

Акт № 4

планового выездного контрольного мероприятия
«Организация ведения бюджетного учета, формирования регистров бухгалтерского учета в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации в муниципальном казенном учреждении «Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса».

Сургут
года

« 28 » октября 2024

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа управления бюджетного учета и отчетности Администрации города от 24.07.2024 № 20-03-39/4 «О проведении планового выездного контрольного мероприятия».

Контрольное мероприятие по теме «Организация ведения бюджетного учета, формирования регистров бухгалтерского учета в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учета методологии и стандартам бюджетного учета, установленным Министерством финансов Российской Федерации в муниципальном казенном учреждении «Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса» проведено в период с 02.09.2024 по 30.09.2024 проверочной группой в составе:

- заместителя начальника управления - заместителя главного бухгалтера Яруллиной Венерой Аликовной - руководителя проверочной группы;
- начальника отдела бухгалтерского учета сферы городского хозяйства Чечулиной Оксаной Валерьевной;
- специалиста - эксперта отдела бюджетного учета и отчетности Ларионовой Лидией Дмитриевной;
- ведущего бухгалтера отдела бухгалтерского учета сферы городского хозяйства Гончаровой Натальей Леонидовной.

Проверяемый период: 7 месяцев 2024 года.

Метод контрольного мероприятия: выездная проверка.

Метод проверки: выборочная проверка сопоставимых показателей, анализ форм и расшифровок на соответствие методологии и стандартам бюджетного учета.

В ходе контрольного мероприятия проверены следующие основные вопросы:

- применение унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета утвержденных Приказом Минфина России от 15.04.2021 №61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению»;
- ведение бюджетного учета по администрированию доходов;

- проверка выполнения порядка, сроков, условий и исполнения договоров, муниципальных контрактов (признак - однолетний);
- соблюдение методологии учета в отношении объектов недвижимого имущества и других объектов нефинансовых активов, находящихся у учреждения в пользовании;
- проверка документального оформления операций по поступлению и выбытию объектов нефинансовых активов;
- проверка порядка проведения инвентаризации объектов нефинансовых активов, правильность ее оформления и своевременность отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета;
- проверка порядка учета и использования имущества, учитываемого на забалансовых счетах;
- отражение данных о наличии и движении объектов нефинансовых активов в бухгалтерском учете и отчетности;
- отражение в учете и отчетности фактов хозяйственной жизни;
- проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности;
- соблюдение порядка бюджетного учета показателей на счетах санкционирования расходов, формирование бухгалтерских регистров и бюджетной отчетности по счетам санкционирования расходов.

1. Общие сведения.

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение «Дирекция дорожно-транспортного и жилищно-коммунального комплекса» (далее — МКУ «ДДТиЖКК», учреждение).

Сокращенное наименование: МКУ «ДДТиЖКК».

Организационно-правовая форма - учреждение, тип - казенное.

Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 86 № 002050586

ИНН 8602000411, ОГРН 1028600581855.

Учреждение создано на основании распоряжения Администрации города Сургута от 28.07.2011 № 2009 «О создании муниципального казенного учреждения «Дирекция дорожно — транспортного и жилищно — коммунального комплекса» путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Дирекция дорожно — транспортного и жилищно — коммунального комплекса», сохранив основные цели деятельности и штатную численность. Устав учреждения утвержден распоряжением Администрации города Сургута от 21.11.2011 № 3443 «Об утверждении устава муниципального казенного учреждения «Дирекция дорожно — транспортного и жилищно — коммунального комплекса» в новой редакции».

Постановлением Администрации города от 02.02.2022 № 731 «О закреплении полномочий администратора доходов бюджета» за учреждением закреплены полномочия администратора доходов бюджета городского округа Сургут.

Юридический адрес учреждения: 628402 Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, город Сургут, улица 30 лет Победы, 17.

Учреждение имеет самостоятельный баланс, бюджетную смету, лицевые счета, открытые в территориальных органах Федерального казначейства, печать, штампы, бланки со своим наименованием на русском языке.

