

**Министерство образования и науки
Российской Федерации**

**Федеральное государственное
бюджетное научное учреждение
«Экспертно-аналитический центр»**



Д. В. Бондарчук, О. А. Коробко

**Обзор нарушений и бюджетных рисков
в финансово-хозяйственной деятельности
учреждений Минобрнауки России**

Практическое пособие

Москва - 2018

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФГБНУ «АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»

Д. В. БОНДАРЧУК, О. А. КОРОБКО

**ОБЗОР НАРУШЕНИЙ И БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ
В ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
УЧРЕЖДЕНИЙ МИНОБРНАУКИ РОССИИ**

ПРАКТИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

*Под научной редакцией кандидата экономических наук
О. А. Коробко.*

Москва
2018

УДК 336.148
ББК 65.053
Б81

Рецензенты:

Исаев Владимир Алексеевич — кандидат физико-математических наук, старший научный сотрудник ФГБНУ «Аналитический центр»;

Анюшин Сергей Васильевич — кандидат социологических наук, ведущий научный сотрудник ФГБНУ «Аналитический центр».

Бондарчук, Дмитрий Владиславович

Б81 Обзор нарушений и бюджетных рисков в финансово-хозяйственной деятельности учреждений Минобрнауки России : Практическое пособие / Д. В. Бондарчук, О. А. Коробко; под науч. ред. канд. экон. наук О. А. Коробко. – М.: ФГБНУ «Аналитический центр» Минобрнауки России, 2018. – 138 с.

ISBN 978-5-904670-45-0

В пособии на основе результатов проведенного сотрудниками ФГБНУ «Аналитический центр» мониторинга финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных образовательных учреждений, подведомственных Минобрнауки России, представлен обзор выявленных по каждому вопросу плана контрольных мероприятий нарушений требований законодательных и нормативных правовых актов, а также уровней сопутствующих бюджетных рисков.

Книга рекомендуется для специалистов контрольных органов и служб образовательных учреждений в качестве практического пособия, помогающего овладеть знаниями и навыками по проведению оперативного анализа и оценке принимаемых руководством образовательных учреждений решений при планировании и осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, что позволит снизить степень бюджетных рисков, негативно влияющих на эффективность хозяйственной деятельности этих учреждений.

УДК 336.148
ББК 65.053

ISBN 978-5-904670-45-0

© Д. В. Бондарчук, О. А. Коробко, 2018
© ФГБНУ «Аналитический центр», 2018

СОДЕРЖАНИЕ

| | стр. |
|--|------|
| СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ | 6 |
| ВВЕДЕНИЕ | 7 |
| РАЗДЕЛ 1. ВИДЫ И ПРИЧИНЫ ПОЯВЛЕНИЯ РИСКОВ | 8 |
| РАЗДЕЛ 2. ОБЗОР НАРУШЕНИЙ, ПРИВОДЯЩИХ К ВОЗНИКНОВЕНИЮ БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ .. | 13 |
| 2.1. Проверка соответствия фактических видов деятельности организации видам деятельности, предусмотренным уставом организации | 14 |
| 2.2. Проверка выполнения государственного задания организации | 14 |
| 2.3. Проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности | 15 |
| 2.4. Проверка поступления и расходования средств субсидий, полученных из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и иные цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели) | 20 |
| 2.5. Выборочная проверка расходования средств и выполнения отдельных показателей по доведенным Министерством образования и науки Российской Федерации программным мероприятиям, в том числе по общественно-значимым мероприятиям | 24 |
| 2.6. Проверка поступления и расходования средств федерального бюджета, полученных на инвестиционные проекты | 26 |
| 2.7. Выборочная проверка поступления и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности .. | 27 |
| 2.8. Выборочная проверка поступления и расходования средств, полученных от международных организаций и зарубежных юридических и физических лиц | 33 |
| 2.9. Выборочная проверка соблюдения требований нормативных правовых документов при формировании затрат на обучение и определении размера платы за оказание образовательных и прочих услуг | 33 |

| | |
|--|----|
| 2.10. Проверка формирования и соблюдения принятой учетной политики организации | 35 |
| 2.11. Проверка соблюдения показателей «дорожной карты» «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки» | 42 |
| 2.12. Выборочная проверка соблюдения требований нормативных правовых документов при планировании фонда оплаты труда, начислении и выплате должностных окладов, надбавок, премий и иных стимулирующих выплат руководству организации, профессорско-преподавательскому составу, научным и иным работникам организации | 44 |
| 2.13. Выборочная проверка формирования и расходования стипендиального фонда, соблюдения действующего порядка начисления и выплаты стипендий | 59 |
| 2.14. Выборочная проверка правильности ведения кассовых операций. Полнота и своевременность оприходования денежных средств в кассе организации. Наличие и достоверность документов, являющихся основанием для списания расходов по кассе. Внезапная инвентаризация денежных средств в кассе организации и бланков строгой отчетности (на текущую дату) | 63 |
| 2.15. Выборочная проверка порядка получения, учета, хранения и списания бланков строгой отчетности. Инвентаризация бланков строгой отчетности (на текущую дату) | 74 |
| 2.16. Выборочная проверка правильности ведения кассовых и банковских операций. Наличие остатков денежных средств на счетах организации, не покрытых обязательствами и (в том числе принимаемыми), не отнесенных к расходам будущих периодов или резервам предстоящих расходов | 78 |
| 2.17. Выборочная проверка соблюдения порядка учета поступления и списания основных средств. Полнота учета материальных ценностей, правильность ведения учета и оформления документов по приемке и выдаче материальных ценностей материально ответственными лицами и списания основных средств и материальных запасов. Проведение выборочной инвентаризации имущества (на текущую дату) | 82 |

| | |
|---|------------|
| 2.18. Выборочная проверка обоснованности расходования денежных средств, выделенных на оплату коммунальных услуг. Наличие заключенных договоров на потребление топливно-энергетических ресурсов, коммунальных услуг . | 101 |
| 2.19. Выборочная проверка обоснованности расчетов по взаимным обязательствам. Состояние аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности. Правильность отражения задолженности на забалансовых счетах. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения . . | 103 |
| 2.20. Выборочная проверка ведения организацией расчетов с подотчетными лицами. Законность и правильность расходования средств на командировочные и хозяйственные расходы. Проверка приобретения и списания горюче-смазочных материалов (в том числе на отчетную дату) | 112 |
| 2.21. Состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности в проверяемом периоде. Достоверность отчетных данных. Соответствие применяемых форм унифицированного учета действующему законодательству Российской Федерации | 125 |
| 2.22. Соответствие сведений, указанных в формах статистической отчетности, фактическим данным | 133 |
| 2.23. Принятые меры по устранению недостатков и нарушений финансово-хозяйственной деятельности, эффективности использования имущественного комплекса и соблюдения законодательства при осуществлении закупок, выявленных в результате контрольных мероприятий, проведенных в проверяемом периоде Счетной палатой Российской Федерации, территориальными органами Казначейства, Минобрнауки России, а также правоохранительными органами | 135 |
| 2.24. Организация, состояние и оценка надежности системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации | 136 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 137 |

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

| | |
|-------|--|
| БСО | — бланк строгой отчетности |
| ВПО | — высшее профессиональное образование |
| ГПХ | — гражданско-правовой характер |
| ГСМ | — горюче-смазочные материалы |
| ИНВ | — инвентаризация |
| ИП | — индивидуальный предприниматель |
| КОСГУ | — классификация операций сектора государственного управления |
| КФО | — код вида финансового обеспечения |
| МДС | — методические документы в строительстве. |
| НИР | — научно-исследовательская работа |
| НМА | — нематериальные активы |
| ОКУД | — Общероссийский классификатор управленческой документации |
| ППС | — профессорско-преподавательский состав |
| УФК | — Управление Федерального казначейства |
| ФХД | — финансово-хозяйственная деятельность |

ВВЕДЕНИЕ

Практическое пособие создано на основе практического опыта экспертов ФГБНУ «Аналитический центр», проводящих в соответствии с п. 5.25 «Положения о Министерстве образования и науки Российской Федерации», утвержденного постановлением Правительства РФ от 03.06.2013 № 466, проверки достоверности, целесообразности, экономической эффективности финансово-хозяйственной деятельности и использования имущественного комплекса учреждениями, подведомственными Минобрнауки России, включая полноту, своевременность и правильность отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности.

На основе экономического анализа результатов проверки по каждому вопросу плана проводимых проверок составлен обзор выявленных нарушений требований законодательных и нормативных правовых актов, в том числе приводящих к возникновению бюджетных рисков – возможностей случайного возникновения нежелательных убытков, измеряемых в денежном выражении, ставших объективной реальностью хозяйственной жизни образовательных и иных учреждений, подведомственных Минобрнауки России. К таким рискам относятся: вероятность неосуществления мероприятий бюджетного планирования, потери хозяйствующим субъектом части своих активов, недополучение доходов и возникновение дополнительных расходов в ходе финансово-хозяйственной деятельности, в том числе связанных с неэффективным использованием бюджетных средств, выделенных на выполнение государственного задания.

Проверки финансово-хозяйственной деятельности образовательных и иных учреждений, подведомственных Минобрнауки России, выявляли нарушения требований нормативных и правовых актов, в том числе федеральных законов, указов Президента РФ, постановлений Правительства РФ и т. д.

Представляемые материалы пособия помогут службам образовательных учреждений проводить оперативный анализ и оценку принимаемых решений при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, что позволит снизить бюджетные риски, негативно влияющие на выполнение внутренних процедур подведомственных организаций.

РАЗДЕЛ 1. ВИДЫ И ПРИЧИНЫ ПОЯВЛЕНИЯ РИСКОВ

Идентификация рисков с обобщенной оценкой по критериям «вероятность» и «последствия» осуществляется по каждой финансово-хозяйственной операции на основе анализа информации о причинах риска [вне сферы бюджетного процесса, внутрисистемные бюджетные или вероятностные (случайные)], классификация которых приведена в табл. 1.

Таблица 1

Причины рисков финансово-хозяйственных операций

| Причины риска | Описание риска |
|---|--|
| 1. Группа рисков вне сферы бюджетного процесса | |
| 1.1. Риск гражданско-правовых сделок | |
| Несоблюдение или низкое качество соблюдения контрагентами гражданско-правовых обязательств перед подведомственным учреждением. | Риск вероятности неисполнения обязательств при исполнении любых гражданско-правовых договоров, например, договоров госзакупок. |
| 1.2. Риск дискретности контроля | |
| Длительный период подготовки документов, отражения соответствующих операций, подготовки отчетов о расходовании бюджетных средств. | Риск вероятности ошибочного определения эффективности выполнения процедуры из-за значительного временного разрыва между исполнением процедуры и возможностью определения ее эффективности. |
| 2. Внутрисистемные бюджетные риски | |
| 2.1. Риск зависимости от внешних источников | |
| Недостаточность положений нормативных правовых актов, а также иных актов, распоряжений (указаний) и поручений, регламентирующих выполнение мероприятий и (или) их несоответствие нормативным правовым актам, регулирующим правоотношения в подведомственном учреждении, на момент совершения операции | Риск задержки утверждения правовых и нормативных актов. Возможно, риск неполучения дотаций, трансфертов и субсидий от других операторов, бюджетных средств и средств субсидий. |

| Причины риска | Описание риска |
|--|--|
| 3. Вероятностные (случайные) риски | |
| 3.1. Риск совершения ошибки | |
| <p>Недостаточная укомплектованность структурных подразделений и (или) квалификация сотрудников подведомственного учреждения.</p> <p>Отсутствие разграничения прав доступа пользователей к базам данных, вводу и выводу информации из автоматизированных информационных систем, обеспечивающих осуществление бюджетных полномочий, а также регламента взаимодействия пользователей с информационными ресурсами.</p> <p>Неэффективность средств автоматизации подготовки документа, необходимого для выполнения мероприятия.</p> | <p>Риск возникновения ошибки на стадии планирования, исполнения бюджета. Ошибки могут быть техническими, ошибками некорректного учета, некомпетентности персонала, недостаточной квалификации.</p> |
| 3.2. Риск чрезвычайной ситуации | |
| <p>Возникновение обстановки на определенной территории или акватории в результате аварии, опасного природного явления, катастрофы, стихийного или иного бедствия, которая может повлечь или повлекла за собой человеческие жертвы, ущерб здоровью людей или окружающей природной среде, значительные материальные потери и нарушение условий жизнедеятельности людей.</p> | <p>Риски возникновения чрезвычайных событий, которые могут повлиять на исполнение доходов и расходов подведомственного учреждения.</p> |
| 3.3. Риск правонарушения | |
| <p>Наличие конфликта интересов у должностных лиц, осуществляющих мероприятия.</p> | <p>Риски, вызванные возможным хищением, искажением условий или любым коррупционным воздействием.</p> |

Продолжение таблицы 1

| Причины риска | Описание риска |
|--|--|
| 3.4. Риск новаций | |
| <p>Низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностным лицам, осуществляющим мероприятия, необходимых для проведения операций.</p> <p>Недостаточная укомплектованность структурного подразделения и (или) квалификация сотрудников подведомственного учреждения.</p> | <p>Риски неисполнения бюджета из-за введенных новшеств и вызванных ими рисками неисполнения бюджетных процессов (ввиду отсутствия информации, методик, новых форм).</p> |
| 3.5 Риск внутренних процессов | |
| <p>Низкое качество содержания и (или) несвоевременность представления документов, представляемых должностными лицами, осуществляющими мероприятия, необходимые для проведения операций.</p> <p>Недостаточная укомплектованность структурного подразделения и (или) квалификация сотрудников соответствующих служб подведомственного учреждения.</p> <p>Длительный период приведения средств автоматизации подготовки документов и (или) отражения соответствующих операций в соответствии с требованиями актуальных положений нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.</p> | <p>Риски, связанные с несвоевременным исполнением отдельными структурными подразделениями должностных обязанностей подведомственного учреждения, из-за чего срываются сроки исполнения операций.</p> |

Критерий «вероятность» характеризует количественную оценку возможности наступления события, негативно влияющего на выполнение мероприятия, а критерий «последствия» – размер возможного наносимого ущерба, потери репутации учреждения, ответственность налагаемых санкций за допущенное нарушение бюджетного законодательства, снижение показателя результативности (экономности) использования бюджетных средств и средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Шкала уровней по критерию «вероятность»: невероятный (от 0 до 20 %), маловероятный (от 20 до 40 %), средний (от 40 до 60 %), вероятный (от 60 до 80 %), ожидаемый (от 80 до 100 %);

Шкала уровней по критерию «последствия»: низкий, умеренный, высокий, очень высокий.

Матрица обобщенной оценки уровня риска по критериям «вероятность» и «последствия» представлена в табл. 2; внутренний финансовый контроль осуществляется только в отношении операций с уровнем обобщенной оценки «средний», «высокий», «очень высокий».

Таблица 2

Матрица обобщенной оценки уровня риска

| Уровень риска по критерию «вероятность» | Уровень риска по критерию «последствия» | | | |
|---|---|-----------|---------------|---------------|
| | низкий | умеренный | высокий | очень высокий |
| от 0 до 20 % | низкий | низкий | низкий | средний |
| от 20 до 40 % | низкий | низкий | средний | высокий |
| от 40 до 60 % | средний | средний | высокий | очень высокий |
| от 60 до 80 % | средний | высокий | очень высокий | очень высокий |
| от 80 до 100 % | высокий | высокий | очень высокий | очень высокий |

Данная матрица обобщенной оценки уровня риска позволяет с достаточно большой долей правдивости определять вероятность возникновения рисков в образовательном или ином учреждении, подведомственном Минобрнауки России, и она наиболее полезна в ходе планирования финансово-хозяйственной деятельности этих учреждений. При этом необходимо понимать всю систему планирования: как она осуществляется, зачем нужна, на что ориентируется и как действует в тех или иных обстоятельствах. Понимание только одного из указанных выше видов рисков не сможет дать полной картины. Необходимы сбор всей информации и обобщение её в единую форму, которая сможет представить ситуацию наиболее объективно в разрезе тех или иных событий и ситуаций.

Все проблемы имеют определенный уровень риска. Так, в табл. 2 показаны 4 основные разновидности – низкий, средний, высокий и очень высокий.

Первый, низкий уровень, подразумевает практически полное отсутствие действий, особенно если все необходимые инструкции были отданы заранее. Как правило, достаточно провести обычную контрольную проверку, чтобы убедиться, что сотрудники действительно понимают ситуацию и знают, как на нее реагировать.

Второй, средний уровень, уже более сложен. Обычно для того, чтобы с ним справиться, хватает уровня знаний руководителя определенного подразделения. Необходимо удостовериться, что он понимает суть проблемы и готов нести ответственность в случае неудачи. Этого бывает достаточно для того, чтобы ситуация разрешилась лучшим образом без особых усилий.

Возникновение рисков высокого уровня требует незамедлительно привлечь внимание высшего руководства к возникшей проблеме. Руководители между собой смогут быстро договориться и принять правильное решение, способное минимизировать потери.

Очень высокий уровень подразумевает, что действовать нужно прямо сейчас, без всяких совещаний, переговоров и т. п.

Обобщенная оценка уровня риска подразумевает предварительное и последовательное выполнение ряда действий. Прежде всего необходимо определить вероятные риски.

Следующий этап – оценка опасности, в ходе которой ранее отобранные вероятные проблемы разбиваются по степени угрозы, которую они представляют в ходе выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения. При этом необходимо продумать, какие действия могут быть предприняты для минимизации вреда. Как вариант – продумать схему реакций, которые необходимо будет осуществить, если ситуация все же возникнет.

Последний и самый длительный этап – контроль выполнения. Если подразумеваются действия, которые сведут риск и неопределенность к нулю или минимуму, то их нужно проверить. Если же это невозможно, то нужно будет постоянно или на ключевых этапах реализации проекта проводить дополнительные проверки. Они смогут своевременно выявить возникающие проблемы.

Следует отметить, что в ходе проверки финансово-хозяйственной деятельности образовательных и других учреждений, подведомственных Минобрнауки России сотрудники ФГБНУ «Аналитический центр» вскрывают нарушения требований законодательных и нормативных правовых актов, приводящие к возникновению бюджетных рисков.

РАЗДЕЛ 2.

ОБЗОР НАРУШЕНИЙ, ПРИВОДЯЩИХ К ВОЗНИКНОВЕНИЮ БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ

Обзор нарушений, приводящих к возникновению бюджетных рисков, проведен на основе анализа данных о выполнении законодательных и нормативных правовых актов, полученных в ходе проведения проверок финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Минобрнауки России.

Обзор нарушений проведен по 24 типовым вопросам из программ проверок учреждений, подведомственных Минобрнауки России, проведенных сотрудниками ФГБНУ «Аналитический центр» в 2017 г.

Проверки финансово-хозяйственной деятельности подведомственных учреждений ведутся посредством контроля реализации мероприятий, процессов и входящих в них операций, целью которых являлось снижение бюджетных рисков, путем увеличения способности применяемых мероприятий финансового контроля снижать вероятность возникновения событий, негативно влияющих на выполнение внутренних процедур подведомственных организаций.

В ходе проведения обзора была разработана система классификации бюджетных рисков реализации мероприятий и процессов в подведомственных Минобрнауки России организациях.

Под бюджетным риском реализации мероприятий и процессов понимается по отдельности или совокупно:

— возможность невыполнения (полностью или частично) определенных параметров (характеристик) плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственной организации;

— возможность неэффективного управления ликвидностью счета по учету субсидий и поступлений от приносящей доход деятельности подведомственной организации;

— возможность неэффективного использования субсидий и поступлений от приносящей доход деятельности подведомственной организации в текущем финансовом году.

Для определения возможных событий, наступление которых может отрицательно повлиять на результаты выполнения того или иного запланированного мероприятия, руководством учреждения должна проводиться идентификация рисков.

Ниже приводится обзор выявленных научными сотрудниками ФГБНУ «Аналитический центр» нарушений и сопутствующих им бюджетных рисков по каждому конкретному вопросу плана контрольной проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Минобрнауки России.

2.1. Проверка соответствия фактических видов деятельности организации видам деятельности, предусмотренным уставом организации

Характерным является риск правонарушения.

Выявленные нарушения:

— Истек срок действия лицензии на образовательную деятельность. ➤ *Нарушение ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» и постановления Правительства РФ от 28.10.2013 № 966 «О лицензировании образовательной деятельности».*

— Отсутствует лицензия на осуществление медицинской деятельности по перечню медицинских услуг. ➤ *Нарушение ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».*

2.2. Проверка выполнения государственного задания организации

Характерными являются:

- риск совершения ошибки;
- риск правонарушения.

Выявленные нарушения:

— При принятии положения о порядке перевода студентов академии не было учтено мнение совета обучающихся. ➤ *Нарушение п. 3 ст. 30 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

— Заявление о переводе в академию не было зарегистрировано в журнале заявлений о переводе, вследствие чего нет возможности определить фактическое наличие поданных заявлений на бюджетные места. ➤ *Нарушение п. 1–3 ст. 30 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

— Не выполнены показатели исполнения государственного задания: по реализации основных профессиональных образовательных программ среднего профессионального образования, подготовки специалистов среднего звена, дополнительных общеразвивающих программ, по реализации дополнительных профессиональных программ повышения квалификации, а также показатели: «Количество защищенных диссертаций на соискание ученой степени доктора наук», «Количество полученных результатов интеллектуальной деятельности» и «Количество защищенных диссертаций на соискание ученой степени кандидата наук», установленные университету на 2016 г.

— В пояснительной записке к балансу учреждения (форма по ОКУД 0503760) и в «Сведениях о результатах учреждения по исполнению государственного (муниципального) задания» (форма по ОКУД 0503762) за 2016 г. указаны недостоверные количественные данные, а именно – не отражены показатели по заочной форме обучения. ➤ *Нарушение «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.*

2.3. Проверка выполнения плана финансово-хозяйственной деятельности

Характерными являются:

- риск совершения ошибки;
- риск правонарушения;
- риск внутренних процессов.

