

УТВЕРЖДАЮ  
Врио директора  
ФГБНУ «Росинформагротех»  
  
М.В. Дулясова  
«28» апреля 2024

План мероприятий по устранению нарушений и замечаний,  
выявленных при плановой проверке отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности Федерального  
государственного бюджетного научного учреждения «Российский научно-исследовательский институт информации  
и технико-экономических исследований по инженерно-техническому обеспечению агропромышленного комплекса»  
за 2022-2023 годы (Акт от 16.05.2024)

| №<br>п/п | Нарушение | Мероприятия по<br>устранению<br>и недопущению<br>выявленных нарушений | Срок<br>устранения<br>нарушений | Ответственный<br>исполнитель | Мероприятия, по которым<br>устранены нарушения и<br>замечания на дату<br>утверждения плана |
|----------|-----------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|
|----------|-----------|-----------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                      |                     |                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 1. | В нарушение п.11 ст. 108 Закона об образовании № 273-ФЗ и п. 4 ст. 163 Федерального закона от 02.07.2013 № 185-ФЗ, Положением об оплате труда Учреждения предусмотрена выплата ежемесячной надбавки «за ученую степень кандидата наук в размере 3 000,00 рублей и за ученую степень доктора наук - 7 000,00 рублей», что привело к <b>неправомерной</b> выплате работникам Учреждения надбавки «за ученую степень» в 2023 году в общей сумме <b>442 695,71 рублей</b> (кроме того начисления на выплаты в сумме <b>133 694,10 рублей</b> ) за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. | 1.Внести изменение в Положение об оплате труда головного учреждения. | Нарушение устранено | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина<br><br>Начальник отдела<br>отдела финансового планирования,<br>госзакупок и материально<br>технического обеспечения<br>Т.А. Дружинина<br><br>Начальник отдела кадров М.В. Скрыбина | 1.В Положении об оплате труда, утвержденном приказом от 29.12.2023 № 193, данные надбавки исключены и с 01.01.2024 не выплачиваются.<br>2. Приказом от 27.04.2024 № 71 внесены изменения в Положение об оплате труда, в части установления окладов научным сотрудникам с учетом остепененности. |
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | 2. Внести изменение в штатное расписание головного учреждения        | Нарушение устранено | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина<br>Начальник отдела<br>отдела финансового планирования,<br>госзакупок и материально<br>технического обеспечения<br>Т.А. Дружинина<br>Начальник отдела кадров М.В. Скрыбина         | Приказом от 30.04.2024 №71/1 внесены изменения в штатное расписание.                                                                                                                                                                                                                            |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                     |                                                 |                                                                                                                                                         |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | 3. Внести изменение в Положение об оплате труда филиала.                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Нарушение устранено | И.о. главного бухгалтера Т.А. Кириченко         | 1. Приказом от 28.05.2024 № 53 внесены изменения в Положение об оплате труда, в части установления окладов научным сотрудникам с учетом оспариваемости. |
|    | 4. Внести изменение в штатное расписание филиала.                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Нарушение устранено |                                                 | Приказом от 12.07.2024 № 70 внесены изменения в штатное расписание.                                                                                     |
| 2. | В нарушение п. 19 Постановления Правительства № 1054 в результате неправильного расчета среднего заработка работникам излишне начислена сумма за отпуск в 2023 году - <b>87 237,51 рублей</b> (кроме того, начисления на выплаты в сумме <b>26 345,73 рублей</b> ) за счет средств на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. | Нарушение устранено | Бухгалтер Л.Н. Галанова                         | Надбавка за ученую степень при расчете среднего заработка в 2024 году не учитывается.<br>Осуществляется постоянный контроль.                            |
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                     | Бухгалтер Л.А. Гончаренко                       | Надбавка за ученую степень при расчете среднего заработка в 2024 году не учитывается.<br>Осуществляется постоянный контроль.                            |
| 3. | В Новокубанском филиале в нарушение п.4.8 Положения о служебных командировках, согласно которому размер суточных составляет в рамках государственного задания 100,00 рублей в сутки за счет средств по приносящей доход деятельности 200,00 рублей в сутки, оплата производилась в размере 300,00 рублей в сутки за счет средств субсидии на      | Нарушение устранено |                                                 | Проведен мониторинг служебных командировок в части суточных в 2024г.                                                                                    |
|    | Обеспечить четкое соблюдение условий положения о служебных командировках.                                                                                                                                                                                                                                                                         | Постоянный контроль | И.о. главного бухгалтера филиала Т.А. Кириченко | Осуществляется постоянный контроль                                                                                                                      |



|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                    |                     |                                                                                        |                                                                                                                                                                                                           |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | выполнение государственного задания по КФО 4. Сумма нарушений составила <b>16 400,00 рублей</b> , в том числе в 2022 году - 1 400,00 рублей, в 2023 году - 15 000,00 рублей.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                    |                     |                                                                                        |                                                                                                                                                                                                           |
| 4. | В Новокубанском филиале в нарушение п. 4.9 Положения о служебных командировках, согласно которому расходы на наем жилья во время командировки в рамках государственного задания не могут превышать 550,00 рублей в сутки, возмещение расходов, в ряде случаев, производились полностью за счет средств субсидии на выполнение государственного задания по КФО 4. В ходе выборочной проверки выявлено 14 случаев нарушения на сумму <b>51 700,00 рублей</b> , в том числе в 2022 году 18 400,00 рублей, в 2023 году 33 300,00 рублей. | Провести мониторинг служебных командировок в части расходов на проживание в 2024г. | Нарушение устранено | И.о. главного бухгалтера филиала<br>Т.А. Кириченко                                     | Проведен мониторинг служебных командировок, в части расходов на проживание в 2024г.<br>В системе ЭДО размещен приказ от 01.08.2024 № 114, регулирующий служебные командировки.                            |
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Обеспечить четкое соблюдение условий положения о служебных командировках.          | Постоянный контроль |                                                                                        | Осуществляется постоянный контроль                                                                                                                                                                        |
| 5. | Учреждением возмещены расходы в сумме 11 539,00 рублей (из них <b>3 009,00 рублей</b> за счет КФО 2, <b>8 530,00 рублей</b> за счет КФО 4), произведенные командированными работниками, которые не предусмотрены п. п. 11, 12, 24 Положения об особенностях направления работников в служебные                                                                                                                                                                                                                                       | Провести мониторинг служебных командировок в части прочих расходов в 2024г.        | Нарушение устранено | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина<br>И.о. главного бухгалтера филиала<br>Т.А. Кириченко | Проведен мониторинг служебных командировок в части прочих расходов в 2024г. Приказом от 01.08.2024 №114 (раздел 5) утверждены расходы, которые сотрудник имеет право нести при нахождении в командировке. |