Учреждение создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством РФ полномочий учредителя по решению вопросов местного значения в сфере городского хозяйства по обеспечению организации разработки схем теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения, организации содержания, развития и совершенствования инженерной инфраструктуры; организации проведения капитального ремонта, реконструкции и строительства объектов инженерной инфраструктуры, ремонта (благоустройства), реконструкции жилищного фонда, придомовых территорий, иных объектов жилищно-коммунального хозяйства; организации работ по механизированной уборке дворовых территорий; организации содержания, ремонта, капитального ремонта, реконструкции и строительства автомобильных дорог местного значения общего пользования в границах городского округа, организации обеспечения населения городским транспортом общего пользования и осуществления иной деятельности в области использования автомобильных дорог местного значения общего пользования, а также для решения других вопросов местного значения.

В проверяемом периоде ведение бухгалтерского учета в учреждении осуществляется с использованием программного продукта «1С: Предприятие».

Бюджетный учет в учреждении ведется в соответствии с:

- Бюджетным и Налоговым кодексами;
- Федеральным законом от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»;
- Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 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».

В соответствии с учетной политикой¹ учреждения ответственным за организацию бюджетного учета в учреждении и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является директор.

Право первой подписи в проверяемом периоде принадлежит исполняющему обязанности директора Тыртышному Сергею Георгиевичу (с 30.12.2023 по 11.02.2024), директору Богачу Роману Алексеевичу (с 12.02.2024 по настоящее

¹ Приказ МКУ «ДДТиЖКК» от 29.12.2018 N. • 253-д «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета на 2019 год» (с изменениями и дополнениями).

время), заместителю директора Газизову Игорю Геннадьевичу, заместителю директора Вагановой Светлане Юрьевне и второй подписи — главному бухгалтеру Худяковой Дине Евгеньевне, заместителю главного бухгалтера Лумиковской Наталье Витальевне.

II. Нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия.

В рамках проведения контрольного мероприятия проверочной группой проведена проверка выборочным способом следующих журналов операций за 7 месяцев 2024 года:

- № 2 журнал операций с безналичными денежными средствами (далее журнал-операций № 2);
- № 4 журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее журнал-операций № 4);
- № 5 журнал операций расчетов с дебиторами по доходам (далее журнал-операций № 5);
- № 7 журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (далее журнал-операций № 7);
- № 8 журнал по прочим операциям (далее журнал-операций № 8);
- журнал операций по забалансовому счету 10 (ф. 0509213).

Журналы операций сформированы на бумажном носителе, прошнурованы и пронумерованы, количество листов заверено главным бухгалтером и скреплено печатью. Данные первичных учетных документов систематизированы в хронологическом порядке.

В нарушение приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению» (далее - приказ 61н) учреждение с 01.01.2023 не осуществило переход на применение, унифицированных форм электронных первичных учетных документов, используемых при ведении бюджетного учета.

Журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами.

1) Согласно статье 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Федеральный закон № 402-ФЗ), данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Формы регистров бухгалтерского учета для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

В соответствии с пунктом 29 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее - СГС «Концептуальные основы»), факты хозяйственной жизни отражаются в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности, с группировкой по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом

с последующим отражением в регистрах бухгалтерского учета. Согласно пункту 11 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», регистры бухгалтерского учета формируются в виде книг, журналов, карточек в форме электронного документа, подписанного электронной подписью и (или) на бумажном носителе, в случае отсутствия возможности их формирования и хранения в виде электронных документов и (или) в случае, если федеральными законами или принимаемыми в соответствии с ними нормативными правовыми актами установлено требование о необходимости составления (хранения) документа исключительно на бумажном носителе.

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ *должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни*, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания (статья 9 Федерального закона № 402-ФЗ).

В представленных к проверке журналах операций № 2 в графах 2, 3, 4 формы 0503071 указаны дата и номер «Заявки на кассовый расход», сформированной в автоматизированной системе планирования и исполнения бюджета города на основе программного обеспечения «Автоматизированный Центр контроля», при этом в качестве документа-основания к журналу операций приложены платежные поручения банка. Заявка на кассовый расход (заявка на оплату расходов) формируется учреждением в соответствии с Порядком исполнения бюджета городского округа город Сургут по расходам (утвержденным приказом департамента финансов Администрации города Сургута от 24.12.2018 № 08-ПО-410/18-0), данный документ не является подтверждением осуществления расхода с лицевого счета учреждения, то есть не может выступать первичным учетным документом для журнала операций № 2. Кроме того, дата, указанная в заявке на оплату расходов как правило раньше даты платежного поручения. Таким образом нарушается требование своевременности формирования первичного учетного документа по факту свершения хозяйственной жизни.