Выявленные нарушения:

— При окончательной корректировке выполнения плана ФХД не отражены фактические показатели денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности. ➤ *Нарушение п. 16 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации», утв. приказом Минобрнауки России от 16.06.2016 № 717.*

— Университетом не были сформированы показатели (с учетом остатка средств на начало текущего финансового года) в разре-

зе выплат, предусмотренных планом ФХД на год, в пределах общего объема поступлений по головному учреждению. ➤ *Нарушение п. 9, 21 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации», утв. приказом Минобрнауки России от 16.06.2016 № 717.*

— В плане ФХД университета остатки средств по строкам 100 «Изменение остатков средств» и 101 «Остаток средств на конец года» указаны неверно по причине нескорректированности плана ФХД по состоянию на 31 декабря 2016 г. ➤ *Нарушение п. 9, 12 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации», утв. приказом Минобрнауки России от 16.06.2016 № 717.*

— В окончательном плане ФХД на начало и конец 2016 г. не были отражены сумма остатков денежных средств по обязательному медицинскому страхованию и общая балансовая стоимость недвижимого государственного (муниципального) имущества, особо ценного имущества, финансовые активы, дебиторская и кредиторская задолженность, обязательства. ➤ *Нарушение п. 7, 8 «Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утв. приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н.*

— В отчете об исполнении учреждением плана ФХД (форма по ОКУД 0503737) по приносящей доход деятельности в графе 4 «Утверждено плановых назначений» указана сумма доходов, запланированная в первоначальном плане ФХД, вместо суммы, запланированной в уточненном плане ФХД. ➤ *Нарушение п. 38 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.*

— Установлены отдельные факты нарушения сроков размещения плана ФХД на официальном сайте www.bus.gov.ru – от 8 дней до 3 месяцев. ➤ *Нарушение п. 15 «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения*

указанного сайта», утв. приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н.

— Несвоевременно составлен и утвержден 30 января 2017 г. план ФХД университета на 2017 г. и на плановый период 2017–2018 гг. ➤ *Нарушение п. 14 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации», утв. приказом Минобрнауки России от 16.06.2016 № 717.*

— Не внесены изменения в план ФХД университета на 2017 г. и плановый период 2018–2019 гг. в связи с увеличением объема субсидий на выполнение государственного задания. ➤ *Нарушение п. 14 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации», утв. приказом Минобрнауки России от 16.06.2016 № 717.*

— В плане ФХД университета на 2017 г. и плановый период 2017–2018 гг. указаны недостоверные сведения об остатках средств на начало года. ➤ *Нарушение п. 17 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации», утв. приказом Минобрнауки России от 16.06.2016 № 717.*

— В отчете об исполнении учреждением плана ФХД на 1 июля 2017 г. (форма 0503737) содержатся недостоверные сведения об объемах субсидии на выполнение государственного задания. ➤ *Нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Каждый факт хозяйственной жизни не был оформлен первичными учетными документами. ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Установлены отдельные факты неразмещения или несвоевременного размещения редакций плана ФХД на официальном сайте bus.gov.ru. ➤ *Нарушение п. 15 «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утв. приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н.*

— В редакции плана ФХД от 8 сентября 2016 г. отсутствует раздел V с информацией об изменениях. ➤ *Нарушение п. 4, 17 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации», утв. приказом Минобрнауки России от 16.06.2016 № 717.*

— В плане ФХД субсидии на иные цели – грант Президента РФ для государственной поддержки молодых российских ученых-кандидатов наук, докторов наук – учтены в составе доходов от приносящей доход деятельности вместо КФО 5 (субсидии на иные цели). ➤ *Нарушение п. 6 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации», утв. приказом Минобрнауки России от 16.06.2016 № 717.*

— Окончательный план ФХД не был скорректирован с данными бухгалтерского учета на 1 января 2017 г. (форма по ОКУД 0503779). ➤ *Нарушение п. 6 и 16 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации», утв. приказом Минобрнауки России от 16.06.2016 № 717.*

— План ФХД по состоянию на 31 декабря 2016 г. не был скорректирован с данными бухгалтерского учета на 1 января 2017 г. (форма по ОКУД 0503737). ➤ *Нарушение п. 38 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, и п. 16 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации», утв. приказом Минобрнауки России от 16.06.2016 № 717.*

— При формировании плана ФХД не были учтен остаток стипендиального фонда (код S-01) на 1 января 2016 г. ➤ *Нарушение п. 38 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. прика-*

зом Минфина России от 25.03.2011 № 33н и п. 16 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации», утв. приказом Минобрнауки России от 16.06.2016 № 717.

— Окончательный план ФХД на 2016 г. и план ФХД на 2017 г. не соответствуют данным бухгалтерской отчетности на 1 января 2016 г. и на 1 января 2017 г. (форма по ОКУД 0503779) в части сведений об остатках денежных средств на счетах университета. ➤ *Нарушение п. 16 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации», утв. приказом Минобрнауки России от 16.06.2016 № 717.*

— Данные по остаткам средств на конец года в окончательном плане ФХД, утв. 30 декабря 2016 г., имели расхождения по показателям «остаток средств на конец года» с данными бухгалтерского учета (форма по ОКУД 0503779) . ➤ *Нарушение п. 8.1 «Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утв. приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н.*

— Университет исполнил корректировку плана ФХД без учета требования ее исполнения в 10-дневный срок, с опозданием на 2 месяца и 10 дней. ➤ *Нарушение п. 13 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений...», утв. приказом Минобрнауки России от 10.12.2013 № 1321.*

— Университет не внес изменение в план ФХД на 2016 г. при уменьшении Минобрнауки России лимитов бюджетных обязательств по коду расхода бюджетной классификации 074 07 06 0280099998 «Бюджетные инвестиции в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности», отразив их в разделе IX «Справочная информация», код строки 20 «Объем бюджетных инвестиций». ➤ *Нарушение п. 13 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений...», утв. приказом Минобрнауки России от 10.12.2013 № 1321.*

2.4. Проверка поступления и расходования средств субсидий, полученных из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания и иные цели, не связанные с выполнением государственного задания (субсидия на иные цели)

Характерными являются:

- риск совершения ошибки;
- риск внутренних процессов;
- риск зависимости от внешних источников.

Выявленные нарушения:

— Произведена оплата, без наличия приемо-сдаточного акта, по договору возмездного оказания услуг; в договоре не указано: место оказания услуги, дата оказания услуги, численность студентов, принявших участие в конкурсе, какие работы рецензированы и их количество; не подтверждены расходы по контракту в представленном акте о выполненных работах, из-за отсутствия информации о предоставленных услугах, предусмотренных спецификацией контракта; работы на выполнение НИР не подтверждены документами, подтверждающими фактические расходы по ним; в актах выполненных работ отсутствует информация о их стоимости, а указана только сумма перечисленного финансирования на их проведение. В результате сведения о стоимости, закрытых актами выполненных работ по тематике НИР отсутствуют; без наличия оправдательных документов были оплачены услуги по заключенным университетом с организациями контрактам (договорам); работы на выполнение НИР не были подтверждены документами, подтверждающими фактические расходы по ним. ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Были оплачены на сумму субсидии на иные цели невыполненные работы по разборке деревянных конструкций. ➤ *Нарушение ст. 711 «Порядок оплаты работы» Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— В договоре на выполнение капитального ремонта отсутствуют положения об оформлении актов освидетельствования скрытых работ, которые в ходе выполнения работ не оформлялись. ➤ *Нарушение постановления Правительства РФ от 21.06.2010 № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осу-*

ществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства».

— В плане ремонтных работ отсутствуют показатели, включающие, в частности: наименование объектов ремонта; описание работ; ориентировочную стоимость работ; сроки исполнения работ; способ исполнения; данные об ответственных исполнителях работ.

➤ *Нарушение приказа Госкомархитектуры от 23.11.1988 № 312.*

— Государственная экспертиза проекта на реконструкцию котельной учреждения, не осуществлялась. ➤ *Нарушение ст. 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации.*

— Разрешение на реконструкцию котельной у учреждения отсутствовало. ➤ *Нарушение ст. 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации.*

— Документы, подтверждающие выполнение подрядчиком указанных обязательств по передаче выполнения работ по разработке проектной документации субподрядчику, в учреждении отсутствуют. ➤ *Нарушение ст. 309 и 313 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— К учету принят договор, заключенный университетом с организацией на оказание услуг по организации и проведению культурно-массовых мероприятий для студентов в 2016 г., без обоснования цены и даты подписания, а также акт приемки, в котором отсутствовали: дата и пояснения о проведенном мероприятии. ➤ *Нарушение п. 7 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Университетом заключен договор подряда с организацией на ремонт без указания гарантийного срока качества выполненных работ. ➤ *Нарушение ст. 722–724 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— Условиями государственного контракта не была предусмотрена смета выполнения работ. ➤ *Нарушение раздела III «Порядка подготовки и заключения государственных контрактов на закупку и поставку продукции для федеральных государственных нужд», утв. постановлением Правительства РФ от 26.06.1995 № 594.*

— Была снижена эффективность использования средств субсидии вследствие двойной оплаты за одну и ту же услугу, оказанную сотруднику университета в рамках одной командировки: «на разработку маршрутов» и «по подбору оптимального маршрута», со-

гласно договорам, заключенным университетом с коммерческой организацией. ➤ *Нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации.*

— В актах сдачи приемки оказанных услуг отсутствуют сведения о сроках проведения каждого мероприятия, его стоимости и участниках мероприятий; расходах, понесенных организатором мероприятий на проезд участников мероприятия, сведения о стоимости экскурсионного обслуживания, проживания и питания участников и т.д. ➤ *Нарушение ст. 10 Федерального закона от 24.11.1996 № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации» и ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Договорной документацией не раскрывается информация о том, кто являлся пользователем арендованного имущества. ➤ *Нарушение ст. 606, 611, 622 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— Центром осуществлялась практика привлечения волонтеров через третьих лиц на возмездной основе. При этом отсутствовали сведения, что с волонтерами третьим лицом заключался гражданско-правовой договор, предусматривающий возмещение связанных с его исполнением расходов добровольцев на наем жилого помещения, проезд до места назначения и обратно, питание, оплату средств индивидуальной защиты, уплату страховых взносов на добровольное медицинское страхование. ➤ *Нарушение ст. 5 и 7 Федерального закона от 11.08.1995 № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях».*

— Услуги по перевозке пассажиров, оплаченные центром по договору от 23 сентября 2016 г. № SE-2309-2016/01, заключенному с организацией, осуществлены (в нарушение постановления Правительства РФ от 14.02.2009 № 112 «Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом») без заключения обособленного договора фрахтования транспортного средства и без указания в условиях договора обязательных условий, предусмотренных ст. 27 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта».

— Два баннера, изготовленные по договорам, не были поставлены (учтены) на баланс центра. Расходы по их изготовлению списаны без наличия подтверждающих их приход документов.

➤ *Нарушение п. 38, 98, 99 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Локальные сметы не имели дат составления, подписи «сдал» и «принял» не расшифрованы, не указаны должности подписавших смету, в сметах отсутствуют расценки по видам ремонтных работ; локальная смета по демонтажу и монтажу водоподъемного оборудования не составлялась. ➤ *Нарушение п. 3.15 и 3.16 «Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации», утв. постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1.*

— Акты сдачи-приема ремонта основных средств оформлялись в произвольной форме, а не по унифицированной форме ОКУД 0306002. ➤ *Нарушение постановления Госкомстата Российской Федерации от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».*

— Имело место систематическое нарушение сроков исполнения договоров подряда и контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту. Дополнительными соглашениями сроки выполнения не продлялись. ➤ *Нарушение ст. 708 «Сроки выполнения работы» Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не были учтены банковские гарантии по контрактам, заключенным университетом на производство капитального ремонта основных средств. ➤ *Нарушение п. 351 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Отсутствовали дефектные ведомости объектов по всем заключенным контрактам, кроме того систематически нарушались сроки исполнения работ. ➤ *Нарушение п. 2.13, 2.22 «Положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений (МДС 13-14.2000)», утв. постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279.*

— Акты осмотров, в которых должны быть отражены обнаруженные дефекты и смета на капитальный ремонт зданий, не составлялись. ➤ *Нарушение п. 2.13, 6.1 «Положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и*

сооружений (МДС 13-14.2000)», утв. постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279.

— По контракту и акту о приемке выполненных работ университет за счет субсидии на выполнение государственного задания оплатил выполненные работы по текущему ремонту помещений Студенческого городка 1 без наличия дефектной ведомости и сметы работ. ➤ *Нарушение п. 2.13 «Положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений (МДС 13-14.2000)», утв. постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279, и ст. 709 и 743 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— По договору оказания образовательных услуг и акту приемки от 26 апреля 2017 г. оплачено проведение занятий. При этом ни в договоре, ни в акте приемки не указаны: место проведения занятий; тема (программа) занятий; для кого проводились занятия; дата занятий. ➤ *Нарушение ст. 432 Гражданского кодекса Российской Федерации и ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Финансовые претензии к подрядчику университетом не направлялись. ➤ *Нарушение требований ст. 330 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

2.5. Выборочная проверка расходования средств и выполнения отдельных показателей по доведенным Министерством образования и науки Российской Федерации программным мероприятиям, в том числе по общественно-значимым мероприятиям

Характерными являются:

- риск совершения ошибки;
- риск зависимости от внешних источников;
- риск новаций.

Выявленные нарушения:

— Произведена оплата по контракту за услуги по организации питания без сметы расходов на оказание услуг (калькуляция затрат), кроме того, в отчетной документации исполнителя не представлен перечень услуг субподрядчиков и их стоимость. ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Университетом не был выполнен пункт 1.6 Программы развития деятельности студенческих объединений. ➤ *Нарушение требований Федерального закона от 28.06.1995 № 98-ФЗ «О государственной поддержке молодежных и детских общественных объединений».*

— Учреждением были оплачены 4 договора на подготовку подростков к экспедиции на Северный полюс в объеме 100 % в отсутствие подписи директора учреждения на договорах и в актах выполненных работ. ➤ *Нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Средства субсидии на общественно-значимые мероприятия в рамках выполнения государственного задания были использованы университетом на закупку оргтехники для управления международного сотрудничества, не выполняющего в своей деятельности специфические функции. ➤ *Нарушение распоряжений Минобрнауки России от 30.12.2015 № 255 и от 09.03.2016 № Р-57.*

— В качестве обособленных подразделений обозначены уставом университета структурные подразделения, не являющиеся представительствами и филиалами. ➤ *Нарушение ст. 55 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— Субсидии на общественно-значимые мероприятия, выделенные в рамках выполнения государственного задания на 2016 г., были использованы университетом на закупку оргтехники для управления международного сотрудничества, не выполняющего в своей деятельности специфические функции, связанные со спецификой деятельности университета. ➤ *Нарушение части II, раздела 5 общественно-значимых мероприятий распоряжения Минобрнауки России от 30.12.2015 № 255.*

— Были нарушены сроки поставки светодиодного экрана по договору заключенному университетом с организацией (на момент проверки университетом не были получены штрафные санкции и пени). ➤ *Нарушение ст. 506 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— В техническом задании не была указана величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения, однако в акте оказания услуг к контракту услуги были приняты с количественными показателями, кроме того, ведомости выдачи составлены не были; не подтверждено соответствующими документами (списками участников, ак-

тами выполненных работ, договорами, путевыми листами, счетами-фактурами и т.д.) использование транспортных средств, которые были привлечены для экскурсионного выезда; не указаны маршруты экскурсионных поездок; не подтверждены судебскими протоколами результаты соревнований, также отсутствовали списки приобретенных вещевых призов и раздаточные ведомости. ➤ *Нарушение п. 1, 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— По контракту на оказание услуг по организации культурно-массовой работы со студентами в акте о приемке выполненных работ не указано место проведения мероприятия, нет списка участников и ведомости выдачи дипломов, также к акту не приложены документы, подтверждающие приобретение и использования товарно-материальных ценностей. ➤ *Нарушение ст. 432 Гражданского кодекса Российской Федерации и ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Материальные ценности со сроком полезного использования более 12 месяцев, приобретенные для открытого чемпионата Москвы по силовому многоборью «Железные игры 2016» (гриф олимпийский, санки тренировочные, функциональная рама, диски и гири) и предназначенные для неоднократного или постоянного использования, не приняты к учету в качестве основных средств. ➤ *Нарушение п. 38 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

2.6. Проверка поступления и расходования средств федерального бюджета, полученных на инвестиционные проекты

Характерными являются:

- риск совершения ошибки;
- риск гражданско-правовых сделок;
- риск внутренних процессов.

Выявленные нарушения:

— Университетом не осуществлялось формирование стоимости каждого объекта в отдельности. ➤ *Нарушение «Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации», утв. постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1.*

— Представленный сводный расчет стоимости строительства объекта не был подписан заказчиком. Вместе с тем пояснительная записка к сводному сметному расчету подписана заказчиком и разработчиком проектно-сметной документации. ➤ *Нарушение «Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации», утв. постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1.*

— В университете не велся бухгалтерский учет затрат по строительству объектов по структуре расходов на: строительномонтажные работы, оборудование, прочие, в том числе проектные и изыскательские работы. ➤ *Нарушение п. 3.1.1 «Положения по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций» (утв. Минфином РФ 30.12.1993 № 160).*

— Расходы по объекту превысили сметную стоимость строительства пускового комплекса. ➤ *Нарушение п. 5 и 19 Правил, утв. постановлением Правительства РФ от 14.03.2016 № 191.*

— После прекращения строительных работ более чем на 6 месяцев консервация объекта не производилась. ➤ *Нарушение п. 4 ст. 52 Градостроительного кодекса Российской Федерации.*

— Представленный сводный сметный расчет стоимости строительства объекта, выполненный исполнителем 9 января 2016 г., не был подписан заказчиком. ➤ *Нарушение «Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации», утв. постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1.*

2.7. Выборочная проверка поступления и расходования средств, полученных от приносящей доход деятельности

Характерными являются:

- риск совершения ошибки;
- риск гражданско-правовых сделок;
- риск внутренних процессов.

Выявленные нарушения:

— Оплата цены за содержание, обслуживание и текущий ремонт квартир проводилась без обоснования цены на основании заключенного договора, только на основании ежемесячных актов приемки выполненных работ, без предоставления документов, подтверждающих необходимость проведения определенного объема

текущего ремонта, и номеров квартир; отсутствие обоснования цены договора, адреса проведения мероприятия, количества участвующих, программы мероприятия, ответственных за проведения мастер-классов; отсутствие сведений о заказчике и потребителе выполнения работ по договорам; отсутствие сведений о наличии переданных заказчику, документально оформленных рекомендаций по результатам выполненных работ; практика заключения договоров, выполнение которых не подтверждено оправдательными документами; практика заключения договоров, в которых не указывались: реестровый номер туроператора; размер финансового обеспечения ответственности туроператора, номер, дата и срок действия договора или договоров страхования ответственности туроператора; сведения о туристах, в объеме, необходимом для реализации туристского продукта; общая цена туристского продукта в рублях; сведения о порядке и сроках предъявления туристом и (или) иным заказчиком претензий к туроператору в случае нарушения туроператором условий договора; информация о порядке и сроках предъявления туристом и (или) иным заказчиком требований о выплате страхового возмещения по договору страхования ответственности туроператора; условие выдачи туристу и (или) иному заказчику, приобретающим услугу по перевозке, оказываемую туроператором отдельно либо в составе туристского продукта, электронного перевозочного документа (билета); условие выдачи туристу и (или) иному заказчику, приобретающим у туроператора услугу по размещению в гостинице или ином средстве размещения отдельно либо в составе туристского продукта, документа о бронировании и получении места в гостинице; практика заключения договоров, выполнение которых не подтверждено оправдательными документами, свидетельствующими о факте выполнения исполнителем указанных услуг в оговоренные сроки. ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Университет за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, произвел оплату «Товариществу собственников жилья» за содержание, обслуживание и текущий ремонт квартир без обоснования цены, на основании заключенного университетом договора. ➤ *Нарушение п. 3 ст. 424 Гражданского кодекса Российской Федерации и ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Транспортные средства, числившиеся в пользовании в университете на правах аренды, на учете по забалансовому счету 01 «Имущество, полученное в пользование» не состояли. ➤ *Нарушение п. 333 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Не оформлено техническое задание к договорам НИР (исполнитель в договорах на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ обязан выполнить работы в соответствии с согласованным с заказчиком техническим заданием и передать заказчику их результаты в предусмотренный договором срок). ➤ *Нарушение ст. 773 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— Университетом не направлялись сведения об открытых НИР в целях их учета в единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения. ➤ *Нарушение приказа Минобрнауки России от 31.03.2016 № 341.*

— На указанные открытые НИР не оформлялся научный отчет по форме, установленной «ГОСТ 7.32-2001. Межгосударственный стандарт. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления», введенный постановлением Госстандарта России от 04.09.2001 № 367-ст. ➤ *Нарушение ст. 10 Федерального закона от 09.12.1994 № 77-ФЗ «Об обязательном экземпляре документов».*

— В договорах на лизинг, заключенных университетом с лизинговой компанией, не раскрываются сведения о величине затрат, связанных с их приобретением и передачей предмета лизинга лизингополучателю, возмещении затрат, связанных с оказанием других предусмотренных договором лизинга услуг, а также о доходе лизингодателя. Из содержания договоров лизинга не представляется возможным определить величину процентной ставки, начисляемой на остаток задолженности по стоимости автомобиля. ➤ *Нарушение ст. 28 Федерального закона от 29.10.1998 № 164-ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)».*

— В договоре не предусмотрен гарантийный срок качества выполненных работ. ➤ *Нарушение ст. 722–724 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— Акты выполненных работ не раскрывают содержания основных обязательств сторон, детализации выполненных работ (в каких населенных пунктах, среди какого количества человек проводились анкетирование и сбор информации). ➤ *Нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 1–2 ст. 779 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— Претензионную работу по возврату дебиторской задолженности в проверяемом периоде университет не вел. ➤ *Нарушение п. 2.2 ст. 153 Жилищного кодекса Российской Федерации.*

— В программном обеспечении «Парус–Бюджет 7–Бухгалтерия» аналитический учет средств от приносящей доход деятельности велся в разрезе видов доходов и расходов и плательщиков. Раздельный учет по основным образовательным программам: высшего, среднего и дополнительного образования, по группам плательщиков не велся. ➤ *Нарушение п. 200 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Размеры стоимости оказания услуг в санатории-профилактории не были определены локальным нормативным документом; не были изданы распорядительные документы – приказы об утверждении: плановой сметы на 2016 г. и размера стоимости за единицу оказания услуг в санатории-профилактории. ➤ *Нарушение п. 2, 5 «Порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания», утв. приказом Минобрнауки России от 20.12.2010 № 1898.*

