

Акт № 1

внепланового выездного контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного использования муниципальным казенным учреждением «Центр организационного обеспечения деятельности муниципальных организаций» средств бюджета города»

г. Сургут

« 29 » июля 2022 г.

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа управления бюджетного учета и отчетности Администрации города от 18.04.2022 № 20-03-32/2 «О проведении внепланового выездного контрольного мероприятия «Проверка законного и эффективного использования муниципальным казенным учреждением «Центр организационного обеспечения деятельности муниципальных организаций» средств бюджета города» (с изменениями от 06.06.2022 № 20-03-35/2).

Контрольное мероприятие по теме «Проверка законного и эффективного использования муниципальным казенным учреждением «Центр организационного обеспечения деятельности муниципальных организаций» средств бюджета города» проведено в период с 27.06.2022 по 29.07.2022 проверочной группой в составе:

- заместителя начальника управления - заместителя главного бухгалтера - Яруллиной Венеры Аликовны - руководителя проверочной группы;
- начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности - Шаровой Натальи Сергеевны;
- начальника отдела учета расчетов с персоналом - Цупик Натальи Сергеевны;
- специалиста-эксперта отдела бухгалтерского учета и отчетности - Ларионовой Лидии Дмитриевны;
- специалиста-эксперта планово-экономического отдела - Марковой Клары Борисовны;
- специалиста-эксперта отдела бухгалтерского учета сферы городского хозяйства - Насыровой Альмиры Маратовны.

Проверяемый период: 2021 год, а также иные периоды, связанные с использованием бюджетных средств в 2021 году.

Метод контрольного мероприятия: выездная проверка.

В ходе контрольного мероприятия проверены следующие основные вопросы:

- отражение в учете и отчетности фактов хозяйственной жизни;
- проверка выполнения условий заключенных муниципальных контрактов (договоров), учета расчетов с поставщиками, подрядчиками;
- проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности;

- проверка правильности применения норм постановлений Администрации города от 01.03.2019 № 1437 «Об определении условий оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных учреждений города Сургута, кроме муниципальных образовательных учреждений, курируемых департаментом образования», от 01.03.2019 № 1438 «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений города Сургута, муниципального автономного учреждения «Информационно-методический центр»;
- проверка учета расчетов с персоналом;
- проверка учета санкционирования расходов;
- проверка учета объектов имущества.

Общие сведения.

Полное наименование объекта: муниципальное казенное учреждение «Центр организационного обеспечения деятельности муниципальных организаций» (далее – МКУ «ЦООД», учреждение).

Сокращенное наименование: МКУ «ЦООД»

Организационно-правовая форма - учреждение, тип - казенное.

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 20.09.2016 серия 24 № 006628029.

ИНН 8602271612, ОГРН 1168617068620.

Учреждение создано путем выделения из состава муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Сургута» на основании распоряжения Администрации города от 14.06.2016 № 1038 «О реорганизации муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Сургута». Распоряжением Администрации города от 25.08.2016 № 1592 «О создании муниципального казенного учреждения «Центр организационного обеспечения деятельности муниципальных организаций» путём реорганизации и об утверждении его устава», утверждён устав учреждения.

Юридический адрес учреждения: 628408, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, города Сургут, проезд Советов, 4.

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

Основными видами деятельности учреждения являются:

- правовое сопровождение деятельности муниципальных организаций, в том числе договорное обслуживание, представление интересов в судах, государственных и иных органах;
- экономическое и бухгалтерское сопровождение деятельности муниципальных организаций;
- организация дополнительного образования работников муниципальных организаций, иных категорий слушателей, включая обеспечение подготовки и предоставления учебных, методических и иных пособий и материалов;

- формирование и подготовка резерва управленческих кадров на должности руководителей муниципальных учреждений и муниципальных предприятий;

- работа со сведениями о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера руководителей муниципальных учреждений и предприятий и об имуществе и обязательствах имущественного характера супруги (супруга) и несовершеннолетних детей;

- составление сводной бюджетной отчетности для главного распорядителя бюджетных средств Администрации города по обслуживаемым организациям;

- согласование и (или) подготовка проектов муниципальных правовых актов, других документов (в том числе планов, отчетов) в случаях, предусмотренных муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления городского округа города Сургута;

- принятие мер и осуществление необходимых мероприятий по устранению нарушений, выявленных в результате ревизий, проверок в отношении муниципальных организаций в отношении муниципальных учреждений, курируемых управлением физической культуры и спорта, комитетом культуры, отделом молодежной политики, главным распорядителем бюджетных средств для которых является Администрация города.

