

УТВЕРЖДЕН
распоряжением Контрольно-счетной палаты
городского округа Долгопрудный
от «28» октября 2022 № 118

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка эффективного и результативного использования бюджетных средств, предусмотренных на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования г. Долгопрудного» в 2021 году»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.10 плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Долгопрудный на 2022 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства, выделенные из бюджета городского округа Долгопрудный в 2021 году на обеспечение деятельности Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования г. Долгопрудного».

3. Объекты:

- Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования г. Долгопрудного» (далее – МКУ «ЦБ образования»)
- Управление образования администрации городского округа Долгопрудный (далее - Учреждение, Управление образования)

4. Срок проведения контрольного мероприятия: с 11 июля 2022 года по 14 октября 2022 года.

5. Цели контрольного мероприятия:

1. Проверка правильности составления бюджетной сметы и соответствия доведенным лимитам бюджетных обязательств.
2. Анализ исполнения бюджетной сметы.
3. Проверка правильности начисления заработной платы работникам учреждения.
4. Анализ использования муниципального имущества, переданного учреждению для выполнения возложенных функций.
5. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в учреждении.
6. Проверка осуществления закупочной деятельности для нужд учреждения на соответствие требованиям действующего законодательства в сфере закупок.
7. Обеспечение доступности сведений о деятельности учреждения в открытых источниках информации.

6. Поверяемый период деятельности: 2021 год.

7. Информация об объекте контрольного мероприятия:

1. Полное наименование - Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования г. Долгопрудного»
Сокращенное наименование – МКУ «ЦБ образования».

Юридический адрес: 141700, Московская область, город Долгопрудный, проспект Пацаева, дом 7, корпус 1.

Почтовый адрес: тот же.

ИНН 5008052828, КПП 500801001

ОГРН - 1095047012147

Регистрационный номер ПФР РФ – 060006009166

Регистрационный номер ФСС РФ - 502620442450261

Государственная налоговая инспекция – МРИ ФНС № 13 по Московской области

2. Ведомственная принадлежность – Управление образования администрации городского округа Долгопрудный.

3. Собственник имущества – имущество учреждения является муниципальной собственностью городского округа Долгопрудный Московской области и закреплено за учреждением на праве оперативного управления.

4. Основными задачами Управления образования являются:

Формирование полной и достоверной информации о деятельности обслуживаемых учреждений и их имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской (бюджетной) отчетности – руководителям, Учредителю, участникам и собственникам имущества обслуживаемых учреждений, а также внешним инвесторам, кредиторам и другим пользователям бюджетной отчетности.

Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской (бюджетной) отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении обслуживаемыми учреждениями хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами.

Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности обслуживаемых учреждений и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

5. Лицензия не требуется.

6. Основные сведения об открытых лицевых счетах:

МКУ «ЦБ образования» в Финансовом управлении администрации городского округа Долгопрудный и УФК по Московской области открыты лицевые счета:

- 03902081175 – получателя бюджетных средств,
- 05483D18500 – для учета средств, поступивших во временное распоряжение.

7. На заместителя директора по методологии и внутреннему контролю Королькову Алевтину Васильевну с 01.11.2017 возложено исполнение обязанности директора МКУ «ЦБ образования» распоряжением администрации городского округа Долгопрудный от 24.10.2017 № 521-к.

Директор – Королькова Алевтина Васильевна. Назначена распоряжением администрации городского округа Долгопрудный от 14.10.2021 № 638-к, трудовой договор от 01.11.2021 № 69-МКУ. Трудовой договор заключен на срок с 01.11.2021 до 02.11.2022.

Право первой подписи в проверяемый период:

- исполняющая обязанности директора Королькова А.В. с 01.07.2019 по 13.10.2021;
- директор Королькова А.В. с 14.10.2021 по настоящее время;
- заместитель директора Gladkova N.V. с 01.07.2019 по настоящее время;
- заместитель директора Щербакова Е.Е. с 01.07.2019 по настоящее время;

Право второй подписи в проверяемый период:

- главный бухгалтер Заливахина Ю.А. с 01.07.2019 по настоящее время,
- начальник отдела Gladkova E.V. с 01.07.2019 по настоящее время,
- начальник отдела Колюбаева Е.А. с 01.07.2019 по настоящее время.

8. Бухгалтерский учет осуществляется МКУ «ЦБ образования».

9. Организационно-правовая форма: муниципальное казенное учреждение.

Сведения об основном виде деятельности (ОКВЭД) – 69.20 Деятельность по оказанию услуг в области бухгалтерского учета, по проведению финансового аудита, по налоговому консультированию.

Сведения о дополнительных видах деятельности (ОКВЭД) – 70.22 Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

МКУ «ЦБ образования» осуществляет свою деятельность в соответствии с целями и задачами деятельности, определенными Уставом.

МКУ «ЦБ образования» является юридическим лицом, имеет лицевой счет, круглую печать со своим наименованием, штамп, бланки и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке.

Финансовое обеспечение деятельности МКУ «ЦБ образования» осуществляется за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на основании бюджетной сметы.

10) Контрольно-счетной палатой городского округа Долгопрудного в течение последних 3 (трех) лет контрольные мероприятия в отношении МКУ «ЦБ образования» не проводились.

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Нормативные документы, регламентирующие деятельность учреждения:

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ),
- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ),
- Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»,
- Федеральный закон от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее - Закон № 122-ФЗ)
- Федеральный Закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ),
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ),
- Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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» (далее – Инструкция № 157н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 162н),
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее – Инструкция № 191н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок № 209н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.06.2019 № 85н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок № 85н),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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),

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания № 49);

- Постановление Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее – Постановление № 85);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 260н «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Отчетность»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 27.02.2018 № 32н «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 278н «Отчет о движении денежных средств»;

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 275н «Событие после отчетной даты»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.12.2019 № 253н «Основные средства» (далее – СГС «Основные средства»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 07.12.2018 № 256н «Запасы» (далее – СГС «Запасы»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 184н «Выплаты персоналу» (далее – СГС «Выплаты персоналу»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.11.2019 № 181н «Нематериальные активы» (далее – СГС «Нематериальные активы»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.05.2018 № 124н «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – СГС «Резервы»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 277н «Информация о связанных сторонах» (далее – СГС «Информация о связанных сторонах»);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21 июля 2011 г. № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» (далее – Приказ № 86н),
- Указания Банка России от 11.03.2014 г. № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания Банка России № 3210-У),
- Постановление Госкомстата от 05.01.2004 г. № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»,
- Приказ Минфина России от 14.02.2018 № 26н «Об общих требованиях к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений»,
- Устав,
- Иные законодательные акты Российской Федерации, Московской области и муниципальные правовые акты.

Общий объем проверенных средств составил 42 994,01 тыс. рублей, в том числе утвержденных бюджетных назначений по доходам – 0,00 тыс. рублей,

утвержденных бюджетных назначений по расходам – 41 569,97 тыс. рублей, нарушения, выявленные при учете нефинансовых активов – 1 424,04 тыс. рублей.

8.1. Проверка правильности составления бюджетной сметы и соответствия доведенным лимитам бюджетных обязательств

В соответствии со статьей 161 БК РФ и на основании пункта 1.18 Устава муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений образования г. Долгопрудного» финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный на основании бюджетной сметы.

К проверке представлены бюджетная смета учреждения и все изменения к ней в течение 2021 года, утвержденные исполняющим обязанности директора учреждения Корольковой А.В. и согласованные начальником Управления образования Добрук И.В., что соответствует Порядку № 343 (пункт 2 раздела 3).

В соответствии со статьей 162 БК РФ получатель бюджетных средств составляет и исполняет бюджетную смету. Также, согласно Уставу учреждения (в редакции постановления администрации города от 16.12.2015 № 868-ПА), директор учреждения составляет и исполняет бюджетную смету, а утверждает бюджетную смету Учредитель (раздел 4 Устава).

Таким образом, Порядок № 343 в части утверждения смет казенных учреждений не соответствует БК РФ и Уставу учреждения.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств учреждению доведены главным распорядителем бюджетных средств – Управлением образования администрации городского округа Долгопрудный (далее – ГРБС) 30 декабря 2020 года согласно уведомлениям от 26.12.2020 № 902/002 на основании решения Совета депутатов городского округа Долгопрудный Московской области от 18 декабря 2020 № 85-нр «О бюджете городского округа Долгопрудный на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов», о чем свидетельствует отметка Финансового управления о принятии к учету 30.12.2020 года.