Например:

- заявка на кассовый расход от 11.01.2024 № 0000-000001 (согласно граф 2, 3, 4 ф.0503071) профинансирована финансовым органом 12.01.2024, платежное поручение датировано 12.01.2024 № 1, расход по выписке банка прошел 12.01.2024.

- заявка на кассовый расход от 11.01.2024 № 0000-0000002, платежное поручение от 12.01.2024 № 2.

2) В соответствии с перечнем реквизитов платежного поручения, установленным Правилами осуществления перевода денежных средств, утвержденными Положением Банка России от 29.06.2021 № 762-П, в поле 24 «Назначение платежа» Оказывается: назначение платежа, наименование товаров, работ, услуг, номера и даты договоров, товарных документов, счетов, выставленных контрагентами, то есть данные документы являются одним из оснований для осуществления расчетов с контрагентом. При проверке журнала операций № 2 выявлены случаи отсутствия документов-оснований, например, к платежному поручению от 16.01.2024 № 20 (отсутствует счет-фактура от 01.12.2023 № 72), к платежному поручению от 16.01.2024 № 23 (счет № 80 от 04.12.2023 отсутствует), к платежному поручению от 19.01.2024 № 37 (счет № 1 от 31.12.2023 отсутствует).

3) К журналу операций № 2 приложены копии первичных учетных документов без указания места нахождения соответствующих оригиналов. Например, к платежному поручению от 16.01.2024 № 13 приложена копия счета от 06.12.2023 № 115; к платежному поручению от 16.01.2024 № 14 - копия счета фактуры от 01.12.2023 № 415; к платежному поручению от 26.01.2024 № 97 копия универсального передаточного документа от 31.12.2023 № 2069542.

Расчеты с финансовым органом по поступлениям в бюджет.

К журналу операций № 2 приложены:

- оригиналы (или копии) документов не являющиеся первичными учетными документами, (к платежному поручению от 24.06.2024 № 576 приложены копии локальных сметных расчетов, акты обследования), а также:

- копии документов без указания места нахождения соответствующих оригиналов. Например, к платежным поручениям от 02.02.2024 № 23, от 10.04.2024 № 98 приложены копии заявлений об уточнении наименовании платежа.

- оригиналы документов без указания обязательных реквизитов. Например, к заявке на возврат от 20.06.2024 № 2 приложена служебная записка без указано. даты составления и подписи исполнителя.

Для учреждения первичным учетным документом, подтверждающим исполнение принятых обязательств, является платежный документ, подтверждающий списание денежных средств с лицевого счета учреждения, в том числе перечисление денежных средств на выплату заработной платы.

Показатели графы 5 журнала операций (Наименование показателя) не заполнены. Приказом 52н не установлены требования по заполнению графы 5, поэтому порядок ее заполнения определяется самостоятельно и закрепляется в учетной политике учреждения. Например, в графе 5 может быть указано наименование контрагента, производившего перечисления в доход бюджета города.

Журнал операций № 4 журнал – операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

1) При отражении фактов хозяйственной жизни в регистрах бухгалтерского учета в нарушение Федерального закона N 402-ФЗ используются первичные учетные документы не установленной формы.

Например:

- в журнале операций № 4 за январь месяц 2024 года в столбцах 3, 4, 5 сделана ссылка на «Уведомление на оплату» № 174 от 09.01.2024 (копия); в качестве первичного документа оформлена бухгалтерская справка без номера от 17.01.2024. При этом допущен временной разрыв в отражении факта хозяйственной жизни в 8 календарных дней.

- в журнале операций № 4 за февраль месяц 2024 года в столбцах 2, 3, 4 сделана ссылка на «акт об оказанных услугах» без номера от 12.01.2024; в качестве первичного документа оформлена бухгалтерская справка на сумму 1 422,47 рубля. При этом к бухгалтерской справке приложена копия акта об оказанных услугах такси ИП Бурко Г.В. на общую сумму 300 746,15 рублей.

2) В журнале операций № 4 за январь месяц 2024 года дважды произведены записи на основании документа о приемке № 3 от 11.01.2024: дебет 1.401.20.226 кредит 1.302.26.730 на сумму 504 427,71 рублей (в положительном и отрицательном значении). При этом сам первичный документ отсутствует.

3) В журнале операций № 4 за январь месяц 2024 года отсутствует оригинал «акта сдачи-приемке выполненных работ» № 116 от 29.01.2024 на сумму 15 723 852,22 рубля (в связи с чем проверить достоверность и правильность оформления не представляется возможным).

