

Акт
проверки 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

г. Москва

16.05.2024

Основания для проведения проверки:

План проведения проверок целевого и эффективного использования средств федерального бюджета, выделенных бюджетам субъектов Российской Федерации, и иных мер государственной поддержки за счет средств федерального бюджета, финансово-хозяйственной деятельности организаций на 2024 год, утвержденный распоряжением Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 23.11.2023 № 129-р (далее - Минсельхоз России), с изменениями, утвержденными распоряжением Минсельхоза России от 08.02.2024 № 11-р.

Приказ Минсельхоза России от 29.02.2024 № 103 «О создании группы по проведению проверки 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».

Цель проверки: соответствие осуществляемой финансово-хозяйственной деятельности законодательству Российской Федерации.

Предмет проверки: организационно-распорядительные документы, контракты, договоры, первичные учетные документы, план финансово-хозяйственной деятельности, финансовые и банковские документы, бухгалтерская отчетность и иные документы.

Объект проверки: федеральное государственное бюджетное научное учреждение «Российский научно-исследовательский институт информации и технико-экономических исследований по инженерно-техническому обеспечению агропромышленного комплекса».

Срок проведения проверки: с 11.03.2024 по 16.05.2024.

Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2023.

Перечень основных вопросов:

1. Проверка соответствия осуществляемой в Учреждении деятельности нормативным правовым актам, учредительным и организационно-распорядительным документам.
2. Проверка выполнения доведенных объемов государственного задания на оказания услуг (выполнение работ).
3. Проверка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности.
4. Проверка учета нефинансовых активов.
5. Проверка исполнения заключенных договоров и контрактов.

6. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда.

Состав группы, осуществляющей проверку:

Белиловская Элана Владимировна - советник отдела организации финансового контроля Департамента бюджетной политики Минсельхоза России, руководитель группы;

Бадышева Юлия Игоревна - ведущий бухгалтер-ревизор информационно-аналитического отдела по повышению результативности выделенных средств на поддержку АПК ФГБУ «ЦЭО АПК» (по согласованию);

Белова Светлана Анатольевна - начальник отдела анализа и прогнозирования деятельности подведомственных организаций Департамента научно-технологической политики и образования Минсельхоза России;

Веремеев Андрей Петрович - заместитель начальника информационно-аналитического отдела по повышению результативности выделенных средств на поддержку АПК ФГБУ «ЦЭО АПК» (по согласованию);

Кадочников Игорь Владиславович - главный специалист отдела экспертизы и правовой работы ФГБУ «ФЭПЦ АПК» (по согласованию);

Касюра Татьяна Сергеевна - главный специалист отдела экономики и системного анализа государственной поддержки в сфере АПК и финансово-хозяйственной деятельности организаций ФГБУ «ЦЭО АПК» (по согласованию);

Кириллова Ольга Сергеевна - ведущий советник отдела научно-технологической политики в АПК Департамента научно-технологической политики и образования Минсельхоза России;

Лебедева Светлана Ивановна - главный специалист информационно-аналитического отдела по повышению результативности выделенных средств на поддержку АПК ФГБУ «ЦЭО АПК» (по согласованию);

Лось Елизавета Андреевна - главный специалист-эксперт отдела организации финансового контроля Департамента бюджетной политики Минсельхоза России.

Общие сведения:

Наименование объекта проверки: федеральное государственное бюджетное научное учреждение «Российский научно-исследовательский институт информации и технико-экономических исследований по инженерно-техническому обеспечению агропромышленного комплекса» (далее — Учреждение, ФГБНУ «Росинформагротех», головное Учреждение (без учета филиала) – Институт).

Адрес: 141261, Московская область, Пушкинский г.о., р.п. Правдинский, ул. Лесная, д. 60.

Телефон: +7 (495) 594-99-02.

E-mail: fgnu@rosinformagrotech.ru.

Сайт: <https://rosinformagrotech.ru/>.

Учреждению присвоены ИНН 5038001475, КПП 503801001, ОГРН 1025004908334 от 26.09.2002, код ОКПО 00860872, ОКATO 46458561000, ОКТМО 46758000071, ОКФС 12, ОКОГУ 1325000, ОКОПФ 75103.

Координацию деятельности осуществляет Департамент научно-технологической политики и образования Минсельхоза России.

08.06.1967 приказом № 87 председателя В/О «Союзсельхозтехника» А.А. Ежевского на базе отдела научно-технической информации Пушкинской государственной зональной машиноиспытательной станции создан Центральный научно-исследовательский институт информации и технико-экономических исследований (ЦНИИТЭИ В/О «Союзсельхозтехника», в дальнейшем — ЦНИИТЭИ Госкомсельхозтехники СССР, АгроНИИТЭИИТО, ГНУ «Информагротех», ФГНУ «Росинформагротех», ФГБНУ «Росинформагротех»).

Учреждение на момент проверки возглавляет Врио директора, Дулясова Марина Веденеевна, назначенная на должность директора приказом Минсельхоза России от 17.11.2023 № 154.

Учреждение в проверяемом периоде имело филиалы:

Новокубанский филиал ФГБНУ «Росинформагротех» с почтовым адресом: 352243, Россия, Краснодарский край, г. Новокубанск, ул. Красная, д. 15 (далее — КубНИИТиМ или Новокубанский филиал, Филиал);

Московский филиал ФГБНУ «Росинформагротех» с почтовым адресом: 107014, Россия, г. Москва, ул. Стромынка, д. 11 (далее — Московский филиал или НПЦ «Гипронисельхоз»);

Деятельность Филиалов осуществлялась в соответствии с Положениями, утвержденными приказами по Учреждению:

о Новокубанском филиале ФГБНУ «Росинформагротех» от 15.03.2018 № 18, от 27.10.2022 № 149;

о НПЦ «Гипронисельхоз» от 27.10.2022 № 150, от 25.09.2019 № 80/2.

В соответствии с приказом Минсельхоза России от 18.04.2023 № 390 «О внесении изменений в Устав ФГБНУ «Росинформагротех» приказом по Учреждению от 19.04.2023 № 47 прекращена деятельность НПЦ «Гипронисельхоз» (с изменениями от 22.05.2023 № 61, от 30.05.2023 № 64, от 02.06.2023 № 70).

Филиалы Учреждения не являлись юридическими лицами, наделялись Учреждением имуществом и действовали в соответствии с Положением (п. 1.9 Устава).

N п/п	Наименование	Примечание
1	Новокубанский филиал федерального государственного бюджетного научного учреждения «Российский научно-исследовательский институт информации и технико-экономических исследований по инженерно-техническому обеспечению агропромышленного комплекса» (КубНИИТиМ), почтовый адрес: 352243, Россия, Краснодарский край, г. Новокубанск, ул. Красная, д. 15.	Действующий
2	Московский филиал федерального государственного бюджетного научного учреждения «Российский научно-исследовательский институт информации и технико-экономических исследований по инженерно-техническому обеспечению агропромышленного комплекса» (НПЦ «Гипронисельхоз»)	Приказом от 19.04.2023 № 47 деятельность филиала прекращена 19.06.2023

Согласно представленным сведениям Учреждению открыты следующие лицевые счета:

Номер счета	Наименование	Дата открытия(закрытия) счета
20486X71280	Лицевой счет в УФК по Московской области (Главное учреждение)	23.12.2011

21486X71280	Лицевой счет в УФК по Московской области (Главное учреждение)	26.12.2012
20186X90620	Лицевой счет в УФК по Краснодарскому краю (КУБНИИТиМ)	22.12.2011
21186X90620	Лицевой счет в УФК по Краснодарскому краю (КУБНИИТиМ)	16.08.2017
20736Ш13760	Лицевой счет в УФК по г. Москве (НПЦ Гипронисельхоз)	23.12.2011 закрыт декабрь 2023

Правом подписи денежных и расчетных документов, финансовых обязательств и счетов-фактур, первичных учетных документов в ФГБНУ «Росинформагротех» в 2022-2023 годах были наделены следующие уполномоченные лица:

Наименование должности	ФИО	Тип подписи (первая/вторая)	Период действия	Документ-основание
Врио директора	Подъяблонский Павел Александрович	первая	17.05.2019-26.04.2022	Приказ от 17.05.2019 № 37/3
Главный научный сотрудник, первый заместитель директора по научной работе, начальник научно-исследовательского центра «Агроинновация»	Мишуров Николай Петрович	первая	28.07.2020-21.11.2023	Приказ от 28.07.2020 № 48/2
Заместитель директора	Шутьев Сергей Юрьевич	первая	28.07.2020-31.05.2022	Приказ от 28.07.2020 № 48/2
Врио директора	Балан Валерий Павлович	первая	22.08.2022-08.06.2023	Приказ от 22.08.2022 № 119/1
Главный бухгалтер	Сурина Наталья Николаевна	вторая	11.06.2019- по наст. время	Приказ от 11.06.2019 № 49/1
Заместитель главного бухгалтера	Милюк Ирина Александровна	вторая	17.05.2019- по наст. время	Приказ от 17.05.2019 № 37/3
Врио директора	Дулясова Марина Веденеевна	первая	17.11.2023- по наст. время	Приказ от 17.11.2023 № 154
Заместитель директора	Зиновьев Алексей Юрьевич	первая	17.11.2023- по наст. время	Приказ от 17.11.2023 № 154

Проверка проводилась на основании представленных документов, а также документов, опубликованных в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», в том числе по головному учреждению (без учета действующего Филиала) и филиалам.

