

## Акт № 2

### По результатам проверки регистров бухгалтерского (бюджетного) учета и первичных учетных документов в Администрации города Сургута

г. Сургут

«20» октября 2023 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа управления бюджетного учета и отчетности Администрации города от 30.08.2023 № 20-03-45/3 «О проведении проверки регистров бухгалтерского (бюджетного) учета и первичных учетных документов».

Контрольное мероприятие по теме «Проверка регистров бухгалтерского (бюджетного) учета и первичных учетных документов в Администрации города Сургута» проведено в период с 30.08.2023 по 20.10.2023 проверочной группой в составе:

- заместитель начальника управления - заместитель главного бухгалтера - Яруллина Венера Аликовна - руководитель проверочной группы;
- начальник отдела бюджетного учета и отчетности - Шарова Наталья Сергеевна;
- начальник отдела учета расчетов с персоналом Цупик Наталья Сергеевна;
- начальник отдела бухгалтерского учета сферы городского хозяйства - Чечулина Оксана Валерьевна.

Проверяемый период: 2012-2014 гг.

Объект контроля: Администрация города Сургута.

В ходе контрольного мероприятия произведена проверка:

- документального оформления учета расчетов по платежам из бюджета с финансовым органом;
- правильности отражения данных о наличии и движении объектов нефинансовых активов в бухгалтерском учете и отчетности;
- ведения бюджетного учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, работниками по начислению заработной платы и других выплат, связанных с предоставлением социальных гарантий указанным работникам;
- осуществления учета сумм, выданных в подотчет работникам Администрации города;
- порядка учета и использования имущества, учитываемого на забалансовых счетах;
- правильности отражение в учете и отчетности фактов хозяйственной жизни;
- документального оформления учета расчетов по принятым обязательствам за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы, по иным основаниям, вытекающим из условий исполнения государственных (муниципальных) контрактов, договоров, соглашений.
- правильности отражения фактов хозяйственной жизни на счетах санкционирования расходов, формирования бухгалтерских регистров и бюджетной отчетности по счетам санкционирование расходов.

## I. Общие сведения.

Администрация города является исполнительно-распорядительным органом местного самоуправления городского округа, наделенным собственными полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, обладает правами юридического лица (пункты 1, 8 статьи 35 Устава города<sup>1</sup>).

В соответствии со статьей 37 Устава города Администрация города осуществляет полномочия по решению вопросов местного значения в следующих сферах:

- бюджета, финансов и экономики;
- управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности, и земельными ресурсами городского округа;
- городского хозяйства;
- социальной;
- обеспечения безопасности городского округа и его населения;
- обеспечения деятельности органов местного самоуправления и должностных лиц городского округа.

Структура Администрации города утверждена решением Думы города от 01.03.2011<sup>2</sup> № 862-IV ДГ.

Администрация города обладает правами юридического лица. Глава города осуществляет руководство Администрацией города на принципах единоначалия.

Учетная политика утверждена распоряжениями Администрации города:

- от 25.06.2010 № 1990 «Об учетной политике» (действовала до 31.12.2012),
- от 21.02.2013 № 593 «Об учетной политике» (действовала с 01.01.2013).

Бухгалтерский учет Администрации города ведет управление бюджетного учета и отчетности Администрации города.

В 2012-2013 году право первой подписи принадлежало Главе города Сургута Попову Д.В., право второй подписи - начальнику управления бюджетного учета и отчетности - главному бухгалтеру - Новиковой М.А., по функциям департамента городского хозяйства Администрации города право первой подписи принадлежало Базарову В.В. (по 26.10.2013), Кочеткову В.В. (с 26.10.2013 по 30.12.2016), право второй подписи - Чечулиной О.В.

Юридический адрес учреждения: 628408, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ - Югра, города Сургут, улица Энгельса, д.8.

<sup>1</sup> Устав муниципального образования городской округ Сургут Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, принят решением Сургутской городской Думы от 18.02.2005 № 425-III ГД (далее – Устав города).

<sup>2</sup> Решение Думы города от 01.03.2011 № 862-IV ДГ «О структуре Администрации города» (с изменениями от 25.10.2013).