4) В журнале операций № 4 от 02.02.2024 произведена запись: дебет 1.302.23.830 кредит 1.206.23.660 на сумму «-» 0,60 рублей без ссылки на первичный документ (столбцы 2, 3, 4 не заполнены) с указанием наименования хозяйственной операции — «перенос незакрытого авансового платежа на задолженность по доходам прошлых лет». Отсутствие первичного документа может быть рассмотрено контролирующими органами как «не имевшие места факты хозяйственной жизни, в том числе лежащие в основе мнимых и притворных сделок».

Аналогичные выводы можно сделать в отношении бухгалтерских записей от 02.02.2024, произведенных со ссылкой на универсальные передаточные документы N 23093002918/05 от 30.09.2023, № 23093002918/05/1 от 01.10.2023, за оказанные АО «ЭК «Восток» услуги электроснабжения в сумме 30 607,01 рублей, 48 717,76 рублей (в положительном и отрицательном значении): дебет 1.401.20.223 кредит 1.202.23.730 и дебет 1.302.23.830 кредит 1.206.23.660.

5) Согласно пункту 302.1 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета² ввиду отсутствия первичных учетных документов на отчетную дату учреждению необходимо формировать резервы предстоящих расходов в целях равномерного включения расходов на финансовый результат. Аналогичная норма установлена в федеральном стандарте «Резервы. Раскрытие

² Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»

информации об условных обязательствах и условных активах» (приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н). В представленных к проверке документах выявлены факты не начисления учреждением резервов предстоящих расходов.

Например:

Согласно договору от 25.12.2023 № 187/23 с ООО «Технолайн» оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту средств охранно-пожарной сигнализации осуществляется исполнителем ежемесячно в твердой фиксированной сумме 5 490,00 рублей. Отражение фактов оказания услуг в бухгалтерском учете осуществляется учреждением на основании ежемесячных актов следующими записями: дебет 1.401.20.225 кредит 1.302.25.730, то есть без использования счета 1.401.60.000 «Резервы предстоящих расходов».

Подробные указания по формированию резервов предстоящих расходов даны Минфином России в системном письме от 11.11.2022 № 02-06-07/110108 «Об отражении организациями бюджетной сферы в бухгалтерском учете фактов хозяйственной жизни, возникающих при исполнении договоров (контрактов* (сдаче результатов поставок (работ, услуг) и принятии таких результатов согласно документу о приемке)».

б) К журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками прикладываются оригиналы учетных документов, при этом копии данных документов подшиты к журналу операций № 2 «Журнал операций по безналичным денежным средствам». Например, оригинал счета № 1 от 31.01.2024 на оплату услуг по санитарному содержанию и обслуживанию офисного помещения в сумме 58 034,56 рублей приложен к журналу операций № 4, его копия находится в журнале операций № 2. Счет на оплату - документ, который выставляется продавцом покупателю. С его помощью подтверждается факт продажи и возникают основания для оплаты.

С целью оптимизации работы работников бухгалтерских служб учреждения рекомендовано исключить излишнее дублирование копий документов в журналах операций № 4 и № 2, оригиналы первичных документов прикладывать к журналу операций № 4 (в случае принятия решения учреждением о формировании электронного журнала операций № 2).

7) В отдельных случаях наименование хозяйственной операции (столбец б ф. 0504071) не соответствует содержанию факта хозяйственной жизни. Например, в журнале операций № 4 за февраль месяц 2024 года — «выполнение работ по содержанию тротуаров и пешеходных дорог улично-дорожной сети г. Сургута за декабрь 2023г.», в документе о приемке № 4 от 09.01.2024 — «строительные работы по строительству автодорог, автомагистралей».

Журнал операций № 5 журнал операций расчетов с дебиторами по доходам.

1) В нарушение приказа 52н для отражения операций в бухгалтерском учете применяется бухгалтерская справка не унифицированной формы. Кроме того, не заполнены обязательные реквизиты бухгалтерской справки: телефон, электронная почта исполнителя.

2) К журналу операций № 5 приложены оригиналы (или копии) документов, используемые как подтверждающие документы без указания обязательных реквизитов. Например, к требованиям (претензиям) к АО «СПОПАТ» приложены

акты учета невыполненного объема работ без подписи второй стороны; в акте выборочной проверки санитарного содержания мест от 18.03.2024 не указана дата подписания заместителем директора учреждения; письмо о нарушении условий договора, направленное должнику в апреле месяце 2024 года, - без регистрации; в акте сдачи-приемки выполненных работ от 23.05.2024 отсутствует подпись руководителя учреждения.