|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                      |                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                      |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|
|    | командировки № 749, а также п.п. 4.2, 4.3, 4.4 Положения о служебных командировках, а именно расходы по дополнительным платным услугам.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Обеспечить четкое соблюдение условий положения о служебных командировках.                                                                                                                                                                                                                             |                      | Постоянный контроль                                                                                               |                                                                                                                                                                                                                                                              | Приказ размещен в системе ЭДО.<br>Осуществляется постоянный контроль |
|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | Обеспечить четкое соблюдение условий положения о служебных командировках.<br>В Положении о служебных командировках, утвержденное приказом от 01.08.2024 № 114 внесены изменения, регламентирующие порядок предоставления документов, при оказании услуг по проезду и проживанию принимающей стороной. | Нарушение устранено. | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина                                                                                  | Приказом от 01.08.2024 № 114 (п. 2.3) утвержден порядок предоставления документов, подтверждающих фактическое нахождение работника в командировке, при оказании услуг по проезду и проживанию за счет принимающей стороны.<br>Приказ размещен в системе ЭДО. |                                                                      |
| 6. | В нарушение п.7 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки № 749 Институтом произведено возмещение суточных за каждый день нахождения в командировке без документов, подтверждающих фактическое нахождение работника в командировке (например, проездные документы, документы по проживанию в месте назначения, документы, содержащие отметку о прибытии к месту назначения и убытию из него) на общую сумму 3 600,00 рублей, в том числе по КФО 4 в сумме <b>1 300,00 рублей</b> , по КФО 2 в сумме <b>2 600,00 рублей</b> . | При направлении водителя в командировку на служебном транспорте и оплате ГСМ наличными денежными средствами,                                                                                                                                                                                          | Нарушение устранено  | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина<br>Начальник отдела<br>отдела финансового планирования, госзакупок и материально | Приказом от 01.08.2024 № 114 (п.5.3), утвержден перечень иных расходов, возмещаемых командированному сотруднику, в том числе,                                                                                                                                |                                                                      |
| 7. | В нарушение п. 10.2.6 и 11.4.3 Порядка Минфина России № 209н, п. 51.5 Порядка Минфина России № 82н Институтом расходы по приобретению горючесмазочных материалов по КФО 2 в сумме <b>30 764,71 рублей</b> в 2022 году, в сумме <b>11 084,14 рублей</b> в 2023 году                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                      |                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                      |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                           |                     |                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | отражены как командировочные расходы по КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда» и счету 2 208.26 «Расчеты с подотчетными лицами по оплате прочих работ, услуг», несмотря на то, что вышеуказанные расходы не вошли в утверждаемый соответствующим локальным нормативным актом Учреждения перечень иных расходов, возмещаемых командированному сотруднику. | руководствоваться Положением о служебных командировках В Положении о служебных командировках, утвержденное приказом от № внесены изменения в части отнесения расходов на оплату ГСМ на командировочные расходы по КВР 112 |                     | технического обеспечения<br>Т.А. Дружинина         | регулирующий отражение приобретения ГМС по по КВР 112.<br>Приказ размещен в системе ЭДО.                                                                                                                                                                                                              |
| 8. | В нарушение ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 69 Инструкции № 33н в Новокубанском филиале не отражены сведения по кредиторской задолженности в сумме <b>28 883,86 рублей</b> в отчете формы ОКУД 0503769 за 2023 год по КФО 2, графе                                                                                                                                                       | При несвоевременном поступлении закрывающих документов поступление, товаров, работ и услуг, согласно Учетной политике необходимо отражать как резервы предстоящих расходов                                                | Нарушение устранено | И.о. главного бухгалтера филиала<br>Кириченко Т.А. | В соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом от 29.12.2024 № 194,(п.17.6) в бухгалтерском учете, в 2024 году при несвоевременном поступлении закрывающих документов, отражаются резервы предстоящих расходов.<br>Приказ размещен в системе ЭДО.<br>Сделано устное замечание исполнителю. |
| 9. | В нарушение п.п. 1, 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729, п. 4.4 Положения о служебных                                                                                                                                                                                                                                                                         | Согласно положения о командировках, оформлять задание на командировку,                                                                                                                                                    | Нарушение устранено | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина                   | Приказом от 01.08.2024 № 114, утверждено «Задание на командировку»                                                                                                                                                                                                                                    |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                        |                     |                                                                                        |                                                                                                                                                                                      |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | командировках<br>Институтом возмещено расходов по проезду в вагонах повышенной комфортности СВ, 1 класса обслуживания и Бизнес в сумме <b>47 806,90 рублей</b> за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4) без письменного разрешения руководителя (работодателя) и без документального подтверждения экономии средств в процессе исполнения Плана ФХД. | утвержденное руководителем в котором указывать предварительные расходы.                |                     |                                                                                        | (Приложение 1), предусматривающее предполагаемый бюджет. Приказ размещен в системе ЭДО. Осуществляется постоянный контроль.                                                          |
| 10. | В нарушение п.п. 10.2.6, 11.4.6 Порядка Минфина России № 209н Институтом представительские расходы в сумме <b>30 589,24 рублей (КФО 2)</b> , вместо подстатьи 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ, отнесены на материальные запасы и отражены по под статье КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».                                                            | В Учетную политику внесены изменения, касательно оформления представительских расходов | Нарушение устранено | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина<br>И.о. главного бухгалтера филиала<br>Т.А. Кириченко | Приказом от 29.12.2024 № 194 в Учетную политику (раздел 20), внесен порядок оформления представительских расходов. Приказ размещен в системе ЭДО. Осуществляется постоянный контроль |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                    |                            |                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                       |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 11. | <p>Учреждением не предъявлены поставщику (подрядчику) требования по уплате пеней (неустойки) за нарушение сроков поставки товара (выполнения работ) по Контрактам от 16.11.2022 № 0348100076322000005, от 10.05.2023 №03481000763230000002, от 06.10.2023 №03481000763230000005 и Договорам от 28.07.2022 №ЕП-20/44, от 18.10.2023 № ЕП-20/44, на общую сумму 5 977,93 рублей (в том числе КФО 4 - на сумму <b>5 513,13 рублей</b>, КФО 2 - <b>464,80 рублей</b>).</p> | <p>Провести претензионную работу по указанным договорам.<br/>Усилить контроль.</p> | <p>Нарушение устранено</p> | <p>Контрактный управляющий Е.Н. Коблова, инициаторы закупок в головном учреждении, специалист по закупкам, экономист филиала<br/>С.А. Циберт, инициаторы закупок филиала<br/>Начальник юридического отдела Е.А. Илюхина</p> | <p>Систематизирован процесс закупки и исполнение договора со всеми заключающимися документами, с применением ЭДО.</p> |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>Обеспечить четкое соблюдение условий поставки товаров, работ, услуг.</p>        | <p>Постоянный контроль</p> | <p>Контрактный управляющий Е.Н. Коблова, инициаторы закупок в головном учреждении, специалист по закупкам, экономист филиала<br/>С.А. Циберт инициаторы закупок филиала</p>                                                 | <p>Осуществляется постоянный контроль</p>                                                                             |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | <p>Обеспечить предъявление поставщикам (подрядчикам) требования по уплате</p>      | <p>Постоянный контроль</p> | <p>Начальник юридического отдела Е.А. Илюхина</p>                                                                                                                                                                           | <p>Систематизирован процесс закупки и исполнение договора со всеми заключающимися</p>                                 |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | пеней (неустойки) за нарушение сроков поставки товаров, работ, услуг.                                                                           |                     | Начальник юридического отдела филиала А.С. Стребанева | документами, с применением ЭДО. Осуществляется постоянный контроль            |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 12. | В Институте в нарушение п. 16 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», п. 34 СГС «Доходы», п. 3 Инструкции № 157н при вступлении в силу решения суда в бухгалтерском учете по КФО 2 не произведены начисления расходов по уплате государственной пошлины в размере <b>3 437,00 рублей</b> по подстатье 134 «Доходы от компенсации затрат» <b>КОСГУ</b> в увязке со счетом 2 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат».                             | Произвести начисление доходов будущих периодов.                                                                                                 | Нарушение устранено | Главный бухгалтер Н.Н. Сурина                         | Внесены исправления 14.05.2024г. (Бухгалтерская справка № 74 от 14.05.2024г.) |
| 13. | В Институте в нарушение п. п. 197, 199, 220, 221 Инструкции № 157н, п. 109 Инструкции № 174н, п. п. 9.3.1, 10.9.1 Порядка Минфина России № 209н дебиторская задолженность, образовавшаяся в результате принятия судебных решений (КФО 2), неправильно отражена на счетах бухгалтерского учета:<br><br>- суммы основного долга, образовавшиеся в результате непогашенной задолженности по договорам в размере <b>172 874,30 рублей</b> на 01.01.2023, <b>134 841,96 рублей</b> на | Внести исправления в отражение дебиторской задолженности на счетах бухгалтерского учета, образовавшейся в результате принятия судебных решений. | Нарушение устранено | Главный бухгалтер Н.Н. Сурина                         | Внесены исправления 14.05.2024г. (Бухгалтерская справка № 74 от 14.05.2024г.) |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                            |                                                       |                                                                                            |                                                                                                                                                                              |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | <p>01.01.2024 отражены по подстатье 134 «Доходы от компенсации затрат» КОСГУ в увязке со счетом 2 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат» вместо подстатьи 131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» КОСГУ в увязке со счетом 2 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»;</p> <p>- суммы ущерба в виде процентов за пользование чужими денежными средствами в размере <b>7 909,26 рублей</b> отражены по подстатье 134 «Доходы от компенсации затрат» КОСГУ в увязке со счетом 2 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», вместо под статьи 145 «Прочие доходы от сумм принудительного изъятия» в увязке со счетом 2 209.45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия».</p> |                                                                                                                                                            |                                                       |                                                                                            |                                                                                                                                                                              |
| 14. | <p>В Новокубанском филиале посадочными талонами, либо справками авиаперевозчиков о совершении перелета не подтвержден факт совершения 5 перелетов, по которым возмещены расходы по приобретению авиабилетов на общую сумму 29 282,00 рублей, из них: <b>18 357,00 рублей</b> (КФО 2), <b>10 925,00</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | <p>Подтвердить факт перелета сотрудников справками авиаперевозчиков.</p> <p>Усилить контроль за оформлением отчетов подотчетного лица, при направлении</p> | <p>Нарушение устранено</p> <p>Постоянный контроль</p> | <p>Подотчетное лицо<br/>А.Б. Иванов</p> <p>И.о. главного бухгалтера<br/>Т.А. Кириченко</p> | <p>Факт перелета сотрудника<br/>Иванова А.Б. подтвержден справками авиакомпании АО «Авиакомпания Сибирь», от 18.04.2024 (6шт.)</p> <p>Осуществляется постоянный контроль</p> |



