

## Акт № 1

### планового выездного контрольного мероприятия

«Проверка организации ведения бухгалтерского учета нефинансовых активов в муниципальных учреждениях (выборочно), находящихся на бухгалтерском сопровождении деятельности в муниципальном казенном учреждении «Центр организационного обеспечения деятельности муниципальных организаций».

г. Сургут

«17» мая 2023 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа управления бюджетного учета и отчетности Администрации города от 29.03.2023 № 20-03-22/3 «О проведении планового выездного контрольного мероприятия».

Контрольное мероприятие по теме «Проверка организации ведения бухгалтерского учета нефинансовых активов в муниципальных учреждениях (выборочно), находящихся на бухгалтерском сопровождении деятельности в муниципальном казенном учреждении «Центр организационного обеспечения деятельности муниципальных организаций» проведено в период с 24.04.2023 по 17.05.2023 проверочной группой в составе:

- заместитель начальника управления - заместитель главного бухгалтера - Яруллина Венера Аликовна - руководитель проверочной группы;
- специалист-эксперт отдела бюджетного учета и отчетности - Головкин Инна Анатольевна;
- специалист-эксперт отдела бухгалтерского учета сферы городского хозяйства - Насырова Альмира Маратовна.

Проверяемый период: 2022 год, а также иные периоды, связанные с использованием бюджетных средств.

Метод контрольного мероприятия: выездная проверка.

Объекты контроля:

- муниципальное казенное учреждение «Центр организационного обеспечения деятельности муниципальных организаций» (далее - МКУ «ЦООД»),
- муниципальное казенное учреждение «Наш город» (далее - МКУ «Наш город»),
- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования спортивная школа «Виктория» (далее - МБУ ДО СШ «Виктория»),
- муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Детская художественная школа №1 им. Л.А. Горды» (далее - МБУ ДО «ДХШ № 1»),
- муниципальное автономное учреждение «Многофункциональный культурно-досуговый центр» (далее - МАУ «МКДЦ»).

В ходе контрольного мероприятия проверены следующие основные вопросы:

- 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.

#### I. Общие сведения.

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение «Центр организационного обеспечения деятельности муниципальных организаций».

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», утвержден 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 - Гушиной Ольге Александровне,
- заместителю главного бухгалтера - Нехвядович Анне Владимировне

до 05.03.2023,

- заместителю главного бухгалтера - Юшкевич Татьяне Ивановне с 03.04.2023.

Учетная политика утверждена приказом МКУ «ЦООД» от 21.09.2016 № 16-ОД «Об утверждении единой учетной политики централизованного бухгалтерского (бюджетного) учета» (с изменениями). Приказом МКУ «ЦООД» от 30.12.2022 № 40-03-838/3 «Об утверждении единой учетной политики централизованного бухгалтерского (бюджетного) учета» утверждена единая учетная политика применяемая с 01.01.2023 года и отменен ранее действовавший приказ от 21.09.2016 № 16-ОД «Об утверждении единой учетной политики централизованного бухгалтерского (бюджетного) учета» (с изменениями от 31.12.2019 № 357-ОД, от 16.12.2020 № 494-ОД, от 22.07.2021 № 351-ОД, 13.08.2021 № 406-ОД, от 20.10.2021 № 565-ОД, от 22.11.2021 № 636-ОД, от 30.12.2021 № 716-ОД, от 01.03.2022 № 96-ОД, от 16.08.2022 № 40-03-521/2, от 23.08.2022 № 40-03-538/2, от 30.12.2022 № 40-03-834/2).

МКУ «ЦООД» осуществляет бухгалтерское сопровождение деятельности вышеуказанных объектов контроля (далее – объекты контроля, муниципальные учреждения) в соответствии со следующими соглашениями:

1. МКУ «Наш город» - соглашение от 08.11.2017 № 3,
2. МАУ «МКДЦ» - соглашение от 03.08.2018 № 1,
3. МБУ ДО СШ «Виктория» - соглашение от 01.02.2021 № 14,
4. МБУ ДО «ДХШ № 1» - соглашение от 03.08.2018 № 1.

## II. Нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия.

1. В рамках проведения контрольного мероприятия проверочной группой произведена сверка данных главных книг муниципальных учреждений за 2022 год с оборотными ведомостями по счетам 010100000 «Основные средства», 010500000 «Материальные запасы», 010600000 «Вложения в нефинансовые активы». Расхождения не выявлены.

Однако выявлен факт наличия развернутого остатка по счету 1101.5202209810.244.4.106.ЗП.343 МБУ ДО СШ «Виктория»: по дебету счета «-» 8 881,65 руб., по кредиту счета «+» 8 881,65 руб. при том, что суть счета 010600000 «Вложения в нефинансовые активы» - это формирование положительной стоимости объекта. Соответственно, остаток по счету может иметь только положительное дебетовое значение, либо значение «0» при окончательном формировании стоимости объекта.

