

Акт № 3

планового выездного контрольного мероприятия
«Проверка ведения бюджетного учета, формирования регистров бухгалтерского учета в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации в муниципальном казенном учреждении «Муниципальный архив города Сургута».

г. Сургут

«27» декабря 2023 года

Контрольное мероприятие проведено на основании приказа управления бюджетного учета и отчетности Администрации города от 03.10.2023 № 20-03-49/3 «О проведении планового выездного контрольного мероприятия».

Контрольное мероприятие по теме «Проверка ведения бюджетного учета, формирования регистров бухгалтерского учета в целях подтверждения достоверности бюджетной отчетности подведомственных получателей бюджетных средств и соответствия порядка ведения бюджетного учёта методологии и стандартам бюджетного учёта, установленным Министерством финансов Российской Федерации в муниципальном казенном учреждении «Муниципальный архив города Сургута» проведено в период с 05.12.2023 по 22.12.2023 проверочной группой в составе:

- начальника отдела бухгалтерского учета и отчетности Шаровой Натальи Сергеевны;

- специалиста-эксперта отдела бухгалтерского учета и отчетности - Головки Инны Анатольевны;

- ведущего бухгалтера отдела бухгалтерского учета сферы городского хозяйства Гончаровой Натальи Леонидовны.

Проверяемый период: 9 месяцев 2023 года, а также иные периоды, связанные с использованием бюджетных средств.

Метод контрольного мероприятия: выездная проверка.

В ходе контрольного мероприятия проверены следующие основные вопросы:

- проверка выполнения порядка, сроков, условий и исполнения договоров, муниципальных контрактов;

- 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 учета и использования имущества, учитываемого на забалансовых счетах;

- отражение данных о наличии и движении объектов нефинансовых активов в бухгалтерском учете и отчетности;

- отражение в учете и отчетности фактов хозяйственной жизни;

- проверка полноты и достоверности бюджетной отчетности;
- соблюдение порядка бюджетного учета показателей на счетах санкционирования расходов, формирование бухгалтерских регистров и бюджетной отчетности по счетам санкционирования расходов.

I. Общие сведения.

Полное наименование: Муниципальное казенное учреждение «Муниципальный архив города Сургута».

Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц от 08.12.2020 серия 86 № 002104467.

ИНН 8602300662, ОГРН 1208600013225.

Организационно-правовая форма - учреждение, тип - казенное.

Учреждение создано на основании распоряжения Администрации города от 26.11.2020 № 1901 «О создании муниципального учреждения «Муниципальный архив города Сургута» (далее – Устав учреждения).

Юридический адрес учреждения: 628402, Российская Федерация, Тюменская область, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра, г. Сургут, ул. Мелик-Карамова, дом 4/4.

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

В соответствии с Уставом учреждения, основными видами деятельности учреждения являются:

- формирование Архивного фонда Российской Федерации архивными документами, образовавшимися в процессе деятельности органов местного самоуправления, муниципальных организаций и иных источников комплектования муниципального архива;

- составление, ведение в установленном порядке списков организаций и граждан – источников комплектования муниципального архива, архивные документы которых включены в состав Архивного фонда Российской Федерации и подлежат передаче на постоянное хранение в учреждение;

- оказание организациям – источникам комплектования муниципального архива, методической, консультативной помощи в разработке положений и инструкций, регламентирующих работу архивов организаций;

- осуществление мониторинга соблюдения требований законодательства, состояния архивов и организации архивных документов в делопроизводстве организаций – источников комплектования муниципального архива;

- оказание методической и практической помощи в упорядочении документов постоянного хранения в организациях – источниках комплектования муниципального архива и их передаче на постоянное хранение в учреждение;

- хранение документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов;

- учет архивных документов;

- проведение экспертизы ценности архивных документов;

- обеспечение мер по улучшению физического состояния документов Архивного фонда Российской Федерации, отнесенных к муниципальной собственности, проведение их реставрации, консервации и страхового копирования;