Следует отметить, что в период с 2015 по 2024 году проверки учреждения Минсельхозом России не проводились.

Проверкой выявлено:

1. Проверка соответствия осуществляемой в Учреждении деятельности нормативным правовым актам, учредительным и организационно-распорядительным документам

1.1. Согласно п.77 Перечня федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Минсельхоза России, утвержденного распоряжением

Правительства Российской Федерации от 31.10.2023 № 3040-р, Учреждение находится в ведении Минсельхоза России.

В соответствии с подп. 5.4 п. 5 Положения о Министерстве сельского хозяйства Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 12.06.2008 № 450, Минсельхоз России осуществляет полномочия собственника в отношении имущества, переданного Учреждению.

Учреждение в соответствии с п. 1 ст. 52 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ) при осуществлении своей деятельности руководствуется Уставом Учреждения, утвержденным приказом Минсельхоза России от 04.02.2016 № 145-у, с изменениями, утвержденными приказами Минсельхоза России от 22.02.2019 № 294-у, от 15.04.2021 № 230, от 19.05.2022 № 298, от 06.10.2022 № 663, от 13.03.2023 № 177, от 18.04.2023 № 390, от 18.10.2023 № 800 (далее – Устав).

Уставом определено официальное наименование Учреждения:

полное на русском языке – федеральное государственное бюджетное научное учреждение «Российский научно-исследовательский институт информации и технико-экономических исследований по инженерно-техническому обеспечению агропромышленного комплекса»;

на английском языке – Federal State Budgetary Scientific Institution «Russian Research Institute of Information and Technical and Economic Studies on Engineering and Technical Provision of Agro-Industrial Complex»;

сокращенное на русском языке – ФГБНУ «Росинформагротех»;

сокращенное на английском языке – FGBNU «Rosinformagrotekh».

В соответствии с п. 3.1 Устава целью деятельности Учреждения является проведение прикладных исследований и разработок в области естественных и технических наук, направленных на создание на этой основе новых и более эффективных методов и средств защиты агропромышленного комплекса в соответствии с утвержденным государственным заданием и (или) тематическим планом по научно-исследовательским работам.

Согласно п. 3.1.1 Устава предметом деятельности Учреждения является выполнение научно-исследовательских работ в целях информационного обеспечения агропромышленного комплекса.

Согласно данным из единого государственного реестра юридических лиц (далее – ЕГРЮЛ) Учреждение в соответствии с Общероссийским классификатором видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), утвержденным приказом Росстандарта от 31.01.2014 № 14-ст (далее – ОКВЭД), осуществляет основной вид экономической деятельности по коду ОКВЭД: 72.19 Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук прочие, а также 46 дополнительных видов деятельности.

В соответствии с подп. «д» п. 1 ст. 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» (далее – Закон № 129-ФЗ) в ЕГРЮЛ содержатся сведения об учредителях или участниках юридического лица.

При этом в разделе «Сведения об участниках/учредителях юридического лица» в ЕГРЮЛ дважды ошибочно указано, что учредителем Учреждения является Министерство сельского хозяйства Российской Федерации.

Вышеуказанные сведения не соответствуют п. 1 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ), согласно которому бюджетным учреждением признается некоммерческая организация, созданная Российской Федерацией. В свою очередь Минсельхоз России является органом государственной власти, осуществляющим функции и полномочия учредителя Учреждения.

В соответствии с подп. «а» п. 1 ст. 5 Закона № 129-ФЗ в ЕГРЮЛ содержатся сведения о том, что юридическое лицо имеет полное и (или) сокращенное наименование на любом языке народов Российской Федерации и (или) иностранном языке.

Согласно п. 1.2 Устава Учреждение имеет полное и сокращенное наименование на английском языке, однако, указанные сведения в нарушение подп. «а» п. 1 ст. 5 Закона № 129-ФЗ в ЕГРЮЛ Учреждением не внесены.

При этом следует отметить, что в ЕГРЮЛ в отношении Учреждения содержатся сведения о коде ОКВЭД, в которых указано менее четырех цифровых знаков, а именно:

- 01.1 Выращивание однолетних культур;
- 01.2 Выращивание многолетних культур;
- 01.6 Деятельность вспомогательная в области производства сельскохозяйственных культур и послеуборочной обработки сельхозпродукции;
- 10.3 Переработка и консервирование фруктов и овощей;
- 10.8 Производство прочих пищевых продуктов;
- 46.2 Торговля оптовая сельскохозяйственным сырьем и живыми животными;
- 49.4 Деятельность автомобильного грузового транспорта и услуги по перевозкам.

Необходимость указания кодов ОКВЭД в формате не менее четырех цифровых знаков установлена приказом ФНС России от 31.08.2020 № ЕД-7-14/617@ «Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств».

Для обеспечения полноты сведений об Учреждении в ЕГРЮЛ необходимо обратиться в территориальные органы ФНС России с соответствующим заявлением о государственной регистрации изменений, внесенных в учредительный документ юридического лица, и (или) о внесении изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в Едином государственном реестре юридических лиц, по форме № Р13014.

1.2. В процессе проверки Устава на соответствие законодательству Российской Федерации выявлены следующие недостатки:

1. Структура и содержание Устава Учреждения не учитывают требования, предусмотренные п. 3 ст. 14 Закона № 7-ФЗ и п. 33 Порядка создания,

реорганизации, изменения типа и ликвидации федеральных государственных учреждений, а также утверждения уставов федеральных государственных учреждений и внесения в них изменений, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 26.07.2010 № 539 (далее – Порядок № 539).

В соответствии с подп. «в» и «г» п. 33 Порядка № 539 Устав Учреждения должен включать следующие разделы:

- об организации деятельности Учреждения;
- об имуществе и финансовом обеспечении Учреждения.

Вместе с тем указанные выше разделы отсутствуют в Уставе Учреждения.

2. В соответствии с подп. «а» п. 33 Порядка № 539 устав федерального государственного учреждения должен содержать, в том числе наименование федеральных органов исполнительной власти, осуществляющих функции и полномочия учредителя и собственника федерального имущества.

В Уставе Учреждения не указано, что осуществление полномочий собственника имущества, закрепленного за ним на соответствующем вещном праве, возложено на Минсельхоз России и Росимущество.

Учитывая изложенное, положения Устава Учреждения не в полной мере соответствуют требованиям действующего законодательства Российской Федерации, в связи с непроведением Учреждением мероприятий по их актуализации.

По результатам выявленных замечаний Учреждению рекомендуется разработать новую редакцию Устава в целях приведения его в соответствие с требованиями действующего законодательства Российской Федерации.

Обращаем внимание, что неприведение уставов учреждений в соответствие с требованиями действующего законодательства Российской Федерации может повлечь вынесение контрольными и надзорными органами предписаний Учреждению и (или) Минсельхозу России.

1.3. Согласно абзацу второму п. 3.5 ст. 32 Закона № 7-ФЗ и приказу Минсельхоза России от 04.04.2018 № 138 «О передаче прав по размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» документов о федеральных государственных бюджетных учреждениях, функции и полномочия учредителя которых осуществляет Министерство сельского хозяйства Российской Федерации» права по размещению на официальном сайте для размещения информации о государственных и муниципальных учреждениях в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» www.bus.gov.ru (далее также – Официальный сайт) переданы в том числе Учреждению.