|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                          |  |  |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|
|  | <p><b>рублей (КФО 4).</b> К авансовым отчетам Иванова А.Б. от 13.05.2022 № 43, 24.06.2022 № 61, 05.05.2023 № 33, 22.05.2023 № 47 не приложены проездные документы, каковыми являются маршрут/квитанция электронного пассажирского билета, которые содержат обязательную информацию, отсутствующую в приложенных документах по бронированию: номер рейса и определенную пп. 1, 2, п. 1 Приложения к приказу Минтранса России от 08.11.2006 № 134 «Об установлении формы электронного пассажирского билета и багажной квитанции в гражданской авиации». Необходимость наличия маршрут/квитанции электронного пассажирского билета, для подтверждения приобретения билета за плату в бездокументарной форме при безналичных расчетах, посадочных талонов, содержащих штамп о досмотре, либо справок авиаперевозчиков для подтверждения факта перелета приведены в приказе Минтранса России от 28.06.2007 № 82 «Об утверждении Федеральных авиационных правил «Общие правила воздушных перевозок пассажиров,</p> | <p>работников в командировку, в соответствии с Положением о служебных командировках.</p> |  |  |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                              |                     |                                         |                                                                                                                                                   |  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|     | багажа, грузов и требования к обслуживанию пассажиров, грузоотправителей, грузополучателей», в письмах Минфина России от 22.01.2024 № 03-03-06/1/4227, от 24.10.2023 №03-03-06/1/100966, от 23.06.2022 № 03-03-07/59928, от 20.01.2022 № 03-03-07/3198.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                              |                     |                                         |                                                                                                                                                   |  |
| 15. | По авансовым отчетам Иванова А.Б. от 13.05.2022 № 43, 24.06.2022 № 61, 05.05.2023 № 33, 22.05.2023 № 47 для подтверждения расходов по проживанию в командировке Ивановым А.Б. не приложены документы, подтверждающие факт проживания в гостинице в период командировки (договор» счет). Приложенные документы по бронированию гостиницы при помощи организации-посредника не содержат обязательных сведений, определенных Правилами предоставления гостиничных услуг в Российской Федерации, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 18.11.2020 № 1853, а именно: сведения о заказчике (фамилия, имя, отчество заказчика); период проживания в гостинице (даты и время заезда и | Подтвердить проживание в командировке сотрудника А.Б. Иванова справками гостиниц.                                                                            | Нарушение устранено | Подотчетное лицо А.Б. Иванов            | Факт проживания сотрудника Иванова А.Б. подтвержден справкой гостиницы АО «Туристические гостиничные комплексы «Измайлово» от 27.08.2024 № 1470/1 |  |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Усилить контроль за оформлением отчетов подотчетного лица, при направлении работников в командировку, в соответствии с Положением о служебных командировках. | Постоянный контроль | И.о. главного бухгалтера Т.А. Кириченко | Осуществляется постоянный контроль                                                                                                                |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                     |                                            |                                                                                                                          |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | выезда); номер комнаты; категория гостиницы и гостиничного номера. Не подтверждено документально проживание в гостинице в 2022 году по КФО 4 на сумму <b>7 500,00 рублей</b> , по КФО 2 на сумму <b>13 800,00 рублей</b> , в 2023 году по КФО 4 на сумму <b>1 100,00 рублей</b> , по КФО 2 на сумму <b>5 805,00 рублей</b> .                                                                                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                     |                                            |                                                                                                                          |
| 16. | <p>Учреждением не актуализированы в ЕГРЮЛ сведения в разделе «Сведения об участниках/учредителях юридического лица» в части указания корректных сведений об учредителе Учреждения и органе государственной власти, осуществляющем функции и полномочия учредителя, о наименовании Учреждения на английском языке, в ЕГРЮЛ в отношении Учреждения содержатся сведения о коде ОКВЭД, в которых указано менее четырех цифровых знаков.</p> | <p>Актуализировать в ЕГРЮЛ сведения в разделе «Сведения об участниках/учредителях юридического лица» в части указания корректных сведений об учредителе Учреждения и органе государственной власти, осуществляющем функции и полномочия учредителя, о наименовании Учреждения на английском языке. В ЕГРЮЛ в отношении Учреждения содержатся сведения о коде ОКВЭД, в которых</p> | Нарушения устранены | Начальник юридического отдела Е.А. Илюхина | <p>Сведения актуализированы и внесены в ЕГРЮЛ (Лист записи в ЕГРЮЛ от 20.06.2024, лист записи в ЕГРЮЛ от 02.07.2024)</p> |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                           |                     |                                            |                                                                                                                                                                                                           |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | указано менее четырех цифровых знаков.                                                                                                                    |                     |                                            |                                                                                                                                                                                                           |
| 17. | Устав Учреждения не соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.                                                                                                                                                                                                                                               | Подготовить изменения в Устав, исключающие несоответствия нормативным правовым актам РФ и направить на согласование в Министерство сельского хозяйства РФ | 30.11.2024          | Начальник юридического отдела Е.А. Илюхина | Решением ученого совета от 27.11.2024 № 6 одобрен и рекомендован к утверждению проект нового Устава. Проект Устава направлен на согласование в Министерство сельского хозяйства Российской Федерации.     |
| 18. | Учреждением в нарушение Порядка предоставления информации не размещаются необходимые для размещения на Официальном сайте сведения, а также допускается нарушение сроков размещения документов.                                                                                                                                     | Подготовить информацию, для размещения на сайте bus.gov.ru                                                                                                | Нарушение устранено | Начальник юридического отдела Е.А. Илюхина | Сведения актуализированы, издан приказ от 17.09.2024 г. № 165 о размещении информации о ФГБНУ «Росинформмагротех» на официальном сайте в сети Интернет <a href="http://www.bus.gov.ru">www.bus.gov.ru</a> |
| 19. | В Учреждении отсутствует эффективная система функционирования антимониторингового комплаенса (нормы Положения о комплаенсе не актуализированы; содержание докладов об антимониторинговом комплаенсе не в полной мере соответствует Положению о комплаенсе; приложения к докладам об антимониторинговом комплаенсе не публикуются). | Привести в соответствие с законодательством ЛНПА учреждения                                                                                               | Нарушение устранено | Начальник юридического отдела Е.А. Илюхина | Приказом от 23.07.2024 № 111 утверждено новое положение о комплаенсе.                                                                                                                                     |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                        |                     |                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                   |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 20. | В Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц отсутствует информация о лицензиях Учреждения.                                                                                                                                                              | Внести информацию о действующих лицензиях в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц                                                                                                                   | Нарушение устранено | Начальник юридического отдела<br>Е.А. Илюхина                                                                                                                    | Сведения о лицензиях размещены в Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц, согласно ст. 7.1 129-ФЗ О государственной регистрации ЮЛ и ИП                                                         |
| 21. | Учреждением не размещен документ, определяющий политику в области обработки персональных данных.                                                                                                                                                                                        | Актуализировать Положение определяющее политику в области обработки перс. данных.                                                                                                                                                      | Нарушение устранено | Начальник отдела кадров<br>М.В. Скрябина,<br>совместно с зам директора филиала<br>А.А. Серебрянник                                                               | Приказом от 11.09.2024 № 160 утверждено положение об обработке и защите персональных данных. Приказ размещен в системе ЭДО.                                                                                                       |
| 22. | Учреждение отсутствует в реестре операторов персональных данных.                                                                                                                                                                                                                        | Внести учреждение в реестр операторов персональных данных.                                                                                                                                                                             | Нарушение устранено | Начальник отдела кадров<br>М.В. Скрябина,<br>совместно с зам директора филиала<br>А.А. Серебрянник<br>А.А.                                                       | Учреждение занесено в реестр операторов персональных данных<br><a href="https://pd.rkn.gov.ru/operators-registry/operators-list/">https://pd.rkn.gov.ru/operators-registry/operators-list/</a>                                    |
| 23. | Учреждением в проверяемом периоде не соблюдались Требования № 836, в части охраны объекта (территории) первой категории усиленными постами военизированных и сторожевых подразделений организации, подведомственной Федеральной службе войск национальной гвардии Российской Федерации. | Провести работы по согласованию стоимости услуг Федеральной службы войск национальной гвардии Российской Федерации. Направить письма в Минсельхоз России о выделении денежных средств на охрану объекта, за счет субсидии на иные цели | Нарушение устранено | Главный инженер<br>А.Н. Сучкин,<br>совместно с начальником отдела финансового планирования, госзакупок и материально-технического обеспечения<br>Т.А. Дружининой | В Министерство сельского хозяйства Российской Федерации направлено письмо от 19.09.2024 № 02/271, с просьбой о выделении субсидии на иные цели для выполнения мероприятий по обеспечению охраны объектов и территорий учреждения. |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                           |                     |                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 24. | Учреждением декларации о потреблении энергетических ресурсов за 2022-2023 г. в ГИС «Энергоэффективность» не направлялись.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Предоставлять декларации о потреблении энергетических ресурсов в соответствии с законодательством РФ.<br>Усилить контроль | Нарушение устранено | Главный инженер<br>А.Н. Сучкин   | Сдана декларация о потреблении энергетических ресурсов за 2021 год-19.07.2024, за 2022 год-18.07.2024<br>за 2023 год 11.05.2024;                                                                                                                                                                          |
| 25. | В нарушение п.п. 3, 21 Инструкции № 157н, п. 19 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», п. 9 СГС «Учетная политика» Рабочий план счетов, отраженный в приложении № 1 к Учетной политике, как за 2022 год, так и за 2023 г.г. не содержит полного перечня применяемых в Учреждении счетов для ведения синтетического и аналитического учета, в том числе в рабочем плане счетов не утверждены счета с дополнительной аналитикой, которые не отражены в Инструкции №157н, Инструкции № 174н и требуют утверждения в рамках Учетной политики (106.3П, 206.97, 504.21, 504.22, 504.31, 504.32, 506.30, 507.20, 507.30, 02.32, 23, 27.02., 504.21, 504.22, 504.31, 504.32, 506.30, 507.20, 507.30, 02.31, 02.32, 27.02.).<br>Кроме того, отраженные в положениях Учетной политики за 2023 год счета забалансового учета 02.11 и | Внести изменения в Учетную политику (рабочий план счетов)                                                                 | Нарушение устранено | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина | Рабочий план счетов дополнен 106.3П, 206.97, 504.21, 504.22, 504.31, 504.32, 506.30, 507.20, 507.30, 02.32, 23, 27.02., 504.21, 504.22, 504.31, 504.32, 506.30, 507.20, 507.30, 02.31, 02.32, 27.02, 109.60, 109.70, 109.80<br>(Приказ об утверждении новой редакции учетной политики от 29.12.2023 №194) |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                         |                     |                               |                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| 23  | в Рабочем плане счетов отсутствуют.<br>Вместо введенных Учетной политикой за 2023 год аналитических счетов 109.61, 109.71, 109.81 в бухгалтерском учете применялись счета 109.60, 109.70, 109.80.                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                         |                     |                               |                                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| 26. | Не закреплены положениями Учетной политики корреспонденции счетов со счетами 401.41, 401.49, применяемые в бухгалтерском учете Учреждения, но не предусмотренные Инструкцией № 174н.                                                                                                                                                 | Применение счетов 401.41, 401.49 установлено приказом учреждения от 30.12.2022 № 189 «О внесении изменений в Положение об учетной политике», применяется с 2022 года. Усилить контроль. | Нарушение устранено | Главный бухгалтер Н.Н. Сурина | Внесены изменения в Учетную политику в части применения счетов 401.41, 401.49 установлено приказом учреждения от 30.12.2022 № 189 «О внесении изменений в Положение об учетной политике», применяется с 2022 года. Осуществляется постоянный контроль |  |
| 27. | Оформление приходных и расходных кассовых ордеров (ПКО и РКО) производилось Учреждением с нарушением требований Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»: имело место, когда в расходных и приходных | Дооформить приходные и расходные ордера за период 2022-2023 год с учетом требований Постановления Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 № 88                                   | Нарушение устранено | Бухгалтер Галанова Л.Н.       | Оформление ПКО и РКО производится с учетом требований Постановления Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 № 88                                                                                                                               |  |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | Составлять первичные учетные документы в соответствии с требованиями                                                                                                                    | Постоянный контроль | Главный бухгалтер Н.Н. Сурина | Осуществляется постоянный контроль                                                                                                                                                                                                                    |  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                 |                     |                                                                                        |                                                                                                                                             |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | кассовых ордерах по строкам «Получено от», «Выдать» вместо указания фамилии, имени, отчества лица, получившего или сдавшего денежные средства указывались либо содержание хозяйственной операции, либо содержалась ссылка на прилагаемые документы (например, платежная ведомость), по строке «Основание», вместо содержания хозяйственной операции, указывались документы, прикладываемые к ордерам, по строке «Приложение», вместо перечисления прилагаемых первичных учетных и иных документов с указанием их номеров и дат составления, указывалось либо содержание хозяйственной операции, либо содержалась ссылка на не приложенные к ордерам документы, часть ПКО не содержит сведения об НДС. | законодательства.<br>Усилить контроль.<br>Дооформить приходные и расходные ордера за период 2022-2023 год с учетом требований Постановления Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 № 88 | Нарушение устранено | Бухгалтер<br>Л.А. Гончаренко                                                           | Оформление ПКО и РКО производится с учетом требований Постановления Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 № 88                     |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Составлять первичные учетные документы в соответствии с требованиями законодательства.<br>Усилить контроль.                                                                                     | Постоянный контроль | И.о. главного бухгалтера филиала<br>Т.А. Кириченко                                     | Осуществляется постоянный контроль                                                                                                          |
| 28. | В нарушение Приложений №№ 2, 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н инвентаризации наличных денежных средств (в Институте, проведенные в 2022 году и на 31.03.2023, в Новокубанском филиале в 2022 и 2023 г.г.) оформлены формой по ОКУД 0317013 «Акт инвентаризации наличных денежных                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Согласно учетной политике применять акт инвентаризации наличных денежных ф. 0510836. Усилить контроль.                                                                                          | Нарушение устранено | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина<br>И.о. главного бухгалтера филиала<br>Т.А. Кириченко | Согласно учетной политике с 2024 года учреждение при инвентаризации наличных денежных средств, применяет ф. 0510836<br>Постоянный контроль. |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                |                     |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                    |  |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|     | средств», утвержденной утратившим силу Приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                |                     |                                                                              |                                                                                                                                                                                                                    |  |
| 29. | В части оформления результатов инвентаризации Инвентаризационной описью наличных денежных средств, в Институте не представлены Описи на 31.03.2023 и 30.12.2023. В Новокубанском филиале Описи отсутствовали. Представленные Институтом Описи оформлены не полностью, в них не указаны сведения о структурном подразделении, месте проведения инвентаризации, в Описях от 31.03.2022, 30.12.2022 отсутствует заключение комиссии. | Устранить недостатки в оформлении инвентаризационных описей наличных денежных средств. Усилить контроль.                                                       | Нарушение устранено | Заместитель главного бухгалтера И.А. Милько                                  | Приказ от 26.06.2024 №94 «Об утверждении Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств и Положения об инвентаризационной комиссии». Приказ размещен в системе ЭДО. Сделано устное замечание исполнителю |  |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | Устранить недостатки в оформлении инвентаризационных описей наличных денежных средств. Усилить контроль.                                                       | Нарушение устранено | И.о. главного бухгалтера Т.А. Кириченко                                      | Приказ от 26.06.2024 №94 «Об утверждении Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств и Положения об инвентаризационной комиссии» Сделано устное замечание исполнителю.                                |  |
| 30. | В Институте Инвентаризационные описи бланков строгой отчетности и денежных документов имеются только на 31.03.2023 и 30.12.2023 и отсутствуют на 30.06.2023 и 30.09.2023 и полностью отсутствуют в 2022 году. По оформлению указанных Описей имеются замечания: не указаны                                                                                                                                                        | Строго руководствоваться Приказом от 26.06.2024 №94 «Об утверждении Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств и Положения об инвентаризационной | Нарушение устранено | Главный бухгалтер Н.Н. Сурина<br><br>И.о. главного бухгалтера Т.А. Кириченко | Приказ от 26.06.2024 №94 «Об утверждении Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств и Положения об инвентаризационной комиссии».                                                                     |  |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                             |                     |                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | сведения о виде документа (бланки строгой отчетности, денежные документы), по которому проводится инвентаризация. Новокубанским филиалом вышеуказанные Описи не представлены.                                                                                                     | комиссии». Усилить контроль.                                                                                                                                                                |                     |                                                                          | Сделано устное замечание исполнителю<br>Осуществляется постоянный контроль.                                                                                                                                                                                                                             |
| 31. | В нарушение п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации № 49, п. 7.6 Учетной политики Учреждением не проводились внезапные ревизии кассы, инвентаризации при передаче кассы от одного лица другому на день приемки-передачи дел.                                               | Строго руководствоваться приказом от 26.06.2024 №94 «Об утверждении Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств и Положения об инвентаризационной комиссии». Усилить контроль. | Нарушение устранено | Главный бухгалтер Н.Н. Сурина<br>И.о. главного бухгалтера Т.А. Кириченко | Приказ от 26.06.2024 №94 «Об утверждении Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств и Положения об инвентаризационной комиссии».<br>При передаче кассы составляется акт приема передачи. Внезапные ревизии кассы проводятся по мере необходимости.<br>Осуществляется постоянный контроль. |
| 32. | В Новокубанском филиале выявлен единственный случай нарушения в части соблюдения периода сдачи наличных денежных средств в банк, денежные средства в сумме 1 272,00 рублей поступили в кассу 03.10.2022, а сданы в банк 13.10.2022, то есть на 7 дней позже установленного срока. | Сдавать наличные денежные средства в соответствии с приказом на установление лимита наличных денежных средств, с соблюдением срока сдачи, установленного данным приказом. Усилить контроль  | Нарушение устранено | Бухгалтер Л.А. Гончаренко<br>И.о. главного бухгалтера Т.А. Кириченко     | Наличные денежные средства сдаются в банк, в соответствии с приказом об установлении лимита денежных средств в кассе от 25.12.2023 №146<br>Осуществляется постоянный контроль.                                                                                                                          |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                    |                     |                                                                          |                                                                                                                                                                                   |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 33. | В нарушение Приложения № 3 к Постановлению Минтруда Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 в Новокубанском филиале не заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности с исполняющей обязанности кассира Гончаренко Л.А.                                                                                                                                                        | Предоставить договор о полной материальной ответственности Л.А. Гончаренко. Усилить контроль.                      | Нарушение устранено | Бухгалтер Л.А. Гончаренко<br>И.о. главного бухгалтера Т.А. Кириченко     | Договор о полной материальной ответственности от 09.03.2023г.                                                                                                                     |
| 34. | Приказом по Новокубанскому филиалу от 30.11.2023 № 141 членом комиссии назначена Гончаренко Л.А., одновременно исполняющая обязанности кассира, то есть являющаяся проверяемым лицом. Согласно п. п. 2.8, 2.10. Методических указаний по инвентаризации № 49 материально ответственные лица не могут входить в состав инвентаризационной комиссии, но обязательно должны присутствовать при проверке. | Утверждать состав инвентаризационной комиссии в соответствии с действующим законодательством РФ. Усилить контроль. | Нарушение устранено | И.о. главного бухгалтера Т.А. Кириченко                                  | Приказ от 26.06.2024 №94 «Об утверждении Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств и Положения об инвентаризационной комиссии». Осуществляется постоянный контроль |
| 35. | В нарушение п. 221 Инструкции № 157н, п. 69 Инструкции № 33н дебиторская задолженность в Институте на 01.01.2023 в сумме 215 908,79 рублей, на 01.01.2024 в сумме 187 327,87 рублей, образовавшаяся в связи с переносом предварительных оплат, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения                                                                                               | Отражать дебиторскую задолженность в соответствии с инструкцией № 157н. Усилить контроль.                          | Нарушение устранено | Главный бухгалтер Н.Н. Сурина<br>И.о. главного бухгалтера Т.А. Кириченко | Дебиторская задолженность в 2024 году отражается в соответствии п. 221 Инструкции № 157н Осуществляется постоянный контроль                                                       |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                       |                     |                                                                             |                                                                                                            |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | договоров со счета 4 206.21 «Расчеты по авансам по услугам связи» на счет 4 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», не отражена в составе просроченной в отчете формы ОКУД 0503769 по КФО 2 в разделе 1, графах 4 и 11 по коду счета 4 209.34, как следует из разъяснений, приведенных в п. 14.3 (16.3) Дополнительных критериев по раскрытию информации при составлении и представлении годовой отчетности за 2022 год (2023 год).                                                             |                                                                                       |                     |                                                                             |                                                                                                            |
| 36. | В нарушение требований п. 259 Инструкции № 157н, согласно которым расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации отражаются по счету 0 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» по видам платежей в бюджеты, в Институте в 2023 году произведен перенос остатков в сумме переплат по налогам и страховым взносам в размере 4 966,44 рублей по КФО 4 и 3 931,92 рублей по КФО 2 с аналитических счетов синтетического счета 0 303.00 на счет 0 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат». | Отражать страховые взносы в соответствии с п.259 Инструкции № 157н. Усилить контроль. | Нарушение устранено | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина<br>И.о. главного бухгалтера Т.А. Кириченко | Страховые взносы отражаются в соответствии с п.259 Инструкции № 157н<br>Осуществляется постоянный контроль |
|     | Переплаты, произведенные в                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                       |                     |                                                                             |                                                                                                            |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                              |                     |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, по платежам в бюджеты необходимо отражать на счете 0 303.00 обособленно, в соответствии с п. 259 Инструкции № 157н.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                              |                     |                                            |                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 37. | <p>В нарушение п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Резервы» Новокубанским филиалом не формировались резервы предстоящих расходов с отражением отложенных обязательств, по обязательствам, возникающим в связи с фактами хозяйственной деятельности, имеющими расчетно-документальную обоснованную оценку в соответствии с условиями контракта (договора), по начислению которых существует на отчетную дату неопределенность по их размеру в виду отсутствия первичных учетных документов, например по обязательствам в объеме потребленных коммунальных услуг, размер которых за соответствующий отчетный период расчетно-документально подтвержден, при условии поступления первичных учетных документов, обосновывающих принятие денежного обязательства в ином отчетном периоде.</p> | Строго соблюдать положения п. 302.1 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Резервы», положения раздела 17 учетной политики учреждения. | Нарушение устранено | И.о. главного бухгалтера<br>Т.А. Кириченко | <p>В соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом от 29.12.2024 № 194,(раздел 17) в бухгалтерском учете, в 2024 году, отражаются резервы предстоящих расходов. Осуществляется постоянный контроль.</p> <p>Сделано устное замечание исполнителю</p> |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                  |                     |                                                                           |                                                                                |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| 38. | В 2022 году авансовые отчеты оформлялись с нарушением требований, предьявляемых Приложением № 5 к Приказу Минфина России № 52н:<br><br>- в Институте во всех авансовых отчетах не отражена информация о количестве приложенных листов, отсутствует подпись руководителя структурного подразделения;<br><br>- в Институте Новокубанском филиале на оборотной стороне авансовых отчетов в графе 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» указывались не полные сведения. | Провести мониторинг отчетов о расходах подотчетного лица за 2024 г.              | Нарушение устранено | Бухгалтер<br>Л.А. Галанова                                                | Проведен мониторинг отчетов о расходах<br>Сделано устное замечание исполнителю |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Соблюдать требования законодательства по заполнению первичных учетных документов | Постоянный контроль | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина                                          | Осуществляется постоянный контроль                                             |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Провести мониторинг отчетов о расходах подотчетного лица за 2024 г.              | Нарушение устранено | Бухгалтер<br>Н.С. Гончарова                                               | Проведен мониторинг отчетов о расходах<br>Сделано устное замечание исполнителю |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Соблюдать требования законодательства по заполнению первичных учетных документов | Постоянный контроль | Главный бухгалтер<br>Т.А. Кириченко                                       | Осуществляется постоянный контроль                                             |
| 39. | В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 21 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», согласно которым первичные (сводные) учетные документы должны составляться в момент совершения фактов хозяйственной жизни, а если это не представляется возможным - непосредственно после окончания факта хозяйственной жизни, в Институте и Новокубанском филиале                                                                                       | Своевременно отражать факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете            | Нарушение устранено | Бухгалтер<br>Л.А. Галанова                                                | Осуществляется постоянный контроль.<br>Сделано устное замечание исполнителю.   |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Своевременно отражать факты хозяйственной жизни в бухгалтерском учете            |                     | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина                                          | Осуществляется постоянный контроль.<br>Сделано устное замечание исполнителю.   |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |                                                                                  |                     | Бухгалтер<br>Н.С. Гончарова<br>И.о. главного бухгалтера<br>Т.А. Кириченко | Осуществляется постоянный контроль.<br>Сделано устное замечание исполнителю.   |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                  |                     |                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                       |  |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|     | авансовые отчеты формировались на бумажных носителях и подписывались собственноручными подписями после проведения операций по внесению остатка, выдаче перерасхода, то есть позже даты (момента) принятия авансового отчета к бухгалтерскому учету.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                  |                     |                                                                     |                                                                                                                                                                                                                                       |  |
| 40. | <p>В нарушение п.26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки № 749, определенного срока сдачи отчета 3 рабочих дня после возвращения из командировки, Спивакин С.А. по авансовому отчету от 15.06.2022 № 44 (Институт), Иванов А.Б. по авансовому отчету от 05.05.2023 №33 (Новокубанский филиал) отчитались на 1 день позже.</p> <p>В нарушение п. 11.3 Учетной политики, согласно которому максимальный срок выдачи денежных средств под отчет составляет 30 дней, Бердяевой Е.М., получившей аванс на приобретение почтовых услуг 15.02.2022 сроком до 15.03.2022, отчет сдан на 33 дня позже (авансовый отчет от 19.04.2022 № 20).</p> | Ознакомить повторно сотрудников учреждения с Положением о служебных командировках. Усилить контроль.                                             | Нарушение устранено | Начальник отдела кадров<br>М.В. Скрябина<br>Морозова Н.В.<br>по ЭДО | Приказом №114 от 01.08.2024 утверждено Положение о служебных командировках, Разработана инструкция, размещена в ЭДО, разработан и утвержден маршрут согласования служебной записки на командировку в ЭДО. Проведен обучающий семинар. |  |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Соблюдать требования законодательства РФ и Положения о служебных командировках в части своевременной сдачи отчетов о расходах подотчетного лица. | Постоянный контроль | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина                                    | Осуществляется постоянный контроль                                                                                                                                                                                                    |  |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Ознакомить повторно сотрудников учреждения с Положением о                                                                                        | Нарушение устранено | Начальник отдела кадров филиала<br>И.А. Шебеда                      | Приказом №114 от 01.08.2024 утверждено Положение о служебных командировках,                                                                                                                                                           |  |