Право первой подписи принадлежит:

- директору МКУ «ЦООД» - Михалкиной Ольге Петровне,

- заместителю директора - Бородиной Юлии Михайловне,

- заместителю директора - Ужве Наталье Николаевне до 10.02.2022, Кузнецовой Галине Николаевне с 09.03.2022.

Право второй подписи принадлежит:

- главному бухгалтеру Храмовой Татьяне Юрьевне,

- заместителю главного бухгалтера - Гущиной Ольге Александровне,

- заместителю главного бухгалтера - Нехвядович Анне Владимировне.

Учетная политика утверждена приказом учреждения от 21.09.2016 № 16-ОД «Об учетной политике».

В ходе контрольного мероприятия выявлено следующее.

1. Отражение в учете и отчетности фактов хозяйственной жизни.

В соответствии с утвержденной Учетной политикой (приказ от 21.09.2016 № 16-ОД) в учреждении ведутся следующие журналы операций:

- № 2 журнал операций с безналичными денежными средствами;

- № 3 журнал операций расчетов с подотчетными лицами;

- № 4 журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- № 5 журнал операций расчетов с дебиторами по доходам;

- № 6 журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям;

- № 7 журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;

- № 8 журнал по прочим операциям;

- № 9 «Ошибки прошлых лет»;

- № 10 «Межотчетный период».

При этом фактически в учреждении формируется одновременно несколько журналов операций № 2, 7, что не соответствует учетной политике учреждения.

Проведена проверка журналов операций за 2021 год выборочным способом. Нарушения по своевременности отражения фактов хозяйственной жизни МКУ «ЦООД» в регистрах бухгалтерского учета не выявлены.

Стандартом «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н) предусмотрено формирование и хранение в электронном виде первичных документов, подписанных электронной подписью (ЭП). С этой целью в документооборот учреждений госсектора внедряются формы электронных документов (утверждены приказами Минфина России от 15.06.2020 № 103н и от 15.04.2021 № 61н).

Во исполнение требований стандарта, с целью оптимизации работы работников бухгалтерских служб учреждению рекомендовано перейти на формирование, хранение журналов операций № 2, 8, выписок к лицевым счетам в электронном виде. Первичные учетные документы к журналу операций:

- № 2 подшивать к журналу операций № 4 (исключит излишнее дублирование копий счетов в журнале операций № 4);

- № 8 подшивать отдельно (при этом уведомления об изменении лимитов бюджетных обязательств хранятся в плановой службе, как документы постоянного срока хранения, бухгалтерские справки - в бухгалтерской службе).

К платежным поручениям в журнале операций № 2 учреждением прикладываются служебные записки на предоплату по коммунальным платежам. Процедура подготовки, согласования, наложение резолюции руководителя негативно сказывается на оперативности работы бухгалтера, данный факт считаю избыточным, поскольку в муниципальных контрактах (договорах) уже содержится указание на сроки и размеры сумм предоплаты. Кроме того, «Служебная записка» не предусмотрена учетной политикой учреждения и не может являться первичным учетным документом.

В отдельных случаях при отражении первичных учетных документов на счетах бухгалтерского учета не отражен полностью номер счета бюджетного учета (26 знаков), либо корреспонденция счетов не отражена вовсе (например, платежные поручения к журналу операций № 2).