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств главному распорядителю бюджетных средств – Управлению образования администрации г. о. Долгопрудный (код главы 902) доведены финансовым органом также 30 декабря 2020 года (Уведомления от 30.12.2020 № 0031) в части бюджетных средств, предусмотренных на финансовое обеспечение МКУ «ЦБ образования», остальные бюджетные средства 31 декабря 2020 года (Уведомления от 31.12.2020 № 0012).

Бюджетная смета учреждения на 2021 год утверждена 25 декабря 2020 года, в отсутствие доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, что повлекло нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (Порядок № 343).

В нарушение Порядка № 343 отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к первоначальной смете и к изменениям бюджетной сметы в течение года.

Выявлено нарушение ст. 221 БК РФ, пункта 3 раздела 3 Порядка № 343, Устава учреждения в части утверждения бюджетной сметы.

8.2. Анализ исполнения бюджетной сметы

Бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств на 2021 год доведены ГРБС до учреждения 30.12.2020 уведомлением № 902/002 в размере 37 297 300,00 рублей и плановые показатели бюджетной сметы соответствуют доведенным лимитам в соответствии с Порядком № 343.

Показатели бюджетной сметы сформированы в разрезе кодов классификации расходов бюджетов бюджетной классификации Российской Федерации с детализацией по кодам подгрупп и элементов видов расходов классификации расходов бюджетов в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, в рублях с точностью до второго десятичного знака.

Финансовое обеспечение учреждения осуществлялось из двух источников: из бюджета городского округа Долгопрудный и бюджета Московской области.

В течение 2021 года изменения показателей бюджетной сметы производились 8 раз (от 13.01.2021, 18.01.2021, 25.01.2021, 24.02.2021, 19.03.2021, 15.12.2021, 17.12.2021, 27.12.2021), в соответствии с которыми расходы бюджета должны были составить 41 569 970,00 руб.

Планом-графиком на 2020 год, утвержденным 24.12.2020 на первый плановый год (2021 год), планируемые платежи по КБК 902 0113 1250106070 244 составили 2 389,64 тыс. руб., что не превышает плановые ЛБО на 2021 год - 3 410 200,00 руб., которые доведены уведомлением о лимитах бюджетных обязательств бюджетной росписи по расходам на 2020 год текущий финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов № 902/001 30 декабря 2019 года, согласно штампа о проведении уведомления Финансовым управлением администрации городского округа Долгопрудный (п. 15 Порядка доведения лимитов бюджетных обязательств, предельных объемов финансирования при организации исполнения бюджета городского округа Долгопрудный, утвержденный распоряжение Финансового управления администрации городского округа Долгопрудный от 12.07.2019 № 22).

МКУ «ЦБ образования» в пределах планируемых ЛБО на 2021 год (уведомление № 902/001 от 30.12.2019) в декабре 2020 заключены контракты на 2021 текущий финансовый год по КБК 902 0113 1250106070 244 на общую сумму 1 944 322,87 руб. Заключенные контракты МКУ «ЦБ образования» в 2020 году на 2021 год не попадают по действие п. 3 ст. 72 БК РФ.

Уведомлением о лимитах бюджетных обязательств бюджетной росписи по расходам на 2021 год текущий финансовый год и плановый период 2022 и 2023 годов № 902/002 от 30 декабря 2020 года, согласно штампа о проведении уведомления Финансовым управлением администрации городского округа Долгопрудный, до МКУ «ЦБ образования» доведены ЛБО по КБК 902 0113 1250106070 244, которые составили 1 331 300,00 руб.

На 01 января 2021 года у МКУ «ЦБ образования» образовалась подтвержденная кредиторская задолженность перед поставщиками товаров, работ, услуг по КБК 0113 1250106070 244 на сумму 93 231,59 руб., согласно формы по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» и формы по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» годовой отчетности за 2020 и 2021 годы.

Кредиторская задолженность прошлых лет (года, предшествующего отчетному, и прошлых финансовых лет) представляет собой обязательства, не исполненные учреждением на начало текущего финансового года.

Принятые обязательства МКУ «ЦБ образования» по ВР 244 на 01 января 2021 года составили в общей сумме 2 037 554,46 руб. (заключенные контракты 1 944 322,87 + кредиторская задолженность 93 231,59), что превышает доведенные ЛБО на 2021 текущий год (1 331 300,00 руб.) на сумму 706 254,46 руб.

В соответствии п. 6 ст. 161 БК РФ, в случае уменьшения казенному учреждению как получателю бюджетных средств главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств, приводящего к невозможности исполнения казенным учреждением бюджетных обязательств, вытекающих из заключенных им:

государственных (муниципальных) контрактов, казенное учреждение должно обеспечить согласование в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд новых условий таких

государственных (муниципальных) контрактов, в том числе по цене и (или) срокам их исполнения и (или) количеству (объему) товара (работы, услуги);

иных договоров (соглашений), казенное учреждение должно обеспечить согласование новых условий таких договоров (соглашений) в соответствии с общими требованиями, утвержденными Правительством Российской Федерации, а в случае недостижения согласия по новым условиям расторгнуть договор (соглашение).

Уменьшение сумм заключенных контрактов или их расторжение подведенные учреждению ЛБО на текущий финансовый 2021 год в декабре 2020 года и январе 2021 года не производилось.

Выявлено нарушение статьи 162, пункта 3 статьи 219 БК РФ, в части принятия бюджетных обязательств путем заключения муниципальных контрактов в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 706 254,46 рублей.

В нарушение пункта 2.6 «Порядка исполнения бюджета городского округа Долгопрудный по расходам», утвержденного распоряжением Финансового управления городского округа Долгопрудный от 13.04.2020 № 6 «Сведения о бюджетном обязательстве» направлены в Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный с нарушением сроков.

Несвоевременная регистрация в Финансовом органе заключенных муниципальных контрактов, привела к невозможности осуществления надлежащего контроля Финансовым управлением администрации городского округа Долгопрудный над доведенными лимитами бюджетных обязательств и принятыми бюджетными обязательствами МКУ «ЦБ образования» в соответствии с п.2.8.2.6 Порядка исполнения бюджета городского округа Долгопрудный по расходам, утвержденного распоряжением Финансового управления городского округа Долгопрудный от 13.04.2020 № 6.

Контракт № 2721820 от 14.12.2020 заключен на оказание услуг по техническому обслуживанию (содержанию) систем охранной (противовзломной) сигнализации в 2021 году в МКУ «ЦБ образования» на сумму 12 708,00 руб. Обязательства по контракту исполнены в полном объеме, кассовые расходы составили 12 708,00 руб.

Система охранной (противовзломной) сигнализации в МКУ «ЦБ образования» установлена и функционирует в помещении, занимаемым учреждением. Ежегодно обслуживается на основании заключаемых контрактов.

Однако, система охранной (противовзломной) сигнализации в МКУ «ЦБ образования» к бухгалтерскому учету не принята.

Недобросовестно проведенная инвентаризация влечет за собой недостоверность данных бухгалтерского учета и отчетности, поскольку инвентаризация проводится именно для подтверждения учетных данных.

На основании приказа о проведении инвентаризации от 30.10.2020 № 72 в целях подготовки к составлению годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год проведена инвентаризация нефинансовых активов Учреждения.

В инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № ЦОБ000002 от 02.11.2020 (форма по ОКУД 0504835) по объектам нефинансовых активов при проведении инвентаризации, система охранной (противовзломной) сигнализации, установленная в учреждении, не отражена.

В ходе проведения контрольного мероприятия на основании приказа директора МКУ «ЦБ образования» от 16.08.2022 № 9од проведена выборочная инвентаризация и обнаружена система охранной (противовзломной) сигнализации «Юпитер-2443», которая является устройством оконечных объектов. Прибор предназначен для охраны объектов с передачей извещений по каналам Ethernet и GSM. Простая светодиодная индикация и удобное управление с помощью встроенной клавиатуры. А также источник электропитания вторичный с резервом ИЭПВР 22-12/2,0-0 «РПБ Юпитер-9132» Резервированный блок питания «Юпитер-9132», предназначен для питания постоянным электрическим током средств пожарно-охранной сигнализации, устройств промышленного и бытового назначения, требующих при эксплуатации бесперебойного питания. Блок питания рассчитан на непрерывную круглосуточную работу.