В соответствии с п. 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н (далее – Порядок предоставления информации), учреждения обеспечивают открытость и доступность документов, определенных указанным порядком на Официальном сайте. Перечень документов, подлежащих

обязательному опубликованию на Официальном сайте, определен также п. 6 Порядка предоставления информации. Согласно п. 15 Порядка предоставления информации в случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на Официальном сайте, учреждение **не позднее пяти рабочих дней**, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через Официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

По результатам проверки информации Официального сайта в отношении исполнения требований Порядка предоставления информации выявлено, что Учреждение в нарушение Порядка предоставления информации не размещало необходимую информацию, а также размещало необходимую информацию с нарушением сроков, установленных Порядком предоставления информации, например:

1. Приказ Минсельхоза России от 22.02.2019 № 294-у размещен 12.03.2021, что является нарушением срока, установленного Порядком предоставления информации.

2. В разделе «Учредительные документы» не размещены приказы Минсельхоза России от 15.04.2021 № 230, от 19.05.2022 № 298, от 06.10.2022 № 663, от 13.03.2023 № 177, от 18.04.2023 № 390, от 18.10.2023 № 800, что является нарушением Порядка предоставления информации.

3. В разделе «Решения учредителя о назначении руководителя» не размещены приказы Минсельхоза России от 21.04.2022 № 43-кр, от 15.08.2022 № 88-кр, от 06.07.2023 № 94-кр, от 17.11.2023 № 169-кр.

Нарушение срока и порядка размещения документов и сведений на сайте www.bus.gov.ru может повлечь вынесение органами, осуществляющими контроль за исполнением требований Порядка предоставления информации, в отношении Учреждения представления по результатам контрольного мероприятия с предписанием устранить нарушения и привлечь к ответственности лиц, допустивших нарушения (например, Представление Счетной палаты Российской Федерации от 31.05.2018 № ПР 02-202/02/1-03 «О результатах контрольного мероприятия «Проверка исполнения Федерального закона «О федеральном бюджете на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» и бюджетной отчетности об исполнении федерального бюджета за 2017 год» в Министерстве связи и массовых коммуникаций Российской Федерации»).

Также следует отметить, что своевременное обновление информации о деятельности Учреждения в государственных информационных ресурсах, в которых предусматривается обязательное размещение информации о деятельности Учреждения, относится к показателям эффективности деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Минсельхоза России, и работы их руководителей, которые установлены приказом Минсельхоза России от 05.08.2021 № 549 «Об утверждении показателей

эффективности деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Минсельхоза России, и работы их руководителей».

Кроме того, за несвоевременное размещение документов руководитель Учреждения может быть привлечен к административной ответственности (решение Железнодорожного городского суда Курской области от 04.04.2022 по делу № 12-43/2022).

1.4. Согласно ч. 1 ст. 9.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» (далее – Закон № 135-ФЗ) в целях соблюдения антимонопольного законодательства и предупреждения его нарушения хозяйствующий субъект вправе организовать систему внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства.

Также ст. 9.1 Закона № 135-ФЗ установлено, что для организации системы внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства хозяйствующий субъект принимает внутренний акт (внутренние акты) и (или) применяет иные внутренние акты, в том числе другого лица из числа лиц, входящих в одну группу лиц с этим хозяйствующим субъектом, если такие внутренние акты распространяются на этого хозяйствующего субъекта.

Информация о принятии (применении) внутреннего акта размещается хозяйствующим субъектом на своем сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет». Данная информация размещается на русском языке.

В соответствии с п. 3 распоряжения Правительства Российской Федерации от 16.08.2018 № 1697-р руководителям федеральных органов исполнительной власти необходимо принять правовые акты об организации системы внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства, а также обеспечить принятие указанной системы подведомственными организациями.

Положение об организации системы внутреннего обеспечения соответствия требованиям антимонопольного законодательства в федеральном государственном бюджетном научном учреждении «Российский научно-исследовательский институт информации и технико-экономических исследований по инженерно-техническому обеспечению агропромышленного комплекса» утверждено приказом Учреждения от 15.12.2020 № 93 (далее – Положение о комплаенсе).

Согласно п. 26 Положения о комплаенсе доклад об антимонопольном комплаенсе предоставляется уполномоченным лицом в коллегиальный орган на утверждение не позднее 15 февраля года, следующего за отчетным.

В соответствии с п. 27 Положения о комплаенсе доклад об антимонопольном комплаенсе, утвержденный коллегиальным органом, размещается на официальном сайте Учреждения в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» в течение 10 рабочих дней с даты утверждения.

Доклады об антимонопольном комплаенсе за 2022 (от 18.01.2023) и 2023 (от 12.01.2024) годы размещены на Официальном сайте Учреждения.

В соответствии с подп. «в» п. 25 Положения о комплаенсе доклад об антимонопольном комплаенсе должен содержать информацию о достижении ключевых показателей эффективности антимонопольного комплаенса. При этом в разделе VI «О достижении ключевых показателей эффективности функционирования в ФГБНУ «Росинформагротех» антимонопольного комплаенса» докладов об антимонопольном комплаенсе указано, что итоговый показатель, рассчитанный путем суммирования баллов равен 90, при этом не указано о достижении или недостижении показателей.

Кроме того, в докладах об антимонопольном комплаенсе указано на наличие приложений, при этом указанные приложения не опубликованы, что противоречит принципу обеспечения информационной открытости функционирования антимонопольного комплаенса, установленному подп. «в» п. 5 Положения о комплаенсе.

Отсутствие в Положении о комплаенсе норм, определяющих сроки утверждения доклада коллегиальным органом, не позволяет достоверно определить дату, с которой начинается течение срока публикации доклада об антимонопольном комплаенсе, указанного в п. 27 Положения о комплаенсе.

С учетом изложенного в Учреждении отсутствует эффективная система функционирования антимонопольного комплаенса (нормы Положения о комплаенсе не актуализированы; содержание докладов об антимонопольном комплаенсе не в полной мере соответствует Положению о комплаенсе; приложения к докладам об антимонопольном комплаенсе не публикуются).

1.5. По результатам проверки выполнения Учреждением обязательных требований по согласованию крупных сделок отмечаем следующее.

Согласно п. 13 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ для бюджетного учреждения крупной сделкой признается сделка или несколько взаимосвязанных сделок, связанная с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества (которым в соответствии с федеральным законом бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно), а также с передачей такого имущества в пользование или в залог при условии, что цена такой сделки либо стоимость отчуждаемого или передаваемого имущества превышает 10 процентов балансовой стоимости активов бюджетного учреждения, определяемой по данным его бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом бюджетного учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

В соответствии с п. 3 Порядка предварительного согласования совершения подведомственным Министерству сельского хозяйства Российской Федерации федеральным бюджетным учреждением крупных сделок, соответствующих критериям, установленным п. 13 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ, утвержденного приказом Минсельхоза России от 29.11.2010 № 421 «Об утверждении Порядка предварительного согласования совершения подведомственным Министерству сельского хозяйства Российской Федерации федеральным бюджетным учреждением крупных сделок, соответствующих критериям, установленным п. 13 ст. 9.2 Закона

№ 7-ФЗ, крупная сделка может быть совершена учреждением только с предварительного согласия Минсельхоза России.

Согласно данным баланса (ф. 0503730) Учреждения (согласно сведениям, представленным Учреждением и размещенным на сайте www.bus.gov.ru) в проверяемом периоде балансовая стоимость активов Учреждения составляла:

Баланс	Балансовая стоимость активов, руб.	Минимальный размер крупной сделки, руб.
за 2023 ¹	1 405 539 520,13	140 553 952,01
за 2022 ²	1 405 539 520,13	140 553 952,01

По результатам анализа указанных сведений, а также реестров контрактов и договоров, представленных группе по проведению проверки, и справке Учреждения от 18.03.2024 № б/н, установлено, что в проверяемом периоде крупные сделки Учреждением не заключались.

1.6. Согласно ч. 1 ст. 27 Закона № 7-ФЗ заинтересованным в совершении некоммерческой организацией тех или иных действий, в том числе сделок, с другими организациями или гражданами (далее - заинтересованные лица), признаются руководитель (заместитель руководителя) некоммерческой организации, а также лицо, входящее в состав органов управления некоммерческой организацией или органов надзора за ее деятельностью, если указанные лица состоят с этими организациями или гражданами в трудовых отношениях, являются участниками, кредиторами этих организаций либо состоят с этими гражданами в близких родственных отношениях или являются кредиторами этих граждан. При этом указанные организации или граждане являются поставщиками товаров (услуг) для некоммерческой организации, крупными потребителями товаров (услуг), производимых некоммерческой организацией, владеют имуществом, которое полностью или частично образовано некоммерческой организацией, или могут извлекать выгоду из пользования, распоряжения имуществом некоммерческой организации.