При проведении сверки оборотных ведомостей с главной книгой муниципальных учреждений выявлено, что за материально ответственными лицами (например, Гурова Л.Н., МАУ «МКДЦ») числятся материальные запасы, исчисленные не целым числом (например, «Бумага офисная А4» в количестве 49,8 пачек). Данная ситуация возникает при приобретении объектов имущества одновременно за счет средств бюджетов различного уровня. Рекомендуем МКУ «ЦООД» при постановке на бухгалтерский учет имущества, приобретенного за счет разных источников финансирования расходов, регулировать не количеством, а стоимостью, например, последней единицы товара.

2. Произведена проверка порядка проведения инвентаризации активов, обязательств, имущества муниципальных учреждений и оформления ее результатов.

В проверяемом периоде по всем объектам контроля ведется журнал учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации (ф. ИНВ-23, далее - Журнал). При заполнении Журналов допущены следующие нарушения:

- состав членов инвентаризационных комиссий, указанный в Журнале, не соответствует составу инвентаризационных комиссий, указанных в акте о результатах инвентаризации (ф. 0504835, далее - Акт). Например, акт от 21.09.2022 № 1700-000002 в МКУ «ЦООД»;

- неверно указаны даты начала и окончания инвентаризаций (например, в Журнале МБУ ДО «ДХШ № 1» в строке 3 дата начала инвентаризации – 25.11.2022; приказом учреждения от 17.11.2022 № 221 «О проведении инвентаризации нефинансовых активов, финансовых активов и обязательств в 2022 году» установлена дата 21.11.2022);

- стоят подписи членов инвентаризационных комиссий, фактически отсутствующих на рабочем месте в соответствии с табелем учета рабочего времени (например, в Акте от 30.12.2022 № 2300-000012, инвентаризационной описи (сличительной ведомости) ф. 0504087 (далее - Инвентаризационной описи) от 30.12.2022 № 2300-000003 стоит подпись А.Ю. Стойковой, в соответствии с табелем - «НВ»; в Акте МБУ ДО СШ «Виктория» от 22.11.2022 № 2300-000001

и Инвентаризационных описях к Акту стоят подписи Р.Х. Антоновой, в соответствии с табелем - «Б»; в Акте от 01.03.2022 № 1 стоит подпись Е.А. Буториной, в соответствии с табелем - «В») либо фактически не принимавших участие в инвентаризации, то есть наличие в Актах, Инвентаризационных описях подписей, отличных от подписей, указанных в Журнале (например, записи в Журнале МБУ ДО СШ «Виктория» не соответствуют данным Акта № 2 от 15.07.2022);

- в приказах муниципальных учреждений отсутствует указание на дату, на которую формируются остатки активов, обязательств.

При проверке правильности оформления актов о результатах инвентаризации, инвентаризационных описей допущены следующие нарушения:

- в Инвентаризационных описях отсутствует дата подписания, подпись материально ответственного лица в поле «Расписка» или на одной из страниц:

- от 18.11.2022 № 0600-000002 (МБУ ДО «ДХШ № 1»),

- от 21(25).11.2022 № 0600-000010 (МБУ ДО «ДХШ № 1»),

- от 21(24).11.2022 №№ с 0500-000009 по 0500-000018 (МКУ «Наш город»),

- от 21.11.2022 № 0600-000010 (МБУ ДО «ДХШ № 1»),

- от 14.11.2022 № 1700-000015 (МКУ «ЦООД»),

- от 14.11.2022 № 1700-000016 (отсутствует подпись главного бухгалтера МКУ «ЦООД»);

- к Акту МБУ ДО «ДХШ № 1» от 18.11.2022 № 0600-000001 приложены две идентичные Инвентаризационные описи;

- допускаются расхождения дат Инвентаризационных описей в Акте с датами, указанными в самих Инвентаризационных описях (например, Инвентаризационная опись МБУ ДО «ДХШ № 1» № 0600-000010 датирована 21.11.2022, в Акте данная опись датирована 25.11.2022);

- не заполняются столбцы 13-19 Инвентаризационных описей по всем муниципальным учреждениям;

- отсутствует сквозная нумерация в Актах, Инвентаризационных описях по всем объектам контроля;

- 20.01.2023 проведена инвентаризация расчетов по принятым обязательствам МБУ ДО «ДХШ № 1», оформлен Акт от 20.01.2023 № б/н, Инвентаризационная опись от 20.01.2023 также не пронумерована;

- к Акту от 28.11.2022 № 1400-000001 приложены две Инвентаризационные описи с одним и тем же номером № 1400-000001 от 18.11.2022 (МАУ «МКДЦ»);