При выборочной проверке фактического наличия имущества, находящегося в помещениях МКУ «ЦБ образования» от 16.08.2022, были выявлены неучтенные объекты – излишки, составлены ведомость расхождений по результатам инвентаризации от 16.08.2022 № ЦБ00-000001 (форма по ОКУД 0504092) и акт о результатах инвентаризации от 16.08.2022 № ЦБ00-000001 (форма по ОКУД 0504835). Оценочная стоимость охранной (противовзломной) сигнализации определена как 9 900,00 руб.

Нарушение устранено в ходе контрольного мероприятия по обращению Контрольно-счетной палаты г. о. Долгопрудный, имущество поставлено на бухгалтерский учет.

Нарушены требования, установленные статьей 11, частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, положений СГС «Отчетность» и пункта 5.5 Методических указаний № 49 – не постановка на бухгалтерский учет основных средств Учреждения в сумме 9 900,00 руб.

Направления произведённых кассовых расходов за счет средств городского округа Долгопрудный, в том числе предметы заключенных на эти средства контрактов в целом, соответствуют целям бюджетной сметы.

Направления произведённых кассовых расходов за счет средств бюджета Московской области в сумме 2 234,0 тыс. руб. соответствуют целям, определенным соглашением между Министерством образования Московской области и администрацией городского округа Долгопрудный Московской области о предоставлении субвенций из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на обеспечение переданных муниципальным образованиям Московской области государственных полномочий по мерам социальной поддержки в сфере образования в 2021 году от 11.01.2021 № 01421/45/10 (далее – Соглашение).

8.3. Проверка правильности начисления заработной платы работникам учреждения

Оплата труда работников учреждения в проверяемый период осуществлялась за счет средств бюджета городского округа Долгопрудный и бюджета Московской области на основании Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений, утвержденного постановлением администрации городского округа от 11.02.2021 № 45-ПА/н «Об утверждении Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Долгопрудный» (в редакциях от 01.12.2021 № 792-ПА/н, от 30.12.2021 № 856-ПА/н).

Штатное расписание МКУ «Централизованная бухгалтерия образования» на 01 января 2021 года утверждено приказом от 31.12.2020 № 114 и согласовано с главой городского округа Долгопрудный. Штат утвержден в количестве 48,5 штатных единиц, с месячным ФОТ 803 173,00 руб.

Отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним имущества за 2021 год составлен с нарушениями «Порядка составления и утверждения Отчета о результатах деятельности муниципального учреждения городского округа Долгопрудный и об использовании закрепленного за ним имущества» утвержденного постановлением администрации от 11.06.2020 № 293-ПА (далее – Порядок № 293-ПА).

В нарушение пункта 8 Порядка № 293-ПА в Отчете за 2021 год отсутствует дата согласования и утверждения документа.

Из бюджета Московской области городскому округу Долгопрудный предоставлялась субвенция на обеспечение переданных муниципальному

образованию полномочий на меры социальной поддержки в сфере образования – выплата компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность, в том числе на оплату труда работников, осуществляющих работу по обеспечению выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность, с учетом надбавок и доплат, установленных нормативными правовыми актами Московской области, органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области, и начислений на выплаты по оплате труда в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – субвенция).

В соответствии с Постановлением Правительства МО от 26.05.2014 № 378/17 (ред. от 31.01.2022) «Об утверждении Порядка обращения за компенсацией родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность, и порядка ее выплаты, Порядка предоставления субвенций бюджетам муниципальных образований Московской области на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность» (далее – Порядок № 378/17 МО) компенсация выплачивается организацией, уполномоченной органом местного самоуправления на выплату компенсации.

В соответствии с Методикой расчета субвенций, предоставляемых из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований на реализацию государственных полномочий, утвержденной законом Московской области от 12.12.2013 № 147/2013-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области отдельными государственными полномочиями Московской области в сфере образования», объем средств на оплату труда работников, осуществляющих работу по обеспечению выплаты компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях в Московской области, осуществляющих образовательную деятельность, бюджету муниципального образования определяется исходя из норматива расходов на оплату труда и количества воспитанников, за присмотр и уход за которыми в образовательных

организациях в Московской области, находящихся на территории муниципального образования, предусмотрена компенсация родительской платы.

Согласно Отчету о предоставлении субвенций бюджетам муниципальных образований Московской области на выплату компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в организациях Московской области, осуществляющих образовательную деятельность, плановое количество детей, за присмотр и уход за которыми предусмотрена компенсация родительской платы, в 2021 году составляло 7 776,9 человек.

МКУ «ЦБ образования» является уполномоченной организацией на выплату компенсации в соответствии с постановлением администрации города от 27.10.2015 № 692-ПА/н «Об утверждении Порядка обращения за компенсацией родительской платы за присмотр и уход за детьми, осваивающими образовательные программы дошкольного образования в муниципальных образовательных учреждениях городского округа Долгопрудный, и порядка ее выплаты» (пункт 13).

8.3.1. Порядок расчета заработной платы

Порядок выплаты заработной платы установлен ст. 136 ТК РФ. Так, в силу норм данной статьи заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка (далее – ПВТР), коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена. Оплата отпуска производится не позднее чем за три дня до его начала.

Сроки выплаты заработной платы в МКУ «ЦБ образования» установлены правилами внутреннего трудового распорядка (пункт 3.3) в следующей формулировке: «Заработная плата работникам выплачивается в следующие сроки: за 1 половину месяца – 18 числа текущего месяца, за 2 половину месяца – 3 числа»,

Вышеуказанная формулировка по установлению сроков выплаты заработной платы, в правилах внутреннего трудового распорядка, не нарушает требования статьи 136 Трудового кодекса Российской Федерации.

Проведена выборочная проверка соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику при увольнении и оплаты отпуска работнику в 2021 году, а также выплаты пособий, пособий по уходу за ребенком от 1,5 до 3-х лет, которая нарушений не выявила.

Однако, в нарушение ст. 135, ст. 136, ст. 236 ТК РФ в МКУ «ЦБ образования» заработная плата за первую половину месяца начисляется с нарушениями – фиксированной суммой.

Для ведения бухгалтерского учета в части расчетов по оплате труда, в МКУ «ЦБ образования» используется система автоматизации бухгалтерского учета программа «1С:Предприятие 8.3 конфигурация: Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1».

Регистры бухгалтерского учета МКУ «ЦБ образования», представленные к проверке, составлены по унифицированным формам с применением бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8.3 конфигурация: Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1». Данные принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

Учет расчетов по заработной плате ведется в «Журнале операций по оплате труда № 6». Бухгалтерские записи в журналах производятся в хронологическом порядке, подсчитываются обороты для отражения операций по счетам бухгалтерского баланса для записи в главную книгу. Все операции, отраженные в «Журнале операций по оплате труда № 6» в 2021 году отражены в Главной книге учреждения.

Проведен анализ отражения начисленной оплаты труда в «Журнале операций по оплате труда № 6» в 2021 году, нарушений не выявлено.

8.3.2. Табель учета использования рабочего времени

Приказом № 52н установлено, что: Заполненный Табель (ф. 0504421) и другие документы, подписанные ответственными должностными лицами, в установленные сроки сдаются в бухгалтерию для проведения расчетов. Табель (ф. 0504421) используется для составления Расчетно-платежной ведомости (ф. 0504401) (Расчетной ведомости (ф. 0504402)).

Согласно графика документооборота (Приложение 1.3 к Учетной политике МКУ «ЦБ образования») табель учета использования рабочего времени и расчета заработной платы представляется до 18 числа ежемесячно.

Табель учета рабочего времени оформляется за период, за который предусмотрена выплата заработной платы, и на его основе заполняют расчетно-платежную ведомость (ф. 0504401) или расчетную ведомость (ф. 0504402). Поскольку работодатель обязан выплачивать зарплату не реже чем каждые полмесяца, то и табель необходимо представлять в бухгалтерию два раза в месяц (ст. 136 ТК РФ,

разд. 2 Методических указаний Приказа № 52н, Письмо Минфина России от 29.03.2016 № 02-07-05/17670).

Сроки выплаты заработной платы в МКУ «ЦБ образования» установлены ПВТР (пункт 3.3) за 1 половину месяца – 18 числа текущего месяца, за 2 половину месяца – 3 числа».

Следовательно, графиком документооборота не установлен срок представления Табеля учета рабочего времени за 2 половину месяца.

Табель учета рабочего времени за первую половину месяца не составляется и к проверке не представлен.

График документооборота Учетной политики МКУ «ЦБ образования» требует внесения изменений/доработки.