## II. Информация о результатах контрольного мероприятия.

Проведена проверка первичных учетных документов, порядка отражения их в следующих регистрах бухгалтерского учета за период с 2012 по 2014 годы:

- журнал операций № 2 с безналичными денежными средствами (далее журнал операций № 2);
- журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами (далее журнал операций № 3);
- журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (далее журнал операций № 4);
- журнал операций № 6.1 расчетов по оплате труда (далее журнал операций № 6.1);
- журнал операций № 5 расчетов с дебиторами по доходам (далее журнал операций № 5);
- журнал операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (далее журнал операций № 7).
- журнал операций № 8.1.3 по прочим операциям (счет 1.302.62.000) (далее журнал операций № 8.1.3);
- журнал операций № 8.1.4 по прочим операциям (страховые взносы) (далее журнал операций № 8.1.4).

В результате проверки установлено следующее.

Первичные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, подобраны в хронологическом порядке по дате принятия к учету первичного документа и сброшюрованы. Нумерация первичных документов формирующих журналы операций произведена путем проставления в правом нижнем углу документа.

Формирование регистров бухгалтерского учета осуществлялось с периодичностью, утвержденной учетной политикой, перед составлением и представлением бухгалтерской (бюджетной) отчетности, формируемой на основании данных регистров бухгалтерского учета.

В журнале операций № 2 записи сделаны на основании ежедневных выписок по лицевому счету. Банковские операции ведутся в хронологическом порядке. Все перечисления подтверждены наличием оправдательных документов, которые соответствуют банковским выпискам и данным бухгалтерского учета.

Расходы по списанию денежных средств производились в соответствии с данными первичных документов. На первичных учетных документах стоит виза директора на оплату. При выборочной проверке достоверности и законности банковских операций по открытым счетам нарушений не выявлено.

Учет расчетов с подотчетными лицами за проверяемый период проводился выборочно, были рассмотрены авансовые отчеты на правильность заполнения, на сроки выдачи подотчетных сумм и на наличие подтверждающих документов при возмещении средств по расходам, связанным со служебными командировками, с оплатой стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно, с возмещением предварительных (при поступлении на работу) медицинских осмотров, оплатой стоимости проезда к месту получения



медицинской помощи и обратно, оплатой стоимости проезда и провоза багажа при переезде к новому месту жительства в другую местность.

Проверка ведения бюджетного учета расчетов с бюджетом и внебюджетными фондами, работниками по начислению заработной платы и других выплат, связанных с предоставлением социальных гарантий указанным работникам за проверяемый период проводился выборочно. Проверялось правильность начисления заработной платы работников, включая расчет среднего заработка, налогов, расчетов и удержаний из заработной платы.

Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период проводился выборочно, были рассмотрены договоры на выполнение работ, оказание услуг, поставку товарно-материальных ценностей. Проверялось наличие подтверждающих документов на оказание услуг и получение товаров.

В журнале операций № 4 отражены операции с поставщиками и подрядчиками на основании первичных учетных документов, подтверждающих принятие денежных обязательств, а также первичных учетных документов, подтверждающих исполнение принятых обязательств и обязательств за поставленные материальные ценности, оказанные услуги, выполненные работы. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками за проверяемый период проводился выборочно, были рассмотрены договоры на выполнение работ, оказание услуг, поставку товарно-материальных ценностей. Проверялось наличие подтверждающих документов на оказание услуг и получение товаров.

Поставка товарно-материальных ценностей за проверяемый период осуществлялась на основании товарных накладных, актов приема-передачи товара в соответствии с заключенными договорами. Выполненные работы подтверждены актами выполненных работ.

При отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета, на первичных учетных документах, являющихся приложениями к журналу операций № 4 (товарных накладных, документах о приемке проставлены отметки (корреспонденция счетов) бухгалтера. Выборочной проверкой установлено, что суммы, отраженные в журналах операций № 4 соответствуют главной книге. Журналы операций формируются и подшиваются вместе с первичными документами. Первичные документы (счета, акты выполненных работ, товарные накладные и др.) подписаны уполномоченными лицами, заверены печатями.