В случае, если заинтересованное лицо имеет заинтересованность в сделке, стороной которой является или намеревается быть некоммерческая организация, а также в случае иного противоречия интересов указанного лица и некоммерческой организации в отношении существующей или предполагаемой сделки: оно обязано сообщить о своей заинтересованности органу управления некоммерческой организацией или органу надзора за ее деятельностью до момента принятия решения о заключении сделки (в бюджетном учреждении - соответствующему органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя); сделка должна быть **одобрена** органом управления некоммерческой организацией или органом надзора за ее деятельностью (в бюджетном учреждении - соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя) (п. 3 ст. 27 Закона № 7-ФЗ).

В ходе выборочной проверки договоров из представленного Учреждением реестра сделок, в которых имеется заинтересованность, не выявлено.

1.7. В соответствии с подп. «м» п. 7 и п. 8 ст. 7.1 Закона № 129-ФЗ обязательному внесению в Единый федеральный реестр сведений о фактах

¹ <https://bus.gov.ru/public/print-form/show.html?pfid=48342239>

² <https://bus.gov.ru/public/print-form/show.html?pfid=48350737>

деятельности юридических лиц подлежат сведения о получении лицензии, приостановлении, возобновлении действия лицензии, переоформлении лицензии, об аннулировании лицензии или о прекращении по иным основаниям действия лицензии на осуществление конкретного вида деятельности.

Согласно сведениям ЕГРЮЛ Учреждению выдано 2 лицензии:

- Лицензия от 11.01.2017 № 2515 (серия 90Л01 № 0009586) на право оказания образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования;

- Лицензия от 17.09.2019 № АН 50-001503 на право деятельности по перевозкам пассажиров и иных лиц автобусами.

При этом сведения о лицензиях в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (<https://fedresurs.ru/>) Учреждением не внесены, в связи с чем Учреждению рекомендуется разместить сведения о наличии лицензий на указанном реестре.

Неразмещение обязательных сведений о может повлечь привлечение должностных лиц к административной ответственности в соответствии с ч. 7 ст. 14.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ), согласно которой непредставление или представление недостоверных сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц в случаях, если такое внесение предусмотрено законом, - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 5 000,00 до 10 000,00 рублей.

1.8. Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации в области персональных данных

В рамках проведения проверки соблюдения требований, установленных Федеральным законом от 27.07.2006 № 152-ФЗ «О персональных данных» (далее – Закон о персональных данных) и Трудовым кодексом Российской Федерации, в части обработки персональных данных работника, обеспечения защиты прав и свобод человека и гражданина при обработке его персональных данных, в том числе защиты прав на неприкосновенность частной жизни, личную и семейную тайну, следует отметить следующее.

В соответствии со статьей 3 Закона о персональных данных персональными данными являются любая информация, относящаяся к прямо или косвенно определенному, или определяемому физическому лицу (субъекту персональных данных).

К таким сведениям относятся фамилия, имя, отчество, пол, возраст, образование, квалификация, профессиональная подготовка, сведения о повышении квалификации, финансовое положение, в том числе сведения о заработной плате (письмо Роскомнадзора от 7.02.2014 № 08КМ-3681), прочие сведения, которые могут идентифицировать человека.

В соответствии со ст. 3 Закона о персональных данных также установлено, что оператором персональных данных является государственный орган, муниципальный орган, юридическое или физическое лицо, самостоятельно или совместно с другими лицами организующие и (или) осуществляющие обработку персональных данных, а также определяющие цели обработки персональных данных, состав персональных данных, подлежащих обработке, действия (операции), совершаемые с персональными данными.

Согласно вышеуказанным определениям на Учреждение как оператора распространяются предусмотренные ст. 18.1 Закона о персональных данных обязательства о принятии мер, направленных на обеспечение выполнения оператором обязанностей, предусмотренных Законом о персональных данных.

Обращаем внимание, что в соответствии с ч. 1 ст. 22 Закона о персональных данных оператор до начала обработки персональных данных **обязан уведомить уполномоченный орган** по защите прав субъектов персональных данных о своем намерении осуществлять обработку персональных данных, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 ст. 22 Закона о персональных данных. Сведения в Реестр операторов вносятся на основании уведомления.

Таким образом, регистрация в реестре напрямую зависит от обязанности по подаче уведомления о намерении оператора осуществлять обработку персональных данных. Согласно сведениям Реестра операторов, осуществляющих обработку персональных данных (<http://pd.rkn.gov.ru/operators-registry/operators-list/>), Учреждение не **включено в указанный реестр**.

Следует обратить внимание, что в связи со вступлением в силу Федерального закона от 14.07.2022 № 266-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О персональных данных», отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившей силу части четырнадцатой статьи 30 Федерального закона «О банках и банковской деятельности» с 01.09.2022 утратило силу исключение, установленное п. 1 ч. 2 ст. 22 Закона о персональных данных, согласно которому оператор был вправе осуществлять без уведомления обработку персональных данных, обрабатываемых в соответствии с трудовым законодательством.

Для внесения сведений в реестр операторов, осуществляющих обработку персональных данных, Учреждению необходимо направить в территориальный орган Роскомнадзора по месту регистрации в качестве юридического лица уведомление по форме, установленной приказом Роскомнадзора от 28.10.2022 № 180.

Следует обратить внимание, что нарушение порядка уведомления Роскомнадзора о начале осуществления обработки персональных данных может повлечь риски привлечения Учреждения и его должностных лиц к административной ответственности в соответствии со ст. 19.7 КоАП РФ, согласно которой непредставление или несвоевременное представление в государственный орган (должностному лицу), орган (должностному лицу), осуществляющий (осуществляющему) государственный контроль (надзор), сведений (информации),

представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц - от 300,00 до 500,00 рублей; на юридических лиц - от 3 000,00 до 5 000,00 рублей.

В соответствии с п. 2 ч. 1 ст. 18.1 Закона о персональных данных предусмотрена обязанность издания Учреждением документов, определяющих политику Учреждения в отношении обработки персональных данных.

Согласно ч. 2 ст. 18.1 Закона о персональных данных установлена обязанность оператора опубликовать или иным образом обеспечить неограниченный доступ к документу, определяющему его политику в отношении обработки персональных данных, к сведениям о реализуемых требованиях к защите персональных данных.

Учреждением не размещен документ, определяющий политику в области обработки персональных данных.

В соответствии с ч. 3 ст. 13.11 КоАП РФ невыполнение оператором предусмотренной законодательством Российской Федерации в области персональных данных обязанности по опубликованию или обеспечению иным образом неограниченного доступа к документу, определяющему политику оператора в отношении обработки персональных данных, или сведениям о реализуемых требованиях к защите персональных данных - влечет наложение административного штрафа на должностных лиц - от 6 000,00 до 12 000,00 рублей; на юридических лиц - от 30 000,00 до 60 000,00 рублей.

1.9. Проверка соблюдения требований законодательства об энергосбережении и повышении энергетической эффективности

В соответствии с ч. 1 ст. 16 Федерального закона от 23.11.2009 № 261-ФЗ «Об энергосбережении и о повышении энергетической эффективности и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон об энергосбережении) государственные учреждения обязаны ежегодно представлять в федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный на создание и обеспечение функционирования государственной информационной системы в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности, декларации о потреблении энергетических ресурсов.

Согласно ч. 3 ст. 16 Закона об энергосбережении декларации о потреблении энергетических ресурсов используются при составлении проектов бюджетов в целях планирования бюджетных ассигнований на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ), составлении бюджетной сметы казенного учреждения, а также при определении размера субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания бюджетным или автономным учреждением.

В соответствии с п. 4 Порядка представления декларации о потреблении энергетических ресурсов, утвержденного приказом Минэкономразвития России от 28.10.2019 № 707 «Об утверждении порядка представления декларации о потреблении энергетических ресурсов и формы декларации о потреблении энергетических ресурсов» (далее – Порядок № 707), декларация о потреблении

энергетических ресурсов, созданная в форме электронного документа, подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя (уполномоченного им лица) субъекта декларирования и размещается субъектом декларирования в государственной информационной системе в области энергосбережения и повышения энергетической эффективности (ГИС «Энергоэффективность») за отчетный 2021 год до 30.04.2022, за отчетный 2022 год до 30.04.2023.

Учреждением представлена информация о том, что декларации о потреблении энергетических ресурсов за 2022 и 2023 годы не направлялись в ГИС «Энергоэффективность».