|     |                                                                                                                                                  |                      |                                                            |                                                                                                                                                           |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | служебных командировках                                                                                                                          |                      |                                                            | Разработана инструкция, размещена в ЭДО, разработан и утвержден маршрут согласования служебной записки на командировку в ЭДО. Проведен обучающий семинар. |
|     | Соблюдать требования законодательства РФ и Положения о служебных командировках в части своевременной сдачи отчетов о расходах подотчетного лица. | Постоянный контроль  | И.о. главного бухгалтер филиала Т.А. Кириченко             | Осуществляется постоянный контроль                                                                                                                        |
| 41. | Ознакомить повторно сотрудников учреждения с Положением о служебных командировках                                                                | Нарушение устранено. | Начальник отдела кадров М.В. Скрябина Морозова Н.В. по ЭДО | Проведен обучающий семинар.                                                                                                                               |
|     | Соблюдать требования законодательства РФ и Положения о служебных командировках в части своевременной сдачи неизрасходованных денежных средств.   | Постоянный контроль  | Главный бухгалтер Н.Н. Сурина                              | Осуществляется постоянный контроль                                                                                                                        |
|     | Ознакомить повторно сотрудников                                                                                                                  | Нарушение устранено  | Начальник отдела кадров филиала                            | Проведен обучающий семинар.                                                                                                                               |