— Выявлены факты заключения договоров НИР, где заказчик и исполнитель являлись одним и тем же лицом. ➤ *Нарушение ст. 182 Гражданского кодекса Российской Федерации и ст. 27 (Конфликт интересов) Федерального закона от 12.12.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».*

— По отдельным договорам НИР не оформлялись регистрационные карты НИР и отчеты НИР, по правилам, установленным ГОСТ 7.32-2001 (введен постановлением Госстандарта России от

04.09.2001 № 367-ст). ➤ *Нарушение требований, установленных «Положением о единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения», утв. постановлением Правительства РФ от 12.04.2013 № 327.*

— К исполнению НИР привлекались соисполнители, участие которых не предусмотрено условиями базового договора НИР. ➤ *Нарушение ст. 706 и 770 Гражданского кодекса Российской Федерации.* Кроме того, структура гражданско-правовых договоров на выполнение НИР не содержала технического задания. ➤ *Нарушение ст. 769 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— В приложениях к договорам отсутствовало описание документации, подлежащей оформлению и сдаче Заказчику, а также показатели результативности договоров, кроме того, не были представлены материалы, разработанные в соответствии с заключенными договорами. ➤ *Нарушение ст. 770 и 773 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— В университете ежегодно не пересматривался размер платы за наем жилого помещения. ➤ *Нарушение п. 3 «Правил определения размера платы за коммунальные услуги, вносимой нанимателями жилых помещений в общежитиях, входящих в жилищный фонд организаций, осуществляющих образовательную деятельность, по договорам найма жилого помещения в общежитии», утв. постановлением Правительства РФ от 14.11.2014 № 1190.*

— Допущен перерасход средств против утвержденных сумм, так как соответствующая корректировка плана ФХД произведена не была. ➤ *Нарушение п. 38 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, и п. 16 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации», утв. приказом Минобрнауки России от 16.06.2016 № 717.*

— В 2016 г. университетом была снижена эффективность использования денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности, вследствие применения к нему экономических и административных санкций на уплату пеней и штрафов, а также

перечисления денежных средств в качестве членских взносов; по фактам уплаты штрафов и пеней должностными лицами университета административные расследования не назначались и не проводились. ➤ *Нарушение ст. 238 «Материальная ответственность работника за ущерб, причиненный работодателю» Трудового кодекса Российской Федерации.*

— Продукция (испытательные стенды), не прошедшая всех стадий (фаз, переделов), предусмотренных технологическим процессом, а также изделия, неукomплектованные, не прошедшие испытания и технической приемки, не отнесены к незавершенному производству. ➤ *Нарушение п. 137 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Затраты на изготовление готовой продукции (испытательных стендов) не учитывались на отдельном счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета и аналитический код вида синтетического счета объекта учета, а учитывались на забалансовом счете 13 «Экспериментальные устройства». ➤ *Нарушение п. 138 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— К договору на выполнение текущего ремонта объекта отсутствовала смета, которая является обоснованием цены договора на выполнение ремонта. ➤ *Нарушение п. 3.15 и 3.16 «Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации МДС 81-35.2004», утв. постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1.*

— В договоре на выполнение текущего ремонта не предусмотрена мера ответственности за нарушение сроков выполнения работ. ➤ *Нарушение требований ст. 722–724 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— Условиями договоров НИР не было предусмотрено оформление технического задания. ➤ *Нарушение требований ст. 769 Гражданского кодекса Российской Федерации*

— Отсутствовали условия, согласно которым исполнитель обязан выполнить работы в соответствии с согласованным с заказчиком техническим заданием и передать заказчику их результаты (Отчет) в предусмотренный договором срок. ➤ *Нарушение требований ст. 773 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

2.8. Выборочная проверка поступления и расходования средств, полученных от международных организаций и зарубежных юридических и физических лиц

Характерными являются:

- риск совершения ошибки;
- риск новаций.

Выявленные нарушения:

— В структуре бухгалтерского учета университета не формировались источники финансирования и расходы, осуществленные им в рамках совместного проекта с иностранным вузом, включая оплату проживания иностранных представителей в жилых помещениях, предоставленных университетом; стоимость коммунальных услуг за пользование служебными и учебными помещениями; расходы на связь, расходные материалы, прочие расходы (услуги).
➤ *Нарушение «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

2.9. Выборочная проверка соблюдения требований нормативных правовых документов при формировании затрат на обучение и определении размера платы за оказание образовательных и прочих услуг

Характерными являются:

- риск совершения ошибки;
- риск внутренних процессов.

Выявленные нарушения:

— Отсутствуют надлежаще оформленные распорядительные документы по организации и проведению программ повышения квалификации и первичные документы по учету труда сотрудников, реализующих программы повышения квалификации. ➤ *Нарушение п. 9 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Накопилась сумма неоплаченных студентами в установленный срок предоставленных им образовательных услуг. ➤ *Нарушение ст. 781 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— Накопилась задолженность по несвоевременную оплату за жилое помещение и коммунальные услуги. ➤ *Нарушение п. 1 ст. 155 Жилищного кодекса Российской Федерации.*

— В проверяемом периоде в договорах с обучающимися на предоставление платных образовательных услуг при приеме на обучение не указывалась полная стоимость платных образовательных услуг. ➤ *Нарушение п. 3 ст. 54 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

— Не произведен расчет экономически обоснованных затрат на дополнительные образовательные услуги, предоставляемые университетом. ➤ *Нарушение п. 5 «Порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, оказываемых ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания», утв. приказом Минобрнауки России от 20.12.2010 № 1898.*

— Не оформлены дополнительные соглашения к трудовым договорам на выполнение дополнительной работы сотрудниками университета на работу по программам повышения квалификации, а также согласие сотрудника на ее выполнение. ➤ *Нарушение ст. 60.2 «Совмещение профессий (должностей)...» и ст. 151 «Оплата труда при совмещении профессий (должностей)...» Трудового кодекса Российской Федерации.*

— Выявлены факты предоставления услуг по программам дополнительного образования в меньших объемах, чем предусмотрено учебными программами и договорами на платное обучение. ➤ *Нарушение п. 6 «Правил оказания платных образовательных услуг», утв. постановлением Правительства РФ от 15.08.2013 № 706.*

— В стоимость проживания в общежитии для студентов, обучающихся в университете с полным возмещением затрат, включены обязательные бытовые услуги и услуги по содержанию помещений общего пользования. ➤ *Нарушение п. 3 ст. 39 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и «Методических рекомендаций по расчету размера*

платы за проживание в общежитиях образовательных организаций», утв. Минобрнауки России 20.03.2014 № НТ-362/09.

2.10. Проверка формирования и соблюдения принятой учетной политики организации

Характерными являются:

- риск дискретности контроля;
- риск совершения ошибки.

Выявленные нарушения:

— В учетной политике не была отражена и утверждена форма первичного учетного документа «Дефектная ведомость», «лицевой счет на зарплату»; в составе учетной политики не были утверждены используемые формы первичных учетных документов, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни: применялись лицевые счета на сотрудников произвольной формы; учетной политикой не был разработан и утвержден перечень первичных документов, подтверждающих принятие денежных и принятых обязательств. ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— При формировании учетной политики университета не были утверждены образцы форм первичных документов, принимаемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов. ➤ *Нарушение п. 6 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— При формировании учетной политики университетом не определен порядок аналитического учета расчетов по оплате труда и иным социальным выплатам. ➤ *Нарушение п. 257 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В ходе формирования учетной политики не установлен перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» (двигатели, аккумуляторы, шины и покрышки и т. п.). ➤ *Нарушение п. 349 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В учетной политике учреждения не был утвержден перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности. ➤ *Нарушение п. 337 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Руководством учреждения в учетной политике не были определены требования по обеспечению сохранности денежных средств при ведении кассовых операций, хранении и транспортировке. ➤ *Нарушение п. 7 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— Полученные университетом в пользование лицензии на программное обеспечение не были отражены в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». ➤ *Нарушение п. 332 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Не велся забалансовый счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», который предназначен для учета материальных ценностей, выданных на транспортные средства взамен изношенных, в целях контроля за их использованием. Аналитический учет по счету должен вестись в карточках количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности. ➤ *Нарушение п. 349, 350 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Учетной политикой университета не были предусмотрены перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», а также порядок отражения их на забалансовом счете в момент выбытия. ➤ *Нарушение п. 349 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В учетную политику не были внесены изменения в связи с вступлением в силу нового законодательства Российской Федерации. ➤ *Нарушение подп. 1 части 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— В учетной политике лица в части отражения перечня первичных документов, подтверждающих принятие денежных и принятых обязательств, порядка формирования резервов не учтены рекомендации *методического письма Минобрнауки России от 29.09.2016 № АП-1659/20 «О формировании резервов предстоящих расходов»*.

— При формировании учетной политики лица не были определены способы оценки активов и обязательств; рабочим планом счетов не были предусмотрены счета 040150000 «Расходы будущих периодов»; 040160000 «Резервы предстоящих расходов»; 050209000 «Отложенные обязательства»; 050290000 «Принятые обязательства на иные очередные годы (за пределами планового периода)». ➤ *Нарушение п. 6 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В учетной политике лица не были разработаны и утверждены правила документооборота в отношении поступления и перемещения материальных запасов. ➤ *Нарушение п. 32 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— В составе учетной политики не были утверждены используемые формы первичных учетных документов, применяемые для оформления фактов хозяйственной жизни: применялись в произвольной форме лицевые счета на сотрудников, записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, сводный табель почасовой оплаты ППС, приходный ордер форма по ОКУД 0315003, карточка учета материалов форма по ОКУД 0315008. ➤ *Нарушение части 4 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 7, 8 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— При формировании учетной политики не были утверждены форма акта вручения ценных подарков, сувениров и призов в рамках протокольных и торжественных мероприятий, форма акта приемки ремонтно-строительных работ, выполняемых хозяйственным способом. ➤ *Нарушение п. 6 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Не был установлен порядок применения формы по ОКУД 0504101 «Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов» при приобретении и безвозмездной передаче объектов нефинансовых активов. ➤ *Нарушение «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— В учетной политике университета не были утверждены обязательные приложения: порядок отражения в учете событий после отчетной даты; порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств (утверждены только сроки проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств, принадлежащих университету на праве оперативного управления); порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты; методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля. ➤ *Нарушение п. 6 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Учетной политикой университета не определен порядок формирования расходов (затрат), связанных с использованием нематериальных активов. ➤ *Нарушение п. 66 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Учетной политикой университета не определен порядок аналитического учета расчетов по оплате труда и стипендиям, расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам. ➤ *Нарушение п. 257 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В учетной политике университета отсутствовал утвержденный перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». ➤ *Нарушение п. 349 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Не утверждены отдельные приложения: методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядок отражения в

учете событий после отчетной даты; порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля; не установлен перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности. ➤ *Нарушение п. 6 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В составе учетной политики не учтены требования следующих пунктов:

66 – не определен порядок формирования расходов (затрат), связанных с использованием нематериальных активов;

257 – не определен порядок аналитического учета расчетов по оплате труда и стипендиям, расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам;

337 – не установлен перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности;

349 – отсутствовал утвержденный перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

385 – не был установлен перечень материальных ценностей в части форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей,

➤ *Нарушение «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В учетной политике университета в проверяемом периоде не были учтены методические указания по формированию и использованию резервов предстоящих расходов, кроме того, не была закреплена детализация счета 40160 «Резервы предстоящих расходов» по субсчетам». ➤ *Нарушение абз. 3–5 п. 6 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и методического письма Минобрнауки России от 29.09.2016 № АП-1659/20 «О формировании резервов предстоящих расходов».*

— Формы первичных учетных документов, разработанные университетом и утвержденные приложением к учетной политике, содержат коды по ОКУД. ➤ *Нарушение п. 6 «Инструкции по при-*

менению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

— В учетную политику учреждения не были внесены изменения в связи с вступлением в силу отдельных нормативных документов. ➤ *Нарушение подп. 1 п. 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— В учётной политике учреждения не определены: порядок ведения бухгалтерского учета на забалансовых счетах 01 «Имущество, полученное в пользование»; 03 «Бланки строгой отчетности», 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами»; методы оценки отдельных видов имущества и обязательств; порядок отражения в учете событий после отчетной даты, порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств; правила документооборота и технология обработки учетной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов в соответствии с утвержденным графиком документооборота для отражения в бухгалтерском учете; порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля. ➤ *Нарушение п. 66, 337, 371 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В рамках формирования учетной политики университета рабочим планом счетов не предусмотрен счет 050209000 «Отложенные обязательства», в регистрах бухгалтерского учета не сформированы остатки по указанному счету. ➤ *Нарушение п. 166 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— Учетной политикой университета не предусмотрена инвентаризация финансовых вложений. ➤ *Нарушение п. 3.9 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— В составе учетной политики не определен порядок аналитического учета расчетов по оплате труда и стипендиям, расчетов по пенсиям, пособиям и иным социальным выплатам. ➤ *Нарушение п. 257 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Не установлен перечень материальных ценностей в целях обеспечения сохранности и целевого использования форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей. ➤ *Нарушение п. 385 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В приложение к учетной политике не внесены изменения в связи с принятием приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, а указан приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов...». ➤ *Нарушение подп. 1 п. 6 ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— В учетной политике не был прописан порядок перевода на русский язык, принимаемых к учету первичных документов, составленных на иностранных языках. ➤ *Нарушение п. 13 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В учетной политике не определены методика бухгалтерского учета объектов нематериальных активов и метод оценки нематериальных активов. ➤ *Нарушение п. 56 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Учетной политикой не был определен порядок формирования отложенных обязательств. ➤ *Нарушение п. 196 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н.*

— Учетной политикой не был разработан порядок контроля за хозяйственными операциями. ➤ *Нарушение п. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Учетной политикой не был разработан порядок проведения инвентаризации активов и обязательств организации. ➤ *Нарушение п. 1.1 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, и п. 1 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

2.11. Проверка соблюдения показателей «дорожной карты» «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки»

Характерными являются:

- риск дискретности контроля;
- риск совершения ошибки.

Выявленные нарушения:

— Показатель «Доля работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в общей численности работников» университетом не выполнен на 16 %. ➤ *Нарушение требований, установленных в п. 3 разд. V Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы направленные на повышение эффективности образования и науки», утв. распоряжением Правительства РФ от 30.04.2014 № 722-р.*

— Средняя численность руководящего персонала и прочего персонала в университете составила в 2016 г. 57,0 % от средней численности работников при установленном нормативе – 38,0 %. ➤ *Нарушение п. 3 разд. V Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы направленные на повышение эффективности образования и науки», утв. распоряжением Правительства РФ от 30.04.2014 № 722-р.*

— Численность студентов в расчете на одного работника ППС составляла 10,5, что меньше показателя, установленного распоряжением («дорожной картой») на 0,6 человека; показатель «отношение среднемесячной заработной платы профессорско-преподавательского состава государственных и муниципальных образовательных организаций высшего образования к среднемесячной заработной плате в субъекте Российской Федерации» (г. Москва) выполнен с отклонением «минус» 7,9 %; показатель «отношение средней заработной платы научных сотрудников к средней заработной плате в соответствующем регионе к среднемесячной заработной плате в субъекте Российской Федерации» (г. Москва) выполнен с отклонением «минус» 56,9 %. ➤ *Нарушение разд. V Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы направленные на повышение эффективности образования и науки», утв. распоряжением Правительства РФ от 30.04.2014 № 722-р.*

— Допущено отставание по соотношению средней заработной платы профессорско-преподавательского состава к средней заработной плате по региону на 26,8 %. ➤ *Нарушение п. 5 разд. V Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки», утв. распоряжением Правительства РФ от 30.04.2014 № 722-р.*

— Доля работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в общей численности работников на 7 % меньше установленного норматива. ➤ *Нарушение п. 3 разд. V Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки», утв. распоряжением Правительства РФ от 30.04.2014 № 722-р.*

— Численность студентов, обучающихся по образовательным программам высшего образования – программам бакалавриата, программам специалитета, программам магистратуры, в расчете на одного работника профессорско-преподавательского состава» составила 8,5 студента. Нормативное значение показателя, установленное «дорожной картой» на 2016 г., составляло 11,1 студента на одного преподавателя. ➤ *Нарушение п. 3 разд. V Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки», утв. распоряжением Правительства РФ от 30.04.2014 № 722-р.*

— Университет не обеспечил достижение установленных показателей по отношению к средней заработной платы медицинских работников к средней заработной плате в соответствующем регионе. ➤ *Нарушение п. 9–11 разд. V Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки», утв. распоряжением Правительства РФ от 30.04.2014 № 722-р.*

— Университет не обеспечил достижение установленных показателей по отношению к средней заработной платы работников культуры к их средней заработной плате в соответствующем регионе. ➤ *Нарушение подп. 1 п. 2 разд. IV Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры», утв. распоряжением Правительства РФ от 28.12.2012 № 2606.*

— Доля административно-управленческого и вспомогательного персонала в числе работающих составила в 2016 г. 57,3 % вместо требуемых 37 %. ➤ *Нарушение Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки», утв. распоряжением Правительства РФ от 30.04.2014 № 722-р.*

— Университет по головному учреждению не выполнил установленных показателей по отношению средней заработной платы среднего медицинского персонала к средней заработной плате по региону (отставание от значений «дорожной карты» составило 12,1 %). ➤ *Нарушение п. 4 приложения № 4 к «Программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012–2018 годы», утв. распоряжением Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190-р.*

— Университет по всем своим трем филиалам допустил снижение в 2016 г. достигнутой в 2015 г. среднемесячной заработной платы профессорско-преподавательского состава от 15 до 30 %. ➤ *Нарушение требований, указанных в письме Минобрнауки России от 24.11.2016. № АП-2118/02 «О прогнозе среднемесячного дохода от трудовой деятельности».*

— Университет допустил превышение установленной «дорожной картой» (38 %) доли работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в общей численности работников на 26 %. ➤ *Нарушение п. 3 разд. V Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки», утв. распоряжением Правительства РФ от 30.04.2014 № 722-р.*

2.12. Выборочная проверка соблюдения требований нормативных правовых документов при планировании фонда оплаты труда, начислении и выплате должностных окладов, надбавок, премий и иных стимулирующих выплат руководству организации, профессорско-преподавательскому составу, научным и иным работникам организации

Характерными являются:

- риск внутренних процессов;
- риск зависимости от внешних источников.

Выявленные нарушения:

— Работники университета направлялись в командировки в выходные и нерабочие праздничные дни без их письменного согласия. ➤ *Нарушение ст. 113 «Запрещение работы в выходные и нерабочие праздничные дни. Исключительные случаи привлечения работников к работе в выходные и нерабочие праздничные дни» Трудового кодекса Российской Федерации.*

— Работники университета направлялись в командировки в выходные и нерабочие праздничные дни без оплаты не менее чем в двойном размере. ➤ *Нарушение ст. 153 «Оплата труда в выходные и нерабочие праздничные дни» Трудового кодекса Российской Федерации.*

— В учреждении не заключались дополнительные соглашения при изменении размеров заработной платы, установленных трудовыми договорами с работниками учреждения, в части изменения размеров должностных окладов, установления повышающих коэффициентов к окладам, в том числе персональных, доплат стимулирующего и компенсационного характера. ➤ *Нарушение п. 3 «Разъяснений о порядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях», утв. приказом Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 № 818, п. 6 «Рекомендаций по заключению трудового договора с работником федерального бюджетного учреждения и его примерной форме», утв. приказом Минздравсоцразвития России от 14.08.2008 № 424н и п. 1.5 Положения об оплате труда учреждения.*

— Работы по договору подряда не были приняты учреждением по акту выполненных работ. ➤ *Нарушение ст. 711 «Порядок оплаты работы» Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— Учреждением заключались договора гражданско-правового характера с физическими лицами, в которых не указывались сроки выполнения работ. ➤ *Нарушение п. 1 ст. 314 и п. 1 ст. 708 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— В учреждении отсутствует коллективный договор – документ, регулирующий социально-трудовые отношения в коллективе. ➤ *Нарушение ст. 40 «Коллективный договор» и 41 «Содержание и структура коллективного договора» Трудового кодекса Российской Федерации.*

— С работниками университета не заключались трудовые договоры на выполнение работ по совместительству. ➤ *Нарушение ст. 282 Трудового кодекса Российской Федерации.*

— Должностные оклады по ректорату были занижены на основании приказа ректора. ➤ *Нарушение ст. 72.2 «Временный перевод на другую работу» Трудового кодекса Российской Федерации и условий трудовых договоров, заключенных Минобрнауки России с ректором университета.*

— Первичные учетные документы: карточка-справка (форма по ОКУД 0504417) и записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска (форма по ОКУД 0504425) формировались только в электронном виде, без электронных подписей и не были подшиты к журналу операций по заработной плате. Кроме того, в учетной политике не был прописан перечень первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, сформированных в электронном виде, без вывода на бумажные носители. ➤ *Нарушение п. 11, 19 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Проректорам университета в 2016 г. были выплачены премии без обоснования размеров суммы и без учета критериев, позволяющих оценить личный вклад каждого работника в решение задач, поставленных перед университетом его учредителем (Минобрнауки России). ➤ *Нарушение п. 2 «Разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях», утв. приказом Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 № 818 и п. 6.7 Положения об оплате труда университета.*

— Производились выплаты заработной платы (КОСГУ 211) физическим лицам, не состоящим ни в трудовых отношениях (без заключения срочных трудовых договоров и не являющихся постоянными штатными работниками), ни в иных отношениях с организацией (без заключения договоров государственно-правового характера). Данные лица получали денежные вознаграждения на основании заявлений о почасовой оплате преподавательской работы и за участие в работе экзаменационных и аттестационных комиссий. ➤ *Нарушение ст. 67 «Форма трудового договора» Трудового кодекса Российской Федерации.*

— Главному бухгалтеру был установлен должностной оклад на 33,8 % ниже должностного оклада ректора, хотя должностной оклад должен быть ниже оклада ректора на 10–30 %, что привело к недоплате. ➤ *Нарушение п. 6 Положения «Об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных и казенных учреждений», утв. постановлением Правительства РФ от 05.08.2008 № 583.*

— Начисление компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении, а также компенсации в размере трехкратного среднего месячного заработка работнику университета было произведено в июле 2016 г., тогда как он был освобожден от занимаемой должности в июне 2016 г. (операции по начислению надлежащих работнику выплат следовало отразить по факту увольнения, независимо от того, когда ему были выплачены денежные средства). ➤ *Нарушение п. 1, 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 3 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В отдельных «Записках-расчетах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях» (форма по ОКУД 0503425) за 2016 г. отсутствовала обязательная информация по строкам «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя», «Основание», не указаны реквизиты приказов и платежных ведомостей, ссылки на операции по дебету и кредиту счетов бухгалтерского учета, отсутствуют подписи бухгалтера. ➤ *Нарушение требований «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» и «Форм первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Для отражения начислений заработной платы, стимулирующих и иных выплат работникам в университете применялась расчетная ведомость (форма по ОКУД 0301010), тогда как бюджетным

учреждениям надлежит применять расчетно-платежную ведомость (код формы 0504401) и Расчетную ведомость (код формы 0504402).
➤ *Нарушение требований «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», «Форм первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений...» и «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Работникам университета производились выплаты стимулирующего характера без учета и обоснования показателей качества и количества выполненных работ по заданным критериям, позволяющим оценить личный вклад каждого работника в решение задач, поставленных перед университетом. ➤ *Нарушение «Разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях», утв. приказом Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 № 818.*

— Университетом применялось «Положение об оплате труда работников», разработанное в соответствии с утратившим силу постановлением Правительства РФ от 14.02.2008 № 71 «Об утверждении Типового положения об образовательном учреждении высшего профессионального образования (высшем учебном заведении)». ➤ *Нарушение п. 81 постановления Правительства РФ от 29.03.2014 № 245 «О признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».*

— В трудовых договорах проректоров и главного бухгалтера университета отсутствовала конкретизация выплат стимулирующего характера. ➤ *Нарушение п. 4.1.3 приложения № 1 и п. 1 приложения № 2 к «Рекомендациям по заключению трудового договора с работниками федерального учреждения и его примерной форме»,*

утв. приказом Минздравсоцразвития России от 14.08.2008 № 424н, а также п. 3 «Разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях», утв. приказом Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 № 818.