- акты, Инвентаризационные описи не систематизированы и не сформированы в единую подшивку (несколько дел хранения по одному объекту контроля);

- 28.11.2022 в МБУ ДО СШ «Виктория» проведена инвентаризация нефинансовых активов, оформлен Акт от 28.11.2022 № 2300-000003 в отсутствие заключенного договора материальной ответственности с С.Г. Абдусаматовой, Н.С. Гамарц, В.И. Головкин, Е.В. Павлюченко, А.И. Подвинцевым, В.С. Ракшевским, Т.И. Рамадановой, А.И. Сидоренко, Ю.А. Целевич;

- в Инвентаризационной описи от 30.12.2022 № 2300-000003 к Акту от 30.12.2022 № 2300-000012 отсутствует подпись председателя комиссии О.А. Попова (МБУ ДО СШ «Виктория»);

- систематически во всех муниципальных учреждениях не производится передача материальных ценностей при смене МОЛ (при временной нетрудоспособности ввиду болезни, нахождении основного МОЛ в очередном отпуске).

*3. В рамках проведения контрольного мероприятия проверочной группой проведена проверка выборочным способом следующих журналов операций за 2022 год:*

- № 4 журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и стипендиям (далее журнал-операций № 4);

- № 7 журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (далее журнал-операций № 7).

Журнал операций № 4 операций расчетов с поставщиками и подрядчиками и стипендиям .

1. В проверяемых муниципальных казенных, бюджетных и автономных учреждениях при отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета вне зависимости от типа хозяйственной операции отсутствуют отметки (корреспонденция счетов) бухгалтера на первичных учетных документах, являющихся приложениями к журналу операций № 4 (товарных накладных, документах о приемке, универсальных передаточных документах (далее - УПД) и т.д.). Например, в МБУ ДО СШ «Виктория» товарные накладные от 31.05.2022 №2141, 07.12.2022 № ЦБ-42582, 09.12.2022 № 6018851486, 22.12.2022 № 1090; в МКУ «Наш город» товарная накладная от 15.07.2022 № КВС-196, документ о приемке от 16.09.2022 № RM-16-09-001, документ о приемке от 25.10.2022 № RM-17-10-001; в МАУ «МКДЦ» товарная накладная от 07.04.2022 № 5450780/14152958.

2. В нарушение приказов Минфина РФ № 174н<sup>1</sup>, № 183н<sup>2</sup> в проверяемых муниципальных бюджетных и автономных учреждениях бухгалтерский учет движения имущества на счетах аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы» в 15-17 разрядах номера счета отражается код вида расходов. Согласно приказам Минфина РФ №174н и №183н по счетам аналитического учета счета 010000000 «Нефинансовые активы», за исключением счетов аналитического учета счетов 010600000 «Вложения в нефинансовые активы», 010700000 «Нефинансовые активы в пути», 010900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», а также по счету 020135000 «Денежные документы» и по корреспондирующим с ними счетам 040120200 «Расходы текущего финансового года» (040120240, 040120250,

<sup>1</sup> Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

<sup>2</sup> Приказ Минфина РФ от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению».

040120270, 040120280) в 5 - 17 разрядах номера счета отражаются нули, если иное не предусмотрено требованиями целевого назначения выделенных средств.

3. К журналу операций № 4 прикладываются копии первичных учетных документов без указания места нахождения соответствующих оригиналов. Например, по МБУДО «ДХШ № 1» универсальные передаточные документы от 21.03.2022 № 1/РНж-0000133 (к контракту от 09.03.22 № 113), от 08.11.2022 № 7052 (к контракту от 03.10.2022 № 527), товарная накладная от 09.12.2022 № 71 (к контракту от 06.12.2022 №729), акты приема-передачи товара от 21.03.2022, от 09.12.2022, от 20.05.2022. По МБУ ДО СШ «Виктория» универсальные передаточные документы от 31.01.2022 №146, от 28.02.2022 № 321, от 11.03.2022 № 1309/2, от 31.03.2022 № 531, от 30.04.2022 № 722, от 06.07.2022 № УТ-1560, товарная накладная от 02.09.2022 №ЦБ-23035 и акт приема-передачи товара от 02.09.2022 (по контракту от 01.08.2022 №1104), товарная накладная от 28.11.2022 №14 и акт приема-передачи от 28.11.2022, акт приема передачи товара от 09.12.2022 на сумму 71 369,00 рублей по контракту от 28.11.2022 № 1645 заключенным с ООО «Строительный двор» также в копии. 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.

Стандартом «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора»<sup>3</sup> (далее - СГС «Концептуальные основы») 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<sup>4</sup>).