В ряде первичных учетных документов:

- отсутствует разрешительная надпись директора учреждения «к оплате» (оригинал счета № 073006у00000059 от 14.01.2021 на сумму 4 302,17 руб. УФПС ХАМО - Югра; оригинал счета № 073006у00000060 от 14.01.2021 на сумму 10 000,00 руб. УФПС ХМАО – Югра; счет-фактура № Х50780/63961546 от 31.12.2020 на сумму 198,85 ПАО «Ростелеком»; № Х50780/63961536 от 31.12.2020 на сумму 23 996,23 руб. ПАО «Ростелеком»; УПД /счет-фактура/ № 35088 от 31.12.2020 на сумму 5 191,02 руб. СГМУП «ГТС»);

- исправления производятся с нарушением требований Федерального закона № 402-ФЗ<sup>1</sup> (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ);

<sup>1</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- отсутствует дата подписания директором учреждения актов оказанных услуг (выполненных работ);

- отсутствуют подписи ответственных исполнителей в бухгалтерских справках (ф.0504833) к журналу операций № 8.

В отдельных случаях отсутствует:

- оригинал первичного учетного документа (используется копия), при этом отсутствует надпись о местонахождении оригинала (журнал операций № 4);

- расчет сумм пени за нарушение условий муниципального контракта (договора) (журнал операций № 5);

- информация о проведении экспертизы соблюдения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта заказчик обязан провести экспертизу (ст. 94 федерального закона № 44-ФЗ<sup>2</sup>);

- расчет суммы отчислений денежных средств на культурно-массовые и физкультурно-оздоровительные мероприятия 0,15% от фонда оплаты труда (например, платежное поручение № 457 от 15.0.2021).

Отмечен факт неверного отражения в журналах операций № 4, 7 в колонке «документ основание» наименования первичного учетного документа (например, в колонке «документ основание» указана фраза «внутреннее перемещение ОС», при этом приложена «накладная»).

## 2. Проверка выполнения условий заключенных муниципальных контрактов (договоров), учета расчетов с поставщиками, подрядчиками.

В рамках проверки предоставлены:

- журналы операций № 4;

- оборотные ведомости;

- муниципальные контракты (договоры).

Проведена проверка журналов операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4 за 2021 год выборочным способом.

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ имелись случаи, когда в первичных учетных документах отсутствуют обязательные реквизиты: дата составления документа (Акт приема-передачи товара ООО «Ветеран Связи-Сервис» в феврале 2021г.), подписи лиц, членов комиссии, ответственных за прием товаров, оказание услуг.

В ходе проверки данные нарушения были устранены.

В соответствии со статьей 9 Федерального закона № 402-ФЗ «каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ должен быть составлен при совершении факта хозяйственной жизни».

Так имеются нарушения в своевременности оформления первичных учетных документов (без нарушения сроков отражения в регистрах бухгалтерского учета)

<sup>2</sup> Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

по отражению сумм отчислений в профсоюзный комитет 0,15% от фонда оплаты труда (далее - ФОТ):

1) Дебет 1.206.97 / Кредит 1.304.05 на сумму 12 346,03 руб. – 13.04.2021 перечислены взносы за март 2021 года.

Дебет 1.401.20 / Кредит 1.302.97 – 30.06.2021 списали на расходы текущего года.

Дебет 1.302.97 / Кредит 1.206.97 – 30.06.2021 закрыли предоплату.

2) Дебет 1.206.97 / Кредит 1.304.05 на сумму 12 474,70 руб. – 02.07.2021 перечислены взносы за май 2021 года.

Дебет 1.401.20 / Кредит 1.302.97 – 30.09.2021 списали на расходы текущего года.

Дебет 1.302.97 / Кредит 1.206.97 – 30.09.2021 закрыли предоплату.

Расчеты сумм по отчислениям в профсоюзный комитет 0,15% от ФОТ предоставлены не были, проверить правильность их расчета не представляется возможным.

Отсутствуют оригиналы документов: товарная накладная № 26 от 25.05.2021 и акт приема передачи товара от 25.05.2021 «ООО ОФИКС-НКС».

К журналу операций расчетов с поставщиками и подрядчиками приложены копии документов (акты оказанных услуг, товарные накладные), при этом оригиналы документов подшиты к журналу операций № 2 «Журнал операций по безналичным денежным средствам». 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.