- использование документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов, находящихся на хранении в учреждении;

- информационное обеспечение органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных, негосударственных и общественных организаций, объединений и граждан, использование и публикация документов;

- исполнение запросов организаций и граждан по архивным документам, хранящимся в учреждении;

- научно-исследовательская и методическая работа в области архивоведения, документоведения и архивоведении, документоведения и археографии, внедрение результатов научных исследований и передового опыта;

- изучение общественных потребностей в ретроспективной информации, проведение в установленном порядке работы по рассекречиванию документов, информирование об архивных документах, находящихся на хранении в учреждении, через средства массовой информации, с использованием информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» иным способом;

- разработка проектов муниципальных правовых актов по вопросам деятельности учреждения.

В соответствии с заключенным соглашением от 23.12.2020 № 7, организацию и ведение бухгалтерского учёта и отчётности, правовое, договорное, экономическое сопровождение финансово-хозяйственной деятельности осуществляет МКУ «Центр организационного обеспечения деятельности муниципальных организаций».

II. Нарушения, выявленные в ходе контрольного мероприятия.

В рамках проведения контрольного мероприятия проверочной группой произведена сверка данных главной книги за 9 месяцев 2023 год с оборотными ведомостями по счетам 010100000 «Основные средства», 010500000 «Материальные запасы». Расхождения не выявлены.

В рамках проведения контрольного мероприятия проверочной группой проведена проверка выборочным способом следующих журналов операций за 9 месяцев 2023 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);

- № 8 - журналов операций по прочим операциям (санкционирование).

При проверке журнала операций № 4 выявлено:

1) По договору от 27.01.2023 №ЮЭ86КО2200000465 на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами, приняты к учету универсальные передаточные документы (далее – УПД) подписанные только заведующим хозяйством, подпись руководителя или иного уполномоченного лица отсутствует. Это привело к тому, что в нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ¹ в вышеуказанных универсальных передаточных документах отсутствуют обязательные реквизиты, а именно подписи лиц, совершивших сделку и ответственных за оформление совершившегося события (УПД от 07.02.2023 № 23020700011/86/22, 28.02.2023 № 23022800376/86/22, от 31.03.2023 № 23033100152/86/22, от 30.04.2023 № 23043001149/86/22).

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

2) В соответствии с условиями контракта от 17.02.2023 № 159 на оказание услуг по уборке помещений и крыльца, заключенного с ООО «ГОРОДСКИЕ ТЕХНОЛОГИИ», срок оказания услуг установлен с 17.02.2023 по 31.03.2023. Состав и объем предоставляемых услуг определяется в соответствии с ведомостью оказания услуг (приложение 1 к договору). В соответствии с ведомостью общая площадь, подлежащая уборке за период действия контракта, составляет 34 622,20 м², из них:

- 28 460,80 м² – уборка помещений МКУ «Муниципальный архив города Сургута», г. Сургут, ул. Мелик-Карамова, д.4/4;
- 6 161,40 м² - уборка крыльца МКУ «Муниципальный архив города Сургута», г. Сургут, ул. Мелик-Карамова, д.4/4.

По факту оказания услуг, были выставлены акты оказания услуг со следующими объемами:

Объемы оказанных услуг по акту от 28.02.2023 №642

№ п/п	Наименование услуг, адрес оказания услуги	Ед. изм.	Площадь подлежащая уборке за одну уборку (м ²)	Кол-во уборок за период действия контракта	Общая площадь, подлежащая уборке за период действия контракта (м ²)	Стоимость услуги за ед. (руб) с/без НДС	Общая стоимость услуг (руб.) с/без НДС
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Услуги по уборке помещений МКУ «Муниципальный архив города Сургута», г. Сургут, ул. Мелик-Карамова, д.4/4	м ²	723,00	6	8 168,90	2,65	21 647,58
277,5			2				
3 275,9			1				
2	Услуги по уборке крыльца МКУ «Муниципальный архив города Сургута», г. Сургут, ул. Мелик-Карамова, д.4/4	м ²	220,05	6	1 320,30	5,92	7 816,18
ИТОГО:							29 463,76