Во исполнение требований стандарта, с целью оптимизации работы работников бухгалтерских служб учреждению рекомендовано перейти на формирование, хранение журналов операций, выписок к лицевым счетам в электронном виде. При этом первичные учетные документы к журналу операций № 2 подшивать к журналу операций № 4 (исключит излишнее дублирование копий документов в журнале операций № 4).

Операции расчетов с поставщиками и подрядчиками отражаются в журнале операций № 4 (ф. 0504071). Поэтому оправдательные документы, такие как договоры, счета, счета-фактуры, акты, накладные и прочее, следует подшить к папке, сформированной к этому журналу. Такой вывод следует из положений

<sup>3</sup> Приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора».

<sup>4</sup> Приказ 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».

Методических указаний, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н<sup>5</sup>, и письма Минфина России от 06.05.2011 № 02-06-10/1910<sup>6</sup>.

4. Установлено, что в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ<sup>7</sup> в МБУДО «ДХШ № 1» имелись случаи, когда в первичных учетных документах отсутствуют обязательные реквизиты, а именно подписи лиц, совершивших сделку и ответственных за оформление совершившегося события. Так по контракту от 28.02.2022 № 70, заключенному с ИП Талалаенко Ольга Владимировна на поставку питьевой бутилированной воды и одноразовых стаканов, были приняты к учету акты приема передачи товара от 11.03.2022, от 21.03.2022, не подписанные директором МБУ ДО «ДХШ № 1» Жарковой Н.П.

Пунктом 26 СГС «Концептуальные основы» определено, что первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы - обязательных реквизитов, установленных п. 25 упомянутого стандарта) и при наличии на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц.

Таким образом, при отсутствии в актах приема передачи подписи должностных лиц, этот документ нельзя считать надлежаще оформленным.

5. В соответствии с едиными условиями контрактов на поставку товара, расчет за поставленный товар осуществляется на основании акта приема - передачи товара, товарной накладной, счета и (или) счет-фактуры, либо предоставленного Поставщиком и подписанного Сторонами универсального передаточного документа (далее - УПД), который может применяться в качестве замены счета и (или) счет-фактуры, товарной накладной и акта приема - передачи товара.

В проверяемых муниципальных бюджетных учреждениях есть случаи поставки товара на основании УПД. При этом со стороны Заказчика УПД подписывается только материально ответственным лицом, получившим товар. Подпись директора есть только в актах приема - передачи товара, оформление которого по условиям договора не обязательно. В рамках проведения контрольного мероприятия были выявлены случаи, когда УПД на поставку товара подписан только материально ответственным лицом, акт приема - передачи товара в соответствии с условиями договора не выставлялся. Это привело к тому, что в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ в вышеуказанных универсальных передаточных документах отсутствуют обязательные реквизиты, а именно подписи лиц, совершивших сделку и ответственных за оформление совершившегося события (например, в МБУ ДО СШ «Виктория» УПД от 11.03.2022 № 1309/21 на сумму 34 578,00 рублей, от 06.07.2022 № УТ-1560 на сумму 13 860,00 рублей, от 14.07.2022 № 23 на сумму 28 803,00 рубля).

<sup>5</sup> 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».

<sup>6</sup> Письмо Минфина РФ от 06.05.2011 № 02-06-10/1910 «О применении журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками» (форма 0504071).

<sup>7</sup> Федеральный закон от 06.12.2011. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».



Таким образом, при отсутствии в УПД подписи руководителя, документ нельзя считать надлежаще оформленным.

6. К журналу операций № 4 в МБУ ДО СШ «Виктория» приложены бухгалтерские справки (ф.0504833) по принятию к учету прав пользования помещением без подписи главного бухгалтера о принятии справки к учету и отражении бухгалтерских записей в журнале операций за соответствующий период. Принятие к бухгалтерскому учету первичных учетных документов при отсутствии обязательных реквизитов (подписи главного бухгалтера) привело к нарушению статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ (бухгалтерские справки от 18.04.2022, от 23.09.2022, от 01.11.2022, от 01.12.2022).

7. При оформлении приходных ордеров на приемку материальных ценностей выявлены случаи нарушения заполнения обязательных полей. Так, в МБУ ДО СШ «Виктория» по контракту от 10.06.2022 № 831, заключенному с ИП Елькина Наталья Викторовна, поставка товара была оформлена товарной накладной от 10.06.2022 № УТ169, при этом в приходном ордере на приемку материальных ценностей, оформленному по данной поставке, документом основанием служит универсальный передаточный документ от 10.06.2022 № УТ169, который отсутствует. Аналогичное нарушение и по контракту от 01.08.2022 № 1104, заключенному МБУ ДО СШ «Виктория» с ИП Лукичева Варвара Алексеевна, на поставку питьевой воды: в приходных ордерах на приемку материальных ценностей, оформленных к товарным накладным от 02.09.2022 № ЦБ-23034, от 29.09.2022 № ЦБ-25532, содержится ошибка в указании документа основания поступления товара. В МКУ «ЦООД» поставка была осуществлена по контракту от 20.06.2022 № 36-22-МК, в приходном ордере на приемку материальных ценностей от 06.07.2022 №1700-001/6 правовое основание не указано.