Согласно п. 4 Порядка № 707 в случае технической неисправности в работе ГИС «Энергоэффективность» декларация, созданная в форме электронного документа и подписанная усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя (уполномоченного им лица) субъекта декларирования, в срок, указанный в п. 4 Порядка № 707, направляется с сопроводительным письмом в Минэкономразвития России по телекоммуникационным каналам связи (система межведомственного электронного документооборота, электронная почта mineconom@economy.gov.ru) в формате Portable Document Format (PDF).

При этом Учреждением не представлено подтверждений технической неисправности ГИС «Энергоэффективность» за все годы.

За непредставление декларации о потреблении энергетических ресурсов, несоблюдение требований к форме указанной декларации либо нарушение порядка ее представления предусмотрен административный штраф в отношении должностных лиц в размере от десяти тысяч до пятнадцати тысяч рублей; юридических лиц - от 50 000,00 до 250 000,00 рублей (ч. 8 ст. 9.16 КоАП РФ).

1.10. Проверка соблюдения требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий), относящихся к сфере деятельности Минсельхоза России

В соответствии с п. 9 Требований к антитеррористической защищенности объектов (территорий) Министерства сельского хозяйства Российской Федерации и объектов (территорий), относящихся к сфере деятельности Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 13.07.2017 № 836 (далее – Требования № 836), в целях установления дифференцированных требований к обеспечению антитеррористической защищенности объектов (территорий) должно осуществляться их категорирование.

Категорирование объектов (территорий) осуществляется с учетом степени угрозы совершения на них террористического акта, масштаба возможных последствий совершения террористического акта.

В соответствии с п. 11 Требований № 836 устанавливаются категории объектов (территорий):

а) объекты (территории) первой категории – потенциально опасные и критически важные объекты (территории), деятельность которых связана

с микроорганизмами I - II групп патогенности и (или) на которых хранятся коллекции микроорганизмов I - II групп патогенности (независимо от прогнозируемого количества пострадавших и (или) прогнозируемого размера материального ущерба), в том числе объекты (территории), прогнозируемое количество пострадавших в результате совершения террористического акта на которых составляет более 50 человек и (или) прогнозируемый размер материального ущерба и ущерба окружающей природной среде – более 5 млн. рублей;

б) объекты (территории) второй категории – объекты (территории), прогнозируемое количество пострадавших в результате террористического акта на которых составляет от 10 до 50 человек и (или) прогнозируемый размер материального ущерба и ущерба окружающей природной среде – от 100 тыс. рублей до 5 млн. рублей;

в) объекты (территории) третьей категории – объекты (территории), прогнозируемое количество пострадавших в результате террористического акта на которых составляет менее 10 человек и (или) прогнозируемый размер материального ущерба и ущерба окружающей природной среде - менее 100 тыс. рублей.

Согласно подп. «б» п. 23 Требований № 836 установлено, что на объектах (территориях), которым присвоена вторая категория, в дополнение к мероприятиям, предусмотренным п. 21 Требований № 836, обеспечивается охрана объектов (территорий) постами военизированных и сторожевых подразделений организации, подведомственной Федеральной службе войск национальной гвардии Российской Федерации.

Для объектов (территорий) первой категории, в соответствии с п. 24 Требований № 836, кроме общих мероприятий, обеспечивающих антитеррористическую защищенность, предусмотренных п.п. 21 и 23 Требований № 836, дополнительно предусмотрены следующие мероприятия:

а) обеспечение охраны объектов (территорий) усиленными постами военизированных и сторожевых подразделений организации, подведомственной Федеральной службе войск национальной гвардии Российской Федерации);

б) оснащение периметра объектов (территорий) системами охранной сигнализации;

в) оборудование на въездах (входах) на объекты (территории), выездах (выходах) с объектов (территорий) контрольно-пропускных пунктов, оснащенных системой контроля и управления доступом;

г) оснащение въездов на объекты (территории) средствами снижения скорости и (или) противотаранными устройствами, а также воротами, обеспечивающими жесткую фиксацию их створок в закрытом положении;

д) оснащение пунктов пропуска людей техническими средствами выявления запрещенных веществ и предметов (пороговыми сигнализаторами ионизирующего излучения, стационарными и ручными металлодетекторами).

За Учреждением закреплены два объекта: первой и второй категории.

Объект первой категории:

1) огорожен железобетонным забором с колючей проволокой по верху забора, имеет достаточный уровень освещенности, оборудован 8-ю камерами видеонаблюдения по периметру территории и в здании лабораторного корпуса;

2) имеет 2 поста охраны, обеспечивающие круглосуточное выполнение требований внутриобъектового режима;

3) оснащен воротами, обеспечивающими жесткую фиксацию их створок в закрытом положении;

4) объект оборудован тревожной кнопкой вызова сотрудников Вневедомственной охраны Росгвардии.

Охрана объекта первой категории осуществляется ООО ЧОО «ВЫМПЕЛ-РЕГИОН».

Объект второй категории:

1) охраняется ФГУП «Охрана» Росгвардии;

2) на объекте оборудован 1 контрольно-пропускной пункт.

Таким образом Учреждением в проверяемом периоде **не соблюдались** Требования № 836 в части охраны объекта (территорий) первой категории усиленными постами военизированных и сторожевых подразделений организации, подведомственной Федеральной службе войск национальной гвардии Российской Федерации.

1.11. Проверка выполнения требований органов государственной власти и судебно-арбитражной работы

В ходе проверки информации, содержащейся на портале электронного правосудия (www.kad.arbitr.ru), а также государственной автоматизированной системы Российской Федерации «Правосудие» (www.sudrf.ru) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», выявлено, что Учреждение в проверяемом периоде являлось участником следующих судебных споров.

№ п/п	Суд, номер дела	Истец	Ответчик	Предмет иска	Решение суда 1 инстанции	Решение суда 2 инстанции (апелляция)
1.	Арбитражный суд Московской области А41-89305/21	Учреждение	ГПК «Информационник»	Об обязанности прескратить использовать юридический адрес	Исковые требования удовлетворены (решение от 29 марта 2022 г.)	Не обжаловалось
2.	Арбитражный суд Московской области А41-11371/23	Учреждение	МУП Пушкинского МР МО «Пушкинский «Волокна»	Об установлении сервитута	В удовлетворении исковых требований отказать (решение от 13 октября 2023 г.)	Постановлением Десятого арбитражного апелляционного суда от 5 декабря 2023 г. № 10АП-22336/2023 решение оставлено без изменения, апелляционная жалоба без удовлетворения
3.	Арбитражный суд Краснодарского края А32-58094/2023	Учреждение	ООО «Торговая компания «Сокол»	О взыскании по обязательствам	Исковые требования удовлетворены (решение от 25 декабря 2023 г.)	Не обжаловалось
4.	Арбитражный суд Краснодарского края А32-5389/2022	Учреждение	ООО «Макс-Ойл»	О взыскании убытков	Исковые требования удовлетворены (решение от 27 октября 2022 г.)	Постановлением Пятнадцатого арбитражного апелляционного суда от 12 января 2023 г. № 15АП-21710/2022 решение отменено, принято новое решение

Проверка наличия исполнительного производства в отношении Учреждения посредством сервиса «Банк данных исполнительных производств» на официальном сайте ФССП России в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» выявила, что в отношении Учреждения отсутствуют возбужденные исполнительные производства.

2. Проверка выполнения доведенных объемов государственного задания на оказания услуг (выполнение работ)

2.1. В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 26.06.2015 № 640 «О порядке формирования государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания» (далее – Постановление № 640), для финансового обеспечения выполнения государственного задания от 10.01.2022 № 082-00086-22-01 между Минсельхозом России и Учреждением заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 21.01.2022 № 082-03-2022-165.

Сумма субсидии на финансовое обеспечение государственного задания по коду бюджетной классификации 082 0411 47 4 02 90059 611 составила 244 633 400,00 рублей на 2022 год (1 работа (обеспечение государственной поддержки развития сельского хозяйства и устойчивого развития сельских территорий) – 42 штуки (разработанных документов (обзоры, справки, презентации, информационно-аналитические материалы и другие документы), 1 работа (предоставление консультационной помощи сельскохозяйственным товаропроизводителям и другим участникам рынка сельскохозяйственной продукции, сырья и продовольствия) – 1 штука (отчетов, составленных по результатам работы), 1 работа (обеспечение государственной поддержки развития сельского хозяйства и устойчивого развития сельских территорий) 1 штука (отчетов, составленных по результатам работы), 1 работа (проведение прикладных научных исследований) – 70 единиц (научно-исследовательских работ).