### 3. Проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности;

1. Бюджетная отчетность сформирована в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» в составе и сроках, установленных приказом Управления от 05.04.2021 № 20-03-15/1 «О сроках представления и составе месячной, квартальной отчетности об исполнении бюджета получателями бюджетных средств, подведомственными главному распорядителю бюджетных средств Администрации города Сургута» в составе:

- Справка по консолидируемым расчетам (ф. 0503125);
- Справка по заключению счетов бюджетного учета отчетного финансового года (ф. 0503110)
- Отчет об исполнении бюджета главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503127);
- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);
- Отчет о финансовых результатах деятельности (ф. 0503121);
- Отчет о движении денежных средств (ф. 0503123);

- Пояснительная записка (ф. 0503160);

Принята уведомлением о принятии отчетности от 01.03.2022

2. Была проведена выборочная проверка отчетных форм:

- Отчет о бюджетных обязательствах (ф. 0503128);

- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности (ф. 0503169)

Расхождения данных показателей бюджетной отчетности Учреждения с данными главной книги за проверяемый период не выявлены.

4. Проверка правильности применения норм постановлений Администрации города от 01.03.2019 № 1437<sup>3</sup>, от 01.03.2019 № 1438<sup>4</sup>.

Для определения правильности применения в 2021 году норм постановлений Администрации города от 01.03.2019 № 1437 (далее - постановление № 1437), от 01.03.2019 № 1438 (далее - постановление № 1438) проверены локальные акты учреждения по оплате труда работников учреждения, заместителей руководителя, главного бухгалтера, по результатам проверки которых, установлено следующее.

В МКУ «ЦООД» разработаны, утверждены приказами<sup>5</sup> руководителя учреждения и согласованы куратором (управлением бюджетного учёта и отчётности Администрации города) положение о критериях оценки деятельности заместителей директора, главного бухгалтера в целях начисления премии за отчетный период (месяц, квартал, год) и порядке их применения; положение об оплате труда работников учреждения (с изменениями); штатное расписание и структура учреждения.

Условия оплаты труда (должностные оклады, надбавки, доплаты, размеры премий), зафиксированные в локальных актах МКУ «ЦООД» для заместителей руководителя, главного бухгалтера соответствуют нормам постановления № 1437, для работников - нормам постановления № 1438.

Размеры стимулирующих выплат (надбавка за интенсивность и высокие результаты работы, персональный повышающий коэффициент к должностному окладу, премии по результатам работы за месяц) согласно приказу<sup>6</sup> установлены работникам на год с учётом опыта работы в учреждении, сложности, многозадачности выполняемой работы, степени самостоятельности на основании служебных записок заместителей руководителя, главного бухгалтера, начальников

<sup>3</sup> Постановление Администрации города от 01.03.2019 № 1437<sup>3</sup> «Об определении условий оплаты труда руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров муниципальных учреждений города Сургута, кроме муниципальных образовательных учреждений, курируемых департаментом образования»

<sup>4</sup> Постановление Администрации города от 01.03.2019 № 1438 «Об установлении системы оплаты труда работников муниципальных казенных учреждений города Сургута, муниципального автономного учреждения «Информационно-методический центр»

<sup>5</sup> Приказ от 22.04.2019 № 104-ОД «Об утверждении положения об оплате труда»;  
приказы «О внесении изменений в положение об оплате труда работников»: от 13.12.2019 № 331-ОД (изменения № 1), от 31.12.2019 № 354-ОД (изменения № 2), от 13.02.2020 № 31-ОД (изменения № 3), от 04.06.2020 № 165-ОД (изменения № 4), от 29.04.2021 № 214-ОД (изменения № 5), от 30.12.2021 № 712-ОД (изменения № 6);

приказы «Об утверждении штатного расписания и структуры учреждения» от 11.12.2020 №482 (с введением в действие с 16.12.2020 года), от 23.12.2020 № 510-ОД (с 01.03.2021 года), от 30.06.2021 № 305-ОД (с 01.07.2021 года), от 13.08.2021 № 405-ОД (с 20.07.2021 года), от 14.09.2021 № 484-ОД (с 20.07.2021 года).

<sup>6</sup> Приказ руководителя МКУ «ЦООД» от 30.12.2020 № 537 «Об установлении окладов, стимулирующих выплат и выплат компенсационного характера»

отделов, а также протокола заседания комиссии по установлению доплат, надбавок и премии.