3) К журналу операций № 5 приложены копии первичных учетных документов без указания места нахождения соответствующих оригиналов. Например, в январе 2024 года - требования (претензии) к АО «СПОПАТ» от 16.01.2024 № 50-02-176/4; в апреле 2024 года - служебная записка от 16.01.2024; в мае 2024 года - служебная записка от 23.01.2024, акт об оказании услуг № 1 от 24.05.2024.

4) Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (ф. 0510432) (далее - Извещение (ф. 0510432) формируется субъектом учета в виде электронного документа в целях начисления доходов по документу, являющемуся основанием для начисления суммы дохода. Извещение (ф. 0510432) формируется на все виды администрируемых доходов, за исключением доходов от межбюджетных трансфертов, субсидий, субвенций, иных межбюджетных трансфертов.

В нарушение приказа 61н:

- формирование Извещение (ф. 0510432) осуществляется только на размещение нестационарных торговых объектов;

- дата признания дохода согласно документу-основанию начисления доходов и предельная дата исполнения плательщиком обязательства по уплате платежа указывается как 31.12.2999, невозможность установления конкретной даты, хотя все сроки и условия исполнения договора установлены в заключенных договорах с хозяйствующими субъектами.

5) Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после его окончания (статья 9 Федерального закона № 402-ФЗ).

02.05.2024 оформлена бухгалтерская справка о сторнировании ранее начисленной претензии, выставленной АО «Автодорстрой», на основании служебной записки от 23.01.2024 и письма от 22.01.2024.

6) На балансе учреждения числится задолженность за СГМУЭП «Горсвет» в размере 10 000,00 рублей. СГМУЭП «Горсвет» реорганизовано путем присоединения к СГМУП «Дорожные ремонтные технологии». Соответствующая запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 30.07.2024.

Рабочий план счетов бюджетного учета:

В действующем плане счетов не исключен код бюджетной классификации 04011109044040024120, утративший силу с 22.08.2023.

Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Проверка документального оформления операций по поступлению и выбытию объектов нефинансовых активов.

1) В нарушение пункта 6 Методических указаний, утвержденных приказом № 61н, ко всем представленным к проверке электронным первичным документам по выбытию и перемещению нефинансовых активов за период с января по май месяцы не приложена Бухгалтерская справка (ф. 0504833).

2) В нарушение пункта 5 Методических указаний, утвержденных приказом № 61н, в листе голосования к Акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0510448) от 22.04.2024 № 36, от 24.04.2024 № 0000-000044 не отражен процент кворума принятия решения.

3) В соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2022 № 100н с 01.01.2024 организации бюджетной сферы в целях безвозмездной передачи (поступлении) объектов нефинансовых активов обязаны применять форму Акта о приеме-передаче нефинансовых активов (ф. 0510448). В январе - феврале 2024 года в учете применена форма Акта о приеме — передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101).

В феврале месяце учреждением принято на безвозмездной основе имущество по Акту о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (у. 0504101) № ДИ00-000013 от 12.02.2024, в акте отсутствуют подписи передающей стороны, шариковой ручкой ненадлежащим образом произведены исправительные записи.

4) В марте месяце 2024 года бухгалтерскими справками (ф.0504833) № б/н от 27.03.2024 оформлены операции по отнесению нефинансовых активов на забалансовый счет 02, во всех справках отсутствует подпись главного бухгалтера. Основанием проводимой операции является электронный первичный учетный документ Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф. 0510440), который по факту к журналу не приложен. Согласно Методических указаний, утвержденных приказом № 52н от 30.03.2015 бухгалтерская справка (ф. 0504833) используется при формировании первичного учетного документа в целях отражения операций, совершаемых в ходе ведения хозяйственной деятельности, для отражения которых не установлены унифицированные формы первичных учетных документов (формы электронных первичных учетных документов). В данном случае бухгалтерская справка должна являться приложением к первичному учетному документу Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов (ф.0510440).