Сумма субсидии на финансовое обеспечение государственного задания по коду бюджетной классификации 082 0706 47 4 04 90059 611 12 составила 1 192 710,00 рублей на 2022 год (1 услуга (реализация образовательных программ высшего образования – программ подготовки научно педагогических кадров в аспирантуре) – 5 человек (численность обучающихся).

По проведению прикладных научных исследований предусмотрено 70 тем (наименования научных тем представлены в приложении к Акту №17).

В соответствии с п. 5 Положения о единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 12.04.2013 № 327 «О единой государственной информационной системе учета научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ гражданского назначения»

(далее – ЕГИСУ НИОКТР) Учреждение разместило в установленные сроки 69 отчетов научной организации, осуществляющей научные исследования за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ), о проведенных научных исследованиях (разработках), о полученных научных и (или) научно-технических результатах за 2022 год в ЕГИСУ НИОКТР.

1 отчет по теме 2.3.8.5. «Результаты анализа и использования материалов научно-технической межотраслевой информации в системе информационного обеспечения инновационного развития сельского хозяйства» (далее – тема 2.3.8.5-2022) загружен в ЕГИСУ НИОКТР с нарушением сроков размещения отчетов за 2022 год (29.12.2023).

Все отчеты за 2022 год оформлены в соответствии с межгосударственным стандартом ГОСТ 7.32-2017 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления», рассмотрены на заседании Ученого совета учреждения и составлены соответствующие протоколы.

Получены положительные заключения на 70 отчетов Учреждения (за 2022 год) федерального государственного бюджетного учреждения «Российская академия наук».

В соответствии с требованиями к отчетности исполнения государственного задания от 10.01.2022 № 082-00086-22-01 и Постановлением № 640 Учреждением размещены ежеквартальные отчеты о выполнении государственного задания в государственной информационной системе «Электронный бюджет» в полном объеме и в установленные сроки:

- отчет о выполнении государственного задания за I квартал 2022 года (04.04.2022);
- за II квартал 2022 года (01.07.2022);
- за III квартал 2022 года (04.10.2022);
- предварительный отчет о выполнении государственного задания за 2021 год (19.09.2022);
- годовой отчет о выполнении государственного задания (основной итоговый) за 2022 год (17.01.2023).

Государственное задание за 2022 год Учреждением выполнено на 100%. Выявлено нарушение по теме 2.3.8.5-2022 в части несоблюдения сроков размещения отчета в ЕГИСУ НИОКТР.

2.2. В соответствии с Постановлением № 640, для финансового обеспечения выполнения государственного задания от 19.01.2023 № 082-00204-23-00 между Минсельхозом России и Учреждением заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 26.01.2023 № 082-03-2023-205.

Сумма субсидии на финансовое обеспечение государственного задания по коду бюджетной классификации 082 0411 47 4 11 92002 611 19 составила 24 789

400,00 рублей на 2023 год (1 работа (научно-методическое обеспечение) – 42 штуки (разработанных документов (обзоры, справки, презентации, информационно-аналитические материалы и другие документы).

Сумма субсидии на финансовое обеспечение государственного задания по коду бюджетной классификации 082 0411 47 4 02 92501 611 19 составила 2 789 400,00 рублей на 2023 год (доведение из резервного фонда денежных средств по Указу № 597).

Сумма субсидии на финансовое обеспечение государственного задания по коду бюджетной классификации 082 0706 47 4 04 90059 611 12 составила 1 235 300,00 рублей на 2023 год (1 услуга (реализация образовательных программ высшего образования – программ подготовки научно педагогических кадров в аспирантуре) – 5 человек (численность обучающихся).

Сумма субсидии на финансовое обеспечение государственного задания по коду бюджетной классификации 082 0411 47 4 02 92061 611 и по коду бюджетной классификации 082 0411 47 4 02 92062 611 составила 179 178 400,00 рублей на 2023 год 1 работа (проведение прикладных научных исследований) – 70 единиц (научно-исследовательских работ).

По проведению прикладных научных исследований предусмотрено 70 тем (наименования научных тем представлены в приложении к Акту №17).

В соответствии с п. 5 Положения о ЕГИСУ НИОКТР Учреждение разместило 70 отчетов научной организации, осуществляющей научные исследования за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ), о проведенных научных исследованиях (разработках), о полученных научных и (или) научно-технических результатах за 2023 год в ЕГИСУ НИОКТР в установленные сроки.

Все отчеты за 2023 год оформлены в соответствии с межгосударственным стандартом ГОСТ 7.32-2017 «Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Отчет о научно-исследовательской работе. Структура и правила оформления», рассмотрены на заседании Ученого совета учреждения и составлены соответствующие протоколы.

Получены положительные заключения на 70 отчетов Учреждения (за 2023 год) федерального государственного бюджетного учреждения «Российская академия наук».

В соответствии с требованиями к отчетности исполнения государственного задания 19.01.2023 № 082-00204-23-00 и Постановлением № 640 Учреждением размещены ежеквартальные отчеты о выполнении государственного задания в государственной информационной системе «Электронный бюджет» в полном объеме и в установленные сроки:

- отчет о выполнении государственного задания за I квартал 2023 года (31.03.2023);
- за II квартал 2023 года (04.07.2023);
- за III квартал 2023 года (02.10.2023);

– предварительный отчет о выполнении государственного задания за 2023 год (25.09.2023);

– годовой отчет о выполнении государственного задания (основной итоговый) за 2023 год (09.01.2024).

Государственное задание за 2023 год Учреждением выполнено на 100% и нарушений не выявлено.

3. Проверка ведения бухгалтерского учета и составления отчетности

Проверка организации бухгалтерского учета. Проверка финансово-хозяйственной деятельности за 2022, 2023 годы ФГБНУ «Росинформагротех» осуществлена выборочно на основании подлинных и сканированных копий документов, в том числе в отношении Института и Новокубанского филиала.

Ведение бухгалтерского учета и отчетности в Учреждении осуществлялось на основании:

Налогового кодекса Российской Федерации;

Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ);

постановления Правительства Российской Федерации от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки» (далее – Положение об особенностях направления работников в служебные командировки № 749);

постановления Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729 «О размерах возмещения расходов, связанных со служебными командировками на территории Российской Федерации, работникам, заключившим трудовой договор о работе в федеральных государственных органах, работникам государственных внебюджетных фондов Российской Федерации, федеральных государственных учреждений» (далее – Постановление Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729);

приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);

приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 174н);

приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и

Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н);

приказа Минфина России от 15.04.2021 № 61н «Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению (далее – Приказ Минфина России 15.04.2021 № 61н);

приказа Минфина России от 24.05.2022 № 82н «О Порядке формирования и применения кодов бюджетной классификации Российской Федерации, их структуре и принципах назначения» (далее – Порядок Минфина России № 82н) с 2023 года;

приказа Минфина России от 29.11.2017 № 209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций сектора государственного управления» (далее – Порядок Минфина России № 209н);

приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция № 33н);

приказа Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее – Требования к плану ФХД № 186н);

приказа Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания по инвентаризации № 49);

приказа Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» (далее – СГС «Доходы»);

приказа Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» (далее – СГС «Резервы»);

приказа Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (далее – СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности»);

приказа Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» (далее – СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»);

приказа Минфина России от 30.06.2020 № 129н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Финансовые инструменты» (далее – СГС «Финансовые инструменты»);

приказа Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» (далее – СГС «Учетная политика»);

приказа Минфина России от 30.12.2017 № 275н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты» (далее – СГС «События после отчетной даты»);

других федеральных стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора;

указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее - Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У);

указания Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов» (далее - Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У);

приказа Минсельхоза России от 01.12.2020 № 723 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства сельского хозяйства Российской Федерации» (далее – Порядок, утвержденный приказом Минсельхоза России от 01.12.2020 № 723, Приказ Минсельхоза России от 01.12.2020 № 723), срок действия с 08.02.2021 до 03.02.2023;

приказа Минсельхоза России от 16.12.2022 № 884 «Об утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства сельского хозяйства Российской Федерации» (далее – Порядок, утвержденный приказом Минсельхоза России от 16.12.2022 № 884, Приказ Минсельхоза России от 16.12.2022 N 884), срок действия с 03.02.2023.