|                                                                                                          |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |                                                |                                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|---------------------------------------|
| отчету от 07.10.2022 № 100 на 1 день, Таркивским В.Е. по авансовому отчету от 07.10.2022 № 101 на 2 дня. | учреждения с Положением о служебных командировках                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | И.А. Шебеда                                    |                                       |
|                                                                                                          | Соблюдать требования законодательства РФ и Положения о служебных командировках в части своевременной сдачи неизрасходованных денежных средств.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | И.о. главного бухгалтер филиала Т.А. Кириченко | Осуществляется постоянный контроль    |
|                                                                                                          | Строго соблюдать требования законодательства по оформлению первичных учетных документов, в дальнейшем не допускать подобных нарушений.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Бухгалтер Галанова Л.Н.                        | Сделано устное замечание исполнителю. |
| 42.                                                                                                      | В 2023 году в Институте, в нарушение требований по оформлению первичных документов, определенных Приложениями № 5 к Приказу Минфина России № 52н и Приказу Минфина России 15.04.2021 № 61н:<br>- в Отчетах о расходах подотчетного лица форма ОКУД 0504520: не указывалось количество приложенных листов; в отдельных случаях не указан способ выдачи (удержания) денежных средств подотчетному лицу (например Отчеты от 03.04.2023 №№ 26, 27); в разделе 2 «Отчет о выполненной работе в командировке» в гр.2 не указывался населенный пункт; по всем разделам не указывалась категория проезда/проживания; | Нарушение устранено                            | Постоянный контроль                   |
|                                                                                                          | Обеспечить четкое выполнение требований законодательства по заполнению первичных учетных документов                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Главный бухгалтер Н.Н. Сурина                  | Осуществляется постоянный контроль    |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                 |                     |                                          |                                        |  |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------|----------------------------------------|--|
|     | <p>- в Решениях о командировании на территории Российской Федерации: в разделе 1 «Условия командирования», подразделе 1.1 «Служебное задание на командирование» не полностью отражалась информация о месте назначения (графы 2, 3 населенный пункт, организация), например в Решениях от 02.10.2023 № 82, 15.03.2023 № 8, 20.10.2023 № 31, 16.11.2023 № 45 и т.д.;</p> <p>- в Заявках-обоснованиях закупки товаров, работ, услуг малого объема через подготовленное лицо форма ОКУД 0504521 от 05.06.2023 № 36 по строке Документ- основание вместо реквизитов плана-графика закупок товаров, работ, услуг или положения о закупках, указаны реквизиты служебной записки; в Заявках от 27.04.2023 № 25, 28.04.2023 № 26 в графе 3 раздела 1 не указана индивидуальная характеристика объекта закупки.</p> <p>До мая 2023 года электронные документы подписывались собственноручными подписями.</p> |                                                 |                     |                                          |                                        |  |
| 43. | В Институте Служебные задания не содержали всю полноту                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | Сотрудникам учреждения строго соблюдать правила | Нарушение устранено | Начальник отдела кадров<br>М.В. Скрыбина | Приказом №114 от 01.08.2024 утверждено |  |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                         |                                            |                                                                           |                                                                                                                                                                                                     |
|-----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | сведений, предусмотренных данной формой: не указывалась организация плательщик, имелись случаи отсутствия даты и номера Служебного задания, табельного номера подотчетного лица, краткого отчета о выполнении задания, например в Служебных заданиях от 17.05.2022 № 14, 15.03.2023 № 16, 20.09.2023 № 41, 16.11.2023 № 66 и т.д.                                                                       | заполнения задания на командировку                                                      |                                            |                                                                           | Положение о служебных командировках,<br>Разработана инструкция, размещена в ЭДО,<br>разработан и утвержден маршрут согласования задания на командировку в ЭДО<br>Осуществляется постоянный контроль |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Принимать к учету правильно оформленные первичные учетные документы                     | Постоянный контроль                        | Бухгалтер<br>Л.Н. Галанова                                                | Сделано устное замечание исполнителю.<br>Осуществляется постоянный контроль                                                                                                                         |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Усилить контроль                                                                        | Постоянный контроль                        | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина                                          | Осуществляется постоянный контроль                                                                                                                                                                  |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Принимать к учету правильно оформленные первичные учетные документы<br>Усилить контроль | Нарушение устранено<br>Постоянный контроль | Бухгалтер<br>Н.С. Гончарова<br>И.о. главного бухгалтера<br>Т.А. Кириченко | Проведен обучающий семинар.<br>Осуществляется постоянный контроль<br>Осуществляется постоянный контроль                                                                                             |
| 44. | В Новокубанском филиале не соблюдались требования, установленные п. 4.2 Положения о служебных командировках по возмещению командированному работнику расходов по найму жилого помещения категории стандартный односторонний номер: ряд документов по найму жилых помещений не содержали сведений о категории номера; в некоторых случаях категория номера не соответствовала предъявленным требованиям. |                                                                                         |                                            |                                                                           |                                                                                                                                                                                                     |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                     |                     |                                            |                                                                                                                                                                                                                                       |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 45. | <p>В 2023 году в Новокубанском филиале в нарушение Приложений № 5 к Приказу Минфина России № 52н и Приказу Минфина России 15.04.2021 № 61 н в Отчете о расходах подотчетного лица форма ОКУД 0504520: не указывалось количество приложенных документов и (или) листов (11.10.2023 № 99; 12.09.2023 № 78; 09.10.2023 № 92 и т.д.); в подразделах 1.1 «Отчет о расходах по командировке» и 4.1 «Принятые расходы по командировкам» отсутствовала информация, отражаемая в графах 4, 5, 6, 7, 8, 9 о дате, номере, наименовании документа, даты заезда, приезда, категория проезда, проживания (20.02.2023 №№ 16, 17, 18; 05.05.2023 № 33; 22.05.2023 № 47 и т.д.); в разделе 2 «Отчет о выполненной работе в командировке» не указывались цель командировки и (или) результаты выполненной работы проживания (20.02.2023 №№ 16,17,18; 22.05.2023 № 47и т.д.); в разделе 1 «Авансовый отчет» отсутствовала информация о назначении аванса (12.09.2023 №78; 09.10.2023 №92; 02.11.2023 № 112; 28.12.2023 № 124); не указан способ выдачи (удержания) денежных средств</p> | Принимать к учету правильно оформленные первичные учетные документы | Нарушение устранено | Бухгалтер Н.С. Гончарова                   | <p>К учету принимаются первичные документы, оформленные в соответствии с Приказом Минфина России № 52н и Приказом Минфина России 15.04.2021 № 61. Сделано устное замечание исполнителю.</p> <p>Осуществляется постоянный контроль</p> |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Усилить контроль                                                    | Постоянный контроль | И.о. главного бухгалтера<br>Т.А. Кириченко | Осуществляется постоянный контроль                                                                                                                                                                                                    |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                                    |                                                       |                                                                                |                                                                                     |  |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|--|
|     | <p>подотчетному лицу (20.02.2023 №№ 16, 17, 18; 09.10.2023 № 92; 11.10.2023 № 99; 02.11.2023 № 112); вместо электронных ставились собственноручные подписи (например, в Отчетах 20.02.2023 №№ 16, 17, 18; 05.05.2023 № 33; 09.10.2023 № 92; 02.11.2023 № 112); Отчет подписывался руководителем филиала (лицом, замещающим его) простой электронной подписью ЭП вместо квалифицированной ЭЦП (12.09.2023 № 78; 11.10.2023 № 99; 27.12.2023 № 118; 28.12.2023 № 124 и т.д.).</p>                                                                                                     | Сотрудникам учреждения строго соблюдать правила заполнения задания на командировку                 | Нарушение устранено                                   | Начальник отдела кадров филиала И.А. Шебеда.                                   | Проведен обучающий семинар. Осуществляется постоянный контроль                      |  |
| 46. | <p>В Новокубанском филиале служебные задания по форме ОКУД 0301025 не содержали всю полную сведений, предусмотренных данной формой: по графам 3, 4, 9, 10 не указывалась информация о месте назначения, организация платежей, основание, например, в Служебных заданиях от 27.09.2022, от 15.02.2023 № 4, от 14.04.2023 № 6, от 03.05.2023 № 7, от 27.09.2023 № 20 и т.д. В Служебной записке от 14.04.2023 № 6 отсутствует подпись руководителя.</p> <p>В приказах, оформленных по форме №Т-9 о направлении работника в командировку зачастую отсутствовала информация о месте</p> | <p>Принимать к учету правильно оформленные первичные учетные документы</p> <p>Усилить контроль</p> | <p>Постоянный контроль</p> <p>Постоянный контроль</p> | <p>Бухгалтер Н.С. Гончарова</p> <p>И.о. главного бухгалтера Т.А. Кириченко</p> | <p>Осуществляется постоянный контроль</p> <p>Осуществляется постоянный контроль</p> |  |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                             |                                                |                                                                                              |                                                                                                                                           |  |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
|     | назначения, цели командировки, срок командирования в календарных днях, за счет каких средств финансируется командировка, основание (например, приказы от 14.04.2022 № 2, 10.06.2022 № 6, 30.08.2023 № 16, 15.02.2023 № № 3, 4, 5).                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                                             |                                                |                                                                                              |                                                                                                                                           |  |
| 47. | В нарушение п. 213 Инструкции № 157н в Новокубанском филиале служебные записки (заявления) на получение аванса (возмещение расхода) не содержали расчет (обоснование) размера аванса и срок, на который он выдается.                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | Усилить контроль за составлением первичных учетных документов                                                                                                               | Нарушение устранено                            | И.о. главного бухгалтера<br>Т.А. Кириченко                                                   | Сделано устное замечание исполнителю.<br>Осуществляется постоянный контроль.                                                              |  |
| 48. | При анализе Инвентарных карточек выявлено, что в нарушение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н (например: с датами открытия карточек от 28.02.2020 № 2101341195, от 30.12.2008 № 0000624, от 30.12.2008 № 0000628 и др.):<br>- в разделе 1 «Сведения об объекте» не во всех Инвентарных карточках заполняется: марка, модель, проект, тип, паспорт, чертеж и т.п.; номер (код) объекта (детали); дата выпуска, изготовления (иное), фактический срок эксплуатации на | Привести в надлежащее состояние карточки учета нефинансовых активов, заполнить недостающие сведения<br>Обеспечить правильное оформление карточек учета нефинансовых активов | Нарушение устранено<br><br>Постоянный контроль | Заместитель главного бухгалтера<br>И.А. Милько<br><br>Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина       | Инвентарные карточки дополнены недостающей информацией.<br>Сделано устное замечание исполнителю<br><br>Осуществляется постоянный контроль |  |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Привести в надлежащее состояние карточки учета нефинансовых активов, заполнить недостающие сведения<br>Обеспечить правильное оформление карточек                            | Нарушение устранено<br><br>Постоянный контроль | И.о. главного бухгалтера<br>Т.А. Кириченко<br><br>И.о. главного бухгалтера<br>Т.А. Кириченко | Инвентарные карточки дополнены недостающей информацией.<br>Сделано устное замечание исполнителю<br><br>Осуществляется постоянный контроль |  |