5) В соответствии с приказом Минфина России от 28.06.2022 № 100н утверждена форма акта приемке товаров, работ, услуг (ф. 0510452) (далее - Акт (ф.0510452)). С 01.01.2024 обязательное формирование Акта (ф. 0510452) осуществляется в целях оформления приемки поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, предусмотренной договором, информация о котором не размещается в реестре контрактов единой информационной системы в сфере закупок. В представленных к проверке документах по таким договорам Акт (ф. 0510452) не формировался.

Например:

- договор N 17/24 от 01.04.2024 на поставку компьютерной техники. На основании акта приема-передачи № б/н от 09.04.2024, подтверждающего поставку товара Акт (ф. 0510452) отсутствует.

- договор № 31/24 от 18.04.2024 на поставку доски магнитно-маркерной. На основании акта приема-передачи № б/н от 22.04.2024, подтверждающего поставку товара Акт (ф. 0510452) отсутствует.

Проверка порядка проведения инвентаризации объектов нефинансовых активов, правильность ее оформления и своевременность отражения результатов инвентаризации на счетах бухгалтерского учета.

1) В нарушение федерального стандарта «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (утвержден приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н, с изменениями от 13.09.2023 № 144н) в учреждении не разработан новый порядок проведения инвентаризации активов и обязательств, обязательный для применения с 01.01.2024 по мере организационной и технологической готовности, но не позднее 01.07.2024.

2) В целях оформления решения субъекта учета о проведении инвентаризации учреждением формируется Решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) (далее - Решение (ф. 0510439)). Однако, в предоставленных к проверке документах, отсутствовали Решения (ф. 0510439) под №N 1, 2, 3, 6, 8. Что говорит об отсутствии системного подхода к регистрации/нумерации принятых субъектом учета решений.

3) В соответствии с пунктом 35 Методических указаний по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, утвержденных приказом №61н, согласование Решения (ф. 0510439) оформляется листом согласования, прилагаемым к Решению (ф. 0510439), содержащим простые ЭП. При этом к Решению (ф. 0510439) № 4 от 01.04.2024 приложен лист согласования, относящийся к Решению (ф. 0510439) № 1 от 01.04.2024 не предоставленному к проверке (отсутствующему).

4) После утверждения Решения (ф. 0510439) руководителем, заполняется Лист ознакомления. Лист ознакомления подписывают простой ЭП следующие должностные лица:

- председатель и члены инвентаризационной комиссии (рабочей инвентаризационной комиссии), указанные в разделе 2 Решения (ф. 0510439);
- *ответственные лица*, указанные в графе 4 раздела 1 Решения (ф. 0510439);
- главный бухгалтер и(или) бухгалтер (руководитель или главный бухгалтер централизованной бухгалтерии, иной уполномоченный руководителем сотрудник).

Порядок ознакомления лицами, осуществляющими ведение бухгалтерского учета, с указанием должностей таких лиц, рекомендуем закрепить в графике документооборота.

Во всех представленных к проверке документах подпись ответственных лиц (материально ответственных лиц) в листе согласования к Решению (ф. 0510439) отсутствует.

5) Отсутствует сквозная нумерация в Актах о результатах инвентаризации (ф. 0510463) (далее — Акт (ф. 0510463)), Решениях (ф. 0510439), Инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) (далее — Опись (ф.0504087)).

Например:

- Решение (ф. 0510439) № 7 от 20.06.2024, Акт (ф. 0510463) №1 от 20.06.2024, Описи (ф.0504087) без номера от 20.06.2024;

- Решение (ф. 0510439) № 9 от 28.06.2024, Акт (ф. 0510463) без номера от 28.06.2024, Описи (ф.0504087) без номера от 28.06.2024.

б) Допускается двойная нумерация Решений (ф. 0510439), Актов (ф. 0510463), Описей (ф.0504087).

Например:

- Решение № 7 (ф. 0510439) от 01.07.2024, Акт (ф. 0510463) №1 от 01.07.2024;

- Решение № 7 (ф. 0510439) от 20.06.2024, Акт (ф. 0510463) №1 от 20.06.2024.

7) В нарушение пункта 64.103 Методических указаний по формированию и применению унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, утвержденных приказом №61н, Акт (ф. 0510463) № 1 от 01.07.2024 не утвержден руководителем учреждения.

В рамках проведения мероприятий внутреннего финансового контроля, а также устранения вышеуказанных замечаний рекомендуем вести при проведении инвентаризации «Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации» (ф. ИНВ-23, ранее установленная постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88), закрепив его применение в учетной политике учреждения.