Приказом по Учреждению от 27.12.2019 № 118 «Об утверждении Учетной политики» (далее – Приказ от 27.12.2019 № 118) утверждена учетная политика ФГБНУ «Росинформагротех» для целей бухгалтерского и налогового учета, действующая с 01.01.2020 (далее – Учетная политика).

Изменения в Учетную политику внесены приказами от 30.12.2020, 30.12.2022 № 189, 24.04.2023 № 53/1 (далее – Приказ от 24.04.2023 № 53/1).

В соответствии с п. 9 СГС «Учетная политика», п.1.2 Учетной политики основные положения Учетной политики размещены на официальном сайте ФГБНУ «Росинформагротех».

В состав Учетной политики вошло положение для целей бухгалтерского и налогового учета ФГБНУ «Росинформагротех» и 14 приложений:

№ 1 Рабочий план счетов бухгалтерского учета;

№ 2 Номера журналов операций;

№ 3 Перечень неунифицированных форм первичных документов;

- № 4 Перечень должностных лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов, денежных и расчетных документов, финансовых обязательств;
- № 5 График документооборота;
- № 6 Положение о внутреннем финансовом контроле;
- № 7 Положение об инвентаризации;
- № 8 Перечень должностей, с которыми заключается договор о полной материальной ответственности;
- № 9 Положение о служебных командировках;
- № 10 Порядок принятия обязательств и денежных обязательств;
- № 11 Периодичность формирования регистров бюджетного учета на бумажных носителях;
- № 12 Порядок калькулирования себестоимости;
- № 13 Расшифровка к плану финансово-хозяйственной деятельности по источникам финансирования и КОСГУ;
- № 14 Перечень регистров налогового учета.

В соответствии с п.1 ст.7 Федерального закона № 402-ФЗ и п. 1.2 Учетной политики ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций и хранения первичных учетных документов несет директор Учреждения.

В соответствии с п.3 ст.7 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 1.2 Учетной политики ответственность за ведение бухгалтерского учета, формирование учетной политики, своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской, налоговой и статистической отчетности возложена на главного бухгалтера Учреждения.

Согласно п. 1.2 Учетной политики, ведение бухгалтерского учета осуществляет единая бухгалтерская служба, возглавляемая главным бухгалтером, работники которой, в своей работе руководствуются Положением о бухгалтерии и должностными инструкциями. Работники бухгалтерии несут ответственность за состояние бухгалтерского учета и достоверность контролируемых ими показателей бюджетной отчетности.

Бухгалтерский учет в структурных подразделениях Учреждения, имеющих лицевые счета в территориальных органах Федерального казначейства, осуществляется бухгалтериями этих подразделений, возглавляемыми главными бухгалтерами филиалов.

Бухгалтерский учет в Учреждении в соответствии с п. 1.4 Учетной политики ведется с применением программных продуктов «1С: Бухгалтерия государственного учреждения», «1С: Зарплата и кадры»; «1С: Полиграфия».

Учреждение осуществляет электронный документооборот с использованием телекоммуникационных каналов связи по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Федерального казначейства России;
- передача бухгалтерской отчетности учредителю;

передача отчетности по налогам, сборам и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;

передача отчетности в отделение в Фонды пенсионного и социального страхования Российской Федерации;

размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru;

размещение бухгалтерской отчетности в системе «Электронный бюджет»;

размещение бухгалтерской отчетности в системе «1С: Свод-онлайн».

Обмен электронными первичными документами внутри учреждения осуществляется с использованием программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения».

Согласно п. 1.6 Учетной политики любые документы по взаиморасчетам с контрагентами составляются как на бумажном носителе, так и в электронном виде с использованием ЭЦП.

Иные первичные учетные документы составляются в электронном виде и подписываются квалифицированными, либо, в установленных случаях, простыми электронными подписями.

С 1 января 2023 года Учреждение применяются электронные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержденные Приказом Минфина России 15.04.2021 № 61н. Перечисленные в п. 1.7 первичные учетные документы и регистры бухгалтерского учета, формируемые в электронном виде, применяются вне централизуемых полномочий – при самостоятельном оформлении и регистрации учреждением фактов хозяйственной жизни.

Электронные документы хранятся на сервере и внешнем диске в течение срока, установленного в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации, но не менее 5 лет после окончания отчетного периода, в котором они были составлены.

Согласно п. п. 1.9, 1.11 Учетной политики порядок и сроки передачи первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете установлены в соответствии с приложением № 5 к Учетной политике «График документооборота».

Сформированные на основании первичных учетных документов регистры бухгалтерского учета сдаются главному бухгалтеру не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным. Журналы операций распечатываются на бумажные носители и подписываются собственноручными подписями главным бухгалтером и исполнителем.

Бухгалтерский учет ведется отдельно по источникам финансового обеспечения:

КФО 2 – приносящая доход деятельность (платные услуги);

КФО 3 – средства во временном распоряжении;

КФО 4 – субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

КФО 5 – субсидии на иные цели;

КФО 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

При проверке Рабочего плана счетов, утвержденного Учетной политикой выявлено расхождение с применяемыми в бухгалтерском учете счетами.

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, 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.

Рабочий план счетов за 2022 год не содержит следующих счетов:

балансового учета – 106.3П, 206.97, 504.21, 504.22, 504.31, 504.32, 506.30, 507.20, 507.30;

забалансового учета – 02.32, 23, 27.02.

Рабочий план счетов за 2023 год не содержит следующих счетов:

балансового учета – 504.21, 504.22, 504.31, 504.32, 506.30, 507.20, 507.30;

забалансового учета – 02.31, 02.32, 27.02.

Кроме того, отраженные в положениях Учетной политики за 2023 год счета забалансового учета 02.11 и 23 в Рабочем плане счетов отсутствуют.

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.

Приказом о внесении изменений в Положение об учетной политике от 30.12.2022 № 189, в соответствии с п. 301 Инструкции № 157н введены аналитические счета бухгалтерского учета 401.41 «Доходы будущих периодов к признанию в текущем году», 401.49 «Доходы будущих периодов к признанию в очередные годы», но корреспонденции счетов со счетами 401.41, 401.49, применяемые в бухгалтерском учете Учреждения, но не предусмотренные Инструкцией № 174н, не закреплены положениями Учетной политики.

Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД), сформированным на основании Требований к плану ФХД № 186н.

К проверке представлены уточненные План ФХД от 29.12.2022 на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 г.г. и План ФХД от 29.12.2023 на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 г.г.

В соответствии с п.п. 12-15 Порядка, утвержденного приказом Минсельхоза России от 01.12.2020 № 723 представленный к проверке План ФХД от 29.12.2022 на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 г.г. согласован с Департаментом образования, научно-технологической помощи и рыбохозяйственного комплекса.

В ходе проверки расхождений показателей Планов ФХД на 2022 и 2023 г.г. с аналогичными показателями бухгалтерской отчетности (форма ОКУД 0503737) не выявлено.

Проверка правильности ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности

В соответствии с Графиком представления в Минсельхоз России квартальной и годовой бухгалтерской отчетности федеральными государственными бюджетными учреждениями, подведомственными Минсельхозу России, срок представления бухгалтерской отчетности за 2022 и 2023 г.г. для Учреждения определен не позднее соответственно 06.02.2023 и 06.02.2024.

Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности за 2022 год разъяснен письмами Минфина России № 02-06-07/121653, Федерального казначейства № 07-04-05/02-31103 от 12.12.2022 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений финансовыми органами субъектов Российской Федерации и органами управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации за 2022 год» (далее – Дополнительные критерии по раскрытию информации при составлении и представлении годовой отчетности за 2022 год).

Порядок составления и представления бухгалтерской отчетности за 2023 год разъяснен письмами Минфина России № 02-06-06/950, Федерального казначейства № 07-04-05/02-253 от 11.01.2024 «О дополнительных критериях по раскрытию информации при составлении и представлении годовой консолидированной бюджетной отчетности, годовой консолидированной бухгалтерской отчетности государственных бюджетных и автономных учреждений главными администраторами средств федерального бюджета за 2023 год» (далее – Дополнительные критерии по раскрытию информации при составлении и представлении годовой отчетности за 2023 год).

Для проведения выборочной проверки правильности формирования бухгалтерской отчетности представлена годовая отчетность Учреждения за 2022 и 2023 годы, сформированная на основании СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», Инструкции № 33н.