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                   |  |  |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--|--|--|
|  | <p>дату принятия к учету;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- в заголовочной части не во всех Инвентарных карточках указано структурное подразделение, наименование бюджета, назначение объектов, местонахождение объекта (адрес);</li> <li>- в Инвентарных карточках учета, открытых в отношении зданий и сооружений;</li> <li>- в заголовочной части во всех Инвентарных карточках не указано назначение объектов, организация ~ изготовитель (поставщик), местонахождение объекта (адрес);</li> <li>- в разделе 1 «Сведения об объекте» не во всех Инвентарных карточках заполняется: марка, модель, проект, тип, паспорт, чертеж и т.п.; номер (код) объекта (детали); дата выпуска, изготовления (иное), документ, устанавливающий правообладание (обременения);</li> <li>- в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта»:</li> </ul> <p>Дополнительно в сведениях о наличии пожарной охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам,</p> | <p>учета нефинансовых активов</p> |  |  |  |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------|--|--|--|

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                            |                            |                                                            |                                                                             |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------|
|     | <p>фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), не указываются конкретные помещения, оборудованные системой (основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»);</p> <p>- в разделе 3 «Сведения о принятии к учету и о выбытии объекта» в подразделе «Отметка о принятии объекта к учету» не указываются наименования первичных учетных документов по поступлению (созданию) объекта нефинансового актива;</p> <p>- в разделе 4 «Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта» не отражается проведение ремонта, номер, дата и срок действия гарантийного талона (сертификата).</p> |                                                                            |                            |                                                            |                                                                             |
| 49. | <p>В нарушении п. 19.2.6 Учетной политики аналитический учет материальных ценностей, принятых на хранение (в переработку), не ведется в Карточке учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504043) в разрезе владельцев (заказчиков), по видам, сортам и местам хранения (нахождения).</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | <p>Применять ф. 0504043 в соответствии с требованиями Учетной политики</p> | <p>Нарушение устранено</p> | <p>Зав. складом<br/>Е.В. Федорова</p>                      | <p>Оформляется карточка учета материальных ценностей ф. по ОКУД 0504043</p> |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                            | <p>Постоянный контроль</p> | <p>Заместитель<br/>главного бухгалтера<br/>И.А. Милько</p> | <p>Осуществляется постоянный контроль</p>                                   |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                     |                                                |                                                                                                           |                                                                                                                                                |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 50. | В нарушение п. 19.5 Учетной политики учет на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в Филиале велся по стоимости один рубль один объект (по состоянию 01.01.2024 - 30,00 рублей), а не по стоимости приобретения.                                                                                 | Привести в соответствие с требованиями учетной политики             | Нарушение устранено                            | И.о. главного бухгалтера филиала<br>Т.А. Кириченко                                                        | Внесены исправления.<br>Объекты учета перенесены на счет 02. (Бухгалтерская справка № 723 от 30.09.2024)<br>Осуществляется постоянный контроль |
| 51. | В нарушение п. 5.5. Учетной политики ответственные лица не ведут учет материальных запасов по наименованиям и количеству в карточках учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504043).                                                                                                                             | Применять ф. 0504043 в соответствии с требованиями Учетной политики | Нарушение устранено<br><br>Постоянный контроль | Ответственные лица, назначенные приказом директора.<br><br>Заместитель главного бухгалтера<br>И.А. Милько | Оформляется карточка учета материальных ценностей ф. по ОКУД 0504043<br><br>Осуществляется постоянный контроль                                 |
| 52. | В нарушение п. 119 Инструкции № 157н аналитический учет материальных запасов в Учреждении не велся по их группам (видам), сортам с учетом положений, предусмотренных отраслевыми особенностями.                                                                                                                        | Применять ф. 0504043 в соответствии с требованиями Учетной политики | Нарушение устранено                            | Заместитель главного бухгалтера<br>И.А. Милько                                                            | Оформляется карточка учета материальных ценностей ф. по ОКУД 0504043<br><br>Осуществляется постоянный контроль                                 |
| 53. | В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н (по состоянию на 01.01.2024) учет материальных ценностей на складе Института не организован в книге учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504042) или карточках учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504043) на общую сумму 8 460 827,33 рублей. | Применять ф. 0504043 в соответствии с требованиями Учетной политики | Нарушение устранено<br><br>Постоянный контроль | Зав. складом<br>Е.В. Федорова<br><br>Заместитель главного бухгалтера<br>И.А. Милько                       | Оформляется карточка учета материальных ценностей ф. по ОКУД 0504043<br><br>Осуществляется постоянный контроль                                 |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                     |                     |                                                     |                                                                                                                                     |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 54. | В нарушение п. 3 приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Учреждением не осуществлялся контроль за поступлением и расходованием материальных ценностей, находящихся на складе (в местах хранения), сверка данных по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с записями, которые ведут материально ответственные лица по местам хранения материальных ценностей не проводилась. Учреждением к проверке не представлены инвентарные списки нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504034), применяемые для учета объектов основных средств (кроме объектов библиотечных фондов, предметов мягкого инвентаря, посуды), а также произведенных активов в местах их нахождения (хранения, эксплуатации). | Сформировать инвентарные списки нефинансовых активов ф.0504034 за 2022 и 2023 годы. | До 30.09.2024       | Заместитель главного бухгалтера<br>И.А. Милько      | Сформированы инвентарные списки нефинансовых активов ф.0504034 за 2022 и 2023 годы.<br>Сделано устное замечание исполнителю.        |
| 55. | В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н для учета мягкого инвентаря не применялась книга учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504042), которую должны вести материально ответственные лица.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | Применять ф. 0504042 в соответствии с требованиями Учетной политики                 | Нарушение устранено | Ответственные лица, назначенные приказом директора. | В учреждении оформляется карточка учета материальных ценностей ф. по ОКУД 0504043, которая идентична книге учета ф. по ОКУД 0504042 |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                     | Постоянный контроль | Заместитель главного бухгалтера<br>И.А. Милько      | Осуществляется постоянный контроль                                                                                                  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                              |                            |                                                        |                                                                                                                                                                                                                                    |
|-----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|--------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 56. | <p>В нарушение п. 5.6 Учетной политики признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых материальных активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), не отражалось по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен (основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 106 Инструкции № 157н).</p> <p>Мягкий инвентарь Учреждением не уничтожался (или не переводился в ветошь) на общую сумму 453 311,64 рублей.</p> <p>В нарушение п. 9 Порядка организации и проведения контроля технического состояния транспортных средств, утвержденного приказом Минтранса России от 15.01.2021 № 9, Институтом не велся учет прохождения предрейсового контроля в журнале регистрации результатов контроля технического состояния транспортных средств.</p> | <p>При списании мягкий инвентарь переводить в ветошь, в соответствии с Учетной политикой и действующим законодательством</p> | <p>Нарушение устранено</p> | <p>Заместитель главного бухгалтера<br/>И.А. Милько</p> | <p>При списании в 2024 году мягкий инвентарь переведен в ветошь. (Бухгалтерская справка от 14.08.2024 № 167)</p> <p>Осуществляется постоянный контроль</p>                                                                         |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | <p>Назначить ответственного сотрудника и проводить предрейсовый контроль транспортных средств</p>                            | <p>Нарушение устранено</p> | <p>Главный инженер<br/>А.Н. Сучкин</p>                 | <p>Приказом от 01.09.2023г. № 105 назначен ответственный контролер технического состояния автотранспортных средств. Ведется журнал регистрации результатов предрейсового контроля технического состояния транспортных средств.</p> |
| 57. | <p>При проверке правильности проведения и оформления результатов инвентаризации, проведенных в проверяемом периоде, выявлено, что:</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <p>Комиссии по инвентаризации соблюдать правила проведения</p>                                                               | <p>Нарушение устранено</p> | <p>Председатель инвентаризационной комиссии</p>        | <p>Приказ от 26.06.2024 №94 «Об утверждении Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств и</p>                                                                                                                         |