— Университетом не формировались расчетно-платежные ведомости (форма по ОКУД 0504402), установленные для применения в организациях бюджетной сферы, а формировались на оплату труда «Расчетные ведомости» (форма ОКУД 0301010), в которых отсутствовали сведения по видам выплат (оклад, доплаты, премии, материальная помощь, отпуск и т.д.). ➤ *Нарушение требований «Форм первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н и постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».*

— При прекращении трудового договора был нарушен установленный срок выплат при увольнении сотруднику. ➤ *Нарушение ст. 140 Трудового кодекса Российской Федерации.*

— В большинстве проверенных инвентарных карточках и актах не заполнялся раздел «Краткая индивидуальная характеристика основных средств», имели место случаи незаполнения (ошибок при заполнении) в карточках показателей раздела «Амортизация», даты выпуска. ➤ *Нарушение п. 7 и 8 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Ректор работал по внутреннему совместительству в должности профессора кафедры на 0,5 ставки без согласия учредителя на основании срочного трудового договора от 01.09.2015 № 49. ➤ *Нарушение ст. 27 (Конфликт интересов) Федерального закона от 12.12.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».*

— Применялись ненадлежащие формы первичных учетных документов, вместо карточки-справки (форма по ОКУД 0504417) использовался лицевой счет (форма по ОКУД 0301013). Использовалась устаревшая форма журнала по заработной плате (форма ОКУД 0504802, а не форма ОКУД 0504071). ➤ *Нарушение требо-*

ваний «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

— При временном исполнении обязанностей по должности отсутствующего работника замещающему работнику не выплачивалась разница между его фактическим окладом (должностным, персональным) и должностным окладом замещаемого работника.

➤ *Нарушение п. 1 Разъяснения Госкомтруда СССР, ВЦСПС от 29.12.1965 № 30/39 «О порядке оплаты временного заместительства» (которое утверждено постановлением Государственного комитета Совета Министров СССР по вопросам труда и заработной платы, Секретариата ВЦСПС от 29.12.1965 № 820/39).*

— В день, предшествующий выплате заработной платы, в кассовой книге на конец дня не выводился остаток наличных денежных средств на выплату заработной платы. ➤ *Нарушение п. 2 «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— В состав инвентаризационной комиссии включалось материально-ответственное лицо – кассир. ➤ *Нарушение п. 2.3 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— В университете расчетно-платежные ведомости для отражения начислений заработной платы работникам учреждения, стипендий, пособий, иных выплат, произведенных работникам в университете, расчетно-платежные ведомости, которые подписываются руководителем учреждения и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами по форме ОКУД 0504401, не формировались. ➤ *Нарушение требований «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

— Проректорам и главному бухгалтеру производились стимулирующие выплаты (премии) в соответствии с приказами ректора не предусмотренные в их трудовых договорах. ➤ *Нарушение ст. 57 Трудового кодекса Российской Федерации и п. 6 «Рекомендаций по заключению трудового договора с работниками федерального учреждения и его примерной форме», утв. приказом Минздравсоцразвития России от 14.08.2008 № 424н.*

— Университетом в 2016 г. не формировались расчетно-платежные ведомости (форма по ОКУД 0504402). ➤ *Нарушение «Форм первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н*

— При установленном уровне соотношения средней заработной платы руководителя учреждения, сформированного за счет всех источников, и средней заработной платы работников в кратности от 1 до 8, у ректора университета в 2016 г. такой уровень превышен на 0,1. ➤ *Нарушение п. 9 «Положения об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений», утв. постановлением Правительства РФ от 05.08.2008 № 583.*

— В платежных ведомостях по форме ОКУД 0504403 в 2016 г. не были отражены сроки выдачи наличных денег по выплатам заработной платы и стипендии. ➤ *Нарушение подп. 6.5 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— Невостребованная депонированная заработная плата за 2012 г. была списана без проведения инвентаризации расчетов бухгалтерской справкой (форма по ОКУД 0504833) от 31 декабря 2016 г. с дебета счета 30402 «Расчеты с депонентами» в кредит счета 40110 «Доходы текущего финансового года». ➤ *Нарушение п. 3.44 «Методических указаний по инвентаризации имущества и*

финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

— Заместителю директора по учебно-воспитательной работе, должность которого относится к категории работников «Руководители образовательных учреждений», выплачивалась доплата за работу в специальном учебно-воспитательном учреждении для обучающихся с девиантным (общественно опасным) поведением закрытого типа в размере 20 % к окладу, а не 15 %. ➤ *Нарушение ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации и Положения об оплате труда учреждения.*

— Положением об оплате труда, утвержденным в университете, предусмотрены доплаты за ученые степени и ученые звания. ➤ *Нарушение п. 11 ст. 108 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

— В штатном расписании университета отсутствуют обязательные сведения о компенсационных доплатах и фиксированных стимулирующих выплатах, установленные трудовыми договорами с работниками. ➤ *Нарушение постановления Госкомстата России от 05.12.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».*

— Исключены из штатного расписания должности работников университета, находящихся в отпусках по уходу за ребенком, не проведены надлежащие процедуры по уведомлению работников о сокращении штата и переоформлению трудовых отношений. ➤ *Нарушение ст. 18 и 256 Трудового кодекса Российской Федерации.*

— Не все личные дела ППС содержат справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования. ➤ *Нарушение ст. 351.1 Трудового кодекса Российской Федерации.*

— В контрактах с ППС не конкретизированы виды и размер (порядок определения размера) выплат компенсационного и стимулирующего характера. ➤ *Нарушение требований «Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012–2018 годы», утв. распоряжением Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190-р.*

— Выплаты стимулирующего характера (премии) осуществлялись без учета критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы работников. ➤ *Нарушение «Разъяснения о по-*

рядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях», утв. приказом Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 № 818.

— В университете не проведена специальная оценка условий труда. ➤ *Нарушение ст. 8 Федерального закона от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда».*

— Положением о внутреннем трудовом распорядке университета не предусмотрен порядок учета суммарной нормы времени для работников с гибким графиком при их наличии в штате университета. ➤ *Нарушение ст. 104 Трудового кодекса Российской Федерации.*

— Университетом не производилась оплата труда в повышенном размере за работу в праздничные дни сотрудникам с гибким графиком труда. ➤ *Нарушение ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации.*

— При изменении размеров должностных окладов работникам университета с ними дополнительные соглашения не заключались, основанием для установления начислений в связи с изменением заработной платы в части должностного оклада являлись только приказы ректора университета. ➤ *Нарушение ст. 72 Трудового кодекса Российской Федерации.*

— Были занижены данные по фонду начисленной (за счет средств субсидии на выполнение государственного задания) заработной платы в проверяемом периоде, в графах 3, 6, 9 статистического отчета по форме «ЗП-образование» «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала» нарастающим итогом за 2016 г. (по строкам 101, 103, 301) и за январь-июнь 2017 г. (по строкам 102, 103). ➤ *Нарушение п. 6 «Положения об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета», утв. постановлением Правительства РФ от 18.08.2008 № 620.*

— В представленных комиссии табелях учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421) ППС и научных работников за 2016 г. и 2017 г. не были заполнены обязательные реквизиты, а именно: отсутствовали даты, подписи ответственного исполнителя и исполнителя табеля, расшифровки подписей, также отсутствовала отметка о принятии бухгалтерией табеля с подписью работника бухгалтерии, с указанием его должности, расшифровки

подписи исполнителя и даты отметки. ➤ *Нарушение п. 8 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и требований «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», «Форм первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждений...» и «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— В карточках-справках (форма по ОКУД 0504417) по заработной плате отдельных работников ППС и научных работников института в 2016 г. не указывалось наименование структурного подразделения и не были отражены справочные сведения о работнике (квалификация, категория, образование, звание или ученая степень, стаж работы и иная обязательная информация). ➤ *Нарушение требований «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», «Форм первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений...» и «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

— Бригадная система оплаты труда не была предусмотрена локальными документами университета. В то же время некоторым работникам заработная плата была начислена бригадным способом с применением коэффициентам трудового участия. ➤ *Нарушение ст. 135 Трудового Кодекса Российской Федерации.*

— Между университетом и штатными работниками университета, с которыми заключены трудовые договоры, дополнительно заключены договора возмездного оказания образовательных услуг. ➤ *Нарушение ст. 15 Трудового Кодекса Российской Федерации.*

— В 2016 г. произведенные выплаты по гражданско-правовым договорам были неправомерно отнесены на статью 211 «Заработная плата». ➤ *Нарушение п. 3 «Порядок отнесения операций на соответствующие группы статьи и подстатьи классификации операций сектора государственного управления» разд. V «Классификация операций сектора» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации, утв. приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.*

— В локальных документах по оплате труда отсутствовали ссылки на нормы трудового права, согласно которым регулирование трудовых отношений и иных непосредственно связанных с ними отношений осуществляется в соответствии с Конституцией Российской Федерации и федеральными конституционными законами. ➤ *Нарушение ст. 5 Трудового кодекса Российской Федерации.*

— Выплаты работникам бухгалтерии за совмещение профессий и расширение зон обслуживания осуществлялись в 2016 г. без заключения (изменения) с ними трудового договора в виде выплат компенсационного характера, на основании приказов, в которых был ошибочно указан неправильный размер должностного оклада по вакантным ставкам (за совмещение), то есть ниже размера должностного оклада, установленного штатным расписанием университета. ➤ *Нарушение ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации.*

— При начислении заработной платы работникам университета составлялась сводная ведомость по расчету заработной платы, которая формировалась в произвольной форме, тогда как бюджетные учреждения должны применять унифицированную форму (Расчетная ведомость (форма по ОКУД 0504402)). ➤ *Нарушение*

требований «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

— Первичные учетные документы: сводная расчетная ведомость (форма по ОКУД 0504402), карточка-справка (форма по ОКУД 0504417), формировались только в электронном виде без электронной подписи и не распечатывались на бумажном носителе.

➤ *Нарушение п. 7 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Первичные учетные документы по заработной плате не были подшиты к Журналу операций № 6 расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям. ➤ *Нарушение п. 11 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В карточках-справках (форма по ОКУД 0504417), применяемых для регистрации сведений о заработной плате работников не заполнялись графы: образование, основной оклад, сведения об использовании отпусков, виды и суммы постоянных начислений заработной платы, надбавок, доплат; стаж работы. ➤ *Нарушение требований «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— В приказах университета о направлении работников в командировки в выходные и нерабочие праздничные дни не предусматривалось согласование в письменной форме с работниками привлечение их к работе в выходные и нерабочие праздничные дни. ➤ *Нарушение ст. 113 Трудового кодекса Российской Федерации.*

— При направлении работников университета в командировку не производилась оплата за работу в выходной день, приходящийся на день отъезда и возвращения работников из командировки.

➤ *Нарушение ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации и п. 4, 5 «Положений об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.*

— В таблице учета использования рабочего времени (форма по ОКУД 0504421) за апрель 2016 г. не отражались дни нахождения работника университета в командировке. ➤ *Нарушение требований «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», «Форм первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений...» и «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— В университете оплата работнику за дни нахождения в командировке произведена из расчета должностного оклада (тарифной ставки), а не из расчета среднего заработка. ➤ *Нарушение ст. 167 Трудового кодекса Российской Федерации и п. 9 «Положений об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.*

— Первичные учетные документы: расчетная ведомость (форма по ОКУД 0504402), записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма по ОКУД 0504425) формировались только в электронном виде и не распечатывались на бумажном носителе. ➤ *Нарушение п. 5 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Первичные учетные документы по заработной плате за месяц (табель рабочего времени, расчетные ведомости (по структур-

ным подразделениям), записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях) не были подобраны к Журналу операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 и не сброшюрованы в папки (дело). ➤ *Нарушение п. 11 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Приказом по университету была установлена разовая доплата за выполнение фундаментальных научных исследований сотрудникам университета за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, хотя положением об оплате труда и коллективным договором она не была предусмотрена. ➤ *Нарушение ст. 135 «Установление заработной платы» Трудового кодекса Российской Федерации.*

— Приказами по университету были установлены доплаты за расширение зон обслуживания на период отпуска по уходу за ребенком, на период действия листка нетрудоспособности (основанием для издания приказов являлись служебные записки руководителей подразделений и согласие начальника планово-экономического отдела; письменные соглашения с работниками, которым расширялись зоны обслуживания, отсутствовали). ➤ *Нарушение ст. 60.2 Трудового кодекса Российской Федерации.*

— Отдельным сотрудникам были произведены выплаты стимулирующего характера, не установленные трудовым договором; в отдельных трудовых договорах не был предусмотрен районный коэффициент. ➤ *Нарушение ст. 57 Трудового кодекса Российской Федерации и п. 3 «Разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях», утв. приказом Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 № 818.*

— Надбавки назначались без обоснования размеров суммы и конкретизации работ, а также без учета критериев, позволяющих оценить личный вклад каждого работника в решение задач, поставленных перед университетом. ➤ *Нарушение п. 2 «Разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях», утв. приказом Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 № 818.*

— Имели место приказы на премирование одних и тех же работников университета на основании двух профессиональных

праздников: «День финансового работника», «День работника в сфере учета», хотя перечень профессиональных праздников в Положение об оплате труда университета включен не был. ➤ *Нарушение п. 5 «Положения об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений», утв. постановлением Правительства РФ от 05.08.2008 № 583.*

2.13. Выборочная проверка формирования и расходования стипендиального фонда, соблюдения действующего порядка начисления и выплаты стипендий

Характерными являются:

- риск совершения ошибки;
- риск зависимости от внешних источников.

Выявленные нарушения:

— Социальная стипендия в 2016 г. выплачивалась меньше установленных нормативов. ➤ *Нарушение постановления Правительства РФ от 10.10.2013 № 899 «Об установлении нормативов для формирования стипендиального фонда за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета» и письма Минобрнауки России от 22.12.2016 № 09-99 «О стипендиальном обеспечении обучающихся».*

— За счет средств от приносящей доход деятельности была установлена стипендия ученого совета университета, хотя положение об именной стипендии не было утверждено. ➤ *Нарушение п. 2, 13 ст. 36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

— В университете на заседании ученого совета установлены фиксированные размеры повышенной стипендии вне зависимости от курсов обучения без учета приоритетного повышения стипендий для студентов, обучающихся на более старших курсах. ➤ *Нарушение п. 5 ст. 36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и п. 6 «Правил совершенствования стипендиального обеспечения студентов федеральных государственных образовательных учреждений высшего профессионального образования», утв. постановлением Правительства РФ от 18.11.2011 № 945.*

— Локальным нормативным актом (Положением об оказании материальной помощи и иных форм социальной поддержки студентам-магистрантам и аспирантам университета) размеры материальной помощи и социальной поддержки не были установлены, а также не были определены вид финансирования, категории студентов, нуждающихся в социальной поддержке. ➤ *Нарушение п. 15 ст. 36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

— Студентке второго курса не выплачено ежемесячное повышение к назначенной государственной академической и государственной социальной стипендии нуждающимся студентам первого и второго курсов при наличии представленных обоснованных документов за четыре месяца. ➤ *Нарушение п. 1 постановления Правительства РФ от 02.07.2012 № 679 «О повышении стипендий нуждающимся студентам первого и второго курсов федеральных государственных образовательных учреждений высшего профессионального образования, обучающимся по очной форме обучения за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета по программам бакалавриата и программам подготовки специалиста и имеющим оценки успеваемости "хорошо" и "отлично"».*

— За счет средств субсидии на иные цели были установлены и выплачены именные стипендии, а также стипендия университета. ➤ *Нарушение п. 13 ст. 36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

— На основании приказов ректора университета, неправомерно выплачивались премии с целью поощрения аспирантов за досрочную защиту диссертационных работ. ➤ *Нарушение п. 15 ст. 36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

— В университете в случаях особой необходимости: в лечении и восстановлении здоровья в связи с заболеванием, при несчастных случаях, в связи с рождением ребенка, вступлением в брак и т.д., при предоставлении единовременной материальной помощи нуждающимся студентам не были определены локальным актом университета размеры этой материальной помощи. ➤ *Нарушение п. 15 ст. 36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

— Списки студентов на выделение путевок в санаторий-профилакторий за счет материальной помощи не подтверждались решениями органов студенческого самоуправления или представительского органа студентов. ➤ *Нарушение ст. 15 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

— Университетом в 2016 г. на материальную поддержку обучающихся в виде выплаты единовременной материальной поддержки за счет субсидии на иные цели было израсходовано 6 % от общей суммы, выделенной на стипендии, вместо установленных 25 %. ➤ *Нарушение требований письма Минобрнауки России от 06.05.2016 № ВК-950/09 «О повышении эффективности материальной поддержки обучающихся».*

— Не обеспечено сохранение финансовых документов о назначении социальной стипендии. ➤ *Нарушение Федерального закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации» и сводной номенклатуры дел, утвержденной ректором.*

— В университете отсутствует утвержденная номенклатура дел, не установлены сроки хранения документации, в т. ч. финансовых документов, являющихся основанием для выплаты материальной помощи студентам. ➤ *Нарушение Федерального закона от 22.10.2004 № 125-ФЗ «Об архивном деле в Российской Федерации».*

— В университете на заседании ученого совета были установлены фиксированные размеры повышенной стипендии вне зависимости от курсов обучения, без учета приоритетного повышения стипендий для студентов, обучающихся на более старших курсах, единой суммой для всех образовательных программ. ➤ *Нарушение п. 6 «Правил совершенствования стипендиального обеспечения студентов федеральных государственных образовательных учреждений высшего профессионального образования», утв. постановлением Правительства РФ от 18.11.2011 № 945.*

— Материальная помощь студентам была выплачена на основании заявлений, без подтверждающих документов. ➤ *Нарушение п. 15 ст. 36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» и письма Минобрнауки России от 06.05.2016 № ВК-950/09 «О повышении эффективности материальной поддержки обучающихся».*

— В университете установлены отдельные случаи невыплаты государственной социальной стипендии студентам из числа детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей, а также несвоевременной выплаты с задержкой на 5 месяцев в связи с несвоевременным изданием приказов о назначении стипендии. ➤ *Нарушение ст. 4 Федерального закона от 21.12.1996 № 159-ФЗ «О дополнительных гарантиях по социальной поддержке детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей».*

— В приказах об установлении размеров стипендии и в положении о стипендиальном обеспечении университета в 2016 г. имелась ссылка на постановление Правительства РФ от 27.06.2001 № 487, которое утратило силу с 7 апреля 2014 г., в части стипендиального обеспечения и материальной поддержки учащихся. ➤ *Нарушение постановления Правительства РФ от 29.03.2014 № 245 «О признании утратившими силу некоторых актов Правительства Российской Федерации».*

— В положении о стипендиальном обеспечении срок стипендиальных выплат не был определен. Фактически стипендия выплачивалась 1 раз в месяц, до 25 числа каждого месяца путем перечисления на лицевые счета обучающимся. ➤ *Нарушение требований письма Минобрнауки России от 22.12.2016 № 09-99 «О стипендиальном обеспечении обучающихся».*

— Для студентов учебно-военного центра военно-инженерного института, обучающихся на бюджетной основе, приобретение военной формы осуществлялось за счет стипендиального фонда, а именно из средств материальной поддержки нуждающихся обучающихся, на основании решения стипендиальной комиссии о выделении материальной помощи первокурсникам на приобретение спецодежды по фамильному списку, и на основании заявлений студентов. ➤ *Нарушение п. 15 ст. 36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», согласно которому не предусмотрена групповая выдача материальной помощи на приобретение военной формы студентам военно-учебных центров приобретение военной формы (летней и зимней).*

2.14. Выборочная проверка правильности ведения кассовых операций. Полнота и своевременность оприходования денежных средств в кассе организации. Наличие и достоверность документов, являющихся основанием для списания расходов по кассе. Внезапная инвентаризация денежных средств в кассе организации и бланков строгой отчетности (на текущую дату)

Характерным является риск совершения ошибки.

