрат на ведение лесного хозяйства.

104. Оценка структуры бухгалтерского баланса и платежеспособности лесхоза (расчёт и анализ коэффициентов текущей ликвидности, обеспеченности собственными средствами и обеспеченности обязательными активами). В случае ухудшения значений коэффициентов указать причины этого и принимаемые меры по их улучшению.

105. Сравнительный анализ рентабельности продукции внутреннего и внешнего рынка, причины убыточности отдельных видов продукции.

106. Проверка правильности применения отпускных цен на производимую продукцию (работы, услуги) по цеху переработки древесины, станции погрузки вагонов.

107. Соответствие штатного расписания типовым штатам; наличие случаев утверждения штатной численности сверх типовых штатов без согласования в установленном порядке с вышестоящей организацией.

108. Соответствие фактической оплаты труда нормам коллективного договора, регламентирующим условия оплаты труда.

109. Проверка обоснованности и правильности установления доплат и надбавок, выплаты премий из всех источников и материальной помощи.

110. Проверка правильности оформления документов по труду и заработной плате в лесничествах (приказы, наряды на производство работ, путевые листы, табеля учета рабочего времени и т.д.).

111. Проверка правильности оплаты труда при совместительстве.

112. Проверка обоснованности производимых доплат за совмещение профессий (должностей).

113. Проверка выполнения обязанностей временно отсутствующего работника.

114. Проверка учета отработанного времени работниками, работающими по совместительству.

115. Соблюдение порядка оплаты за реализованную древесину.

## **11. Финансовая деятельность**

116. Соблюдение требований по ведению кассовых операций в Республике Беларусь и других нормативных правовых актов, регулирующих кассовую дисциплину. Инвентаризация наличных денежных средств. Своевременность сдачи в обслуживающий банк полученной выручки от охоты. Документальное оформление деноминации.

117. Порядок учета и хранения бланков строгой отчетности. Соответствие фактического наличия бланков строгой отчетности данным бухгалтерского учёта.

118. Проверка банковских операций (законность и достоверность проведенных операций, соответствие остатков денежных средств, наличие подтверждающих документов).

119. Обоснованность оплаты счетов за материальные ценности, выполненные работы и оказанные услуги. Полнота и своевременность получения и оприходования ценностей.

120. Состояние расчетов с поставщиками, покупателями, прочими дебиторами и кредиторами. Наличие просроченной задолженности. Периодичность проведения сверки расчетов с разными организациями и лицами.

121. Правильность, законность и целесообразность использования средств на служебные командировки, в т.ч. зарубежные, на хозяйственные



нужды. Соблюдение установленного порядка выдачи денежных средств под отчет и возврата неиспользованных сумм.

122. Законность расходования денежных средств на оплату мобильной цифровой связи, услуг Интернета и междугородних телефонных переговоров. Правильность оплаты личных междугородних переговоров со служебных телефонов, абонентной платы за телефоны других организаций.

123. Состояние складского хозяйства, условия хранения и обеспечение сохранности товарно-материальных ценностей и горюче-смазочных материалов. Заключение договоров с материально-ответственными лицами о полной материальной ответственности.

124. Правильность отражения в учете долгосрочных и краткосрочных займов и кредитов банков.

125. Инвентаризация товарно-материальных ценностей на складе лесхоза, лесничествах. Инвентаризация горюче-смазочных материалов в баках автомобилей лесхоза.

126. Соблюдение сроков носки спецодежды и форменного обмундирования.

127. Ведение бухгалтерского учёта основных средств, нематериальных активов. Правильность оформления документов и своевременность отражения в учете поступления основных средств, их внутреннего перемещения и выбытия. Начисление амортизации и проведение переоценки. Инвентаризация объектов основных средств лесхоза и лесничеств.

128. Наличие не используемого в производственной деятельности оборудования.

129. Ведение оперативного и бухгалтерского учета драгоценных металлов и драгоценных камней, лома и отходов их содержащих.

130. Соблюдение порядка проведения годовой инвентаризации и отражение результатов в учете.

131. Соблюдение действующего порядка оформления, учета и обработки путевых листов.

132. Состояние расчетов по недостачам и хищениям, возмещению материального ущерба.

133. Состояние бухгалтерского учета в лесничествах и в цеху деревообработки.

134. Учет лесопродукции, полнота и своевременность оприходования и сдачи выручки. Снятие остатков лесопродукции.

135. Составление и соответствие Учетной политики требованиям законодательства. Соблюдение Учетной политики.

136. Обеспечение надлежащего хранения бухгалтерских документов.

137. Правильность составления и своевременность представления бухгалтерской и иной отчетности.

138. Соблюдение требований законодательства по своевременной уплате взносов в фонд социальной защиты.

139. Проверка сделок с субъектами, включенными в реестр коммерческих организаций и индивидуальных предпринимателей с

повышенным риском совершения правонарушений в экономической сфере, а так же принятия к учету (оформлению) документов, не имеющих юридической силы.