Пунктом 1 раздела 7 «Учет расчетов по обязательствам» Учетной политики Учреждения, утвержденной приказом от 31.12.2019 года № 91 «Об утверждении учетной политики» установлено, что в таблице учета рабочего времени регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка. Данная норма при составлении табеля учета рабочего времени соблюдается.

В нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н по заполнению Табеля не заполнены следующие поля (либо заполнены с нарушениями):

- «Дата» в заголовочной части Табеля заполняется с нарушением. Следует отметить, что открыть табель нужно за два-три дня до начала расчетного периода, поэтому в этом поле целесообразно указать дату открытия табеля.

- «Дата формирования документа» в заголовочной части Табеля не заполняется. Обычно в ней указывается последний день календарного месяца, за который формируется табель.

- строка «Вид табеля» не заполняется.

Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н, Положений Учетной политики.

8.3.3. Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425), другие учетные документы по учету труда и его оплаты

Методическими указаниями 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 (Приложение № 5 к Приказу № 52н) установлены правила заполнения форм первичных учетных документов.

Записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (ф. 0504425) (далее - Записка-расчет (ф. 0504425)) применяется при расчете среднего заработка для определения сумм отпускной заработной платы, компенсации при увольнении и других случаях в соответствии с действующим законодательством.

Записка-расчет (ф. 0504425) в МКУ «ЦБ образования» составляется на все виды отпусков и увольнение работников.

При выборочной проверке заполнения формы Записка-расчет (ф. 0504425) установлены следующие нарушения:

- строка «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя» не заполняется.

- не заполняется реквизит «Глава по БК».

- не заполнен реквизит «Основание», где указывается документ, на основании которого делается расчет (за исключением случаев увольнения).

- наименование учреждения указано «МБУ «Централизованная бухгалтерия», тогда как согласно учредительным документам сокращенное наименование учреждения МКУ «ЦБ образования».

- не заполнены дата и номер платежной ведомости (расходный ордер),

- отсутствует подпись, расшифровка подписи «Ответственного исполнителя» ответственного за заполнение раздела 1 «Заработок по месяцам».

Выявлено нарушение ст. 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н.

8.3.4. Список перечисляемой в банк заработной платы

МКУ «ЦБ образования» составляется список перечисляемой в банк заработной платы (далее – Список) и ее составляющих в электронном виде в день перечисления на карты работников, который выводится на бумажный носитель. Итоговая сумма реестров совпадает с итоговой суммой платежного поручения.

При выборочной проверке документов, представленных к проверке для перечисления заработной платы работникам МКУ «ЦБ образования» выявлены следующие нарушения:

В нарушение части 2 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, пункта 25 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», подпункта «г» пункта 9 СГС «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» не заполнены обязательные реквизиты документа Список:

- отсутствуют подписи руководителя организации, главного бухгалтера,

- отсутствует дата подписания документа.

В выписках за 18.02.2021, 16.04.2021, 03.09.2021 отсутствовал Список, в связи с чем невозможно определить получателей заработной платы и ее составляющих. В ходе проведения контрольного мероприятия данное нарушение устранено, Списки представлены.

8.3.5 Трудовые договоры

При изучении представленных к проверке трудовых договоров, заключенных между Учреждением и работниками установлено следующее.

Статья 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах определяет необходимость указания сведений о представителе работодателя, подписавшем трудовой договор, и основание, в силу которого он наделен соответствующими полномочиями.

Все представленные трудовые договоры подписаны руководителем Учреждения – директором, в которых указано, что директор действует на основании Устава. Следует отметить, что в целях подтверждения полномочий именно того лица, которое подписывает трудовой договор, необходимо указывать также и реквизиты документа, которым данное лицо назначено на должность директора Учреждения.

Все должности, поименованные в представленных трудовых договорах, соответствуют штатному расписанию Учреждения.

8.3.6. Личные карточки работников (Унифицированная форма N Т-2).

Проведена выборочная проверка личных карточек работников (Унифицированная форма № Т-2) (далее - личные карточки ф.Т-2).

Формы первичной учетной документации по учету труда и его оплаты (формы № Т-2 "Личная карточка работника" утверждены Постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" (далее - Постановление № 1).

Следует отметить, что в Учреждении используется бланк личной карточки работника ф.Т-2, утвержденный постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».

При изучении порядка ведения личных карточек ф.Т-2, ведущихся в учреждении установлено следующее.

В нарушение Постановления № 1 в личных карточках ф.Т-2 отсутствуют отметки о заполнении некоторых разделов карточки.

Следует отметить, что с 1 сентября 2021 г. новый Порядок ведения трудовых книжек не обязывает работодателя вести личную карточку.

Согласно разъяснениям Минтруда РФ, работодатель может самостоятельно принять решение о необходимости вести личную карточку в целях кадрового учета. При этом, в случае принятия решения о ведении (продолжении ведения) личной карточки ф.Т-2, работодатель Порядок ведения личной карточки в бумажном, либо электронном виде может установить самостоятельно, закрепив его локальным нормативным актом, с учетом применяемой формы личной карточки и используемого программного обеспечения. Этот порядок должен соответствовать требованиям к обработке персональных данных работников (ч. 1 ст. 8, ст. 86 ТК РФ).

Также работодатель имеет право самостоятельно определить порядок заполнения личной карточки, в том числе в целях отсутствия незаполненных ее разделов, следует указывать «не проводится», «не требуется по данной должности» и т.п.

8.3.7 Представление сведений о своих доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера, а также о доходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруга (супруги) и несовершеннолетних детей директором МКУ «ЦБ образования»

Сведения о доходах, расходах, об имуществе и обязательствах имущественного характера своих супруги (супруга) и несовершеннолетних детей директора МКУ «ЦБ образования» Корольковой А.В. на официальном сайте администрации города Долгопрудного размещены в установленном законом порядке.

8.4. Анализ использования муниципального имущества, переданного учреждению для выполнения возложенных функций

Проверяемое учреждение МКУ «ЦБ образования» является казенным муниципальным учреждением.

МКУ «ЦБ образования» учитывает на своем балансе следующее недвижимое имущество:

- нежилое помещение 79.2 кв.м., принято к учету 01.07.2019 по балансовой стоимости 773 064,07 руб.;

- нежилые помещения (площадь не указана), приняты к учету 01.09.2010 по балансовой стоимости 9 435 639,52 руб.

Данные нежилые помещения были переданы в оперативное управление учреждению:

- постановлением главы города Долгопрудный от 02.06.2010 № 378-ПГ «О передаче в оперативное управление Муниципальному автономному учреждению «Централизованная бухгалтерия учреждений образования г. Долгопрудного

Московской области» переданы находящиеся в муниципальной собственности нежилые помещения № 3, № 7, № 8 общей площадью 322,8 кв.м., расположенные на 6-ом этаже нежилого здания многоцелевого назначения по адресу г. Долгопрудный, проспект Пацаева, дом 7, корпус 1.

Акт о приеме-передаче здания (сооружения) № 072/10 от 01.09.2010.

- постановлением администрации города Долгопрудный от 25.06.2019 № 365-ПА «О передаче недвижимого имущества в оперативное управление МКУ «ЦБ образования» передано нежилое помещение общей площадью 79,2 кв.м., расположенное на 3-ем этаже здания по адресу: Московская область, г. Долгопрудный, проспект Пацаева, дом 7, корпус 1, пом. 38 (кадастровой стоимостью 773 064, 07 руб.).

Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № 0057/19 от 01.07.2019 (форма по ОКУД 0504101).

Право оперативного управления относится к вещным правам и возникает с момента его государственной регистрации в Едином государственном реестре недвижимости (ст. 131 ГК РФ, п. п. 5, 6 ст. 1, ст. ст. 14, 15 и 18 ФЗ от 13.07.2015 № 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости").

В нарушение ст. 131 ГК РФ, п. п. 5, 6 ст. 1, ст. ст. 14, 15 и 18 ФЗ от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" право оперативного управления Муниципального казенного учреждения «ЦБ образование» на переданные ему нежилые помещения не зарегистрировано.

В соответствии с со статьями 296, 297, 298 Гражданского кодекса РФ казенное учреждение не вправе отчуждать либо иным способом распоряжаться имуществом без согласия собственника имущества.

В проверяемый период МКУ «ЦБ образования» не отчуждало переданные ему в оперативное управление нежилые помещения.

8.5. Проверка организации и ведения бухгалтерского учета и отчетности в учреждении

Для ведения бухгалтерского учета в МКУ «ЦБ образования» используется система автоматизации бухгалтерского учета программа «1С:Предприятие 8.3 конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0».