Выявленные нарушения:

— В учетные документы (регистры) внесены исправления ошибок без зачеркивания ошибочной суммы и указания даты исправления, подписи и фамилии ответственного лица, который провел исправления. ➤ *Нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 10 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Должностными лицами университета не представлен утвержденный перечень Мероприятий по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядка и сроков проведения проверок фактического наличия наличных денег. ➤ *Нарушение п.7 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— Выборочной проверкой соблюдения университетом лимита кассы установлены отдельные случаи превышения лимита кассы. ➤ *Нарушение п. 2 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— В отдельных первичных кассовых документах не заполнялись обязательные реквизиты документа, в частности отсутствовала запись по строке «основание», указывающая, на основании какого документа осуществлялось поступление и выдача денежных документов из кассы. ➤ *Нарушение п. 7 и 8 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— На ответственном хранении в кассе университета находилась банковская карта университета, выданная Региональным управлением Федерального казначейства, и при этом не учитывалась на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности».

➤ *Нарушение п. 337 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Не заполнялись при оформлении актов инвентаризации наличных денежных средств в университете все реквизиты (дата и номер, приказ, структурное подразделение), предусмотренные унифицированной формой № ИНВ-15 (форма по ОКУД 0317013).

➤ *Нарушение п. 8 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Кассовая книга по учету движения наличных денежных средств за 2016 г. не заверена подписями руководителя учреждения и главного бухгалтера университета.

➤ *Нарушение требований «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— В университете допускались отдельные случаи выплаты зарплаты переводом денежных средств через «Почту России» сотрудником бухгалтерии – кассиром университета – без документально оформленных оснований (данный способ выплаты не был установлен ни коллективным договором университета, ни трудовым договором с работником университета. Отсутствуют и письменные заявления работников на указанный почтовый перевод).

➤ *Нарушение ст. 131 Трудового кодекса Российской Федерации и условий коллективного договора.*

— В кассе университета на момент проверки отсутствовал локальный акт о мероприятиях по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, их хранении и транспортировке.

➤ *Нарушение п. 7 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых опера-*

ций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

— В кассе университета выдачи наличных денег производились по расходным кассовым ордерам (форма по ОКУД 0310002) и прием наличных денег – по приходным кассовым ордерам (форма по ОКУД 0310001), без указания в графе «Приложение» подтверждающих документов, приложенных к расходным и приходным кассовым ордерам. ➤ *Нарушение подп. 6.1 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— Превышен лимит наличных денег в кассе университета (лимит устанавливается приказом ректора университета). ➤ *Нарушение п. 2 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— Инвентаризация денежных средств оформлялась актами инвентаризации наличных денежных средств по форме № ИНВ-15, а следовало оформлять инвентаризационной описью (форма по ОКУД 0504088). ➤ *Нарушение требований «Перечня регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— В университете без применения контрольно-кассовой техники осуществлялся прием наличных денежных средств в оплату путевок, в том числе принятых от физических лиц в кассу университета по приходным кассовым ордерам. ➤ *Нарушение п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа».*

— Осуществлялась системная практика возврата студентам через кассу университета по расходным кассовым ордерам денежных средств залогов за книги, за счет средств от приносящей доход деятельности, тогда как в бухгалтерском учете указанные денежные

залогии относились к средствам во временном распоряжении и их надлежало выплачивать по КФО-3. ➤ *Нарушение п. 21 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и подп. 6.1 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— В журнале кассира-операциониста не были заполнены предусмотренные унифицированной формой журнала графы (подписи кассира и представителя администрации университета, оплачено по документам и т.д.), также имели место неоговоренные исправления данных журнала. ➤ *Нарушение постановления Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».*

— В кассе университета выдачи наличных денег производились по расходным кассовым ордерам (форма по ОКУД 0310002), а прием наличных денег по приходным кассовым ордерам (форма по ОКУД 0310001) без указания в графе «Приложение» подтверждающих документов, приложенных к расходным и приходным кассовым ордерам. ➤ *Нарушение подп. 6.1 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— Регистры бухгалтерского учета: реестр депонированных сумм (форма по ОКУД 0504047) и книга аналитического учета депонированной заработной платы (форма по ОКУД 0504048) – формировались только в электронном виде, без электронных подписей, и на бумажных носителях не оформлялись. ➤ *Нарушение п. 11, 19 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В кассовой книге не заполнялась строка «Остаток на конец дня, в том числе на заработную плату». ➤ *Нарушение п. 7, 8, 11 и 19 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Выплаты заработной платы сотрудникам университета, стипендий и материальной помощи студентам проводились по платежным ведомостям (форма по ОКУД 0504403), предусмотренным приказом Минфина России от 30.12.1999 № 107н отмененным с 1 октября 2015 г. ➤ *Нарушение п. 3 «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Выдача наличных денег из кассы университета под отчет на командировочные расходы в некоторых случаях производилась без письменных заявлений подотчетных лиц. ➤ *Нарушение подп. 6.3 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— При ведении кассовых операций в кассовой книге унифицированной формы (ОКУД 0504514) допускалось незаполнение строки «Остаток на конец дня, в том числе: на оплату труда, стипендии, иные выплаты работникам». ➤ *Нарушение п. 3 «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— В кассе университета на момент проверки отсутствовал локальный акт о мероприятиях по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке. ➤ *Нарушение п. 7 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— Аналитический учет денежных документов по их видам в карточке учета средств и расчетов головным учреждением универ-

ситета не осуществлялся. ➤ *Нарушение п. 171 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Установлены отдельные случаи превышения лимита кассы.

➤ *Нарушение п. 2 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— В рамках формирования учетной политики не установлен перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности.

➤ *Нарушение п. 337 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности оформлялось материально-ответственными лицами по накладной произвольной формы, которые бухгалтерскому учету по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» не отражались.

➤ *Нарушение требований «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— У кассира в кассе учреждения отсутствовали образцы подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы.

➤ *Нарушение подп. 4.4 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— К платежной ведомости на выдачу заработной платы доверенному лицу не была приложена доверенность, которая является основанием для выплаты ему заработной платы. ➤ *Нарушение подп. 6.1 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— Подотчетным лицам университета выдавались денежные средства на хозяйственные расходы, основанием для их выдачи являлась служебная записка, в которой отсутствовали сведения о сроке, на который выдавались наличные денежные средства. ➤ *Нарушение подп. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— В проверяемом периоде при ведении журнала кассира-операциониста допускались неоговоренные исправления, не заверенные подписями кассира-операциониста, руководителя и главного бухгалтера организации. ➤ *Нарушение указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету денежных расчетов с населением при осуществлении торговых операций с применением контрольно-кассовых машин, утв. постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132.*

— В период выплаты заработной платы на конец дня в кассовой книге не указывались сведения, предусмотренные унифицированной формой (форма по ОКУД 0504514), а именно «в том числе на выплату заработной платы». ➤ *Нарушение требований «Форм первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег в университете не определены. ➤ *Нарушение п. 7 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— На рабочем месте кассира отсутствовали образцы подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы. ➤ *Нарушение подп. 4.4 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упро-*

ценном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

— Прием наличных денежных средств при расчетах с физическими лицами за оказанные услуги (обучение, ксерокопирование, проживание в общежитии, спонсорская помощь) осуществлялся университетом по приходно-кассовым ордерам без применения контрольно-кассовой техники, без выдачи бланков строгой отчетности квитанции (форма по ОКУД 0504510). ➤ *Нарушение п. 1, 2 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа».*

— В кассу университета принимались наличные денежные средства от студентов (частичное возмещение стоимости путевки в санаторий-профилакторий университета) без приложения к приходным кассовым ордерам оправдательных документов – номерных бланков путевок в санаторий-профилакторий, то есть бланков строгой отчетности. ➤ *Нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия денежных средств в кассе университета не были определены. ➤ *Нарушение п. 7 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— Систематически не заполнялись строки: в кассовой книге унифицированной формы по ОКУД 0504514 строка «в том числе на заработную плату», был превышен лимит кассы, в платежных ведомостях унифицированной формы по ОКУД 0504403 строка расшифровка подписи кассира не заполнялась, в строках «не выдано» и «депонировано» не проставлялись прочерки; в расходных кассовых ордерах унифицированной формы по ОКУД 0310002 не заполнялись сумма прописью (выдано по реестру комитенты). ➤ *Нарушение требований «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, орга-*

нами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

— Не были списаны бланки строгой отчетности старого образца. ➤ *Нарушение требований письма Минобрнауки России от 12.05.2015 № АК-608/06 «О направлении методических рекомендаций».*

— Университет осуществлял прием наличных денежных средств от физических лиц в кассу университета без применения контрольно-кассовой техники. ➤ *Нарушение п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа».*

— В кассовой книге и на листе отчета кассира произведены записи по приходным и расходным кассовым ордерам без фактического получения и выдачи денежных средств с лицевого счета УФК и записи кассовых операций на основании бухгалтерских справок. ➤ *Нарушение подп. 4.1, 4.6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— При ведении кассовых операций в кассовой книге и отчете кассира унифицированной формы по ОКУД 0504514 допускалось незаполнение всех строк, предусмотренных формой, так по строке «в том числе на заработную плату» не указывались сведения о невыданной заработной плате. ➤ *Нарушение п. 8 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и требований «Форм первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений...», «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» и «Методиче-*

ских 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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

— К бухгалтерскому учету принимались документы, которыми оформлялись факты хозяйственной жизни с денежными средствами, без наличия на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц. ➤ *Нарушение п. 8 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— При ведении журнала кассира-операциониста допускались неоговоренные исправления, не заверенные подписями кассира-операциониста, руководителя и главного бухгалтера организации. ➤ *Нарушение постановления Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций».*

— Выплаты заработной платы работникам, а также стипендий и материальной помощи студентам проводились по формам платежных ведомостей (форма по ОКУД 0504403), которая отменена с 1 октября 2015 г. ➤ *Нарушение п. 3 «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— В 2016 г. и в первом полугодии 2017 г. в университете отсутствовала книга учета выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия и стипендий (форма по ОКУД 0504046). ➤ *Нарушение требований «Форм регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Установлены отдельные случаи превышения сроков выдачи заработной платы. ➤ *Нарушение подп. 6,5 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— Не были определены порядок и сроки проведения проверок фактического наличия денежных средств в кассе университета. ➤ *Нарушение п. 7 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— В кассовой книге не были учтены поступление и выбытие денежных документов с отметкой «фондовый», а также кассовая книга за 2016 г. (форма по ОКУД 0504514) не была заверена подписью руководителя университета. ➤ *Нарушение требований «Форм регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями...» и «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Установлены отдельные случаи превышения лимита остатка денежных средств в кассе. ➤ *Нарушение п. 2 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— В платежных ведомостях унифицированной формы по ОКУД 0504403 на выдачу заработной платы систематически отсутствовали подписи руководителя и (или) главного бухгалтера; также в платежных ведомостях систематически не заполняли строку (проверил). ➤ *Нарушение требований «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формирова-*

нию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

— В университете выдача денежных средств (аванса) под отчет на командировочные расходы производилась по ведомости на выдачу денег из кассы подотчетным лицам (форма по ОКУД 0504501), которая применяется при выдаче под отчет нескольким подотчетным лицам. При выдаче подотчетному лицу должен составляться кассовый документ без применения ведомости. ➤ *Нарушение подп. 6.3 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— В кассовой книге унифицированной формы по ОКУД 0504514 систематически не заполнялись строки «в том числе на заработную плату». ➤ *Нарушение требований «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

2.15. Выборочная проверка порядка получения, учета, хранения и списания бланков строгой отчетности. Инвентаризация бланков строгой отчетности (на текущую дату)

Характерным является риск внутренних процессов.

Выявленные нарушения:

— У материально-ответственных лиц университета выявлены недостача и излишки дипломов и иных БСО; своевременное списание испорченных БСО не ведется. ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Журнал выдачи дипломов вечернего факультета не был прошнурован, скреплен печатью, листы не пронумерованы.

➤ *Нарушение ст. 8 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Не был установлен в целях бухгалтерского учета полный перечень видов документов, относимых к бланкам строгой отчетности. ➤ *Нарушение п. 337, 338 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Университет учитывал студенческие билеты и зачетные книжки на счете 03 «Бланки строгой отчетности» в условной оценке: один бланк – один рубль, а не в составе материальных запасов на счете 010536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество» по первоначальной стоимости. ➤ *Нарушение п. 31, 32 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— На учете в университете числились бланки дипломов государственного образца, подлежащих списанию. ➤ *Нарушение требований письма Минобрнауки России от 12.03.2015 № АК-608/06 «О направлении методических рекомендаций».*

— Некоторые журналы учета были недооформлены или не велись, обнаружена арифметическая ошибка записи расхода бланков строгой отчетности по остаткам. ➤ *Нарушение п. 3 «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— В университете отсутствовал перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчетности, устанавливаемый бюджетным учреждением в рамках формирования учетной политики. ➤ *Нарушение п. 337 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В книге по учету БСО (форма по ОКУД 0504045) по каждому виду бланка не выводился остаток с указанием серии и номера (вкладыша). ➤ *Нарушение требований «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формирова-*

нию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

— Членами инвентаризационной комиссии не проводилась инвентаризация бланков строгой отчетности, находящихся в кассе учреждения и на ответственном хранении у материально-ответственного лица. ➤ *Нарушение п. 3.41 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— В книге по учету бланков строгой отчетности (форма ОКУД 0504045) представленной кадрово-правовым управлением, не заполнялись все обязательные реквизиты, предусмотренные унифицированной формой регистра. Например, при заполнении книги о выдаче бланков строгой отчетности в графе «кому отпущено», «основание (наименование документа, номер и дата)» не вносились сведения и обязательная информация о выдаче бланков строгой отчетности материально-ответственным лицам структурных подразделений. ➤ *Нарушение п. 7 и 8 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и требований «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», «Форм первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений...» и «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— В проверяемом периоде в инвентаризационных описях не указывались начальные и конечные номера бланков строгой отчет-

ности. ➤ *Нарушение п. 2.9 и 3.41 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— В книге учета бланков строгой отчетности на основании данных по приходу и расходу бланков не выводился остаток на конец периода; внутреннее перемещение бланков строгой отчетности между материально ответственными лицами по факультетам производилось на основании докладных записок декана, подписанных ректором, а не по требованию-накладной. ➤ *Нарушение требований «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Допускались неоговоренные исправления при ведении книг учета бланков строгой отчетности. ➤ *Нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 10 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Учетной политикой университета в целях бухгалтерского учета не установлены условная оценка БСО и полный перечень видов документов, учитывающихся на счете 03 «Бланки строгой отчетности». ➤ *Нарушение п. 337 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В бухгалтерском учете на счете 03 «Бланки строгой отчетности» не были учтены приобретенные университетом БСО (карты ГСМ) в количестве 12 штук. ➤ *Нарушение п. 338 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Книги регистрации выдачи дипломов по направлениям подготовки (бакалавры, магистры, специалисты) не были скреплены гербовой печатью организации и подписаны уполномоченными лицами университета. ➤ *Нарушение п. 26 «Порядка заполнения, учета и выдачи документов о высшем образовании и о квалифика-*

ции и их дубликатов», утвержденного приказом Минобрнауки России от 13.02.2014 № 112.

— Внутреннее перемещение бланков строгой отчетности (бланков дипломов, аттестатов и приложений к ним), передаваемых в подразделения университета для выдачи студентам, не оформлялось требованием-накладной (форма по ОКУД 0504204); факт получения бланков фиксировался подписями получателей в Книге учета бланков строгой отчетности (форма по ОКУД 0504045).

➤ *Нарушение п. 337 и 338 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Журнал регистрации выдачи дипломов велся на отдельных листах, не был пронумерован, прошнурован, скреплен печатью университета с указанием количества листов. ➤ *Нарушение п. 26 «Порядка заполнения, учета и выдачи документов о высшем образовании и о квалификации и их дубликатов», утвержденного приказом Минобрнауки России от 13.02.2014 № 112.*

— Не были списаны бланки строгой отчетности старого образца. ➤ *Нарушение требований письма Минобрнауки России от 12.03.2015 № АК-608/06 «О направлении методических рекомендаций».*

2.16. Выборочная проверка правильности ведения казначейских и банковских операций. Наличие остатков денежных средств на счетах организации, не покрытых обязательствами и (в том числе принимаемыми), не отнесенных к расходам будущих периодов или резервам предстоящих расходов

Характерными являются:

- риск совершения ошибки;
- риск правонарушения.

Выявленные нарушения:

— В университете для ведения операций с безналичными денежными средствами использовались два лицевых счета одного назначения (кода) – «для учета операций со средствами бюджетных учреждений, за исключением субсидий на иные цели...». Один счет был открыт в УФК региона, а другой – по основному адресу организации университета, вследствие чего счет не является «обособленным», поэтому на нем нельзя проводить операции, как

на отдельном лицевом счете. ➤ *Нарушение ст. 55 Гражданского кодекса Российской Федерации и ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации.*

— В рамках реализации проекта «Расширение российского культурно-гуманитарного влияния на основе использования механизмов волонтерского движения» студенты университета выезжали за границу. Первичные учетные документы на оплату за услуги по проживанию и страхованию студентов за границей были представлены в бухгалтерию без перевода на русский язык. ➤ *Нарушение п. 3 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В аналитическом учете университета операции по валютным счетам отражались общими суммами по итогам месяца на основании выписки с валютного счета, но не было детализации операций по отдельным документам, приложенным к выпискам со счетов. ➤ *Нарушение п. 178 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В рамках формирования учетной политики университета рабочим планом счетов не был предусмотрен счет 050209000 «Отложенные обязательства», в регистрах бухгалтерского учета не сформированы остатки по указанному счету. ➤ *Нарушение п. 165 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, и рекомендаций методического письма Минобрнауки России от 29.09.2016 № АП-1659/20 «О формировании резервов предстоящих расходов».*

— Лицеем не формировались расчеты по счету 040150000 «Расходы будущих периодов». ➤ *Нарушение п. 159 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— Остаток денежных средств (в части субсидий на выполнение государственного задания) на лицевом счете лица по состоянию на 1 января 2016 г. не покрывал предстоящие обязательства на оплату отпусков и страховые взносы на 2016 г. ➤ *Нарушение рекомендаций методического письма Минобрнауки России от*

29.09.2016 № АП-1659/20 «О формировании резервов предстоящих расходов».

— Остаток субсидий на лицевом счете университета в УФК региона на выполнение государственного задания 2016 г. не покрывал предстоящие обязательства на оплату отпусков и обязательное социальное страхование на 2017 г. ➤ *Нарушение рекомендаций методического письма Минобрнауки России от 29.09.2016 № АП-1659/20 «О формировании резервов предстоящих расходов».*

— В университете не была проведена ежегодная инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей перед составлением годового отчета. ➤ *Нарушение п. 3.49 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— В регистрах бухгалтерского учета не были сформированы остатки по счету 050209000 «Отложенные обязательства». ➤ *Нарушение п. 165 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— Не были откорректированы величины резервов и отложенных платежей до величины фактических предстоящих расходов. ➤ *Нарушение п. 3.49 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— Расчеты по счету 040150000 «Расходы будущих периодов» не формировались. ➤ *Нарушение п. 159 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности университетом не была проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов по оплате отпусков за фактически отработанное время. ➤ *Нарушение п. 3.49 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— Остатки денежных средств, числящиеся по состоянию на 1 января 2017 г. на лицевом счете университета в УФК региона, в части субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания, не покрывали предстоящие обязательства расходов университета, относящихся к будущим периодам, резервы предстоящих расходов на оплату отпусков, за фактически отработанное

время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на страховые взносы отложенных обязательств по оплате отпусков за фактически отработанное время, предстоящие выплаты депонентов в 2017 г. ➤ *Нарушение требований «Форм первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, и постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».*

— В программном продукте «1С-Бухгалтерия» учет операций по движению средств в иностранной валюте велся только в рублях, и не велся в иностранной валюте. ➤ *Нарушение п. 154 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Для ведения бухгалтерского учета в учетной политике университета не были учтены рекомендации в части отражения перечня первичных документов, подтверждающих принятие денежных обязательств и порядка формирования резервов. ➤ *Нарушение рекомендаций методического письма Минобрнауки России от 29.09.2016 № АП-1659/20 «О формировании резервов предстоящих расходов».*

— Расчеты по счету 040150000 «Расходы будущих периодов» не формировались (отсутствовали показатели в строке 625 баланса за 2016 г. (форма по ОКУД 0503730); начисленный резерв предстоящих расходов не был обеспечен денежными средствами в связи с неправильным планированием кассовых расходов. ➤ *Нарушение п. 159 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— Предстоящие на начало 2017 г. обязательства университета в части оплаты отпусков и обязательного социального страхования не обеспечивались средствами субсидии (по причине отсутствия остатков средств субсидии на лицевом счете университета в УФК региона). ➤ *Нарушение рекомендаций методического письма Минобрнауки России от 29.09.2016 № АП-1659/20 «О формировании резервов предстоящих расходов».*

— В проверяемом периоде в университете расчеты по счету 040150000 «Расходы будущих периодов» не формировались (отсутствуют показатели в строке 625 баланса университета за 2016 г. формы по ОКУД 0503730). ➤ *Нарушение п. 159 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— По данным регистров бухгалтерского учета по состоянию на 1 января 2017 г. по счету № 040160000 «Резервы предстоящих расходов» остатков университет не имел. ➤ *Нарушение п. 160.1 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

2.17. Выборочная проверка соблюдения порядка учета поступления и списания основных средств. Полнота учета материальных ценностей, правильность ведения учета и оформления документов по приемке и выдаче материальных ценностей материально ответственными лицами и списания основных средств и материальных запасов. Проведение выборочной инвентаризации имущества (на текущую дату)

Характерными являются:

- риск совершения ошибки;
- риск правонарушения.