8. В отдельных случаях отсутствует информация о проведении экспертизы соблюдения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) результатов, предусмотренных контрактом, в части их соответствия условиям контракта (ст. 94 Федерального закона № 44-ФЗ<sup>8</sup>). Например, МБУ ДО СШ «Виктория» товарные накладные от 31.05.2022 № 2141, от 20.07.2022 № ЦБ-19095, от 07.12.2022 № ЦБ-42582, от 22.12.2022 № 1090.

9. В первичных учетных документах встречаются арифметические неточности и ошибки. Так, в актах приема - передачи товара от 14.02.2022 (к товарной накладной от 14.02.2022 № ЦБ-3956), от 17.02.2022 (к товарной накладной от 17.02.2022 № ЦБ-4347), от 20.05.2022 (к товарной накладной от 20.05.2022 № ЦБ-13615), от 20.07.2022 по поставке питьевой воды по контрактам, заключенным МБУ ДО СШ «Виктория» с ИП Лукичева Варвара Алексеевна, содержатся арифметические ошибки. Цена единицы товара не соответствует контракту и товарной накладной. На общую стоимость поставленного товара это не повлияло.

По контракту от 11.08.2022 № 1167 на поставку рулонного покрытия, заключенному МБУ ДО СШ «Виктория» с ИП Настругов Игорь Юрьевич общая

<sup>8</sup> Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

сумма составляет 152 100,00 рублей. При этом в акте приема - передачи товара от 26.08.2022 сумма прописью не соответствует сумме цифрами. Акт составлен на сумму 152 100,00 рублей, при этом прописью обозначено, что акт является основанием для расчета сторон на общую сумму 549 000,00 рублей.

В целях исключения подобных расхождений, необходимо усилить контроль за составлением первичных учетных документов.

10. Согласно контракту от 16.02.2022 № 163 на поставку товара, заключенного МБУ ДО СШ «Виктория» с АО «Сургутфармация», источником финансирования являются средства субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. При этом оплата и отражение в учете одной позиции (тонометр в количестве 2 шт.) произведено за счет средств от приносящей доход деятельности (УПД от 11.03.2022 № 1309/21), что привело к несоответствию условиям контракта.

11. В соответствии с едиными условиями договоров (контрактов) на поставку товара, расчет за поставленный товар осуществляется на основании акта приема - передачи товара, товарной накладной, счета и (или) счет-фактуры, либо предоставленного Поставщиком и подписанного Сторонами универсального передаточного документа (далее - УПД), который может применяться в качестве замены счета и (или) счет-фактуры, товарной накладной и акта приема - передачи товара.

В проверяемых учреждениях есть случаи поставки товара на основании акта приема - передачи товара, при этом приложен иной документ:

- в журнале операций № 4 МАУ «МКДЦ» за апрель к выполнению приложен акт сдачи-приемки товара от 26.04.2022;

- в журнале операций № 4 МАУ «МКДЦ» за май к выполнению приложен акт сдачи-приемки товара от 31.05.2022;

- в журнале операций № 4 МАУ «МКДЦ» за июнь к выполнению приложен акт сдачи-приемки товара от 20.06.2022).

#### Журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

В ходе проверки журнала операций № 7 МБУ ДО СШ «Виктория» выявлено, что при постановке на учет материальных запасов используется недопустимая корреспонденция счетов с использованием вспомогательного счета «000». Например, бухгалтерские справки от 02.09.2022, от 29.09.2022. При постановке на учет природной питьевой воды 18,9 л. были сформированы следующие записи на счетах бухгалтерского учета:

Наименование и основание проводимой операции	Номер счета		Сумма
	по дебету	по кредиту	
Принято денежное обязательство	11015202209810244.4.502.11.346	11015202209810244.4.502.12.346	2 401,00
Принято денежное обязательство	11015101209810244.4.502.11.346	11015101209810244.4.502.12.346	49,00
Поступление: для перевода по 106	11010000000000244.4.106.3П.346	11015202209810244.4.302.34.736	2 401,00
Поступление: природная питьевая вода 18,9 л. (с доставкой)	11010000000000244.4.105.36.346	11010000000000244.4.106.3П.346	2 450,00
Поступление: для перевода по 106	11010000000000244.4.106.3П.346	11015101209810244.4.302.34.736	49,00
	4.000	11010000000000244.4.106.3П.346	49,00
	11010000000000244.4.106.3П.346	4.000	49,00

Подобная запись с использованием вспомогательного счета «000» приводит к задвоению оборотов по счету 4.106.00.000 «Вложения в нефинансовые активы». Кроме того, вспомогательный счет «000» является специальным счетом программного продукта и предназначен для ввода начальных остатков при начале работы с системой. Использование вспомогательного счета «000» при отражении фактов хозяйственных операций, возникающих в ходе исполнения контрактов (договоров), иных операций, недопустимо.