|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                           |  |                                                   |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------|
|  | <p>- в нарушение п. 2.4 Методических указаний по инвентаризации № 49, п. 2.4 Положения о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств до начала проверки фактического наличия имущества председатель инвентаризационной комиссии не визирует последние приходные и расходные документы, приложенные к реестрам (отчетам), с указанием до инвентаризации на « » (дата), что должно служить бухгалтерии основанием для определения остатков имущества к началу инвентаризации по учетным данным;</p> <p>- в нарушение п. 3.6 Методических указаний по инвентаризации № 49 на непригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению основные средства инвентаризационная комиссия не составляла отдельную опись с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших эти объекты к непригодности;</p> <p>- в нарушение п. 6 СГС «Обесценение активов» перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности,</p> | <p>инвентаризации и заполнения инвентаризационных описей и актов, в соответствии с Приказом от 26.06.2024 №94 «Об утверждении Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств и Положения об инвентаризационной комиссии». Усилить контроль.</p> |  | <p>Положения об инвентаризационной комиссии».</p> |
|--|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|---------------------------------------------------|

|  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |  |  |  |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|
|  | <p>Учреждением не выявлялись признаки обесценения активов путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива;</p> <p>~ в нарушение п. 15 СГС «Обесценение активов», Комиссия не сравнивала справедливую стоимость с остаточной стоимостью актива за вычетом затрат на выбытие такого актива (расходов на демонтаж, предпродажную подготовку актива, оказание юридических услуг и др.).</p> <p>Если справедливая стоимость оказалась меньше, не принималось решение о признании в учете убытка от обесценения актива;</p> <p>- в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087) на объекты незавершенного строительства отсутствуют данные по объемам выполненных работ с разбивкой по каждому отдельному виду работ, конструктивным элементам, оборудованию и т.п., что не соответствует п. 3.29 Методических указаний по инвентаризации № 49.</p> |  |  |  |  |
|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|--|--|

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                 |                                                       |                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                       |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 58. | <p>Учреждением допущены нарушения условий договоров, контрактов от 13.04.2022 № ЕП-13/44, от 28.07.2022 № ЕП-20/44, от 10.02.2022 № ЕП-4/44/4873, от 31.05.2022 № С-О-ПД-77/22-5-3644, от 31.05.2022 № 11/26-2022, от 23.03.2022 № ЕП-12/223, от 27.09.2022 № ЕП-23/223, от 23.12.2021 № 65134125, от 01.02.2022 № 737, от 10.03.2022 № ЕП-5/44, от 09.03.2022 № 452-ф, от 30.12.2022 № ЕП-32/44, от 20.06.2023 № РКТ-083/23, от 29.06.2023 № ЕП-14/223, от 16.02.2023 № ЕП-2/223, от 02.05.2023 № 35АИ, от 25.09.2023 № 21/09/23, от 26.04.2023 № ЕП-8/223, от 27.02.2023 № 737/23 на общую сумму 10 219 992,39 рублей: (в том числе КФО 2 - на сумму 1 285 930,92 рублей, КФО 4 - на сумму 8 934 061,47 рублей) в части порядка и сроков оплаты поставки товара, оказанных услуг (работ). В случаях просрочки оплаты по контрактам, договорам возникают риски предъявления поставщиками, подрядчиками, исполнителями к Учреждению требований по уплате штрафов, пеней, неустоек (ст. 330 ГК РФ).</p> | <p>Провести мониторинг заключенных в 2024 году договоров относительно условий порядка расчетов и сроков оплаты</p> <p>Обеспечить четкое соблюдение условий порядка расчетов и сроков оплаты по договорам. Усилить контроль.</p> | <p>Нарушение устранено</p> <p>Постоянный контроль</p> | <p>Главный бухгалтер<br/>Н.Н. Сурина<br/>И.о. главного бухгалтера филиала<br/>Т.А. Кириченко</p> | <p>Проведен мониторинг заключенных в 2024 году договоров относительно условий порядка расчетов и сроков оплаты.</p> <p>Осуществляется постоянный контроль. Сделано устное замечание исполнителям.</p> |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                   |                     |                                             |                                                                                                                                                                                                      |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 59. | В нарушение п. 5.2 раздела 5 Положения об оплате труда Учреждения, действующее с 19.10.2022, в 2023 году каждому из временно исполняющим обязанности директора, в период его полномочий, производилось начисление премий в отсутствии решения Минсельхоза России.                                          | Обратиться в Министерство сельского хозяйства Российской Федерации за разъяснениями о порядке согласования премии Врио директора. | Нарушение устранено | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина            | В Министерство сельского хозяйства направлено письмо от 02.10.2024 № 02/288, с просьбой разъяснить порядок начисления стимулирующих и премиальных выплат временно исполняющим обязанности директора. |
| 60. | В нарушение ч. 1 ст. 100 ТК РФ в Правилах внутреннего трудового распорядка ФГБНУ «Росинформагротех» (раздел 5 «Рабочее время») режим работы педагогическим работникам не определен.                                                                                                                        | Внести изменения в Правила внутреннего трудового распорядка                                                                       | Нарушение устранено | Начальник отдела кадров<br>М.В. Скрыбина    | Приказом от 25.03.2024г. №48 утверждена новая редакция ПВТР (п.5.2 «Рабочее время»)                                                                                                                  |
| 61. | В нарушение ст. 333 ТК РФ в табелях учета использования рабочего времени (ф. 0504421), педагогическим работникам кафедры естественнонаучных и специальных дисциплин, рабочее время отражалось исходя из продолжительности рабочего дня 8 часов, или 40 часов в неделю, вместо 36 - часовой рабочей недели. | Сотрудникам, ответственным за ведение табеля учета рабочего времени строго соблюдать правила заполнения ф. 0504221                | Нарушение устранено | Сотрудники, ответственные за ведение табеля | Приказом от 09.09.2024 № 156 назначены ответственные лица за ведение ТУРВ, Табель автоматизирован в 1С 3уП с 01.09.2024 г. Приказ размещен в системе ЭДО.                                            |
| 62. | В нарушение ст. 334 ТК РФ, п. 3 ч. 5 ст. 47 Закона об образовании №273-ФЗ, постановления Правительства РФ от 14.05.2015 № 466 в Правилах внутреннего трудового распорядка                                                                                                                                  | Осуществлять контроль за ведением табеля учета рабочего времени                                                                   | Постоянный контроль | Начальник отдела кадров<br>М.В. Скрыбина    | Осуществляется постоянный контроль                                                                                                                                                                   |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | Внести изменения в Правила внутреннего трудового распорядка                                                                       | Нарушение устранено | Начальник отдела кадров<br>М.В. Скрыбина    | Приказом от 25.03.2024г. №48 утверждена новая редакция ПВТР (п.7.4)                                                                                                                                  |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |                                                             |                     |                                                                              |                                                                                                                                                              |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|---------------------|------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | ФГБНУ «Росинформмагротех» (раздел 7 «Время отдыха») продолжительность ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусков для педагогических работников не определена.                                                                                                                                           |                                                             |                     |                                                                              |                                                                                                                                                              |
| 63. | В нарушение ст. 136 ТК РФ в разделе 8 «Оплата и охрана труда» Правил внутреннего трудового распорядка не установлена конкретная дата выплаты заработной платы.                                                                                                                                                   | Внести изменения в Правила внутреннего трудового распорядка | Нарушение устранено | Начальник отдела кадров<br>М.В. Скрябина                                     | Приказом от 25.03.2024 № 48 внесены изменения в ПВТР (п.8.3)                                                                                                 |
| 64. | В нарушение ч. 3 ст. 147 ТК РФ в разделе 3 «Порядок и условия установления выплаты компенсационного характера» (п. 3.3) Положения об оплате труда, действующее с 19.10.2022, не определены конкретные размеры повышения оплаты труда работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда. | Внести изменение в Положение об оплате труда                | Нарушение устранено | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина<br>Начальник отдела кадров<br>М.В. Скрябина | Конкретные размеры повышения оплаты труда работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда установлены Приказом от 11.04.2024 № 58 |
| 65. | Стимулирующая выплата за продолжительность непрерывной работы (за стаж работы) установлена в процентах от должностного оклада единовременно. Данный вид стимулирования выплачивается ежемесячно.                                                                                                                 | Внести изменения в Положение об оплате труда                | Нарушение устранено | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина<br>Начальник отдела кадров<br>М.В. Скрябина | Стимулирующая выплата за продолжительность непрерывной работы (за стаж работы) исключена из Положения об оплате труда Приказом от 11.04.2024 № 58            |
| 66. | В нарушение п.12 раздела V Единых рекомендаций по оплате труда на 2023 год в приложении № 2 к                                                                                                                                                                                                                    | Внести изменения в Положение об оплате труда                | Нарушение устранено | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина                                             | Приказом от 27.04.2024 № 71 внесены изменения в Положение об оплате труда,                                                                                   |