В соответствии с пунктом 6 Инструкции № 157н «Организация и ведение бухгалтерского учета осуществляется субъектом учета (централизованной бухгалтерией) в соответствии с учетной политикой, сформированной в соответствии

с федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов и настоящей Инструкцией».

Для ведения бухгалтерского учета в учреждении в целом применяются унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации 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 внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению».

Учетная политика утверждена приказом директора Учреждения от 31.12.2019 № 91 «Об утверждении учетной политики». Применяется с 01 января 2020 года и во все последующие отчетные периоды. С 2020 года изменения в учетную политику Учреждения не вносились.

Выявлены недостатки составления Учетной политики учреждения:

- Пункт 4 подраздела 1 «Структура финансирования учреждения» раздела III «Организация и ведение бухгалтерского учета» содержит ссылку на Приказ № 132н по формированию КБК (приказ утратил силу с введением в действие Приказа № 85н начиная с 2020 года).

- Пунктом 3 подраздела 2 «Документальное оформление хозяйственных операций» раздела III «Организация и ведение бухгалтерского учета» определено: «Руководитель Централизованной бухгалтерии подписывает второй подписью платежные документы, служащие основанием для списания денежных средств с лицевого счета, расчетно-платежные ведомости на выплату заработной платы, бухгалтерские и иные регистры, отчетность, обслуживаемых образовательных учреждений».

- Пункт 2 подраздела 4 «Рабочий план счетов» раздела III «Организация и ведение бухгалтерского учета» содержит ссылку на Приказ № 183н по применению планов счетов.

- Подраздел 5 «Учет нефинансовых активов» раздела III «Организация и ведение бухгалтерского учета» изложен следующим образом: «в случае приобретения за счет средств бюджета, субсидий, средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также целевых средств, выделенных на приобретение таких объектов – сумма фактических вложений в приобретение, сооружение и изготовление объектов нефинансовых активов, с учетом НДС».

- Пункт 1 подраздела 9 «Санционирование расходов» раздела III «Организация и ведение бухгалтерского учета» содержит ссылку на пункт 161 Приказа № 183н по применению счетов по санкционированию расходов.

- В Графике документооборота (Приложение № 1.3) в графе «Ответственный за предоставление документа» указано «образовательное учреждение, тогда как МКУ «ЦБ образования» таким не является.

Представленная учетная политика учреждения содержит нормативные документы и положения, не относящиеся к деятельности МКУ «ЦБ образования», как объекта учета.

Регистры бухгалтерского учета МКУ «ЦБ образования», представленные к проверке, составлены по унифицированным формам с применением бухгалтерской программы «1С:Предприятие 8.3 конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0». Данные принятых к учету первичных учетных документов в регистрах бухгалтерского учета систематизированы в хронологическом порядке и сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета накопительным способом с отражением в регистрах бухгалтерского учета.

8.5.1. Проверка соблюдения кассовой дисциплины

Приказом от 11.01.2010 № 2-к (МАУ «ЦБ образования») установлен лимит остатка наличных денежных средств в сумме 5 000,00 руб.

Расчет лимита кассового остатка отсутствует, что нарушает пункты 1-2 Указаний № 3210-У.

В связи с тем, что МАУ «ЦБ образования» путем изменения типа преобразовано в МКУ «ЦБ образования», а также отсутствует расчет лимита остатка кассы, необходимо установить лимит остатка кассы согласно Указаниям № 3210-У.

Остаток денежных средств по данным бухгалтерского учета на 01 января 2021 года и на 01 января 2022 года не значится. В проверяемом периоде прием и выдача наличных денежных средств физическим и юридическим лицам Учреждением не производилась, что подтверждается показателями в Главной книге по счету 020134000 «Касса» и журналом операций по счету «Касса». Журнал операций № 1 по счету «Касса» за 2021 год (помесячно) числовых значений не имеет.

8.5.2. Учет операций по движению безналичных денежных средств

МКУ «ЦБ образования» открыт лицевой счет в УФК по Московской области (Финансовое управление администрации г. Долгопрудного) № 03902081175, как получателя бюджетных средств, который используется для учета операций по исполнению расходов местного бюджета.

Для учета операций со средствами, поступивших во временное распоряжение открыт лицевой счет № 05483D18500.

В ходе проверки банковских операций за 2021 год путем сличения данных Главной книги и журнала операций с безналичными денежными средствами нарушений не установлено. Выписки банка подтверждены первичными документами, обороты и остатки сумм на лицевом счете соответствуют данным журнала операций с безналичными денежными средствами. В проверяемом периоде отвлечения денежных средств МКУ «ЦБ образования» на финансирование сторонних юридических и физических лиц не установлено. Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами».

Учет операций по счетам ведется на основании документов, которые имеют разрешительную надпись директора МКУ «ЦБ образования». Суммы, отраженные в банковских выписках, соответствуют приложенным к ним первичным документам с отметкой банка об их исполнении. Остатки средств на начало и на конец месяца по выпискам банка соответствуют данным Главной книги.

Проверкой достоверности и законности банковских операций, проведенной выборочным методом за период с 01 января 2021 года по 31 декабря 2021 года нарушений не выявлено.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2021 году отсутствуют.

8.5.3. Учет расчетов с подотчетными лицами

Для учета расчетов с подотчетными лицами по суммам денежных средств и (или) денежных документов, выдаваемых им учреждением по отчет, предназначен счет 208.00.000 «Расчеты с подотчетными лицами» (п. 212 Инструкции № 157н).

Основанием для отражения расчетов служит авансовый отчет (форма по ОКУД 0504505), а также прилагаемые к нему документы, подтверждающие произведенные расходы.

Приложением № 1.8 к учетной политике МКУ «ЦБ образования» утвержден Порядок расчетов с подотчетными лицами.

Приложением № 1.9 к учетной политике МКУ «ЦБ образования» утверждено Положение о порядке возмещения командировочных расходов работникам.

Операции по расчетам с подотчетными лицами в проверяемом периоде не осуществлялись, что подтверждается данными Главной книги по счету 208.00.000

«Расчеты с подотчетными лицами». Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за 2021 год (помесячно) числовых значений не имеет.

8.5.4. Учет расчетов с поставщиками и подрядчиками

В ходе проверки проведен выборочный анализ отражения первичных учетных документов согласно журналу операций № 4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» (далее – журнал № 4) МКУ «ЦБ образования» за 2021 год в рамках произведенных расходов Учреждения.

На 2021 год в МКУ «ЦБ образования» расчеты с поставщиками и подрядчиками производились на основании заключенных контрактов. Общая сумма заключенных контрактов составила 4 192 744,67 руб. Фактически оплачено в 2021 году по заключенным контрактам в сумме 3 956 964,71 руб.

По итогам 2021 года дебиторская задолженность МКУ «ЦБ образования» составила 197,34 руб. (увеличение к уровню 2020 года на 196,07 руб.). Долгосрочная дебиторская задолженность на 01.01.2022 отсутствует. Просроченная дебиторская задолженность на 01.01.2022 составляет 1,27 руб. (счет 1.206.23 – АО «Мосэнергосбыт»).

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 составила 152 706,49 руб. (увеличение к уровню 2020 года на 59 474,90).

Данная кредиторская задолженность является текущей. Просроченная и долгосрочная кредиторская задолженность на 01.01.2022 отсутствует.

Кредиторская задолженность на 01.01.2022 подтверждена актами сверки расчетов, за исключением с АО «Мосэнергосбыт».

Выявлено нарушение п. 80, 81 СГС «Концептуальные основы», п. 1.5 приложения № 1.11 к учетной политики – инвентаризация обязательств перед составлением годовой отчетности.

8.5.4 При проверке регистра бухгалтерского учета «Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» за 2021 год выявлено несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни.

Выявлено нарушение пункта 3 статьи 9, п.1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ и пунктов 3, 11 Инструкции № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы» в соответствии с которым бухгалтерский учет ведется методом начисления, согласно которому результаты операций признаются по факту их совершения, независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций. Фактически первичные учетные документы принимались к учету вовремя, отличное от даты возникновения

обязательства, несвоевременно отражались операции в регистрах бухгалтерского учета.

Нарушены пункт 3 статьи 9, п.1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункты 3, 11 Инструкции № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы». Сумма нарушения 133 577,11 руб.