Выявленные нарушения:

— Акты о выявленных недостатках (дефектах) изделия ответственными лицами в бухгалтерию университета для проведения по учету представлены не были, а также в учете факт возврата поставщику основных средств, состоящих на балансе университета, не был отражен; имели место факты составления актов выполненных работ без отражения видов произведенных работ, объема использованных строительных материалов и единиц измерения (ремонт деревянного настила из бруса). ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— В проверяемом периоде на балансе университета числилось пять объектов учета, необоснованно отнесенных на счет 0 101 10 000 «Основные средства – недвижимое имущество учреждения». ➤ *Нарушение требований п. 37 «Инструкции по приме-*

нению *Единого плана счетов бухгалтерского учета...*», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

— В проверенных инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031) не были заполнены данные об объекте: наименование признаков, характеризующих объект, а также на оборотной стороне карточки: краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели. ➤ *Нарушение п. 8 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и п. 3 «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Имущество, приобретенное за счет средств федерального бюджета, переданное организацией университету на ответственное хранение по договору складского хранения числилось в учете за материально ответственным лицом—работником университета, а не за университетом как организацией, ответственной за хранение. ➤ *Нарушение п. 9 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— Лицо, ответственное за оформление факта хозяйственной жизни не обеспечило своевременную передачу первичных учетных документов (акты о выявленных недостатках (дефектах) и акт приема-передач) для регистрации в бухгалтерию университета для проведения их по учету, не был также отражен проведенный в учете факт возврата поставщику основных средств, числящихся на балансе университета. ➤ *Нарушение п. 3 ст. 9 главы 2 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Оборудование, переданное на хранение университету по сохранный расписке на учете на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» не состояло. ➤ *Нарушение п. 332 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Внутреннее перемещение основных средств оформлялось накладными, оформленными по форме М-11, предусмотренной для отпуска материалов, вместо ОС-2 – «накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств». ➤ *Нарушение постановления Госкомстата Российской Федерации от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».*

— Учреждением для списания основных средств и инвентаря применялась только форма 0504143 «Акт о списании мягкого и хозяйственного инвентаря», в то время как для списания таких объектов определен «Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств)» – форма 0504104. ➤ *Нарушение требований «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— По отдельным объектам основных средств не проставлены инвентарные номера. ➤ *Нарушение п. 46 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— При поступлении основных средств университетом не всегда применяется акт приемки-передачи основных средств, оформленный по форме ОС-1. Вместо этого для оприходования основных средств применялись только товарные накладные, счета, счета-фактуры. ➤ *Нарушение постановления Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».*

— Медицинское оборудование было поставлено на учет в качестве материальных запасов по счету 010531000 «Медикаменты и перевязочные средства – иное движимое имущество учреждения», хотя его надо учитывать по счету 010130000 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения». ➤ *Нарушение требования п. 7, 31 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— При поступлении основных средств (особо ценное движимое имущество) суммы вложений в основные средства были отра-

жены по счету 010630000 «Вложения в иное движимое имущество учреждения»; хотя его надо на счете 010620000 «Вложения в особо ценное движимое имущество учреждения». ➤ *Нарушение требования п. 48 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— Не были должным образом оформлены первичные учетные документы, отражающие факт выбытия материальных запасов, использованных для изготовления конкретных нефинансовых активов, вследствие чего не была сформирована стоимость вложений в объекты основных средств по счету 010600000 «Вложения в нефинансовые активы». ➤ *Нарушение п. 37 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— В ходе выборочной инвентаризации, проведенной согласно приказу ректора, были выявлены излишки материальных запасов, которые находились в упаковке и не были использованы, но также были списаны с учета по акту о списании материальных запасов (форма 0504230). ➤ *Нарушение п. 2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— В составе комиссии не было работников, обладающих специальными знаниями, позволяющими делать соответствующие заключения о непригодности к дальнейшей эксплуатации (ремонту) компьютерной и множительной техники. ➤ *Нарушение п. 7 «Положения об особенностях списания федерального имущества», утв. постановлением Правительства РФ от 14.10.2010 № 834.*

— Не были оформлены накладные на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504102) при передаче основных средств материально-ответственным лицом в пользование следующему материально-ответственному лицу. ➤ *Нарушение требований «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— В инвентарной карточке учета была начислена амортизация в размере 100 % на объект, который в эксплуатацию не передавал-

ся. ➤ *Нарушение п. 92 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Выданные взамен изношенных указанные автомобильные шины в момент их выбытия с балансового учета не учитывались в бухгалтерском учете на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», то есть фактически отсутствовали в бухгалтерском учете университета.

➤ *Нарушение п. 349 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В университете при смене пяти материально-ответственных лиц не проводилась инвентаризация имущества и не осуществлялась своевременная его передача. ➤ *Нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 1.5 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— Ущерб от порчи основного средства не был отражен на счете 02090000 «Расчеты по ущербу и иным доходам». ➤ *Нарушение п. 220 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Автомобиль был учтен как особо ценное движимое имущество. ➤ *Нарушение п. 1 приказа Минобрнауки России от 31.12.2010 № 2261 «Об определении видов особо ценного движимого имущества».*

— Автомобиль как основное средство был учтен на счете 2.101.35 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения», а не на счете 2.101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения». ➤ *Нарушение п. 7 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— В проверенных инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031) не были заполнены данные об объекте: наименование признаков, характеризующих объект, а также (на оборотной стороне карточки) краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и

его основные качественные и количественные показатели.

➤ *Нарушение п. 8 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и п. 3 «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Не были учтены как особо ценное движимое имущество 17 объектов основных средств. Данные объекты учтены в университете на счетах 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», 101.35. «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения», а не на счетах 101.25 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения», 101.24 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения». ➤ *Нарушение п. 1 приказа Минобрнауки России от 31.12.2010 № 2261 «Об определении видов особо ценного движимого имущества», а также п. 7 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— Специальное оборудование, полученное университетом для выполнения НИР, в том числе и от Минобрнауки России, числится на его забалансовом счете, так как вопрос о его дальнейшем использовании университетом, постановке спецоборудования на соответствующие балансовые счета и включения его в состав материальных ценностей, закрепленных за ним на праве оперативного управления, или передаче указанного спецоборудования заказчику работ не решался. ➤ *Нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; ст. 432 Гражданского кодекса Российской Федерации; п. 4 и 355 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н; п. 9 «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— Иное движимое имущество (резервуары используемые для хранения топлива для котельной структурного подразделения уни-

верситета) не было отражено в бухгалтерском учете университета. ➤ *Нарушение п. 4 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— По данным бухгалтерского учета лица (оборотносальдовые ведомости по счету 010100 «Основные средства» за 2016 год), за ним числились объекты основных средств, наименование которых не было полным, инвентарные карточки объекта не включали основные технические характеристики, в ходе инвентаризации на отчетную дату не были отражены отсутствующие и необходимые для идентификации объектов технические и эксплуатационные характеристики, а также не прописан состав комплекта компьютеров. ➤ *Нарушение п. 3.2 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— На оборотной стороне инвентарной карточки (форма по ОКУД 0504031) не заполнены данные, характеризующие объект, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели, а также важнейшие пристройки, приспособления и принадлежности. ➤ *Нарушение «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— Сотруднику, командированному за границу на пять дней, не были компенсированы суточные в полном объеме. ➤ *Нарушение п. 42 приложения № 1 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2005 № 812 «О размере и порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств...».*

— Работникам при направлении в служебные командировки не выдавались денежные авансы на оплату дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные). По возвращении из командировки при сдаче авансового отчета производился окончательный расчет по выданному авансу, но суточные не возмещались, либо производилось неполное возмещение суточных. ➤ *Нарушение п. 10 «Положений об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.*

— Университет систематически применял формы авансового отчета отмененных образцов разных лет вместо формы по ОКУД 0504505. ➤ *Нарушение требований «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— К авансовым отчетам систематически прикладывались чужие документы за оплату редакционно-издательских услуг. ➤ *Нарушение требований п. 2 «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, и абз. 2 подп. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— В проверяемом периоде на обложках регистров бухгалтерского учета (журналов операций) отсутствовали: наименование субъекта учета; наименование регистра бухгалтерского учета; название и порядковый номер папки (дела); количества листов в папке (деле); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета; также не был сформирован журнал операций по заработной плате. ➤ *Нарушение п. 11 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В проверяемом периоде на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не была учтена банковская гарантия, полученная университетом в обеспечение исполнения контрактов. ➤ *Нарушение п. 351 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Была начислена амортизация на не введенный в эксплуатацию объект основных средств «Модуль для комплексной системы

безопасности». ➤ *Нарушение п. 92 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Списание объектов основных средств производилось без отражения причин списания и перечня прилагаемых документов, подтверждающих их неисправность. ➤ *Нарушение п. 6 «Положения об особенностях списания федерального имущества», утв. постановлением Правительства РФ от 14.10.2010 № 834.*

— Инвентарные карточки учета нефинансовых активов не содержали их основные качественные и количественные характеристики. ➤ *Нарушение п. 3 «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Не была оформлена в установленном порядке консервация объектов незавершенного капитального строительства (2 коттеджа и физкультурно-оздоровительный комплекс с плавательным бассейном) (форма КС-17 «Акт о приостановлении строительства»). ➤ *Нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и постановления Госкомстата России от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ».*

— Сценическо-постановочные средства со сроком полезного использования более 12 месяцев были отражены в бухгалтерском учете на счете 410535000 «Мягкий инвентарь – иное движимое имущество учреждения» вместо отражения на счете 410100000 «Основные средства». ➤ *Нарушение п. 38 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Сувенирная продукция отражалась на счете 210536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» вместо отражения на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». ➤ *Нарушение п. 345 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерско-*

го учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

— При увольнении материально-ответственных лиц не осуществлялась передача подотчетных материальных ценностей другому материально ответственному лицу. ➤ *Нарушение п. 1.5 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— Списание с учета строительных материалов было произведено при отсутствии каких-либо документов, подтверждающих наличие необходимости и целесообразность проведения ремонтов. ➤ *Нарушение п. 2.13 «Положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений (МДС 13-14.2000)», утв. постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279.*

— Университет при формировании заявок на кассовый расход на оплату электроэнергии не отражал авансовые платежи. ➤ *Нарушение п. 9.2 «Порядка кассового обслуживания исполнения федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации и местных бюджетов и порядок осуществления территориальными органами Федерального казначейства отдельных функций финансовых органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований по исполнению соответствующих бюджетов», утв. приказом Федерального казначейства от 10.10.2008 № 8н.*

— Авансовые расчеты по электроэнергии были отражены по дебету счета 03022300 «Расчеты по коммунальным услугам» вместо счета 020623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам». ➤ *Нарушение п. 202 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В отдельных инвентарных карточках (форма по ОКУД 0504031) на оборотной стороне не приводились сведения о краткой индивидуальной характеристике объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели. ➤ *Нарушение п. 3 «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправле-*

ния, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

— Университетом самостоятельно функциональные предметы учета основных средств были объединены в один инвентарный объект. ➤ *Нарушение п. 41 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В отдельных инвентарных карточках учета нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031) по строкам «Структурное подразделение», «Назначение объекта», «Местонахождение объекта (адрес)» отсутствовали соответствующие записи по объекту основного средства. ➤ *Нарушение требований «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», «Форм первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений...» и «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— На забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» не была отражена стоимость аккумуляторных батарей и автошин, предназначенных для автомобилей университета, списанных со счета аналитического учета 210536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество» согласно акту на списание материальных запасов (форма по ОКУД 0504230). ➤ *Нарушение п. 349 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Списание объектов основных средств производилось по приказам руководителя учреждения «О списании основных

средств» без заключения комиссии по установлению причин списания и перечня прилагаемых документов, подтверждающих их неисправность. ➤ *Нарушение п. 6 «Положения об особенностях списания федерального имущества», утв. постановлением Правительства РФ от 14.10.2010 № 834.*

— В инвентарной карточке учета нефинансовых активов № 0007300032 не указывались основные качественные и количественные характеристики объекта: дата выпуска, изготовления, дата ввода в эксплуатацию, срок полезного использования, дата окончания начисления амортизации. ➤ *Нарушение требований «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Учреждением не были отражены изменения первоначальной (балансовой) стоимости объектов после реконструкции и модернизации зданий, также реконструкция и модернизация зданий не были оформлены первичным учетным документом – актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма по ОКУД 0504103). ➤ *Нарушение п. 27 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», и требований «Форм первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Не была проведена инвентаризация транспортных средств, состоящих на балансе учреждения. ➤ *Нарушение п. 1.5 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— Установлен факт несвоевременного принятия университетом к бухгалтерскому учету приобретенного спецоборудования для выполнения опытно-конструкторских работ (опоздание на 41 календарный день). ➤ *Нарушение п. 3 ст. 9 Федерального закона от*

06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и абз. 3 п. 3 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

— Выборочной проверкой правильности начисления амортизации на объекты основных средств выявлено, что на отдельные инвентарные объекты университета балансовой стоимостью менее 40 000 рублей, находящихся в эксплуатации, недоначислена амортизация, тогда как на основные средства стоимостью от 3 000 до 40 000 рублей, включительно, относящихся к объектам движимого имущества и приобретенных после 1 января 2011 г., амортизация начисляется в размере 100 % балансовой стоимости при их выдаче в эксплуатацию. ➤ *Нарушение п. 92 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Суммы недостачи нефинансовых активов (основных средств, материальных запасов), числящихся на балансовых и забалансовых счетах университета, выявленные по результатам годовой инвентаризации, не были отражены в бухгалтерском учете и отчетности за 2016 г. ➤ *Нарушение п. 5.5 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— В инвентарных карточках основных средств (форма по ОКУД 0504031) отсутствовали индивидуальные характеристики объекта. ➤ *Нарушение п. 3 «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— За уволенными материально-ответственными лицами числились основные средства, не списанные с них. ➤ *Нарушение п. 54 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Не было отражено бухгалтерскими записями путем внутреннего перемещения объектов учета предоставление 3 июня 2013 г. нематериальных активов в пользование другой организации (КФО 2) с отражением на забалансовом счете как имущество, пере-

данное в пользование. ➤ *Нарушение п. 66 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Замена автомобильной запчасти не была отражена в регистре бухгалтерского учета путем внесения записи о произведенных изменениях в инвентарную карточку нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031). ➤ *Нарушение п. 27 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Четыре программных продукта «1С:Бухгалтерия государственного учреждения», «Аксиок», «Аксиок Net», «БЭСТ-5» не были учтены в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». ➤ *Нарушение п. 333 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Нефинансовые активы со сроком полезного использования более 12 месяцев были ошибочно отражены в бухгалтерском учете на счете 210536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения» вместо отражения их на счете 210100000 «Основные средства». ➤ *Нарушение п. 38 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— На движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 500 тыс. рублей, в университете не были оформлены выписки из реестра федерального имущества либо карты учета соответствующего имущества, подписанные уполномоченным сотрудником территориального органа. ➤ *Нарушение п. 19 раздела II «Положения об учете федерального имущества», утв. постановлением Правительства РФ от 16.07.2007 № 447, и подп. д п. 2 «Регламента организации работы в Министерстве образования и науки Российской Федерации по принятию решений об отнесении движимого имущества подведомственных Министерству учреждений к особо ценному движимому имуществу, определению перечней особо ценного движимого имущества подведомственных Министерству учреждений, закрепленного за ними учредителем или приобретенного ими за счет средств, выделенных им учредителем на приобретение такого имущества, и внесению в указанные перечни изменений», утв. приказом Минобрнауки России от 18.04.2014 № 342.*

— На учете в университете не числились лабораторное оборудование, вычислительная и оргтехника, используемые в образовательном процессе и научной деятельности университета. ➤ *Нарушение п. 332 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В представленных карточках учета нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031) университета, формируемых в 2016 г., по строке «Местонахождение объекта» и в графах «Краткая индивидуальная характеристика объекта» отсутствовали соответствующие записи по отдельным основным средствам. ➤ *Нарушение требований «Форм регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Передача в эксплуатацию объектов основных средств, стоимостью до 3 000 рублей и их отнесение на забалансовый счет 21 «Основные средства до 3 000 рублей включительно в эксплуатации» производились в университете без оформления «Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (форма по ОКУД 0504210). ➤ *Нарушение требований «Форм первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2010 № 52н, и п. 10 «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— Университетом объекты основных средств при передаче своему структурному подразделению были оформлены актами о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101), тогда как акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101) оформляются только при передаче нефинансовых активов между учреждениями, учреждениями и организациями (иными правообладателями). Бюджетному учреждению для оформления и учета перемещения объектов нефинан-

нансовых активов, в том числе основных средств, из одного структурного подразделения в другое следует применять накладную на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504102). ➤ *Нарушение требований «Форм первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2010 № 52н, и п. 51 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Учет материальных ценностей велся в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей по устаревшей форме, а следовало вести по форме ОКУД 0504041. ➤ *Нарушение требований «Форм первичных учетных документов для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных (муниципальных) учреждений...» и «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Не было отражено бухгалтерскими записями внутреннее перемещение объекта учета, а именно нематериального актива с отражением на забалансовом счете, как имущества, переданного в пользование. ➤ *Нарушение п. 66 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В проверенных инвентарных карточках (форма по ОКУД 0504031) отсутствовали индивидуальные характеристики объекта. ➤ *Нарушение абз. 8 п. 3 «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

— Университетом основные средства были учтены на счете 410134000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения», а должны были быть учтены на счете 410124000 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» в соответствии с п. 7 «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н. ➤ *Нарушение п. 2 приказа Минобрнауки России от 31.12.2010 № 2261 «Об определении видов особо ценного движимого имущества».*

— При увольнении материально-ответственных лиц передача подотчетных материальных ценностей другому материально-ответственному лицу не осуществлялась. ➤ *Нарушение требований п. 1.5 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49, и п. 4 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В результате установления заниженного срока полезного использования объектам основных средств была избыточно начислена амортизация. ➤ *Нарушение п. 44 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Инвентарные карточки учета нефинансовых активов не содержали их основные качественные и количественные характеристики. ➤ *Нарушение п. 3 «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— В инвентарных карточках учета основных средств не отражалась необходимая информация, предусмотренная унифицированной формой 0504031 (не заполнялся раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта»). ➤ *Нарушение требований п. 7 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010*

№ 157н, «Форм регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, и «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.

— Химические реактивы списывались с бухгалтерского учета по акту–отчету расхода химических реактивов, нормы расхода реактивов и лабораторной посуды не разработаны, отсутствует инструкция по учету и списанию химреактивов, не определен порядок их утилизации. ➤ *Нарушение п. 119 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В бухгалтерской программе 1С 8.3 в период с сентября по декабрь 2016 г. не велся учет в разрезе номенклатурных позиций по материальным запасам – продуктам питания для нужд подразделения «Комбинат питания». ➤ *Нарушение п. 119 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Инвентаризационная комиссия при инвентаризации не обеспечила полноту и точность внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, запасов, товаров и другого имущества; правильность и своевременность оформления материалов инвентаризации; сохранность инвентаризационных ведомостей и других регистров бухгалтерского учета. ➤ *Нарушение п. 2.6 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— Срок полезного использования объектов НМА (патентов) при принятии к бухгалтерскому учету не определялся. ➤ *Нарушение ст. 1363 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— В инвентарных карточках (форма по ОКУД 0504031) данные о месте нахождения автомобилей не указаны. ➤ *Нарушение требований «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управле-*

ния государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

— Объект не был оформлен первичным учетным документом – актом приемки выполненных работ (форма по ОКУД 0504101) и не был принят на бухгалтерский учет с оформлением инвентарной карточки (форма по ОКУД 0504031). ➤ *Нарушение требований «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Приобретенная по товарным накладным подарочная продукция была отражена в бухгалтерском учете на счете 410536000 «Прочие материальные запасы – иное движимое имущество учреждения», тогда как следовало отразить на забалансовом счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры». ➤ *Нарушение п. 345 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В инвентарную карточку учета (форма по ОКУД 0504031) на программно-аппаратный комплекс не были внесены объекты, входящие в состав данного комплекса. ➤ *Нарушение требований «Перечня регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Четыре объекта основных средств как особо ценное движимое имущество (автомобили) были учтены на счете 410135000 «Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения», а должны были быть учтены на счете 410125000 «Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения». ➤ *Нарушение университетом п. 2 приказа Минобрнауки России от 31.12.2010 № 2261 «Об определении видов особо ценного движимого имущества» и п. 8 «Инструкции по применению Плана счетов*

бухгалтерского учета автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н.

2.18. Выборочная проверка обоснованности расходования денежных средств, выделенных на оплату коммунальных услуг. Наличие заключенных договоров на потребление топливно-энергетических ресурсов, коммунальных услуг

Характерным является риск гражданско-правовых сделок.

Выявленные нарушения:

— Договоры на возмещение предоставленных университетом коммунальных услуг с собственниками квартир не заключались, а начисление и оплата услуг осуществлялись по счетам, выписываемым бухгалтерией университета, на основании расчета нормативов потребления коммунальных услуг жильцами здания, принадлежащего университету на праве оперативного управления. ➤ *Нарушение п. 6 «Правил предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов», утв. постановлением Правительства РФ 06.05.2011 № 354.*

— На статью расходов по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» были отнесены расходы на оплату сборов за сброс загрязненных веществ и негативное воздействие на окружающую среду вместо отнесения на статью расходов по КОСГУ 290 «Прочие расходы» в соответствии с порядком применения бюджетной классификации. ➤ *Нарушение «Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утв. приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.*

— Университет осуществил платежи по взносам на капитальный ремонт по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» вместо КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества». ➤ *Нарушение п. 3 раздела 5 «Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утв. приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.*

— Бухгалтерские записи по исправлению ошибок в операциях расчетов за коммунальные услуги, оказанные университету, а также исправления способом «красное сторно» (корректировочная проводка) не были оформлены справкой (первичный учетный документ), содержащей информацию по обоснованию внесения ис-

правлений и наименование исправляемого регистра бухгалтерского учета (журнала операций), его номер (при наличии), а также период, за который он составлен. ➤ *Нарушение п. 18 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В общежитии академии при прекращении трудовых отношений с проживающими в общежитии не были прекращены договоры найма жилого помещения, кроме того, договоры найма жилого помещения с работниками академии, проживающими в общежитиях, не заключались, помещения предоставлялись по приказу ректора, не был определен плательщик коммунальных услуг. ➤ *Нарушение ст. 105 «Предоставление жилых помещений в общежитиях» Жилищного кодекса Российской Федерации.*

— Не в полном объеме определялся размер платы за коммунальные услуги. ➤ *Нарушение п. «ж» ст. 31 «Правил предоставления коммунальных услуг собственникам и пользователям помещений в многоквартирных домах и жилых домов», утв. постановлением Правительства РФ 06.05.2011 № 354.*

— Утверждённые приказом директора учреждения тарифы на холодное водоснабжение, водоотведение, найм жилья для жителей поселка за период с 2013 г. не пересматривались и не утверждались уполномоченным органом регулирования. ➤ *Нарушение п. 6, 7, 9, 10, 11, 14 «Правил регулирования тарифов, надбавок и предельных индексов в сфере деятельности организаций коммунального комплекса», утв. постановлением Правительства РФ от 14.07.2008 № 520.*

— Университет в соответствии с актом приема-передачи поставленной электроэнергии, счетом-фактурой и договором принял к бухгалтерскому учету в январе 2017 г. стоимость потребленной в декабре 2016 г. электрической энергии, тогда как при ведении бухгалтерского учета методом начисления результаты операций признаются по факту их совершения независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций. ➤ *Нарушение п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и абз. 3 п. 3 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Оплата за поставленную теплоэнергию осуществлялась университетом в 2016 г. без наличия узлов учета тепловой энергии по 7 тепловым пунктам. Вследствие этого оплата теплоэнергии по выставленным счетам–фактурам и подписанным сторонами актами приемки услуг осуществлялась на основании расчетных, а не фактических показателей. ➤ *Нарушение ст. 539 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

2.19. Выборочная проверка обоснованности расчетов по взаимным обязательствам. Состояние аналитического учета дебиторской и кредиторской задолженности. Правильность отражения задолженности на забалансовых счетах. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности по срокам и характеру ее возникновения

Характерными являются:

- риск гражданско-правовых сделок;
- риск совершения ошибки.