При этом, по вновь принимаемым работникам надбавка за интенсивность и высокие результаты работы устанавливается в учреждении по итогам работы «не ранее чем через две недели с начала работы в учреждении», что зафиксировано в положении об оплате труда работников (пункт 4.8 раздела 4 положения об оплате труда, утвержденного приказом руководителя учреждения от 22.04.2019 № 104-ОД) и отражено в соответствующих приказах руководителя «Об установлении надбавки за интенсивность работы».

В ходе проверки проверено исполнение сметы учреждения в части расходов на оплату труда за 2021 год.

По данным «АЦК-Финансы» в 2021 году объем лимитов бюджетных обязательств, предусмотренный в смете учреждения на оплату труда работников, составлял 102 538,4 тыс. руб. Годовой ФОТ сформирован в соответствии с указанными постановлениями, структурой и штатным расписанием учреждения на периоды с 01.01.2021 - исходя из штатной численности 79,5 шт.ед., с 01.03.2021 – исходя из штатной численности 104 шт.ед.

Справочно: Увеличение штатной численности учреждения с 79,5 до 104 шт.ед. обусловлено выполнением плана мероприятий по повышению эффективности управления муниципальными учреждениями в сфере образования, культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта, утвержденному распоряжением Администрации города от 21.11.2019 № 2475<sup>7</sup>. Согласно указанному плану мероприятий из учреждений, подведомственных управлению сферы физической культуры и спорта были выведены 24,5 шт.ед., отделу молодежной политики - 13 шт.ед., комитету культуры и туризма – 10 шт.ед. и, соответственно, функции по сопровождению отдельных видов деятельности (договорное, бухгалтерское, экономическое сопровождение деятельности) учреждений были переданы в МКУ «ЦООД».

Фактические расходы, направленные на оплату труда работников МКУ «ЦООД», составили 102 533, 4 тыс. руб., что свидетельствует о выполнении бюджетных обязательств в полном объеме (таблица 1).

Таблица 1  
тыс. руб.

Фонд оплаты труда, всего	Окладный фонд оплаты труда	Выплаты компенсационного характера	Выплаты стимулирующего характера
102 533,4	9 293,20	41 604,60	51 635,60
100%	9,1%	40,6%	50,3%

В таблице 1 представлена структура фактического фонда оплаты труда работников учреждения за 2021 год, согласно которой, большую долю в ФОТ занимают выплаты стимулирующего характера (50,3%).

<sup>7</sup> Распоряжение Администрации города от 21.11.2019 № 2475 «Об утверждении планов мероприятий («дорожная карта») по повышению эффективности управления муниципальными учреждениями в сфере образования, культуры, молодежной политики, физической культуры и спорта»

В ходе проверки установлено, что в 2021 году МКУ «ЦООД» из средств обоснованно сложившейся экономии по фонду оплаты труда работникам учреждения были произведены:

- доплаты за совмещение должностей, увеличение объема работ или исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором на основании приказов руководителя;

- дополнительные выплаты стимулирующего характера (премия по результатам работы за I квартал 2021 года, единовременное премирование к профессиональному празднику, единовременное премирование к юбилейной дате учреждения - 5 лет):

1) Премия по результатам работы за I квартал 2021 года.

Премия выплачена работникам на основании приказа от 27.04.2021 № 206-ОД «О выплате премии» в размере 0,25 месячного фонда оплаты труда пропорционально отработанному времени в I квартале 2021 года согласно таблице учёта рабочего времени и результатов работы.

2) Единовременное премирование к профессиональному празднику (согласно коллективному договору учреждения, регистрационный номер 11/20 от 27.03.2020 профессиональным праздником учреждения является День юриста):

руководителю – на основании распоряжения Администрации города от 22.12.2021 № 1547 л/с «О единовременном премировании к профессиональному празднику»;

заместителям руководителя, главному бухгалтеру – приказ от 16.12.2021 № 685 «О выплате единовременной премии к профессиональному празднику»;

работникам - приказ от 14.12.2021 № 675-ОД «О выплате единовременной премии к профессиональному празднику».