¹ Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»

Объемы оказанных услуг по акту от 31.03.2023 №680

№ п/п	Наименование услуг, адрес оказания услуги	Ед. изм.	Площадь подлежащая уборке за одну уборку (м2)	Кол-во уборок за период действия контракта	Общая площадь, подлежащая уборке за период действия контракта (м2)	Стоимость услуги за ед. (руб) с/без НДС	Общая стоимость услуг (руб.) с/без НДС
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Услуги по уборке помещений МКУ «Муниципальный архив города Сургута», г. Сургут, ул. Мелик-Карамова, д.4/4	м2	723,00	22	8 168,90	2,65	53 773,54
			277,5	5			
			3 275,9	1			
2	Услуги по уборке крыльца МКУ «Муниципальный архив города Сургута», г. Сургут, ул. Мелик-Карамова, д.4/4	м2	220,05	22	4 841,10	5,92	28 659,31
ИТОГО:							82 432,85

Акт от 31.03.2023 № 680 содержит ошибку в расчете общей площади подлежащей уборке помещений МКУ «Муниципальный архив города Сургута», г. Сургут, ул. Мелик-Карамова, д. 4/4 за период действия контракта. Исходя из данных граф 4, 5 площадь уборки составила 20 291, 90 м2, а в графе 6 отражено ошибочное значение 8 168,90 м2.

Таким образом, исходя из графы 6 актов оказания услуг, общая площадь по уборке помещений МКУ «Муниципальный архив города Сургута», г. Сургут, ул. Мелик-Карамова, д.4/4, подлежащая уборке за период с 17.02.2023 по 31.03.2023 составила 16 337,80 м2. Отклонение от контракта составило 12 123 м2.

Кроме того, в актах оказания услуг по контракту от 17.02.2023 № 159 на оказание услуг по уборке помещений и крыльца наименование граф 5 и 6 табличной части некорректна. Количество и общая площадь должна быть указана не за период действия контракта, а за период, по которому был выставлен акт оказания услуг.

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

К журналам операций № 4 прикладываются копии первичных учетных документов без указания места нахождения соответствующих оригиналов (акты оказанных услуг от 28.02.2023 № 40000098639/600, 31.03.2023 № 40000123245/600, 31.03.2023 № 40000123300/600, 31.03.2023 № 40000115522/600).

При проверке журнала операций № 7 выявлено:

Списание материальных запасов осуществлялось до мая 2023 включительно 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 использование для хозяйственных, научных и учебных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно за единицу.

Ведомость (ф. 0504210) служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия материальных запасов, объектов основных средств стоимостью за единицу до 10 000 рублей, включительно.

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

Так в марте было выявлено, что Актом о списании (ф. 0504230) от 20.03.2023 № 1200-000001, были списаны материальные ценности, в то время как те же самые материальные ценности списаны Ведомостью (ф. 0504210) от 20.03.2023, Акт о списании (ф. 0504230) от 21.03.2023 № 1200-000002, № 1200-000003, и Ведомость (ф. 0504210) от 21.03.2023.

Идентичные ошибки по дублированию документов обнаружены в апреле: Акт о списании (ф. 0504230) от 18.04.2023 № 1200-000004, от 24.04.2023 № 1200-000005, № 1200-000006, от 28.04.2023 № 1200-000007 и Ведомость (ф. 0504210) от 18.04.2023, от 24.04.2023, 28.04.2023, и в мае: Акт о списании (ф. 0504230) от 12.05.2023 № 1200-000009, от 26.05.2023 № 1200-000010 и Ведомость (ф. 0504210) от 12.05.2023, от 26.05.2023.