Выявленные нарушения:

— Списана с балансового учета просроченная дебиторская и кредиторская задолженность в отсутствие первичных документов для ее списания (инвентаризационной описи и акта о списании); числилась образовавшая просроченная дебиторская задолженность, не подтвержденная первичными оправдательными документами; акт о списании задолженности, не востребованной кредиторами, не был предусмотрен в рамках учетной политики университета. ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Аналитический учет по забалансовому счету 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» осуществлялся в общей сумме – без аналитического учета в разрезе дебиторов. В протоколе комиссии университета, в бухгалтерской справке на списание дебиторской задолженности с истекшим сроком взыскания также отсутствовала аналитическая информация о задолженности (в разрезе контрагентов) (средства от приносящей доход деятельности). ➤ *Нарушение п. 340 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— С балансового учета на забалансовый не списана просроченная задолженность за научные работы на счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов», образовавшаяся в 2013 г., и невостребованная задолженность за научные работы, образовавшаяся в 2011 г., на счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» (средства от приносящей доход деятельности). ➤ *Нарушение п. 339, 371 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В регистрах бухгалтерского учета университета по состоянию на 1 января 2016 г. и в оборотах по счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в 2016 г. не были отражены банковские гарантии (средства, полученные от приносящей доход деятельности). ➤ *Нарушение п. 351 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— На балансе учреждения числилась просроченная дебиторская задолженность по расчетам с организацией, возникшая в результате неисполнения договора, заключенного учреждением с этой организацией на перевозку газового оборудования для котельной. ➤ *Нарушение ст. 15, 310 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— В бухгалтерской отчетности сумма просроченной задолженности не была отражена. ➤ *Нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

Просроченная дебиторская и кредиторская задолженность (средства по приносящей доход деятельности) не была отражена в графе 11 формы по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» отчета университета. При этом задолженность дебиторская, безнадежная к взысканию и кредиторская, не востребованная кредиторами, не была списана с забалансового учета. ➤ *Нарушение п. 69 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.*

— В регистрах бухгалтерского учета университета по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не были отражены отдельные банковские гарантии. ➤ *Нарушение*

п. 351 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

— По счету аналитического учета 220531000 «Расчеты с плательщиками доходов от оказания платных работ, услуг» на 1 января 2017 г. числилась просроченная дебиторская задолженность, образовавшаяся в связи с тем, что обучающиеся не оплатили стоимость предоставленных университетом образовательных услуг.
➤ *Нарушение ст. 196 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— Предоплата за поставку электрической энергии по заявкам на кассовый расход была отражена в бухгалтерском учете по дебету счета 030223000 «Расчеты по коммунальным услугам», тогда как ее следовало отразить по дебету счета 020623000 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам». ➤ *Нарушение п. 202 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н и п. 126 «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— В бухгалтерском учете института произведено начисление дебиторской задолженности за платное обучение фактически отчисленным студентам (в связи с несвоевременным предоставлением в бухгалтерию института приказов об отчислении студентов).
➤ *Нарушение п. 9 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Не осуществлялось арбитражно-судебное производство и (или) претензионное производство в установленные гражданским законодательством сроки по просроченной дебиторской задолженности; отсутствовала какая-либо информация о мерах, принятых университетом по взысканию, просроченной дебиторской задолженности со сроком ее возникновения от 1 года до 3 лет; по значительной части списанной университетом просроченной дебиторской задолженности отсутствовала информация о судебно-арбитражном и (или) претензионном производстве. ➤ *Нарушение ст. 15 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— В «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (форма по ОКУД 0503769), в графах 4 и 6, не от-

ражена просроченная дебиторская задолженность за обучение студентов. ➤ *Нарушение п. 69 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.*

— В регистрах бухгалтерского учета университета по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не были отражены отдельные банковские гарантии. ➤ *Нарушение п. 351 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Просроченная кредиторская задолженность, образовавшаяся в 2006–2010 гг. по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» по не предъявленным кредиторами требованиям, не была отнесена на забалансовый учет по счету 20 «Задолженность, невостребованная кредиторами». ➤ *Нарушение п. 371 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Инвентаризация по забалансовым счетам не проводилась. ➤ *Нарушение п. 332 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Запланированные расходы на коммунальные услуги (КОСГУ 223), предусмотренные планом ФХД на 2016 г. (первоначальный вариант), превысили стоимость коммунальных услуг, предоставляемых в 2016 г. в соответствии заключенными договорами. ➤ *Нарушение абз. 18 п. 11 «Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», утв. приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н.*

— Числилась просроченная дебиторская задолженность по срокам исполнения договора и срокам исковой давности. ➤ *Нарушение п. 149 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Нарушены сроки исковой давности по взысканию дебиторской задолженности. ➤ *Нарушение требований ст. 9 Федерального*

закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и ст. 196 Гражданского кодекса Российской Федерации.

— В отчете университета за 2016 г. (форма по ОКУД 0503769) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» в графе 3 (на 1 января 2016 г.) и в графе 5 (на 1 января 2017 г.) не были отражены суммы просроченной задолженности по условиям заключенных договоров, в том числе дебиторской задолженности и кредиторской задолженности, по которым в сроки, предусмотренные правовыми основаниями возникновения задолженности, обязательства кредитором (дебитором) не были исполнены. ➤ *Нарушение п. 69 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.*

— На забалансовом счете 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» университета в 2016 г. согласно приказу ректора от 30 декабря 2016 г. № 738-1 была отражена просроченная дебиторская задолженность, числящаяся по контрагентам, неплатежеспособность которых в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, документально не подтверждена. ➤ *Нарушение п. 339 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Списание задолженности неплатежеспособных дебиторов с балансового учета осуществлялось при отсутствии соответствующего письменного решения, принятого комиссией университета по поступлению и выбытию активов. Также списание задолженности с забалансового счета 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» осуществлялось при отсутствии основания – решения комиссии университета по поступлению и выбытию активов о признании задолженности безнадежной к взысканию в случае наличия подтверждающих документов. ➤ *Нарушение п. 339 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Просроченная дебиторская задолженность по срокам исполнения договоров не была отражена в графе 7 формы по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения». ➤ *Нарушение п. 69 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчет-*

ности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.

— В регистрах бухгалтерского учета по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не были отражены отдельные банковские гарантии. ➤ *Нарушение п. 351 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...»*, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

— Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности по счету 03020000 «Расчеты по принятым обязательствам» была списана на забалансовый счет 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» с последующим списанием по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности с забалансового учета. ➤ *Нарушение п. 339 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...»*, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

— Просроченная кредиторская задолженность по счету 030200000 «Расчеты по принятым обязательствам» не была списана на забалансовый счет 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» с последующим списанием по истечению сроков исковой давности. ➤ *Нарушение п. «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...»*, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

— В 2016 г. в регистрах бухгалтерского учета университета (форма по ОКУД 0503730) по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не были отражены отдельные банковские гарантии. ➤ *Нарушение п. 351 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...»*, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

— Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности, выявленная по результатам инвентаризации расчетов в 2016 г., не была списана с забалансового учета. ➤ *Нарушение п. 339 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...»*, утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

— При проведении годовой инвентаризации расчетов не было выявлено наличие на балансовом учете дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности. ➤ *Нарушение п. 3.48 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финан-*

совых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

— На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» в проверяемом периоде не учитывались 8 банковских гарантий, полученных университетом в обеспечение исполнения контрактов. ➤ *Нарушение п. 351 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Не определен порядок списания на забалансовые счета дебиторской или кредиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности. ➤ *Нарушение п. 6 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Просроченная кредиторская задолженность, не востребованная кредиторами по состоянию на 1 января 2017 г., не была отражена в графе 7 формы по ОКУД 0503769 «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» отчета университета за 2016 г. ➤ *Нарушение п. 69 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.*

— Инвентаризация расчетов по счету 020500000 «Расчеты по доходам» за тестирование иностранных граждан не подтвердила обоснованности сумм, числящихся по дебету и одновременно по кредиту. ➤ *Нарушение п. 3.44 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— В регистрах бухгалтерского учета университета по забалансовому счету 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не были отражены банковские гарантии. ➤ *Нарушение п. 351 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В сводном отчете университета за 2016 г. (форма по ОКУД 0503769) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» в графе 3 (на 1 января 2016 г.) и в графе 5 (на 1 января 2017 г.) не были отражены суммы просроченной дебиторской и кредиторской задолженности по условиям заключенных с обучающимися договоров на оказание платных образовательных

услуг, по условиям которых в сроки, предусмотренные правовыми основаниями возникновения задолженности, обязательства кредитором (дебитором) не были исполнены. ➤ *Нарушение п. 69 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.*

— С забалансового счета 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» университета на основании бухгалтерской справки (форма по ОКУД 0504833) было произведено списание долга 14-ти неплатежеспособных дебиторов, тогда как списание задолженности с забалансового учета надлежит осуществлять на основании решения комиссии бюджетного учреждения по поступлению и выбытию активов при наличии документов, подтверждающих прекращение обязательства дебитора, а также по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания долга. ➤ *Нарушение п. 339 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В проверяемом периоде просроченная дебиторская задолженность по срокам исполнения договоров не была отражена в графе 7 «Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (форма по ОКУД 0503769) отчета университета. ➤ *Нарушение п. 69 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.*

— Установлено несоответствие показателей годовой бухгалтерской отчетности регистрам бухгалтерского учета (в части кредиторской задолженности). ➤ *Нарушение п. 9 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.*

— Не произведено списание просроченной кредиторской задолженности с балансового учета на забалансовый счет. ➤ *Нарушение п. 94 «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— Списанная с балансового учета просроченная кредиторская задолженность не учтена на забалансовом счете 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами», документы об отсутствии оснований для возобновления процедуры взыскания задолженности отсутствуют. ➤ *Нарушение п. 94 Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174.*

— В регистрах учета по счету 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» имели место ошибки; при ведении аналитического учета контрагентом числилось структурное подразделение университета «капитальное строительство», а следовало указать подрядную организацию, что подтверждено представленными комиссией документами. ➤ *Нарушение п. 340 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— К забалансовому учету была принята сумма при отсутствии обоснования. ➤ *Нарушение п. 339 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— С бухгалтерского учета (счет 020500000 «Расчеты по доходам») с одновременным отражением на забалансовых счетах была списана просроченная дебиторская и кредиторская задолженности по срокам исковой давности посредством бухгалтерских справок и в отсутствие заключения инвентаризационной комиссии. ➤ *Нарушение п. 3.48 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— С забалансового учета (счета 04, 20) была списана задолженность, не востребованная кредиторами, а также нереальная к взысканию дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности без решения инвентаризационной комиссии, без оформления акта о списании. ➤ *Нарушение п. 371 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Арбитражно-судебное производство просроченной дебиторской задолженности в установленные гражданским законодательством сроки (3 года) (ст. 196 Гражданского кодекса Российской Федерации), университетом не осуществлялось. ➤ *Нарушение ст. 393 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

2.20. Выборочная проверка ведения организацией расчетов с подотчетными лицами. Законность и правильность расходования средств на командировочные и хозяйственные расходы. Проверка приобретения и списания горюче-смазочных материалов (в том числе на отчетную дату)

Характерными являются:

- риск новаций;
- риск дискретности контроля.

Выявленные нарушения:

— Произведено списание почтовых расходов без подтверждающих документов. ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Был принят авансовый отчет с первичными документами, подтверждающими оплату проживания на иностранном языке (без перевода на русский язык). ➤ *Нарушение п. 13 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Университетом топливные пластиковые магнитные карты в не были поставлены на забалансовый учет, так как в учетной политике университета не прописан порядок приобретения, хранения, выдачи и учета топливных пластиковых магнитных карт. ➤ *Нарушение п. 332 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Учреждением принимались к возмещению расходы работников за проезд в городском и пригородном транспорте за счет средств субсидий из федерального бюджета. ➤ *Нарушение постановления Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений».*

— В служебные командировки направлялись лица, не состоящие с университетом в трудовых отношениях. ➤ *Нарушение ст. 166 Трудового кодекса Российской Федерации и п. 2 «Положений об особенностях направления работников в служебные коман-*

дировки», утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.

— В университете выявлены отдельные случаи выплаты командированным работникам расходов по найму жилого помещения при отсутствии документов, подтверждающих эти расходы, а также суточные за каждый день нахождения в командировке. ➤ *Нарушение п. 1 постановления Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений».*

— В университете выявлены отдельные случаи несоблюдения сроков представления авансовых отчетов работниками университета, а также несвоевременного возврата остатка не израсходованных подотчётным лицом денежных средств. ➤ *Нарушение п. 26 «Положений об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.*

— В авансовых отчетах (форма по ОКУД 0504505), составленных на бумажном носителе, бухгалтерией не производилось заполнение всех обязательных реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа. Так, в авансовых отчетах на лицевой стороне документа не заполнялись строки «Назначение аванса» (на какие цели был получен аванс подотчетным лицом) и графы 1 и 2 «Бухгалтерская запись» по дебету и кредиту счета, данная информация также в разделе «Сведения о внесении остатка (выдаче перерасхода)» не указывались. ➤ *Нарушение п. 3 «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— В университете к бухгалтерскому учету принимались первичные документы (авансовые отчеты), составленные в один отчетный период, с отражением фактов хозяйственной жизни в доку-

ментах другого отчетного периода (более поздней датой). ➤ *Нарушение п. 9 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

В университете велся журнал учета движения путевых листов по неунифицированной форме вместо «Журнала учета движения путевых листов» по унифицированной форме (форма по ОКУД 0345008). ➤ *Нарушение постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».*

— В первичном документе (путевой лист), принятом к бухгалтерскому учету, не был отражен факт хозяйственной жизни: отсутствовали сведения о пункте назначения, времени выезда и возвращения (наименование организации, адрес), о количестве пройденных автомобилем километров, подпись лица, пользовавшегося автомобилем. ➤ *Нарушение п. 9 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Размер суточных при служебных командировках на территории иностранных государств для работников университета установлен в меньших размерах. ➤ *Нарушение постановления Правительства РФ от 26.12.2005 № 812 «О размере и порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств...».*

— Сотрудниками, представившими акты об оказании услуг по найму жилья у частных лиц в командировке, договоры найма жилого помещения не составлялись. ➤ *Нарушение ст. 671 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

— Бухгалтерией университета принят к учету первичный учетный документ без номера и даты его составления, наименования должности лица, совершившего сделку, и его подписи (с указанием фамилии и инициалов). ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 8, 9 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Имели место факты несоблюдения требований в части правильности оформления унифицированных форм первичных документов – путевых листов. Строки «Показания спидометра при выезде из гаража», «Движение горючего», «Показания спидометра при возвращении в гараж» заполнялись карандашом. ➤ *Нарушение п. 2.8 «Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете», утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105, и приказа Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».*

— В принятых к бухгалтерскому учету отдельных путевых листах в показаниях спидометра при убытии и возвращении автомобиля, в данных по движению горючего содержались исправления без зачеркивания ошибочной суммы и указания даты исправления, подписи и фамилии ответственного лица, которым были проведены исправления. ➤ *Нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 10 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Имели место многочисленные случаи несоблюдения подотчетными лицами установленных сроков представления авансовых отчетов по расходам на командировки. ➤ *Нарушение п. 6 и 26 «Положений об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.*

— В путевых листах не заполнялся раздел «Движение горючего». ➤ *Нарушение требований приложения 1 к приказу Минфина России № 173н и письма Росстата от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 «О путевых листах».*

— Корреспонденции к авансовым отчетам не прикладывались первичные учетные документы-реестры отправленной корреспонденции, подтверждающие использование конвертов с марками и марок; кроме того, учетной политикой университета форма реестра отправляемой служебной корреспонденции не была утверждена; списание почтовых расходов, произведенное за счет средств от приносящей доход деятельности, не подтверждено первичными документами. ➤ *Нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Имелись случаи возмещения хозяйственных расходов подотчетным лицам до даты подачи письменного заявления работни-

ком и до получения им разрешения директора института на осуществление расхода. ➤ *Нарушение подп. 6.3 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— Имелись случаи, когда при направлении работника в командировку ему не выдавался аванс на командировочные расходы, несмотря на наличие служебной записки на выдачу аванса, а производилось возмещение расходов после его возвращения из командировки. ➤ *Нарушение п. 10 «Положений об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.*

— Имело место принятие командировочных расходов к учету до совершения факта хозяйственной жизни (КФО 2). ➤ *Нарушение п. 9 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Была установлена завышенная базовая норма расхода ГСМ на автомобиль. ➤ *Нарушение п. 7.2 раздела II «Методических рекомендаций нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.*

— Осуществлялись наличные расчеты за приобретение продуктов питания с ИП в пределах одного счета-фактуры на сумму, превышающую 100,0 тыс. рублей. ➤ *Нарушение п. 6 указания Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов».*

— Бухгалтерия университета приняла к учету расходы на приобретение топлива, понесенные работниками университета на заправку личных автомобилей, используемых в служебных целях, основываясь на приказах ректора, служебных записках и на приложенных к авансовым отчетам о приобретении топлива, чекам, без учета путевых листов, которые должны быть приложены к отчетам о поездках согласно приказу Минтранса России от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». ➤ *Нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Выплаты студентам, направленным в командировку на различные мероприятия, осуществлены университетом по подстатье 212 «Прочие выплаты» ст. 210 «Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда», тогда как при направлении студентов на различного рода мероприятия (соревнования, олимпиады, учебную практику и иные мероприятия) все надлежащие им выплаты должны учитываться по ст. 290 «Прочие расходы». ➤ *Нарушение п. 2 и 3 раздела 5 «Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утв. приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н.*

— Отдельным работникам университета не выдавался денежный аванс на оплату проезда до места командирования, оплату расходов по найму жилого помещения и дополнительных расходов, в связи со срочностью отъезда в командировку. ➤ *Нарушение п. 10 «Положений об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.*

— Выявлены случаи несоблюдения сроков представления авансовых отчетов в бухгалтерию университета в течение трех рабочих дней по возвращении из командировки. ➤ *Нарушение п. 26 «Положений об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, и подп. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— К авансовым отчетам не были приложены документы, подтверждающие пересечение границ (копии паспортов с отметкой пограничных органов). Также сотрудникам университета, направляемым в командировку на территорию иностранных государств, не выплачивались суточные расходы после пересечения государственной границы при въезде на территорию Российской Федерации в размере 100 рублей. Также при направлении сотрудников в служебные командировки на территории иностранных государств изменялись даты окончания командировок, при этом приказы о фактически измененных датах не издавались, а прикладывались заявления на имя ректора от сотрудников, выезжающих в командировку с указанием причин изменения сроков начала и

окончания командировок. ➤ *Нарушение п. 5 постановления Правительства РФ от 26.12.2005 № 812 «О размере и порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств...» и постановления Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений».*

— Лицеем не соблюдались требования в части правильности оформления унифицированных форм первичных документов. На оборотной стороне путевого листа в маршрутах движения автомобиля не указывались конкретное место назначения поездки, время выезда и возвращения, отсутствовала подпись лица использовавшего автомобиль. ➤ *Нарушение п. 7 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— При наличии непогашенной задолженности выдавались наличные денежные средства под отчет на хозяйственные нужды. ➤ *Нарушение подп. 6.3 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

— К бухгалтерскому учету принимались авансовые отчеты (форма по ОКУД 0302001), утв. постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 01.08.2001 № 55. ➤ *Нарушение п. 3 «Перечня унифицированных форм первичных учетных документов, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Принимались авансовые отчеты с незаполненными графами 1–6 на оборотной стороне о фактически израсходованных суммах и документах, подтверждающих произведенные расходы. ➤ *Нарушение требований «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

— Размер суточных при направлении в командировки коллективным договором или другим локальным актом не был определен, суточные деньги при нахождении в командировках в проверяемом периоде не выплачивались. ➤ *Нарушение ст. 168 Трудового кодекса Российской Федерации, подп. «б» п. 1 постановления Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений» и п. 11 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.*

— При отсутствии проездных билетов в пункт командировки и обратно возмещены расходы на проезд по справкам Юго-Восточной региональной дирекции железнодорожных вокзалов о стоимости билетов в купейном вагоне скорого поезда, без идентификации физического лица, маршрута его проезда, стоимости билетов и даты поездки. ➤ *Нарушение письма Минфина России от 05.02.2010 № 03-03-05/18.*

— В бухгалтерии университета допускалось принятие к бухгалтерскому учету авансовых отчетов без утверждения их ректором. ➤ *Нарушение п. 216 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— По авансовым отчетам возмещены расходы по использованию (аренде) легкового автомобиля в пункте командировки, где в качестве первичных учетных документов приложены путевые листы с указанием количества пройденных автомобилем километров и расчетом заработной платы водителя. ➤ *Нарушение ст. 632 Гражданского кодекса Российской Федерации и ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Имели место факты несоблюдения требований в части правильности оформления унифицированных форм первичных документов – путевых листов. ➤ *Нарушение п. 7 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— К бухгалтерскому учету принимались авансовые отчеты с незаполненными, но обязательными к заполнению графами. ➤ *Нарушение п. 8 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Имели место факты принятия к бухгалтерскому учету авансовых отчетов без подписи главного бухгалтера университета. ➤ *Нарушение п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 8 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Работникам университета при направлении их в командировку денежные авансы на оплату расходов по проезду, найму жилого помещения и суточные не выдавались. ➤ *Нарушение п. 10 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.*