В ходе проверки документального оформления списания материальных запасов в МБУ ДО «ДХШ № 1» было выявлено, что в апреле 2022 года были списаны материальные ценности (скетчбук формата А5, 80 листов) в количестве 75 шт. на общую сумму 12 549,75 руб. Основанием для списания послужила служебная записка материально ответственного лица Спавлиной Н.В. о необходимости вручения данной продукции участникам городского конкурса юных художников «Колористик». При этом нет документа, подтверждающего общее число участников конкурса. Условия проведения и порядок подведения итогов конкурса определены в положении о проведении городского конкурса юных художников «Колористик» (далее - положение), утвержденного директором МБУ ДО «ДХШ № 1» Жарковой Н.П. Согласно положению, участники конкурса награждаются дипломами лауреата (1, 2, 3 степени), дипломами участника конкурса. Таким образом, награждение всех участников конкурса скетчбуком не было предусмотрено положением конкурса.

Списание с подотчета Спавлиной Н.В. было оформлено не актом о списании материальных запасов (ф.0504230), а ведомостью выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) от 01.04.2022.

В ходе проверки документального оформления списания материальных запасов было выявлено, что списание материальных запасов осуществлялось на основании актов о списании материальных запасов (ф. 0504230) и ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) одновременно.

Согласно Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного

самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230) (далее - Акт о списании (ф. 0504230) применяется для оформления решения о списании материальных запасов и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов.

Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (далее - Ведомость (ф. 0504210) применяется для оформления выдачи материальных ценностей в пользование для хозяйственных, научных и учебных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу.

Ведомости (ф. 0504210) с Актом о списании (ф. 0504230) являются равнозначными и каждый из них выступает основанием для списания материальных запасов.

В действующих нормативных актах в области бухгалтерского учета нет четких указаний в каких случаях для оформления списания материальных запасов применять Ведомость (ф. 0504210), а в каких Акт о списании (ф.0504230). С целью обеспечения единообразного подхода предлагаем закрепить в учетной политике случаи списания материальных запасов на основании Акта о списании (ф.0504230) и Ведомости (ф. 0504210).

Так, в МКУ «Наш город» было выявлено, что Актом о списании (ф. 0504230) от 01.02.2022 № 02/1 были списаны материальные ценности, в то время как те же самые материальные ценности списаны Ведомостью (ф. 0504210) от 01.02.2022. Идентичные ошибки по дублированию документов обнаружены:

- в апреле Акт о списании (ф. 0504230) от 26.04.2022 № 04/5 и Ведомость (ф. 0504210) от 26.04.2022;

- в мае Акт о списании (ф. 0504230) от 17.05.2022 № 05/1 и Ведомость (ф. 0504210) от 17.05.2022.

В МАУ «МКДЦ» Акт о списании (ф. 0504230) от 06.09.2022 № 1400-000018 и Ведомость (ф. 0504210) от 06.09.2022; Акт о списании (ф. 0504230) от 11.11.2022 № 1400-000048 и Ведомость (ф. 0504210) от 11.11.2022.

В МКУ «ЦООД» Акт о списании (ф. 0504230) от 09.09.2022 № 1700-00006 и Ведомость (ф. 0504210) от 06.09.2022; Акт о списании (ф. 0504230) от 18.08.2022 № 17 № 1700-00017 и Ведомость (ф. 0504210) от 18.08.2022; Акт о списании (ф. 0504230) от 21.10.2022 № 5 № 1700-00020 и Ведомость (ф. 0504210) от 21.10.2022; Акт о списании (ф. 0504230) от 28.12.2022 № 1700-00028 и Ведомость (ф. 0504210) от 28.12.2022.

Также в ходе выборочной проверки журнала операций № 7 (ф. 0504071) МКУ «Наш город» было выявлено, что перевод основного средства, признанного неактивом, со счета 110134000 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения» осуществлен актом о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) от 18.02.2022 №7.

Согласно Методических рекомендаций по применению федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» выбытие основных средств с баланса с одновременным

отражением информации об указанных объектах имущества на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» оформляется бухгалтерской справкой (ф. 0504833).