Размер премии установлен от 0,25 до 0,5 месячного фонда оплаты труда.

3) Единовременное премирование к юбилейной дате учреждения (согласно выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от 07.09.2021 №ЮЭ9965-21-238117821 - 5 лет со дня создания учреждения):

руководителю – на основании распоряжения Администрации города от 20.09.2021 № 1351 л/с «О единовременном премировании к юбилейной дате учреждения»;

заместителям руководителя, главному бухгалтеру – приказ от 20.09.2021 № 489-ОД «О выплате единовременной премии в связи с юбилейной датой учреждения 5 лет»;

работникам - приказ от 09.09.2021 № 466-ОД «О выплате единовременной премии в связи с юбилейной датой учреждения 5 лет». Размер премии работникам установлен в зависимости от наличия непрерывного стажа работы в учреждении от 0,1 до 0,5 месячного ФОТ, руководителю – 0,5 месячного ФОТ.

Экономия по фонду заработной платы сложилась из-за наличия больничных листов у работников учреждения (1 229,2 тыс.руб.), а также в связи с наличием вакантных ставок (по данным АИС «Мониторинг заработных плат работников государственных и муниципальных учреждений Ханты-Мансийского автономного округа - Югры» в МКУ «ЦООД» в среднем за 2021 год количество фактически

занятых ставок составляло 96, при среднегодовой штатной численности - 100 шт.ед.).

Таким образом, в 2021 году оплата труда руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера и работников МКУ «ЦООД» произведена в пределах бюджетных средств, предусмотренных бюджетной сметой учреждения, нарушений в части правильности применения норм постановлений № 1437, № 1438 не установлено.

#### 5. Проверка учета расчетов с персоналом.

В рамках проверки предоставлены:

- журналы операций № 6 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям»;
- расчетные ведомости;
- табеля учета использования рабочего времени;
- журналы операций № 3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами»;
- авансовые отчеты.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка порядка расчетов с подотчетными лицами и расчета заработной платы за 2021 год, в результате которой установлены следующие нарушения.

Формы первичных учетных документов (расчетная ведомость, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях) не соответствуют приказу 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» (далее - Приказ № 52н).

В ряде первичных учетных документов (авансовый отчет, расчетная ведомость, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях) графы заполнены с нарушением норм Приказа № 52н: отсутствует заполнение обязательных реквизитов, таких как дата, ИНН, название учреждения, подписи и т.п.

Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям формируется с нарушением методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета (например, в журнале операций имеется запись Дебет 1.401.20 / Кредит 1.302.11, но отсутствуют запись по операциям Дебет 1.302.11 / Кредит 1.304.05).

В качестве оправдательного документа к авансовому отчету от 18.01.2021 № 1 по расходам на командировку отсутствует документ, предусмотренный постановлением Администрации г. Сургута от 13.10.2015 № 7174 «Об утверждении положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений», подтверждающий проведение командированного лица в служебной командировке ввиду отсутствия

документов по проживанию и проезду (например, путевой лист). В ходе проверки данное нарушение было устранено.

Ко всем первичным учетным документам журнала операций № 3 «Журнал операций расчетов с подотчетными лицами» (за период с января по июнь 2021 года) не приложены документы, подтверждающие произведенную оплату перевозки посредством контрольно-кассовой техники (то есть - чек) с QR-кодом, предусмотренные пунктом 4.3 решения Думы города Сургута от 28.06.2007 № 233-IVДГ «О Положении о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях городского округа город Сургут» (далее - Положение). В нескольких авансовых отчетах не приложены справки транспортных организаций о стоимости проезда кратчайшим путем либо об отсутствии прямого рейса при проезде к месту отдыха и обратно через промежуточные пункты следования, предусмотренные пунктом 4.3 Положения (например, авансовые отчеты № 4 от 24.02.2021, № 8 от 31.05.2021).

В ходе выборочной проверки установлено, что неправомерно компенсированы расходы к месту использования отпуска и обратно: оплачен сервисный сбор за обмен билета в размере 1 000,00 руб. (авансовый отчет № 6 от 19.04.2021), который не предусмотрен пунктом 4.4 Положения, а также неправомерно оплачены расходы по оплате проездного документа в сумме 9 830,00 руб. (расходы возмещены без учета скидки, указанной в билете) (авансовый отчет № 11 от 21.06.2021).