В журнале операций № 5 отражены операции с дебиторами по расчетам по суммам доходов (поступлений), начисленных в момент возникновения требований к их плательщикам (по суммам предстоящих доходов), возникающих в силу договоров, соглашений или возложенных полномочий на муниципальное образование по кодам бюджетной классификации, закрепленных за главным администратором доходов бюджета - Администрацией города Сургута.

Учет расчетов с дебиторами по доходам за проверяемый период проводился выборочно. Проверялось наличие первичных (сводных) учетных документов по начислению доходов и (или) их поступлению.

При отражении фактов хозяйственной жизни на счетах бухгалтерского учета, на первичных учетных документах, являющихся приложениями к журналу операций № 5 (сведения о начисленных доходах, акты о признании безнадежной

к взысканию задолженности) проставлены отметки (корреспонденция счетов) бухгалтера. Выборочной проверкой установлено, что суммы, отраженные в журналах операций № 5 соответствуют главной книге. Журналы операций формируются и подшиваются вместе с первичными документами. Первичные документы подписаны уполномоченными лицами, заверены печатями.

Операции по учету материальных запасов ведется по счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» и отражены в журнале операций № 7.

При проверке бухгалтерского учета поступивших товарно-материальных ценностей, установлено, что материальные ценности приходовались в количественно-суммовом выражении, списывались на затраты на основании актов на списание. На использование материальных запасов составлялись акты о списании материальных запасов, подписанные комиссией учреждения. Все акты о списании материальных запасов содержат заключение комиссии, подтверждающее целевое назначение списанных материальных ценностей. Учет расчетов по нефинансовым активам ведется в разрезе материально - ответственных лиц в журналах - ордерах по выбытию и перемещению нефинансовых активов. Со всеми материально - ответственными лицами учреждения заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Учет расчетов по принятым обязательствам перед физическими лицами в части дополнительных мер, пенсиям, пособиям, иным социальным выплатам, за проверяемый период проводился выборочно, были рассмотрены договоры по передаче ребенка на воспитание в приемную семью, муниципальные правовые акты о дополнительных мерах социальной поддержки детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, лиц из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, в части погашения задолженности по оплате коммунальных услуг и содержания жилья, в котором проживают исключительно дети-сироты, дети, оставшиеся без попечения родителей, а также лица из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, муниципальные правовые акты о предоставлении, отказе, прекращении, приостановлении и возобновлении предоставления муниципальной услуги «Предоставление мер дополнительной социальной поддержки в виде денежной компенсации расходов на проезд в городском пассажирском транспорте общего пользования отдельным категориям населения», муниципальные правовые акты о дополнительных мерах социальной поддержки граждан старшего поколения, проживающих на территории города, в части предоставления разовой единовременной выплаты ко Дню Победы в Великой Отечественной войне 1941-1945 годов и иных социальных выплат. Дополнительные меры социальной поддержки предоставлялись при наличии подтверждающих документов на выплату, в соответствии с нормативно правовыми актами.

В журнале операций № 8.1.3 по прочим операциям отражены операции с физическими лицами на основании первичных учетных документов, подтверждающих принятие денежных обязательств. Выборочной проверкой установлено, что суммы, отраженные в журналах операций № 8.1.3 соответствуют главной книге. Журналы операций формируются и подшиваются вместе

с первичными учетными документами. Первичные документы подписаны уполномоченными лицами, заверены печатями.

### III. Заключение.

Проведенная проверка регистров бухгалтерского (бюджетного) учета и первичных учетных документов в Администрации города Сургута дает основания полагать, что к бухгалтерскому учету принимались надлежащим образом оформленные первичные учетные документы, поступившие по результатам внутреннего контроля. Бюджетный учет велся в соответствии с положениями Учетной политики, с использованием рабочего плана счетов, разработанного в соответствии с Инструкциями 157н<sup>3</sup> и 162н<sup>4</sup>. В ходе проверки нарушения по ведению бюджетного учета не выявлены.

Руководитель проверочной группы  
« 20 » 10 2023 года



Яруллина В.А.

С актом ознакомлен:  
Заместитель Главы города  
« 20 » 10 2023 года



Батракова Л.М.

<sup>3</sup> Приказ Минфина России 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»;

<sup>4</sup> Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».