В ходе выборочной проверки журнала операций № 7 (ф. 0504071) МКУ «Наш город» за февраль в акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) от 07.02.2022 № 1 карандашом дописан номер 0500-000002. Мероприятия по выбытию (акт от 28.02.2022 №220228005781861) проведены раньше даты списания нефинансовых активов с бухгалтерского учета (07.03.2022). Идентичные ошибки в акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) от 04.04.2022 № 45.

В МКУ «Наш город» Актом о списании (ф. 0504230) от 26.04.2022 № 04/5 были списаны «Аккумулятор 7 А/ч 12В» в количестве 2 штук на сумму 1 480,00 рублей. В заключении комиссии указано, что материалы использованы на обеспечение деятельности учреждения и подлежат списанию.

К списанию приложен акт выхода из строя оборудования от 25.04.2022 Исх.№128 («Аккумулятор 12В 7 Ач» в количестве 2 штук). Документы, подтверждающие демонтаж старых и акт установки новых аккумуляторов, отсутствуют.

К идентичному акту о списании (ф. 0504230) от 17.05.2022 № 05/1 приложен акт установки оборудования от 29.04.2022 Исх.№134/1. Однако в самом акте отсутствуют данные об установке.

В инвентарной карточке учета нефинансовых активов (ф. 0504031) МКУ «Наш город» к акту о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) от 25.05.2022 № 63 указана дата открытия 01.11.1995, в то время как в графе отметка о принятии объекта к учету указан акт приема-передачи от 29.10.2007 № 400102. Также в графе отметка о выбытии объекта указан акт о списании объектов НФА от 25.05.2022 № 0500-000008, что не соответствует номеру акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) от 25.05.2022 № 63. Следует отметить, что в инвентарной карточке не указана дата выпуска, изготовления (иное), в то время как в акте о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) указана дата 01.11.1995.

При оформлении актов о приеме-передаче объектов нефинансовых активов выявлены случаи нарушения заполнения обязательных полей.

Так в МАУ «МКДЦ» поставка была осуществлена по договору от 09.09.2022 №52, в Актах о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 09.09.2022 № 1400-000018 № 1400-000019, № 1400-000020, № 1400-000021 в строке правовое основание указан Контакт.

В МКУ «ЦООД» поставка была осуществлена по контракту от 02.03.2022 № 14, в Акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 05.03.2022 № 1700-000004 правовое основание не указано.

К журналам операций № 4, № 7 прикладываются копии первичных учетных документов без указания места нахождения соответствующих оригиналов.

Например, по МКУ «Наш город» Ведомость (ф. 0504210) от 06.06.2022 № 6/1; документ о приемке от 01.11.2022 № 1; по МКУ «ЦООД» Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) от 19.12.2022 № 1700-00017, № 1700-00018, № 1700-00019, № 1700-00020, № 1700-00021; по МАУ «МКДЦ» бухгалтерская справка (ф. 0503833) от 23.03.2023 № 1400-000038.

В ходе проверки выявлено несоответствие реквизитов документов-оснований в соответствующих журналах операций в колонках «Документ основание», «Номер» и «Дата» с фактически приложенными (подтверждающими) первичными учетными документами:

- в журнале операций № 7 за июнь 2022 МКУ «Наш город» в колонке «Номер» указан «0500-000003», при этом приложена Ведомость (ф. 0504210) от 06.06.2022 № 6/1;

- в журнале операций № 7 за май 2022 МКУ «ЦООД» в колонке «Номер» указан «1700-000013», при этом приложен Акт о списании (ф. 0504230) № 9;

- в журнале операций № 7 за август МКУ «ЦООД» в колонке «Номер» указан «1700-00017», при этом приложен Акт о списании (ф. 0504230) № 17 № 1700-00017;

- в журнале операций № 7 МКУ «ЦООД» за август в наименовании документа указано УПД от 09.08.2022 № 21-01897, по факту приложен Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 15.08.2022 № 1700-00007.

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

Так, в товарной накладной от 23.03.2022 № 197, полученной МАУ «МКДЦ», произведены исправления бухгалтерских записей корректирующей жидкостью; в актах о приеме-передачи объектов нефинансовых активов МАУ «МКДЦ» (ф. 0504101) от 09.09.2022 № 1400-000018, № 1400-000019, № 1400-000020, № 1400-000021 зачеркнута ручкой фамилия Т.Ю. Храмова и написано Гущина О.А.

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 по принятию к учету нефинансовых активов, материальных запасов:

- документ о приемке от 25.10.2022 № RM7-10-001 МКУ «Наш город» подписан директором МКУ «Наш город» Стебековой Н.П. 27.10.2022, в то время как в акте о приеме-передачи объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) от 26.10.2022 № 0500-000017 указана дата принятия к учету 26.10.2022.