8.5.5. Учет нефинансовых активов

8.5.5.1. В 2021 году проводилась с 01 ноября по 30 ноября 2021 года, перед составлением годовой отчетности за 2021 год в отношении материальных запасов на основании приказа от 28.10.2021 № 14, создана постоянно действующая комиссия для проведения инвентаризации материальных запасов.

Материалы инвентаризации материальных запасов оформлены в соответствии с Методическими указаниями № 49 по инвентаризации имущества и финансовых обязательств:

- инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № ЦБ000002 по объектам нефинансовых активов на 01 ноября 2021 года (форма по ОКУД 0504087),
- акт № ЦБ000001 от 30.11.2021 о результатах инвентаризации.

Расхождений фактического наличия с данными бухгалтерского учета комиссией не установлено, излишков и недостач не выявлено, что подтверждается инвентаризационными описями по объектам нефинансовых активов.

При анализе заполнения инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № ЦБ000002 по объектам нефинансовых активов на 01 ноября 2021 года (форма по ОКУД 0504087) выявлено нарушение норм Приказа № 52 по заполнению инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087):

- графа 8 «Статус объекта учета» не заполнена,
- графа 9 «Целевая функция актива» не заполнена.

Нарушены ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, указания Приказа № 52 по заполнению инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087).

В проверяемом периоде (2021 год) было заключено 6 (шесть) контрактов на поставку нефинансовых активов, на общую сумму 1 540 996,00 руб., исполнение по данным контрактам составило 100%.

8.5.5.2. Методическими указаниями 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 (утв. Приказом № 52н) утверждены правила заполнения форм первичных документов.

В регистрах бухгалтерского учета «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов» (форма по ОКУД 0504031) (от 28.05.2021 № 000450, от 19.08.2021 №№ 000451-000455) МКУ «ЦБ образования», применяемых для индивидуального учета объектов основных средств, произведенных и нематериальных активов, нарушены правила заполнения реквизитов документа (строк и граф):

- Строки общей части документа: назначение объекта, организация-изготовитель (поставщик), местонахождение объекта (адрес).

- раздел «Сведения об объекте»: графа 1 «Марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п.», графы 2-4 «Номер (код) объекта (детали)», графа «Дата выпуска, изготовления (иное)», графы 7-10 «Документ, устанавливающий правообладание (обременение)».

- раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» графы 1-11.

Нарушены ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, указания Приказа № 52н по заполнению «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов» (форма по ОКУД 0504031).

8.5.5.3. В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета (ч. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

Допущенная в первичном учетном документе ошибка исправляется путем зачеркивания одной чертой неправильного текста или суммы и над зачеркнутым исправленным текстом или суммой делается правильная надпись. Зачеркивание производится так, чтобы можно было прочитать исправленное. Исправление ошибки в первичном документе должно быть оговорено надписью: «Исправлено» или «Исправленному верить» и подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, а также даты исправления (п. 27 СГС «Концептуальные основы»).

В первичном учетном документе Акт № ЦБ000002 от 31.12.2021 произведено исправление ответственного лица: С.Н.Г. на З.Ю.А.

Данное исправление противоречит нормам действующего законодательства, так как не содержит надпись: «Исправлено» или «Исправленному верить» и не подтверждено подписями лиц, подписавших документ, с указанием их фамилий и

инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, а также даты исправления.

Нарушены ч. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 27 СГС «Концептуальные основы».

8.5.5.4. Постановлением администрации городского округа Долгопрудный Московской области от 25.06.2019 № 365-ПА «О передаче недвижимого имущества в оперативное управление МКУ «ЦБ образования» передано в оперативное управление недвижимое имущество – нежилое помещение общей площадью 79,2 кв.м, расположенное на 3-ем этаже здания по адресу: Московская область, г. Долгопрудный, проспект Пацаева, корп. 1, пом. 38 (кадастровой стоимостью 773 064,07 руб. (Семьсот семьдесят три тысячи шестьдесят четыре) рубля 07 копеек).

По передаче недвижимого имущества оформлен Акт № 0057-19 о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 01.07.2019 на сумму 773 064,07 руб.

Данный объект нефинансовых активов отнесен к группе основных средств на счет учета 1.101.12.000 «Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения» в сумме 773 064,07 руб.

В нарушение ст. 131 ГК РФ, п. п. 5, 6 ст. 1, ст. ст. 14, 15 и 18 ФЗ от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» право оперативного управления Муниципального казенного учреждения «ЦБ образование» на переданные ему нежилые помещения не зарегистрировано.

Данный факт подтверждается письмом МКУ «ЦБ образования» от 08.08.2022 № 81/08-22, а также выпиской из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости:

- от 08.08.2022 № КУВИ-001/2022-135102701 (нежилое помещение, местоположение: Московская область, г. Долгопрудный, пр-т Пацаева, д.7, кор.1, пом.38, площадь 79,2 кв. м, этаж № 03).

В соответствии с пунктом 333 Инструкции № 157н забалансовый счет 01 «Имущество, полученное в пользование» применяется для учета имущества, полученного учреждением в пользование, не являющегося объектом аренды, до регистрации права оперативного управления.

Выявлено нарушение п. 36, п. 333 Инструкции № 157н, п. 20 СГС «Концептуальные основы», п. 7, п. 8 СГС «Основные средства». Сумма нарушения 773 064,07 руб.

Выявленное нарушение свидетельствует о ненадлежащем ведении в МКУ «ЦБ образования» бухгалтерского (бюджетного) учета и привело к формированию неполной и недостоверной информации о состоянии активов учреждения, о

финансовых результатах его деятельности, к необеспечению достоверной информации о фактах хозяйственной жизни, контроля за состоянием активов.

В нарушение требований, установленных ч 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 36, п. 333 Инструкции № 157н, п. 20 СГС «Концептуальные основы», п. 7, п. 8 СГС «Основные средства» - на балансовых счетах бухгалтерского учета отражен объект основных средств, который должен быть отражен на забалансовых счетах.

Данное нарушение требований к бухгалтерскому учету, повлекло представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, содержащей искажение показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2021 год, выраженного в денежном измерении, составленной на 01 января 2022 года.

Таким образом, выявлены факты неполноты и недостоверности показателей бухгалтерской отчетности.

Нарушены требования, установленные частью ч 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 36, п. 333 Инструкции № 157н, п. 20 СГС «Концептуальные основы», п. 7, п. 8 СГС «Основные средства».

8.5.5.5. В ходе проведения контрольного мероприятия, на основании приказа директора МКУ «ЦБ образования» от 16.08.2022 № 9 од была проведена внеплановая выборочная инвентаризация основных средств Учреждения на 16.08.2022 в присутствии работников КСП г. о. Долгопрудный. Проверка фактического наличия основных средств проводилась в присутствии материально ответственного лица. В ходе проведения выборочной инвентаризации выявлены следующие нарушения:

- При проведении выборочной инвентаризации выявлено, что в МКУ «ЦБ образования» имеются объекты основных средств, которые идентифицировать не предоставляется возможным.

- Выявлены объекты основных средств, на которых не проставлены присвоенные инвентарные номера. Данное нарушение устранено в ходе проведения внеплановой выборочной инвентаризации, на все объекты нанесены инвентарные номера.

- Выявлено нарушение ст. 34 БК РФ, выразившееся в том, что движимое имущество в течении длительного периода (более 6 месяцев) не используется по назначению. Сумма нарушения составила 26 295,55 руб.

- При выборочной проверке фактического наличия имущества, находящегося в помещениях МКУ «ЦБ образования», были выявлены неучтенные объекты – излишки, составлены ведомость расхождений по результатам инвентаризации от 16.08.2022 №

ЦБ00-000001 (форма по ОКУД 0504092) и акт о результатах инвентаризации от 16.08.2022 № ЦБ00-000001 (форма по ОКУД 0504835).

Обнаруженные неучтенные объекты нефинансовых активов – излишки, подлежат постановке на бухгалтерский учет в соответствии с действующим законодательством. Комиссия Учреждения провела оценку неучтенных объектов нефинансовых активов, оценочная стоимость которых составила 68 218,00 руб. (ведомость расхождений по результатам инвентаризации № ЦБ00-000001 от 16.08.2022).

22 августа 2022 года неучтенные излишки основных средств, выявленные при инвентаризации 16.08.2022, поставлены на бухгалтерский учет МКУ «ЦБ образования».