Также в ходе выборочной проверки журнала операций № 7 (ф. 0504071) было выявлено, что в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) от 12.05.2023 на общую сумму 60 063,15 отсутствует расписка в получении материальных ценностей Титаренко А.А.

Согласно Приказу Минфина России от 15 апреля 2021 г. № 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» (с изменениями и дополнениями) (далее- Приказ №61н) для принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств, нематериальных активов, произведенных активов, материальных запасов, в отношении которых устанавливается срок эксплуатации формируется Решение о признании объектов нефинансовых активов (ф. 0510441) (далее - Решение комиссии (ф. 0510441)).

Так в ходе выборочной проверки журнала операций № 7 (ф. 0504071) за июнь Решением комиссии (ф. 0510441) от 15.06.2023 №1200-000001 с типом «Признание объектов нефинансовых активов в связи с приобретением» приняты основные средства. В содержательной части Решения комиссии (ф. 0504441) в графе 12 заполнена дата ввода в эксплуатацию.

Согласно методических указаний дата ввода в эксплуатацию отражается в случае формирования Решения комиссии (ф. 0510441) с типом «Признание (удорожание) объектов нефинансовых активов при реконструкции (модернизации), дооборудовании».

Идентичные нарушения выявлены при заполнении графы 12 за сентябрь Решение комиссии (ф. 0510441) от 21.09.2023 № 1200-000003, от 22.09.2023 № 1200-000005.

В соответствии с письмом Минфина России от 01.12.2022 № 02-07-07/117981 «О Методических рекомендациях по переходу на применение с 2023 года унифицированных форм электронных первичных документов» Решение о признании (ф. 0510441) является первичным учетным документом для отражения бухгалтерских операций по признанию объектов нефинансовых активов и постановке их на балансовый учет, а также для отражения закрытия капитальных вложений в отношении принимаемых к учету объектов в связи с приобретением.

В случае принятия комиссией предложения (резолюции) о принятии объекта нефинансового актива к бухгалтерскому учету и передаче в эксплуатацию формируется Требование-накладная (ф. 0504204).

Учитывая изложенное, передача в эксплуатацию нефинансовых активов оформлялась не надлежащим образом.

При проверке журнала операций № 8 (санкционирование) выявлено:

В нарушение статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ² имелись случаи, когда в первичных учетных документах отсутствуют обязательные реквизиты, а именно в бухгалтерских справках от 31.01.2023 № 1200-000001, от 17.02.2023 № 1200-000017, от 31.03.2023 № 1200-000015 отсутствуют номер и дата документа основания.

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 в наименовании операций по всем контрактам указывался период декабрь, при этом срок действия муниципальных контрактов 1,2,3 квартал 2023 (например: контракт от 17.02.2023 № 159, срок оказания услуг с 17.02.2023 по 31.03.2023, срок действия контракта не позднее 30.04.2023).

² Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

III. Заключение.

По результатам контрольного мероприятия «Муниципальный архив города Сургута» необходимо:

1. Устранить выявленные нарушения в срок до 31.01.2024.
2. Систематизировать подход к оформлению первичных учетных документов.
3. Исключить дублирование (копирование) первичных учетных документов.
4. В копиях первичных учетных документов, предусмотренных условиями договора (контракта), делать соответствующую надпись о месте нахождения подтверждающих документов (журнал операций № 4).
5. Оформлять первичные учетные документы в соответствии с порядком сдачи и приемки товара, предусмотренным условиями договоров (контрактов).
6. Усилить контроль за оформлением первичных учетных документов. Обеспечить заполнение форм первичных учетных документов в соответствии с нормами Федерального закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н, Приказа № 61н.
7. Усилить внутренний финансовый контроль за соблюдением законодательства в сфере бухгалтерского учета.

Руководитель проверочной группы
« 27 » 12 2023 года



Шарова Н.С.

С актом ознакомлен:
Директор МКУ «Муниципальный архив города Сургута»

« 09 » 01 2023 года