#### 6. Проверка учета санкционирования расходов.

В рамках проверки предоставлены:

- журналы операций № 8 (санкционирование);
- журнал регистрации обязательств (ф. 0504064)
- карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062)

Проведена проверка журналов операций № 8 (санкционирование) за 2021 год выборочным способом.

Во время проверки была выявлена системная ошибка. В нарушение раздела 5 приказа Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» суммы принимаемых обязательств в регистрах бухгалтерского учета отражались датой заключения контракта, а не датой размещаемых в единой информационной системе в сфере закупок извещений об осуществлении закупок (направлении приглашений принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя) с использованием конкурентных способов определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) (конкурсы, аукционы, запрос котировок, запрос предложений).

Были выявлены некорректные проводки санкционирования кредиторской задолженности, сложившейся на 01.01.2021 год, что привело к образованию дебетовых остатков по счетам 1.502.21.000, 1.502.31.000, 1.501.13.000. Кроме того, остатки по счетам 1.502.11.000 в главной книге не соответствуют данным графы 11 ф. 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах». Данная ошибка была исправлена в 2022 году.

В нарушение раздела VI приказа Минфина РФ от 01.23.2010 № 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» перенос показателей по санкционированию был осуществлен в первый календарный день 2022 года, а не в первый рабочий день текущего года.

Согласно Приказу № 52н карточка учета лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) (ф. 0504062) применяется финансовыми органами для учета принятых и переданных лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) текущего года. Для применения данной формы в бюджетном учете получателя бюджетных средств учетная политика учреждения должна содержать соответствующие пункты.

#### 7. Проверка учета объектов имущества.

В рамках проверки предоставлены:

- журналы операций № 7 Журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов;
- оборотные ведомости по нефинансовым активам;
- инвентарные карточки учета нефинансовых активов;
- карточки количественно-суммового учета материальных ценностей;
- книга учета бланков строгой отчетности.

Проведена проверка журналов операций № 7 Журналы операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2021 год выборочным способом.

В ходе проверки выявлено несоответствие реквизитов документов-оснований в колонке «документ основание» с фактически приложенными (подтверждающими) первичными документами:

- в журнале операций 7/1101,1104 за январь 2021 в колонке «документ основание» указана фраза «внутреннее перемещение ОС», при этом приложена «накладная на внутреннее перемещение объектов НФА»;
- в журнале операций 7/1105 за январь 2021 в колонке «документ основание» указана фраза «внутреннее перемещение», при этом приложена «требование-накладная»;
- в журнале операций 7/Z за январь 2021 в колонке «документ основание» указана фраза «акт о списании объектов нефинансовых активов», при этом приложена «бухгалтерская справка»;
- в журнале операций 7/1101,1104 за февраль 2021 в колонке «документ основание» указана фраза «приемный акт ОС (групповой)», при этом приложена «акт о приеме-передаче объектов НФА»;

В ряде документов отсутствуют подтверждающие первичные документы о поступлении нефинансовых активов от сторонних организаций, в связи с чем рекомендуем первичные учетные документы, предусмотренные условиями договора (контракта), подшивать к приходному ордеру или делать соответствующую надпись о месте нахождения подтверждающих документов (журнал операций № 4).

Так, например, отсутствуют первичные документы в журнале-операций 7/1105 к приходным ордерам от 08.02.2021 № 141; от 02.07.2021 № 2104045.

При формировании документов о приемке, выбытии и перемещении нефинансовых активов рекомендуем применять сквозную нумерацию в течение года.

Так в ходе проверки обнаружено несколько первичных учетных документов с одинаковыми номерами.

При проведении проверки выявлено, что исправления первичных учетных документов производятся с нарушением требований Федерального закона № 402-ФЗ.