- При выборочной проверке фактического наличия имущества, находящегося в помещениях МКУ «ЦБ образования», была выявлена недостача имущества - основных средств, составлены ведомость расхождений по результатам инвентаризации от 16.08.2022 № ЦБ00-000001 (форма по ОКУД 0504092) и акт о результатах инвентаризации от 16.08.2022 № ЦБ00-000001 (форма по ОКУД 0504835).

Обнаруженная недостача объектов нефинансовых активов в сумме 127 237,58 руб. подлежит отражению в бухгалтерском учете в соответствии с действующим законодательством.

В ходе проведения выборочной инвентаризации установлено, что объекты нефинансовых активов «Внешний блок GWHD» и «Внутренний блок GKN» выявленные как недостача на сумму 98 957,52 руб., установлены в помещении Управления образования администрации городского округа Долгопрудный по адресу: Московская область, город Долгопрудный, улица Первомайская, дом 21, кабинет № 4 работника заместителя начальника Управления образования Д.О.Е. (письмо МКУ «ЦБ образования» от 16.08.2022 № б/н, письмо Управления образования от 13.09.2022 № 741).

Данные объекты нефинансовых активов подлежат передаче и постановке на бухгалтерский учет Управления образования администрации городского округа Долгопрудный в установленном законом порядке.

- Выявлено имущество, числящееся на балансе МКУ «ЦБ образования», пришедшее в негодность и подлежащее списанию. Выявлено нарушение пункта 35 Инструкции № 157н, пункта 8 СГС «Основные средства. Сумма нарушения 137 052,46 руб.

8.5.6. Проверка достоверности годовой бюджетной отчетности МКУ «ЦБ образования»

В соответствии с пунктом 4 Инструкции № 191н, бюджетная отчетность Управления образования представлена на бумажных носителях в сброшюрованном и пронумерованном виде с оглавлением и сопроводительным письмом.

Бюджетная отчетность подписана директором МКУ «ЦБ образования» Корольковой А.В. и главным бухгалтером Заливахиной Ю.А., что соответствует п. 6 Инструкции № 191н.

Полнота представленной бюджетной отчетности соответствует п.11.1 Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации».

Формы, в которых отсутствуют показатели, не представлены и перечислены в текстовой части соответствующего раздела формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 8 Инструкции № 191н.

Факт проведения годовой инвентаризации отражен в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» формы 0503160 «Пояснительная записка», что соответствует п. 158 Инструкции 191н.

При выборочной сверке показателей между различными формами бюджетной отчетности расхождений не выявлено.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503130 «Баланс главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета» (далее – ф. 0503130 Баланс) и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2021 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2021 и на 01.01.2022 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503130 Баланса соответствуют друг другу.

При анализе формы по ОКУД 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах» установлено, что принятие бюджетных и денежных обязательств на 2021 год осуществлялось в объеме утвержденных бюджетных ассигнований. Фактов финансирования расходов, сверх утвержденных бюджетом ассигнований, не установлено. В 2021 году принятые бюджетные обязательства составили 41 565 892,26 руб., из них с применением конкурентных способов составили 630 000,00 руб.

Денежные обязательства приняты в сумме 40 681 844,62 руб., из них исполнены в сумме 40 529 138,13 руб. Неисполненные принятые денежные обязательства составляют 152 706,49 руб. Обязательства финансовых годов, следующих за текущим (отчетным) финансовым годом по отложенным обязательствам составили 600 998,71 руб. (сформирован резерв на оплату отпусков за фактически отработанное время на 01 января 2022 года).

Контрольные соотношения между формой 0503127 и формой 0503128 в части утвержденных бюджетных ассигнований, лимитов бюджетных обязательств и исполнено через финансовые органы не имеют расхождений.

Однако, при детальной проверке и сопоставлении Главной книги МКУ «ЦБ образования», формы 0503128 «Отчет о бюджетных обязательствах», а также информации размещенной на сайте <http://zakupki.gov.ru>, выявлено нарушение п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, п. 7 Инструкции № 191н.

Нарушен п. 1 ст. 13 Закона № 402-ФЗ, пп. 318-320 Инструкции 157н, п. 141.1 Инструкции 162н. Сумма нарушения 630 000,00 руб. (данное нарушение отражено в контрольном мероприятии «Внешняя проверка бюджетной отчетности Управления образования администрации городского округа Долгопрудный за 2021 год»).

При анализе формы по ОКУД 0503175 «Сведения о принятых и неисполненных обязательствах получателя бюджетных средств» установлено соответствие данных отраженных в форме и показателям формы 0503128.

Согласно форме 0503164 «Сведения об исполнении бюджета», исполнение бюджета по расходам за 2021 год составило 40 529 138,13 руб. или 97,50% от утвержденных плановых назначений.

Неисполненные бюджетные ассигнования составили 1 040 831,87 руб., или 2,50% бюджетной сметы МКУ «ЦБ образования».

Междокументный контроль между формами 0503127 и 0503164 соблюден.

Во исполнение пункта 166 Инструкции 191н информация в форме 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» содержит обобщенные данные за отчетный период о движении нефинансовых активах МКУ «ЦБ образования».

При проведении сверки форм по ОКУД 0503168 «Сведения о движении нефинансовых активов» (далее – ф. 0503168), Баланса ф. 0503130 и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2021 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2021 и на 01.01.2022 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503168 соответствуют друг другу.

При проведении сверки форм по ОКУД 0503169 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» (далее – ф. 0503169) Баланса ф. 0503130 и Главной книги учреждения (ф. 0504072) за 2021 год входящих и исходящих остатков установлено следующее:

- входящие остатки на 01.01.2021 и на 01.01.2022 по данным Главной книги (ф. 0504072) и ф. 0503169 соответствуют друг другу.

Проверкой расходования денежных средств, списанных с лицевого счета Учреждения за проверяемый период установлено, что расходы имеющие признаки неэффективного использования средств в 2021 году отсутствуют.

8.6. Проверка осуществления закупочной деятельности для нужд учреждения на соответствие требованиям действующего законодательства в сфере закупок

Пунктом 1 приказа МКУ «ЦБ образования» от 29.12.2018 № 117 «О назначении контрактного управляющего», обязанности контрактного управляющего возложены на главного бухгалтера З.Ю.А.

Согласно информации, размещенной на официальном сайте в План-график закупок на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования городского округа Долгопрудный» в 2021 году внесено 6 изменений. На официальном сайте размещено уведомление о соответствии Плана-графика требованиям, установленным частью 5 статьи 99 Федерального закона от № 44-ФЗ.

Согласно информации, размещенной на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области (далее – ПИК ЕАСУЗ) и ЕИС, обязательства по заключенным МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования городского округа Долгопрудный» исполнены своевременно. Документы по их исполнению размещены в ПИК ЕАСУЗ в установленные сроки.

По результатам анализа сведений об обязательствах по муниципальным контрактам (договорам), заключенным МКУ «Централизованная бухгалтерия образования городского округа Долгопрудный» на 2021 год, размещенных на Портале исполнения контрактов Единой автоматизированной системы управления закупками Московской области, нарушения сроков оплаты по контрактам не установлены.

8.7. Обеспечение доступности сведений о деятельности учреждения в открытых источниках информации

Во исполнение положений п.3.3 ст. 32 Закона № 7-ФЗ казенные учреждения наряду с другими государственными (муниципальными) учреждениями обязаны обеспечивать открытость и доступность информации о своей деятельности путем

размещения ее на официальном сайте bus.gov.ru., в порядке, определенном приказом Министерства финансов РФ от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

Пунктом 2 приказа МКУ «ЦБ образования» от 29.12.2018 № 117 «О назначении контрактного управляющего», обязанности по размещению актуальной информации о деятельности МКУ «ЦБ образования» на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru возложены на главного бухгалтера З.Ю.А. с 01 января 2019 года.

В нарушение требований, определенных приказом Министерства финансов РФ от 21 июля 2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», «Требованиями к порядку формирования структурированной информации о государственном (муниципальном) учреждении, информации, указанной в абзаце первом пункта 15.1 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 г. N 86н» (утв. Казначейством России 26.12.2016) МКУ «ЦБ образования» размещает информацию об учреждении и его деятельности не в полном объеме, документы размещаются с нарушением установленных сроков и своевременно не актуализируется.

9. Возражения или замечания руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия не поступили.

10. Выводы:

10.1. Учетная политика учреждения содержит нормативные документы и положения, не относящиеся к деятельности МКУ «ЦБ образования», как объекта учета.

10.2. Расчет лимита кассового остатка отсутствует, что нарушает пункты 1-2 Указаний № 3210-У.