|     | Положению об оплате труда, действующее с 19.10.2022, предусматривались «минимальные оклады».                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |                                                                                           |                     | Начальник отдела кадров<br>М.В. Скрыбина                                                   | формулировка<br>«минимальные оклады»<br>изменена на «должностные оклады»                                                                        |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 67. | <p>В штатном расписании Учреждения выявлено наличие должностей, не предусмотренных нормативными правовыми документами Российской Федерации:</p> <p>Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденным постановлением Правительства РФ от 31.10.2002 № 787, разделом Квалификационные характеристики должностей работников, занятых в научно-исследовательских учреждениях, конструкторских, технологических, проектных и изыскательских организациях, утвержденным, утвержденным постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37, не предусмотрена должность: «главный научный сотрудник, первый заместитель директора по научной работе, начальник НИЦ «Агроинновации».</p> | Внести изменение в штатное расписание, в части приведения должностей в соответствии с ПКГ | Нарушение устранено | Начальник отдела кадров<br>М.В. Скрыбина<br>Начальник отдела кадров филиала<br>И.А. Шебеда | Приказом от 01.09.2024 №149 и приказом №153 от 03.09.2024 о внесении изменений в штатное расписание должности распределены в соответствии с ПКГ |
| 68. | В нарушение п.20 Положения, утвержденного постановлением № 922 при определении предельного уровня                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | При расчете среднемесячной заработной платы руководителей,                                | Нарушение устранено | Начальник отдела отдела финансового планирования, госзакупок и                             | При расчете среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей                                                                         |



|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                         |                        |                                                                                                  |                                                                                                                                                           |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | кратного<br>среднемесячной заработной платы руководителей, главного бухгалтера, руководителей, главного бухгалтера, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) расчет среднемесячной заработной платы работников произведен с учетом численности внешних совместителей. | заместителей<br>руководителей,<br>главного бухгалтера<br>строго<br>руководствоваться<br>нормативно-правовыми<br>документами,<br>регулирующими<br>данный вопрос                                                                                                          |                        | материально<br>технического<br>обеспечения<br>Т.А. Дружинина                                     | руководителей, главного<br>бухгалтера, заработная плата<br>внешних совместителей не<br>учитывается.<br>Осуществляется постоянный<br>контроль              |
| 69. | В нарушение п. 6.12 Устава Учреждения и п. 1.4 Должностной инструкции научного руководителя, трудовой договор (дополнительное соглашение с научным руководителем Федоренко В.Ф. заключен на неопределенный срок, без избрания Ученым советом.                                                                                                                                                                                                                        | Федоренко В.Ф.<br>назначен на должность<br>решением тайного<br>голосования на Ученом<br>совете от 21.05.2019 г.,<br>что соответствует п.<br>6.12. Устава ФГБНУ<br>“Росинформротех”<br>переведен на срочный<br>ТД 710 от 15.10.2020,<br>доп. соглашение от<br>09.01.2024 | Нарушение<br>устранено | Начальник отдела<br>кадров<br>М.В. Скрябина                                                      | Срочный ТД № 710 от<br>15.10.2020, доп. соглашение<br>от 09.01.2024                                                                                       |
| 70. | На дату проведения проверки работники Института на эффективный контракт не переведены. Таким образом, требования, изложенные в разделе VI Распоряжения Правительства № 2190-                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Перевести работников<br>учреждения на<br>эффективный контракт.                                                                                                                                                                                                          | До 30.11.2024          | Начальник отдела<br>кадров<br>М.В. Скрябина<br>Начальник отдела<br>кадров филиала<br>И.А. Шебеда | Разработано и утверждено<br>Положение об эффективном<br>контракте, показателях и<br>критериях оценки<br>эффективности деятельности<br>научных сотрудников |

|     |                                                                                                                                                              |                                                                                                                              |                      |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                              |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | р, Институтом в установленный срок не исполнены.                                                                                                             |                                                                                                                              |                      |                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                  | ФГБНУ<br>«Росинформмагротех»<br>(решение Ученого совета<br>№ 5 от 08 октября 2024 г.)<br>Перевод на эффективный<br>контракт научных<br>сотрудников будет<br>произведен с 01 января<br>2025г. |
| 71. | В нарушение ч. 1 ст. 67 ТК РФ имели место случаи отсутствия подписи работника о получении своего экземпляра трудового договора (дополнительного соглашения). | Разработать положение о приеме нового сотрудника. Усилить контроль.                                                          | Нарушение устранено. | Начальник отдела кадров<br>М.В. Скрябина                                                                                                                             | Утверждены положения Приказом от 11.09.2024 №161 о подборе персонала, приказом 162 от 11.09.2024 об утверждении ДП Порядок приёма на работу нового сотрудника.<br>Приказ размещен в системе ЭДО. |                                                                                                                                                                                              |
| 72. | Штатные расписания Института на 2022 и 2023 годы не соответствуют унифицированной форме Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата России № 1.             | Привести в соответствие с унифицированной формой Т-3 утвержденной постановлением Госкомстата России № 1, штатное расписание. | Нарушение устранено. | Начальник отдела кадров<br>М.В. Скрябина<br>Начальник отдела<br>отдела финансового планирования, госзакупок и материально технического обеспечения<br>Т.А. Дружинина | Унифицированная форма Т-3 формируется в 1С Зуп                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                              |
| 73. | Оформление Личных карточек работников (формы Т-2) производилось с нарушением                                                                                 | Привести в соответствие с унифицированной                                                                                    | Нарушение устранено. | Начальник отдела кадров<br>М.В. Скрябина                                                                                                                             | Унифицированная форма Т-2 формируется в 1С Зуп с 01.09.2024 г.                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                              |

|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |                                                                                                                                       |                      |                                             |                                                                                                                            |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|---------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России № 1.                                                                                                                                                                                                               | формой Т-2 утвержденной постановлением Госкомстата России № 1, личные карточки.                                                       |                      |                                             |                                                                                                                            |
| 74. | В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденным Постановлением Госкомстата России № 1, в Графике отпусков № 10 на 2022 год и в Графике отпусков № 11 на 2023 год (унифицированной формы Т-7) отсутствуют сведения о перенесении запланированного основного отпуска работников Института. | Заполнять унифицированную формы Т-7, в соответствии с Постановлением Госкомстата России № 1. Усилить контроль                         | Нарушение устранено. | Зам. начальника отдела кадров М. Аникина    | Унифицированная форма Т-7 введена с 2024 г.                                                                                |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Усилить контроль                                                                                                                      | Постоянный контроль  | Начальник отдела кадров М.В. Скрябина       | Осуществляется постоянный контроль.                                                                                        |
| 75. | Табели учета использования рабочего времени по отдельным структурным подразделениям Института не соответствуют форме по ОКУД 0504421, утвержденной приложением № 2 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н.                                                                                                                                                         | Сотрудникам, ответственным за ведение табеля учета рабочего времени строго соблюдать правила заполнения ф. 0504221. Усилить контроль. | Нарушение устранено  | Сотрудники, ответственные за ведение табеля | Приказом от 09.09.2024 № 156 назначены ответственные лица за ведение ТУРВ, Табель автоматизирован в 1С 3УП с 01.09.2024 г. |
|     |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Осуществлять контроль за ведением табеля учета рабочего времени                                                                       | Постоянный контроль  | Начальник отдела кадров М.В. Скрябина       | Осуществляется постоянный контроль                                                                                         |
| 76. | В нарушение Указаний, утвержденных приложением № 5 к Приказу Минфина России от                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Внести изменения в Учетную политику                                                                                                   | Нарушение устранено  | Главный бухгалтер Н.Н. Сурина               | Приказом от 29.12.2023г. № 194 внесены изменения в учетную                                                                 |



|     |                                                                                                                                        |                                                                   |                     |                                  |                                                                                                                                 |
|-----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|     | 30.03.2015 № 52н, способ заполнения Табеля (ф. 0504421) не определен в рамках формирования Учетной политики Учреждения.                |                                                                   |                     |                                  | политику (п.12.2. В таблице учета использования рабочего времени (ф. 0504421) отражаются фактические затраты рабочего времени.) |
| 77. | В нарушении требований указаний, утвержденных приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в Записке-расчете заполнялись не все графы. | Провести мониторинг по заполнению Записки-расчета за 2024 год     | Нарушение устранено | Бухгалтер<br>Л.Н. Галанова       | Проведен мониторинг по заполнению Записки-расчета за 2024 год.<br>Все недостающие сведения занесены в записку-расчет.           |
|     |                                                                                                                                        | Строго соблюдать правила заполнения первичных учетных документов. | Усилить контроль    | Главный бухгалтер<br>Н.Н. Сурина | Осуществляется постоянный контроль                                                                                              |