— Работникам университета оплата суточных в размерах, предусмотренных действующими нормативными актами, при нахождении в командировках на территории иностранных государств в большинстве случаев не производилась или они выплачивались в меньших размерах. ➤ *Нарушение постановления Правительства РФ от 26.12.2005 № 812 «О размере и порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств...».*

— К бухгалтерскому учету принимались документы без отражения в них всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой. Так, в проверенных авансовых отчетах (форма по ОКУД 0504505) не были заполнены обязательные реквизиты: «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода», оборотная сторона графы «Сумма расхода, принятая к учету», графы «Бухгалтерская запись». ➤ *Нарушение «Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгал-*

терского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, и п. 8 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

— В отдельных случаях к бухгалтерскому учету принимались путевые листы с незаполненными обязательными реквизитами в части правильности оформления унифицированной формы первичного документа, а именно: на оборотной стороне путевого листа не указывался километраж по каждому из пройденных маршрутов и отсутствовала подпись лица, пользовавшегося автомобилем. ➤ *Нарушение требований письма Госкомстата России от 03.02.2005 № ИУ-09-22/257 «О путевых листах».*

— При направлении работников за пределы территории Российской Федерации суточные (дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства) не доплачивались, а возмещались фиксированно из расчета 2,5 тыс. рублей в сутки. ➤ *Нарушение приложения № 1 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2005 № 812 «О размере и порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств...».*

— Не соблюдались требования в части правильности оформления унифицированных форм первичных документов – путевых листов: в маршрутах движения автомобиля не указывался пункт конкретного места назначения поездки (расшифровка маршрута движения за день), подтверждающего использование транспортного средства на выполнение конкретного задания и количество километров пройденных по каждому маршруту, в путевых листах также отсутствовала печать университета. ➤ *Нарушение п. 7 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Не соблюдались сроки представления отдельными работниками головного учреждения университета авансовых отчетов в бухгалтерию в течение трех рабочих дней по возвращении из командировки. ➤ *Нарушение п. 26 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работни-*

ков в служебные командировки» и подп. 6.3 и п. 6 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

— В составе авансового отчета от 17 мая 2016 г. № 175 принята к учету накладная от 14 мая 2016 г. № 12, не являющаяся бланком строгой отчетности, без приложения к ней кассового чека. ➤ *Нарушение п. 2 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа».*

— Установлены завышенные по отношению к базовым летние и зимние нормы расхода бензина по автомобилям. ➤ *Нарушение п. 7.2 раздела II «Методических рекомендаций нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенных в действие распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.*

— В учреждении не принимались меры по списанию с балансового учета просроченной дебиторской и кредиторской задолженности. ➤ *Нарушение п. 339, 371 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В шести путевых листах транспортного средства, в графе «Выдача горючего» не указывалась следующая информация: «Количество выданного топлива», «Остаток при выезде», «Остаток при возвращении». ➤ *Нарушение «Пояснений по заполнению специализированных форм первичной учетной документации», утв. приказом Минсельхоза РФ от 16.05.2003 № 750.*

— Имели место случаи выдачи денежных средств отдельным работникам университета на хозяйственные нужды уже после совершения ими фактов хозяйственной жизни. ➤ *Нарушение подп. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и п. 212 и 216 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Семь электронных топливных карт университета на приобретение ГСМ по договорам не были учтены на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» по условной стоимости 1 карта – 1 рубль. ➤ *Нарушение п. 337 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н*

— При направлении сотрудников в служебную командировку в отдельных случаях денежные авансы (суточные, расходы на наем жилого помещения и проезд) не выдавались, а возмещались при возвращении работников из командировки. ➤ *Нарушение п. 10 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.*

— При наличии непогашенной задолженности выдавались наличные денежные средства под отчет на командировочные расходы. ➤ *Нарушение подп. 6.3 указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства», которым определено: «выдача наличных денег под отчет проводится при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег».*

— К бухгалтерскому учету принимались авансовые отчеты с незаполненными, но обязательными к заполнению графами. ➤ *Нарушение п. 8 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Авансовые отчеты за 2016 г. и первое полугодие 2017 г. оформлялись не по утвержденной форме (утвержденная форма по ОКУД 0504505). ➤ *Нарушение требований «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— При направлении сотрудников университета в командировку авансы на командировочные расходы в 2016 г. и первом полугодии 2017 г. не выдавались. ➤ *Нарушение п. 10 «Положений об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.*

— В путевых листах систематически не заполнялись строки: движение горючего, пройдено километров, отсутствовали отметки медосмотра, расшифровка подписи, печать и подпись лица, использовавшего автомобиль. ➤ *Нарушение п. 7 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В университете выявлены отдельные случаи несвоевременного возврата подотчетными лицами, согласно авансовым отчетам, остатка (денежного аванса), не израсходованного на командировочные расходы. ➤ *Нарушение п. 26 «Положений об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.*

— В университете по авансовым отчетам принимались к оплате расходы по приобретению товаров, оказанию услуг без документов, подтверждающих фактическую оплату (кассовых чеков, бланков строгой отчетности). ➤ *Нарушение п. 2 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа».*

— Оплата расходов по найму жилого помещения в гостиницах осуществлялась на основании квитанции к приходному ордеру, без документа, подтверждающего фактическую оплату, кассового чека и счета из гостиницы с расшифровкой оказанных услуг. ➤ *Нарушение п. 2 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа».*

— В путевых листах медицинским работником не указывалось время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя. ➤ *Нарушение п. 16 «Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», утв. приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152.*

— Остатки топлива, указанные в отдельных путевых листах при возвращении в гараж, превышали объем топливного бака автомобиля. Движение приобретенного топлива в канистре отражалось в путевом листе водителя, хотя физически оно находилось не в топливном баке, а в другой таре, то есть имело иное место хранения. ➤ *Нарушение п. 119 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Расходы по найму жилого помещения при отсутствии документов, подтверждающих эти расходы, в размере 12 рублей в сутки, не выплачивались. Нарушение носило систематический характер. ➤ *Нарушение п. 1 постановления Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений».*

2.21. Состояние бухгалтерского (бюджетного) учета и бухгалтерской (бюджетной) отчетности в проверяемом периоде. Достоверность отчетных данных. Соответствие применяемых форм унифицированного учета действующему законодательству Российской Федерации

Характерными являются:

- риск совершения ошибки;
- риск внутренних процессов.

Выявленные нарушения:

— В бухгалтерском учете университета не были отражены по счету 20400 «Финансовые вложения» вложения в уставные капиталы четырех хозяйственных обществ. ➤ *Нарушение п. 192 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В стоимость нематериальных активов включены только расходы по их государственной регистрации. ➤ *Нарушение п. 61 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Сведения в данных бухгалтерского учета и государственной бухгалтерской отчетности об указанной учредительской деятельности университета не формировались. ➤ *Нарушение п. 66 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В бухгалтерском учете на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» не отражены выданные по лицензионным договорам лицензии на право использования результатов интеллектуальной деятельности, принадлежащих университету, что привело к искажению данных формы по ОКУД 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» бухгалтерской отчетности университета. ➤ *Нарушение п. 381 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— При расчетах между университетом и филиалами по получению и передаче финансовых активов не были оформлены первичные учетные документы (извещения формы 0504805). ➤ *Нарушение п. 142, 143 «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— В «Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (форма по ОКУД 0503769) в графах 4 и 6 не отражена просроченная дебиторская задолженность за обучение студентов. ➤ *Нарушение п. 69 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.*

— На обложках регистров бухгалтерского учета (Журналов операций) отсутствовали: наименование субъекта учета; наименование регистра бухгалтерского учета; название и порядковый номер папки (дела); количество листов в папке (деле); период (дата) за который сформирован регистр бухгалтерского учета. ➤ *Нарушение п. 11 и 19 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Не были учтены на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» объекты интеллектуальной собственности (путем внутреннего перемещения объекта учета без выбытия с балансового учета), участвующие в уставных капиталах хозяйственных обществ, а также они не были отражены в годовой бухгалтерской отчетности за 2016 г. по форме 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах».

➤ *Нарушение п. 66 и 383 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— При расчетах между университетом и филиалом по получению и передаче финансовых активов не были оформлены первичные учетные документы (извещения формы 0504805) на сумму перечислений от головного университета в филиал.

➤ *Нарушение п. 142, 143 «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— При выдаче материальных ценностей в использование для хозяйственных, научных и учебных целей, а также для передачи в эксплуатацию объектов основных средств оформлялось требование-накладная – форма по ОКУД 0504204, а должна оформляться форма по ОКУД 0504210 «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения».

➤ *Нарушение требований «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— Переданные по актам приема-передачи на правах временного пользования два земельных участка не были отражены на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

➤ *Нарушение п. 77 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— При отражении стоимости объекта основных средств (комплекс системы видеонаблюдения) на счете 410134000 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» не было

произведено увеличение его стоимости на величину стоимости проектно-сметной документации, разработанной для установки указанного комплекса). ➤ *Нарушение п. 47 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В учетной политике университета порядок отражения на забалансовом учете объектов нематериальных активов, полученных в пользование не установлен. ➤ *Нарушение п. 66 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Не были учтены на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» объекты интеллектуальной собственности (путем внутреннего перемещения объекта учета без выбытия с балансового учета), участвующие в уставных капиталах хозяйственных обществ, также они не были отражены в годовой бухгалтерской отчетности за 2016 г. по форме по ОКУД 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» (по строке 264). ➤ *Нарушение ч. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 66 и 383 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Первичные учетные документы: записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска (форма по ОКУД 0504425), расчетно-платежная ведомость (форма по ОКУД 0504401); регистр бухгалтерского учета – книга аналитического учета депонированной заработной платы (форма по ОКУД 0504048) формировались только в электронном виде, без электронных подписей и не были подшиты к журналу операций по заработной плате. В учетной политике не был прописан перечень первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, сформированных в электронном виде, без вывода на бумажные носители. На обложках регистров бухгалтерского учета (журналов операций) отсутствовали: наименование субъекта учета; название и порядковый номер папки (дела); количества листов в папке (деле). ➤ *Нарушение п. 11, 19 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— На забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не были учтены банковские гарантии, полученные университетом в обеспечение исполнения контрактов. ➤ *Нарушение п. 351 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Программные продукты 1С (Предприятие 8. Бухгалтерия бюджетного учреждения; Предприятие 8. Зарплата и кадры бюджетного учреждения) в университете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное во временное пользование» не учитывались, так как в учетной политике университета порядок отражения на забалансовом учете объектов нематериальных активов, полученных в пользование, не установлен. ➤ *Нарушение п. 66 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— В бухгалтерском учете университета в 2016 г. не было отражено увеличение стоимости земельного участка, ранее принятого к бухгалтерскому учету, тогда как бюджетным учреждениям надлежит отражать изменение балансовой стоимости земельного участка в связи с изменением их кадастровой стоимости по дебету счета 410311000 «Земля – недвижимое имущество учреждения» и кредиту счета 140110180 «Прочие доходы». ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 71 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и п. 20 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— Финансовые вложения в форме передачи права использования результатов интеллектуальной деятельности были поставлены на учет по счету 20431 «Акции», а надо было отразить их на счете 20434 «Иные формы участия в капитале». ➤ *Нарушение п. 89 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— На бухгалтерском учете в 2016 г. не числился объект интеллектуальной собственности «Библиотека унифицированных функциональных модулей для проектирования сайтов», переданный в качестве финансовых вложений в уставный капитал. ➤ *Нарушение*

п. 4 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

— Данные бюджетной отчетности не были скорректированы с учетом последних плановых назначений ФХД, утвержденных ректором. ➤ *Нарушение п. 38 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.*

— Данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности учреждения, не были подтверждены инвентаризацией расчетов с дебиторами, кредиторами и подотчетными лицами. ➤ *Нарушение п. 9 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, и п. 1.5 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— При списании мягкого и хозяйственного инвентаря (постельное белье, повседневная одежда воспитанников) использован акт о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) вместо акта о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма по ОКУД 0504143). ➤ *Нарушение «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

— В результате дорожно-транспортного происшествия был поврежден стоящий на балансовом учете учреждения легковой автомобиль, и сумма нанесенного ущерба не была отражена на счете 020900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам». ➤ *Нарушение п. 220 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Программные продукты (1С: Предприятие 8.3. Бюджетный учет, 1С: Предприятие 8.3. Конфигурация Камин) не были учтены

в бухгалтерском учете на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование». ➤ *Нарушение п. 333 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Первичные учетные документы: карточка-справка (форма по ОКУД 0504417), записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска (форма по ОКУД 0504425), расчетно-платежная ведомость (форма по ОКУД 0504401) – формировались только в электронном виде без электронных подписей и не были подшиты к журналу операций по заработной плате. В учетной политике не был прописан перечень первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, сформированных в электронном виде без вывода на бумажные носители. ➤ *Нарушение п. 11, 19 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Информация о произведенных университетом вложениях в уставный капитал другой организации не была отражена на счете 020434000 «Иные формы участия в капитале». ➤ *Нарушение п. 192 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и п. 88 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— Авансовые отчеты (документы за май, сентябрь 2016 г.) на момент выборочной проверки не прошиты и не пронумерованы. ➤ *Нарушение абз. 23 п. 11 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Бухгалтерская отчетность университета за 2016 г., оформленная на бумажном носителе, не была прошнурована, пронумерована, не содержала оглавления и сопроводительного письма. ➤ *Нарушение п. 6 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.*

— Отдельные первичные учетные документы (записка-расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях) (форма по ОКУД 0504425), регистр

бухгалтерского учета – журнал операций по заработной плате) формировались только в электронном виде. В учетной политике не был прописан перечень первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, сформированных только в электронном виде без вывода на бумажные носители. ➤ *Нарушение п. 11, 19 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Сумма ущерба в результате дорожно-транспортного происшествия, установленная к взысканию по исполнительному листу, не была отражена на счете 220900000 «Расчеты по ущербу и иным доходам». ➤ *Нарушение п. 37, 109 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

— В бухгалтерском учете на забалансовом счете 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражались банковские гарантии. ➤ *Нарушение п. 351 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Аналитический учет по счету 020400000 «Финансовые вложения» по видам вложений и по объектам, в которые осуществлены эти вложения, не осуществлялся. ➤ *Нарушение п. 195 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Объекты основных средств в бухгалтерском учете числятся не за материально ответственным лицом, а за центром материальной ответственности. ➤ *Нарушение п. 54 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

— Бухгалтерская отчетность университета за 2016 г., оформленная на бумажном носителе, не была прошнурована, пронумерована, заверена подписью и печатью. ➤ *Нарушение п. 6 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н.*

— В проверяемом периоде не формировались расчетно-платежные ведомости (форма по ОКУД 0504401), а формировались «платежная ведомость» (форма ОКУД 0504403), которая преду-

смотрена для разовых выплат оплаты труда, осуществляемых в межрасчётный период. ➤ *Нарушение требований «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», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, и постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты».*

— Расчеты между головным университетом и филиалами по передаче и получению нефинансовых и финансовых активов не оформлялись первичными учетными документами (извещения формы 0504805). ➤ *Нарушение п. 142, 143 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н.*

2.22. Соответствие сведений, указанных в формах статистической отчетности, фактическим данным

Характерным является риск новаций.

Выявленные нарушения:

— Университет не отразил в отчете (форма № ЗП-образование) за январь–декабрь 2016 г. по строкам количество медицинских работников по категориям с фондом заработной платы по каждой категории. ➤ *Нарушение п. 20 приложения 1 к приказу Росстата от 30.10.2015 № 594 «Об утверждении статистического инструментария для проведения федерального статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки, в отношении которых предусмотрены мероприятия по повышению средней заработной платы в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики».*

— В форме статистической отчетности № ЗП-образование Лицея за 2016 г. по строке 28 «Фонд начисленной заработной платы по прочему персоналу» (гр. 3, 6) не была отражена стимулирующая выплата. ➤ *Нарушение п. 6, 14 «Положения об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических*

данных и административных данных субъектам официального статистического учета», утв. постановлением Правительства РФ от 18.08.2008 № 620.

— В формах статистической отчетности № ЗП-образование (графа 5) и № ВПО-2 (графа 7) по показателю «Фонд начисленной заработной платы внешних совместителей» неправомерно включена оплата труда работников не списочного состава, работающих только по договорам ГПХ и с почасовой оплатой труда. ➤ *Нарушение п. 17 приложения 1 к приказу Росстата от 30.10.2015 № 594 «Об утверждении статистического инструментария для проведения федерального статистического наблюдения в сфере оплаты труда отдельных категорий работников социальной сферы и науки, в отношении которых предусмотрены мероприятия по повышению средней заработной платы в соответствии с Указом Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», и указаний по заполнению формы ВПО-2 разд. 3.3 «Сведения о численности и оплате труда работников организации» приказа Росстата от 15.12.2015 № 635 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством образования и науки Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью образовательных организаций».*

— В форму статистической отчетности ЗП-образование по состоянию на 1 января 2017 г. не был включен фонд начисленной заработной платы по средствам обязательного медицинского страхования. ➤ *Нарушение п. 14 Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала», утв. приказом Росстата от 07.10.2016 № 581.*

— Имело место расхождение между данными формы ЗП-образование и данными формы по ОКУД 0503721. ➤ *Нарушение п. 6, 14 «Положения об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета», утв. постановлением Правительства РФ от 18.08.2008 № 620.*

— Учреждение при наличии по состоянию на 1 августа, 1 сентября и 1 октября задолженности по заработной плате за период со второй половины июля по сентябрь 2016 г. не предоставляло в органы федерального статистического наблюдения сведения о выше-

указанной задолженности в ежемесячной статистической форме № 3-Ф «Сведения о просроченной задолженности по заработной плате». ➤ *Нарушение п. 1 приказа Федеральной службы государственной статистики от 03.08.2015 № 357 «Об утверждении статистического инструментария для организации федерального статистического наблюдения за численностью, условиями и оплатой труда работников, деятельностью в сфере образования, науки, инноваций и информационных технологий».*

— Не была отражена численность работников, занимающих должности библиотекарей, библиографов, относящихся к работникам культуры, и начисленный фонд их заработной платы, так как численность работников культуры и начисленный им фонд заработной платы были неправомерно отражены по строке 28 «Прочий персонал», а не по строке 26 «Работники культуры». ➤ *Нарушение п. 20 «Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения № ЗП-образование», утв. действовавшим в 2016 г. приказом Росстата от 30.11.2015 № 594.*

— В форме № ВПО-2 не отражены средства в кассе учреждения (форма по ОКУД 0503779 «Средства в кассе учреждения»). ➤ *Нарушение приказа Росстата от 15.12.2015 № 635 «Об утверждении статистического инструментария для организации Министерством образования и науки Российской Федерации федерального статистического наблюдения за деятельностью образовательных организаций».*

2.23. Принятые меры по устранению недостатков и нарушений финансово-хозяйственной деятельности, эффективности использования имущественного комплекса и соблюдения законодательства при осуществлении закупок, выявленных в результате контрольных мероприятий, проведенных в проверяемом периоде Счетной палатой Российской Федерации, территориальными органами Казначейства, Минобрнауки России, а также правоохранительными органами

Характерным является риск зависимости от внешних источников.

Выявленные нарушения:

— Журнал учета проверок юридического лица, проводимых органами государственного контроля (надзора), органами муниципального контроля (далее – журнал учета) в проверяемом периоде в университете велся в произвольной форме, а не по установленной типовой форме, утв. приказом Минэкономразвития России от 30.04.2009 № 141 (приложение № 4).

2.24. Организация, состояние и оценка надежности системы внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни организации

Характерным является риск совершения ошибки.

Выявленные нарушения:

— Не осуществлялись внеплановые инвентаризации при смене материально-ответственных лиц. ➤ *Нарушение п. 1.5 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.*

— Положение о внутреннем финансовом контроле не утверждалось, отсутствовал также приказ о создании комиссии (группы) по внутреннему контролю совершаемых фактов хозяйственной жизни. ➤ *Нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

— Не была обеспечена полная и достоверная информация о наличии государственного имущества и его использовании в ходе проводимых сотрудниками университета контрольных мероприятий. ➤ *Нарушение п. 4 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н и п. 3 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».*

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Представленный обзор нарушений проведен по 24 типовым вопросам программ проверок учреждений, подведомственных Минобрнауки России, выполненных сотрудниками ФГБНУ «Аналитический центр» в 2017 г.

Проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждений выявили нарушения требований около 100 нормативных и правовых актов, в том числе Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», постановления Правительства РФ от 28.10.2013 № 966 «О лицензировании образовательной деятельности», приказа Минобрнауки России от 16.06.2016 № 717 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации» и т. д.

Выявленные нарушения требований законодательных и нормативных правовых актов влияют на степень бюджетных рисков, которые сопутствуют данным нарушениям. В работе представлена таблица, раскрывающая виды рисков и причины их появления.

Каждый риск оценивается по критерию «вероятность» наступления события, негативно влияющего на выполнение мероприятия, и критерию «последствия», характеризующему размер возможного наносимого ущерба. Для каждого сочетания уровней вероятности и последствий устанавливается обобщенная оценка уровня риска.

Использование изложенного обзора нарушений и сопутствующих им бюджетных рисков по каждому конкретному вопросу проверки финансово-хозяйственной деятельности учреждений, подведомственных Минобрнауки России, поможет членам проверочных комиссий эффективно проводить оперативный анализ и оценку финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, а должностным лицам — проректорам по экономике, главным бухгалтерам, руководителям планово-экономических служб — снизить вероятность возникновения событий, негативно влияющих на эффективность финансово-хозяйственной деятельности образовательных учреждений.

Производственно-практическое издание

**Бондарчук Дмитрий Владиславович,
Коробко Олег Андреевич.**

Практическое пособие

**ОБЗОР НАРУШЕНИЙ
ФИНАНСОВО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ
ДЕЯТЕЛЬНОСТИ УЧРЕЖДЕНИЙ
И СОПУТСТВУЮЩИХ ИМ
БЮДЖЕТНЫХ РИСКОВ**

*ФГБНУ «Аналитический центр» Минобрнауки России
(г. Москва)*

ISBN 978-5-904670-45-0

Подписано в печать 06.04.2018

Формат 60 × 84/16. Усл. печ. л. 8,02. Уч.-изд. л. 7,05. Тираж 30 экз.

ФГБНУ «Аналитический центр»,
109316, г. Москва, ул. Талалихина 33, стр.4.
<http://fgbnuac.ru/>



ISBN 978-5-904670-45-0



9 785904 670450