#### 8. Организация внутреннего финансового аудита, внутреннего финансового контроля.

Приложением 7 к приложению 1 к приказу учреждения от 16.12.2020 № 494-ОД «О внесении изменений в приказ от 21.09.2016 № 16-ОД «Об утверждении единой учетной политики для целей бухгалтерского (бюджетного) учета» утверждено положение о внутреннем финансовом контроле. Разработаны карты внутреннего финансового контроля. На систематической основе проводятся мероприятия по подтверждению достоверности бюджетного учета и отчетности, соблюдению действующего законодательства.

Во исполнение плана внутреннего финансового аудита на 2021 год, в соответствии с программой аудиторской проверки от 01.09.2021 МКУ «ЦООД» проведена аудиторская проверка порядка формирования бюджетной отчетности получателя бюджетных средств МКУ «ЦООД», а также соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации за 2021 год. Нарушения в формировании бюджетной отчетности получателя бюджетных средств МКУ «ЦООД», а также порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации за 2021 год, учреждением не выявлены.

#### По результатам проведенного контрольного мероприятия учреждению:

1. Систематизировать подход к оформлению первичных учетных документов (нумерация, подписание, скрепление печатью).

2. Журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (код формы по ОКУД 0317019) формировать ежегодно с 01 января по 31 декабря (или последний рабочий день).

3. Обеспечить сквозную нумерацию актов о результатах инвентаризации (ф.0504835), инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) (ф. 0504087).

4. Утвердить постоянно действующий состав инвентаризационной комиссии, комиссии по приемке, передаче, списанию объектов имущества.

5. Исключить дублирование первичных учетных документов в части принятия оказанных услуг (выполненных работ), поставленных товаров.

6. С целью оптимизации документооборота в учреждении дополнять приказы о предоставлении отпуска информацией о размере доплаты за совмещение должностей, исполнение обязанностей временно отсутствующего человека. Считаем нерациональным подготовку отдельных служебных записок и отдельных приказов на доплату за совмещение должностей, исполнение обязанностей временно отсутствующего работника. Данные мероприятия позволят сократить расходы учреждения на приобретение бумаги для офисной техники, расходных материалах.

7. Доработать локальные акты учреждения по организации внутреннего финансового аудита. Направить на согласование в управление бюджетного учета и отчетности.

8. Доработать учетную политику учреждения. Направить на согласование в управление бюджетного учета и отчетности.

9. Утвердить состав постоянно действующей комиссии по определению стоимости прав на нематериальные активы.

10. При формировании документов о приемке, выбытии и перемещении нефинансовых активов рекомендуем применять сквозную нумерацию в течение года.

11. Первичные учетные документы, предусмотренные условиями договора (контракта), подшивать к приходному ордеру или делать соответствующую надпись о месте нахождения подтверждающих документов (журнал операций № 4).

12. Формы первичных учетных документов (расчетная ведомость, записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях) привести в соответствие с Приказом № 52н.

13. Обеспечить заполнение форм первичных учетных документов в соответствии с нормами Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н.

14. Регистры бухгалтерского учета формировать в соответствии с нормами Приказа № 52н.

15. При принятии авансовых отчетов обеспечить соблюдение норм решения Думы города Сургута от 28.06.2007 № 233-1VДГ «О Положении о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях и работающих в органах местного самоуправления, муниципальных учреждениях городского округа город Сургут» (прикладывать полный перечень предусмотренных оправдательных документов) и постановления Администрации г. Сургута от 13.10.2015 № 7174 «Об утверждении положения о порядке и размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками, работникам муниципальных учреждений».

16. Учет отчислений в профсоюзный комитет 0,15% от фонда оплаты труда привести в соответствие со статьей 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

17. Предпринять меры по:

- обеспечению наличия документов, подтверждающих оплату расходов по проезду к месту использования отпуска и обратно, предусмотренных пунктом 4.3 Положения;

- возврату неправомерно компенсированных расходов по проезду к месту использования отпуска и обратно в доход бюджета;
- недопущению аналогичных нарушений в дальнейшем.

Руководитель проверочной группы  
«29» сентября 2022 года



Яруллина В.А.

№ С актом ознакомлен:  
Директор МКУ «ЦООД»  
«02» сентября 2022 года



Ю. Б. Дерезина  
Михалкина О.П.