## **12. Госимущество**

140. Соблюдение законодательства при приватизации ведомственного жилищного фонда.

141. Исполнение поручений, распоряжений, приказов МЛХ по вопросам управления госимуществом и приватизации.

142. Организационная структура управления госимуществом (наличие специалиста, ответственного за управление госимуществом).

143. Соблюдение порядка сдачи зданий, сооружений, помещений и оборудования в аренду (наличие договора согласованного с Минлесхозом и соблюдение сторонами его условий, случаи незаконного безвозмездного предоставления имущества в аренду, соответствие ставки арендной платы ставкам, установленным законодательством).

144. Правомерность отчуждения госимущества и соблюдение порядка отчуждения. Наличие не используемых в производственной деятельности зданий и сооружений.

145. Наличие объектов недвижимости и правоустанавливающих документов на них по государственной регистрации. Своевременность и полнота государственной регистрации объектов недвижимости.

## **13. Строительство. Капитальный и текущий ремонты**

146. Наличие объектов строительства, капитального и текущего ремонтов, источники финансирования.

147. Наличие разрешительных документов на строительство (разрешение РИК, госстройнадзора). Наличие проектно-сметной документации.

148. Наличие договоров подряда и трудовых соглашений на строительные и ремонтные работы.

149. Обоснованность расходов на строительство, капитальный и текущий ремонт объектов:

- правильность расчетов заказчика с подрядчиком за выполненные ремонтно-строительные работы в соответствии с законодательством;

- правильность примененных в актах приёмки выполненных работ цен и индексов изменения стоимости;

- правильность соблюдения сметных норм расхода материалов и обоснованность примененных цен; предъявлены ли счета на оплату за переданные подрядчику материалы, приобретенные за счет заказчика, (контрольные обмеры фактически выполненных объемов работ с привлечением в необходимых случаях соответствующих специалистов).

- обоснованность проведения всех видов ремонтов, поддержание зданий и сооружений в рабочем состоянии, а также затрат на проведение модернизации и реконструкции объектов основных средств.

150. Соблюдение нормативных сроков ввода в действие основных фондов.

151. Соблюдение упрощённой процедуры закупки строительных материалов.

#### **14. Соблюдение законодательства**

152. Жилищное законодательство. Соблюдение требований законодательства, предъявляемых к оформлению жилищных правоотношений.

153. Соблюдение требований законодательства, предъявляемых к гражданско-правовым договорам.

154. Проверка ведения претензионно-исковой работы.

155. Проверка соблюдения законодательства при осуществлении всех государственных закупок товаров (работ, услуг).

156. Наличие фактов сделок с субъектами, включенными в реестр организаций с повышенным риском совершения правонарушений.

#### **15. Кадровая работа**

157. Проверка наличия положений об отделах, должностных инструкций, ознакомления с ними работников.

158. Соблюдение сроков аттестации специалистов.

159. Проверка учёта подготовки кадров в высших и средних специальных учебных заведениях: количество человек; в каких учебных заведениях (по профилю или нет); контроль за успеваемостью; наличие договоров о направлении на учёбу.

160. Учет переподготовки кадров и повышения квалификации кадров.

161. Правильность издания кадровых приказов, заключения контрактов.

162. Проверка ведения, хранения и учёта трудовых книжек.

163. Проверка наличия графика трудовых отпусков, ознакомления с ним работников.

164. Правила внутреннего трудового распорядка, ознакомление с ними работников.

165. Проверка обеспеченности организации кадрами всех категорий:

– численность в разрезе категорий (руководители, специалисты, рабочие);

– текучесть кадров;

– количество вакансий.

#### **16. Исполнительная дисциплина**

166. Выполнение требований Указа Президента от 26 апреля 2010 г. №200 «Об утверждении перечня административных процедур, осуществляемых государственными органами и иными организациями по заявлениям граждан».

167. Соблюдение работы с обращениями граждан в соответствии с Законом Республики Беларусь от 18.07.2011 г. №300-З «Об обращениях граждан и юридических лиц»

168. Выполнение постановлений коллегий, приказов Минлесхоза и объединения. Контроль за исполнением собственных приказов, решений лесхоза.

169. Проверка ведения делопроизводства.

## **17. Контрольно-ревизионная работа**

170. Организация внутривозвратного контроля. Наличие графика проведения проверок производственной и финансово-хозяйственной деятельности структурных подразделений, его соблюдение.

171. Результативность ревизий (проверок), отражение реального состояния дел по проверяемым вопросам.

172. Меры, принимаемые по возмещению выявленного вреда, в том числе с лиц, допустивших выявленные нарушения.

173. Качество оформления материалов проверок. Контроль по устранению выявленных нарушений. Принимаемые меры по привлечению виновных лиц к ответственности.

174. Ознакомление работников с информацией о проверках лесхозов области другими контролирующими органами.