10.3. Выявлено нарушение п. 80, 81 СГС «Концептуальные основы», п. 1.5 приложения № 1.11 к учетной политики – не проводится инвентаризация обязательств перед составлением годовой отчетности.

10.4. При проверке регистра бухгалтерского учета «Журнал операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками» за 2021 год выявлено несвоевременное отражение на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни. Нарушены пункт 3 статьи 9, п.1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункты 3, 11 Инструкции № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы».

10.5. При анализе заполнения инвентаризационной описи (сличительной ведомости) № ЦБ000002 по объектам нефинансовых активов на 01 ноября 2021 года (форма по ОКУД 0504087) выявлено нарушение норм Приказа № 52 по заполнению инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087):

- графа 8 «Статус объекта учета» не заполнена,
- графа 9 «Целевая функция актива» не заполнена.

Нарушены ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, указания Приказа № 52 по заполнению инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087).

10.6. В регистрах бухгалтерского учета «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов» (форма по ОКУД 0504031) (от 28.05.2021 № 000450, от 19.08.2021 №№ 000451-000455) МКУ «ЦБ образования», применяемых для индивидуального учета объектов основных средств, произведенных и нематериальных активов, нарушены правила заполнения реквизитов документа (строк и граф):

- Строки общей части документа: назначение объекта, организация-изготовитель (поставщик), местонахождение объекта (адрес).

- раздел «Сведения об объекте»: графа 1 «Марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п.», графы 2-4 «Номер (код) объекта (детали)», графа «Дата выпуска, изготовления (иное)», графы 7-10 «Документ, устанавливающий правообладание (обременение)».

- раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» графы 1-11.

Нарушены ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, указания Приказа № 52н по заполнению «Инвентарная карточка учета нефинансовых активов» (форма по ОКУД 0504031).

10.7. При исправлении первичных учетных документов нарушены ч. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, п. 27 СГС «Концептуальные основы».

10.8. В нарушение ст. 131 ГК РФ, п. п. 5, 6 ст. 1, ст. ст. 14, 15 и 18 ФЗ от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости» право

оперативного управления Муниципального казенного учреждения «ЦБ образование» на переданные ему нежилые помещения не зарегистрировано.

10.9. В нарушение требований, установленных ч 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 36, п. 333 Инструкции № 157н, п. 20 СГС «Концептуальные основы», п. 7, п. 8 СГС «Основные средства» - на балансовых счетах бухгалтерского учета отражен объект основных средств, который должен быть отражен на забалансовых счетах. Сумма нарушения 773 064,07 руб.

10.10. При проведении выборочной инвентаризации выявлено, что в МКУ «ЦБ образования» имеются объекты основных средств, которые идентифицировать не предоставляется возможным.

10.11. Выявлены объекты основных средств, на которых не проставлены присвоенные инвентарные номера. Данное нарушение устранено в ходе проведения внеплановой выборочной инвентаризации, на все объекты нанесены инвентарные номера.

10.12. Выявлено нарушение ст. 34 БК РФ, выразившееся в том, что движимое имущество в течении длительного периода (более 6 месяцев) не используется по назначению. Сумма нарушения составила 26 295,55 руб.

10.13. При выборочной проверке фактического наличия имущества, находящегося в помещениях МКУ «ЦБ образования», были выявлены неучтенные объекты – излишки.

10.14. При выборочной проверке фактического наличия имущества, находящегося в помещениях МКУ «ЦБ образования», была выявлена недостача имущества - основных средств.

10.15. МКУ «ЦБ образования» размещает информацию об учреждении и его деятельности не в полном объеме, документы размещаются с нарушением установленных сроков и своевременно не актуализируется.

10.16. В нарушение ст. 135, ст. 136, ст. 236 ТК РФ в МКУ «ЦБ образования» заработная плата за первую половину месяца начисляется с нарушениями – фиксированной суммой.

10.17. Порядок № 343 в части утверждения смет казенных учреждений не соответствует БК РФ и Уставу учреждения.

10.18. Бюджетная смета учреждения на 2021 год утверждена 25 декабря 2020 года, в отсутствие доведенных бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств, что повлекло нарушение Порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы казенного учреждения (Порядок № 343). Выявлено нарушение ст.

221 БК РФ, пункта 3 раздела 3 Порядка № 343, Устава учреждения в части утверждения бюджетной сметы.

10.19. В нарушение Порядка № 343 отсутствуют обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к первоначальной смете и к изменениям бюджетной сметы в течение года.

10.20. Выявлено нарушение статьи 162, пункта 3 статьи 219 БК РФ, в части принятия бюджетных обязательств путем заключения муниципальных контрактов в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств на общую сумму 706 254,46 рублей.

10.21. В нарушение пункта 2.6 «Порядка исполнения бюджета городского округа Долгопрудный по расходам», утвержденного распоряжением Финансового управления городского округа Долгопрудный от 13.04.2020 № 6 «Сведения о бюджетном обязательстве» направлены в Финансовое управление администрации городского округа Долгопрудный с нарушением сроков.

10.22. Система охранной (противовзломной) сигнализации в МКУ «ЦБ образования» к бухгалтерскому учету не принята.

10.23. В нарушение пункта 8 Порядка № 293-ПА в Отчете за 2021 год отсутствует дата согласования и утверждения документа.

10.24. В целях подтверждения полномочий именно того лица, которое подписывает трудовой договор, необходимо указывать также и реквизиты документа, которым данное лицо назначено на должность директора Учреждения.

10.25. В нарушение Постановления № 1 в личных карточках ф.Т-2 отсутствуют отметки о заполнении некоторых разделов карточки.

11. Предложения (рекомендации):

11.1. Не допускать нарушение ст. 135, ст. 136, ст. 236 ТК РФ, в части выплаты заработной платы за первую половину месяца фиксированной суммой.

11.2. Внести дополнения/изменения в График документооборота Учетной политики МКУ «ЦБ образования», в части установления срока представления Табеля учета рабочего времени за 2 половину месяца.

11.3. Не допускать нарушений ст. 9 Закона № 402-ФЗ, положений Приказа № 52н при заполнении Табеля учета рабочего времени, записки расчета, списка перечисляемой в банк заработной платы.

11.4. Привести в соответствие действующему законодательству учетную политику учреждения.

11.5. Установить лимит остатка кассы согласно Указаниям № 3210-У.

11.6. Перед составлением годовой отчетности проводить инвентаризацию обязательств учреждения.

11.7. При отражении на счетах бухгалтерского учета фактов хозяйственной жизни не допускать нарушение пункта 3 статьи 9, п.1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ и пунктов 3, 11 Инструкции № 157н, п. 16 СГС «Концептуальные основы».

11.8. При составлении и заполнении инвентаризационной описи (сличительной ведомости), Инвентарной карточки учета нефинансовых активов не допускать нарушение ст. 10 Закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, указания Приказа № 52.

11.9. Устранить нарушение требований, установленных частью ч 1 ст. 10, ч. 1 ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 36, п. 333 Инструкции № 157н, п. 20 СГС «Концептуальные основы», п. 7, п. 8 СГС «Основные средства». Общая сумма нарушения 773 064,07 руб.

11.10. Объекты нефинансовых активов на сумму 98 957,52 руб. подлежат передаче и постановке на бухгалтерский учет Управления образования администрации городского округа Долгопрудный в установленном законом порядке.

11.11. Возместить ущерб, нанесенный учреждению (недостача нефинансовых активов) в сумме 28 280,00 руб.

11.12. При утверждении сметы учреждения строго руководствоваться положениями БК РФ, Устава учреждения и Порядка № 343.

11.13. Составлять обоснования (расчеты) плановых сметных показателей к первоначальной смете и к изменениям бюджетной сметы в течение года.

11.14. Не допускать нарушение статьи 162, пункта 3 статьи 219 БК РФ, в части принятия бюджетных обязательств путем заключения муниципальных контрактов в отсутствие доведенных лимитов бюджетных обязательств.

11.15. Не допускать нарушение пункта 2.6 «Порядка исполнения бюджета городского округа Долгопрудный по расходам», утвержденного распоряжением Финансового управления городского округа Долгопрудный от 13.04.2020 № 6 «Сведения о бюджетном обязательстве».

11.16. В целях подтверждения полномочий именно того лица, которое подписывает трудовой договор указывать реквизиты документа, которым данное лицо назначено на должность директора Учреждения.

11.17. Не допускать нарушение Постановления № 1 в части ведения личных карточек ф.Т-2.