- УПД от 15.02.2022 № 1280/21 МАУ «МКДЦ» подписан заведующим хозяйством Зейналовой Т.Э. 24.02.2022, в то время как Приходный ордер (ф. 0504207) № 1400-000001 составлен 15.02.2022 и подписан заведующим хозяйством Зейналовой Т.Э.;

- товарная накладная от 24.05.2022 № 232 и акт приема-передачи товара от 24.05.2022 МАУ «МКДЦ» подписаны директором Гуровой Л.Н 25.05.2022, в то время как приходный ордер от 24.05.2022 № 1400-000028 подписан Гуровой Л.Н 24.05.2022;

- документ о приемке от 05.08.2022 № 355 МКУ «ЦООД» подписан членами комиссии, в том числе материально ответственным лицом Л.И. Третьяковой 08.08.2022, в то время как Приходный ордер (ф. 0504207) № 1700-001/5 сформирован и подписан 05.08.2022 (в том числе материально ответственным лицом Л.И. Третьяковой).

- товарная накладная от 07.11.2022 № 119 МКУ «ЦООД» подписана материально ответственным лицом 08.11.2022, акт приема-передачи товара от 08.11.2022 подписан директором Михалкиной О.П. 09.11.2022, счет на оплату от 07.11.2022 № 109 подписан Михалкиной О.П. 10.11.2022, в то время как приходный ордер (ф. 0504207) от № 1700-000011 сформирован, подписан и принят к учету 08.11.2022.

В соответствии с едиными условиями договоров (контрактов) на поставку товара, документы, переданные посредством факсимильной, электронной связи, а также ксерокопии документов, имеют юридическую силу и признаются сторонами, до замены их на оригиналы указанных документов. В проверяемых муниципальных казенных учреждениях выявлены случаи не предоставления оригиналов документов по настоящее время:

Так в журнале операций № 7 МКУ «Наш город» за июль месяц приложены скан копии товарной накладной от 15.07.2022 № КВС-196, акта приема-передачи товара от 15.07.2022 и счета от 15.07.2022 № 196.

В журнале операций № 4 МКУ «Наш город» за октябрь месяц приложена скан копия акта приема - передачи товара от 18.10.2022.

В журнале операций № 4 МКУ «ЦООД» за февраль месяц приложена скан копия УПД от 22.02.2022 №21-01231.

В журнале операций № 4 МКУ «ЦООД» за декабрь месяц приложена скан копия УПД от 19.12.2022 №128.

*4. В рамках проведения контрольного мероприятия проверочной группой проведена проверка выборочным способом заключенных договоров (муниципальных контрактов).*

Выявлен случай заключения муниципального контракта МКУ «Наш город» нерабочим днем. Дата подписания муниципального контракта от 19.11.2022 № 27/22 заместителем директора Ахметжановой Э.Р. - 19.11.2022. Ахметжанова Э.Р. 19.11.2022 на работе отсутствовала, что подтверждено табелем учета использования рабочего времени.

### III. Заключение.

По результатам контрольного мероприятия МКУ «ЦООД» необходимо:

1. Систематизировать подход к оформлению первичных учетных документов.

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

3. Усилить контроль за заполнением журнала учета контроля за выполнением приказов (постановлений, распоряжений) о проведении инвентаризации.

4. Обеспечить своевременную передачу материальных ценностей при смене МОЛ (при временной нетрудоспособности ввиду болезни, нахождении основного МОЛ в очередном отпуске).

5. Исключить дублирование (копирование) первичных учетных документов.

6. Утвердить резервный состав постоянно действующей комиссии по приемке, передаче, списанию объектов имущества.

7. Закрепить в учетной политике случаи, когда для оформления списания материальных запасов нужно применять ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), а в каких случаях акт о списании материальных запасов (ф.0504230).

8. Усилить контроль за списанием материальных запасов, на соответствие требованиям установленных положений о проведении городских спортивных, культурных мероприятий.

9. В копиях первичных учетных документов, предусмотренных условиями договора (контракта), делать соответствующую надпись о месте нахождения подтверждающих документов (журнал операций № 4).

10. Оформлять первичные учетные документы, строго в соответствии с порядком сдачи и приемки товара, предусмотренным условиями договоров (контрактов).

11. Усилить контроль за оформлением первичных учетных документов. Обеспечить заполнение форм первичных учетных документов в соответствии с нормами Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н.

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

13. Формировать структуру номера счета 010000000 «Нефинансовые активы» согласно инструкциям №174н и №183н.

14. Усилить внутренний финансовый контроль за соблюдением законодательства, в сфере бухгалтерского учета.

Руководитель проверочной группы  
« 14 » \_\_\_\_\_ 2023 года



Яруллина В.А.

С актом ознакомлен:  
Директор МКУ «ЦООД»  
« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2023 года

Михалкина О.П.