Журнал операций № 8 по прочим операциям.

1) В нарушение абзаца 7 пункта 312 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета³ перенос показателей по санкционированию осуществлен 01.01.2024, а не в первый рабочий день текущего года.

2) Согласно пункту 309 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета³ объекты учета раздела «Санкционирование расходов экономического субъекта» учитываются по аналитическим группам синтетического счета объектов учета, формируемых по финансовым периодам:

10 «Санкционирование по текущему финансовому году»;

20 «Санкционирование по первому году, следующему за текущим (очередным финансовым годом)»;

30 «Санкционирование по второму году, следующему за текущим (первым годом, следующим за очередным)»;

40 «Санкционирование по второму году, следующему за очередным»;

90 «Санкционирование на иные очередные года (за пределами планового периода)».

В результате произведенных операций переноса показателей в соответствии с пунктом 312 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета³ данные аналитических счетов санкционирования расходов бюджета второго года, следующего за очередным, содержащие в 22 разряде номера счета код аналитического учета «4», должны обнулиться.

Приказ Минфина РФ от 01.12.2010 N. 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»

В нарушение данных пунктов санкционирование расходов по долгосрочным договорам начиная с обязательств второго года, следующего за очередным, отражены на счетах 1.501.43.000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств второго года, следующего за очередным» и 1.502.41.000 «Принятые обязательства второго года, следующего за очередным». Например, по муниципальному контракту от 28.04.2023 № 33-ГХ (выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автобусами по регулируемым тарифам) сумма обязательств 2027 - 2030 годов в сумме 20 814 895,98 рублей должна быть отражена на счетах 1.501.93.000 «Лимиты бюджетных обязательств получателей бюджетных средств иных очередных годов (за пределами планового периода)» и 1.502.91.000 «Принятые обязательства иных очередных годов (за пределами планового периода)». Однако показатели по счету 1.502.91.000 в главной книге 2024 года отсутствуют, по счету 1.501.93.000 отражены только суммы начисленных резервов.

3) Отклонения показателей формы 0509128 «Отчет о бюджетных обязательствах» с данными Главной книги по счетам санкционирования не выявлены.

III. Заключение.

По результатам проведенного контрольного мероприятия необходимо:

1. Устранить выявленные нарушения в срок до 15.11.2024.
2. На копиях первичных учетных документов, предусмотренных условиями договора (контракта), делать соответствующую надпись о месте нахождения соответствующих оригиналов.
3. Утвердить график документооборота с перечнем должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, по функциям учреждения и администрируемым доходам.
4. Усилить контроль за оформлением первичных учетных документов. Обеспечить заполнение форм первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета в соответствии с нормами Федерального закона № 402-ФЗ, Приказов № 52н⁴, № 61н. Не принимать к бухгалтерскому учету не надлежаще оформленные первичные учетные документы, и/или документы не установленного образца.
5. Внедрить электронный документооборот и начать применять новые электронные первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, утвержденные Приказом № 61н.
6. Во исполнение требований федерального стандарта «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н), с целью оптимизации работы работников бухгалтерских служб учреждению рекомендовано перейти на формирование и хранение журнала операций № 2, выписок к лицевым счетам, платежным поручениям в электронном виде.

⁴ Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 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»

7. Обеспечить сквозную нумерацию актов о результатах инвентаризации (ф.0504835), инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) (ф. 0504087), решений о проведении инвентаризации (ф. 0510439).

8. Обеспечить своевременность формирования первичных учетных документов при отражении фактов хозяйственной жизни

9. В рамках проведения мероприятий внутреннего финансового контроля, учреждению рекомендовано:

- вести при проведении инвентаризации «Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации» (ф. ИНВ-23), закрепив его применение в учетной политике учреждения;

- при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета производить отметки бухгалтера на первичных учетных документах (корреспонденция счетов, коды бюджетной классификации, дата поступления документа, подпись ответственного лица).

10. В связи с большим количеством изменений в приказ «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета» и отсутствием возможности полного анализа учетной политики учреждения, рекомендую изложить приказ в новой редакции.

11. Санкционирование расходов по долгосрочным договорам (контрактам) привести в соответствие с пунктом 312 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета.

Руководитель проверочной группы
«28» 20 2024 года



В.А. Яруллина

С актом ознакомлен:
Директор МКУ «ДДТиЖКК»
« » _____ 2024 года



Р.А. Богач