Годовая бухгалтерская отчетность отправлена Учреждением в установленный срок до 06.02.2023 и до 06.02.2024, но часть отчетности в связи с ошибками была отменена и принята в более поздние сроки:

Формы отчетности	принята	принята условно	отменена
2022 год			
0503790		09.02.2023	02.02.2023
2023 год			
05037600503760 (Пояснительная к балансу)	13.02.2024		05.02.2024
0503773	13.02.2024		05.02.2024
0503773	15.02.2024		05.02.2024
0503769		28.02.2024	05.02.2024
0503790	06.03.2024		05.02.2024

Ведение учета финансовых активов

Структура доходов Учреждения

Поступление доходов осуществлялось в Учреждении безналичным способом на лицевой счет и наличным способом через кассу.

Всего поступило доходов в 2022 году в сумме 419 489 620,70 рублей, из них:
245 826 110,00 рублей (58,6 % всех доходов) по КФО 4;

173 171 760,70 рублей (41,3 %) по КФО 2;

491 750,00 рублей (0,1%) по КФО 5.

Всего поступило доходов в 2023 году в сумме 397 746 421,60 рублей, из них:
207 967 400,00 рублей (52,3 % всех доходов) по КФО 4;

189 311 721,60 рублей (47,6 %) по КФО 2;

467 300,00 рублей (0,1%) по КФО 5.

Структура доходов Учреждения, поступивших в 2022 и 2023 г.г. от приносящей доход деятельности отражена в таблицах.

Расшифровка доходов	Поступление доходов, рублей		
	всего	в том числе:	
		по лицевому счету	по кассе
Счет 2 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»			
Итого по счету 2 205.31: КПС 130	834 403,79	834 403,79	
Публикация информационных материалов в журнале «Техника и оборудование для села»	371 814,00	371 814,00	
Научно-исследовательские работы	238 000,00	238 000,00	
Образовательные услуги (аспирантура)	110 000,00	110 000,00	
Оплата за право пользования изданиями	48 639,65	48 639,65	
Переплетные работы	65 950,14	65 950,14	
Итого счет 2 205.31: КПС 440	171 556 584,51	171 026 728,91	529 855,60
Покупка экзаменационных билетов Гостехнадзора	1 179 672,87	1 179 672,87	
Подписка на журнал «Техника и оборудование для села» и Информационный бюллетень	574 438,04	574 438,04	
Типографское исполнение	2 312 532,00	2 312 532,00	
Реализация с/х продукции (филиал)	167 489 941,60	166 960 086,00	529 855,60
Счет 2 205.74 «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами»			
Итого счет 2 205.74: КПС 440	287 072,00	257 072,00	
Сдача макулатуры (головное учреждение)	118 937,00	118 937,00	
Сдача металлолома	168 135,00	138 135,00	
Итого по счету 205.00	172 678 060,30	172 118 204,70	529 855,60
Счет 2 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат»			
Возврат средств от ФСС КПС 130	255 996,00	255 996,00	
Счет 2 209.44 «Расчеты по доходам от возмещения ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)»			
Возмещение ущерба КПС 140	237 704,40	233 790,00	3 914,40
Всего доходов до исчисления налогов:	173 171 760,70	172 607 990,70	533 770,00
НДС, налог на прибыль перечисление налога по КПС 180 КЭК 190	-6 561 666,17	-6 561 666,17	0,00
ВСЕГО доходов по ПДД:	166 610 094,53	166 046 324,53	533 770,00

Расшифровка доходов	Поступление доходов, рублей		
	всего	в том числе:	
		по лицевому счету	по кассе
Счет 2 205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»			
Итого по счету 2 205.31: КПС 130	80 945 048,23	80 945 048,23	
Публикация информационных материалов в журнале "Техника и оборудование для села"	438 102,00	438 102,00	
Научно-исследовательские работы	101 000,00	101 000,00	
Образовательные услуги (аспирантура)	1 272 406,69	1 272 406,69	
Оплата за право пользования изданиями	50 751,72	50 751,72	
Переплетные работы	67 787,82	67 787,82	
Оказание услуг по выращиванию семян (филиал)	76 500 000,00	76 500 000,00	
Научно-исследовательские работы (филиал)	2 500 000,00	2 500 000,00	
Продажа неисключительных прав на ПО (филиал)	15 000,00	15 000,00	
Итого счет 2 205.31: КПС 440	106 273 996,38	106 135 277,38	138 719,00
Покупка экзаменационных билетов Гостехнадзора	758 545,00	758 545,00	
Подписка на журнал «Техника и оборудование для села» и Информационный бюллетень	497 059,42	497 059,42	

Расшифровка доходов	Поступление доходов, рублей		
	всего	в том числе:	
		по лицевому счету	по кассе
Типографское исполнение	1 018 574,00	1 018 574,00	
От реализации сельскохозяйственной продукции	103 999 817,96	103 861 098,96	138 719,00
Счет 2 205.74 "Расчеты по доходам от операций с материальными запасами"			
Итого по счету 2.205.74 КПС 440	1 468 783,72	1 468 783,72	0,00
Сдача макулатуры и металлолома (головное учреждение)	305 984,00	305 984,00	
Сдача металлолома (филиал)	1 162 799,72	1 162 799,72	
Итого по счету 205.00	188 687 828,33	188 549 109,33	138 719,00
Счет 2 209.39 "Расчеты по доходам бюджета от возмещений государственным внебюджетным фондом расходов страхователя"			
Возврат от ФСС (КПС 130)	356 234,00	356 234,00	
Счет 2 209.41 "Расчеты по доходам от штрафных санкций за нарушение условий контрактов (договоров)"			
Возмещение за нарушение условий контракта филиал КПС 140	252 159,27	252 159,27	
Счет 2 209.74 "Расчеты по ущербу материальных запасов"			
Возмещение ущерба (филиал) КПС 140	15 500,00		15 500,00
Всего доходов до исчисления налогов:	189 311 721,60	189 157 502,60	154 219,00
НДС, налог на прибыль перечисление налога по КПС 180 КЭК 190	-10 676 086,74	-10 620 352,74	0,00
ВСЕГО доходов по ПДД:	178 635 634,86	178 537 149,86	154 219,00

В Учреждении в 2022 году большая часть доходов поступила от реализации сельскохозяйственной продукции, производимой Новокубанским филиалом, а именно 96,7 % общего объема доходов, доходы от оказания услуг типографией составили 1,9 %, кроме того, доходы поступали от проведения научно-исследовательских работ, оказания образовательных услуг, научно-издательской деятельности, операций с нефинансовыми активами и пр., составившие 1,4%.

В 2023 году большая часть доходов поступила от реализации сельскохозяйственной продукции – 54,9% и оказания услуг по выращиванию семян – 40,4% общего объема доходов, доходы от осуществления остальных видов деятельности составили 4,7%.

Ведение учета финансовых активов по безналичным расчетам

По учету безналичных денежных средств Институтом представлены «Журнал операций с безналичными денежными средствами», Отчет о состоянии лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (форма по КДФ 0531965), Отчет о состоянии отдельного лицевого счета бюджетного (автономного) учреждения (форма по КДФ 0531966), Отчет о состоянии лицевого счета (форма по КДФ 0531372), Сведения об остатках денежных средств учреждения (форма ОКУД 0503779) за 2022, 2023 годы.

В Управлении Федерального казначейства по Московской области открыты лицевые счета Институту:

20486X71280 лицевой счет бюджетного учреждения, открытый 23.12.2011;

21486X71280 отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, открытый 26.12.2012.

В Управлении Федерального казначейства по Краснодарскому краю открыты лицевые счета Новокубанскому филиалу:

20186X90620 лицевой счет бюджетного учреждения, открытый 22.12.2011;

21186X90620 отдельный лицевой счет бюджетного учреждения, открытый 16.08.2017.

В Управлении Федерального казначейства по г. Москве открыт лицевой счет Московскому филиалу:

20736Ш13760 лицевой счет бюджетного учреждения, открытый 23.12.2011 и закрытый в декабре 2023 года.

Заблокированных лицевых счетов нет.

На лицевых счетах имелись следующие остатки денежных средств:

№ лицевого счета	КФО	Сумма, рублей		
		Остаток на 01.01.2022	Остаток на 01.01.2023	Остаток на 01.01.2024
20486Х71280	Всего:	25 368 839,12	35 022 455,21	20 428 708,51
	2	21 136 316,19	26 441 389,59	15 823 603,72
	3	0,00	0,00	0,00
	4	4 232 522,93	8 581 065,62	4 605 104,79
21486Х71280	5	0,00	0,00	0,00
20186Х90620	Всего:	34 653 555,34	18 709 591,79	36 804 582,24
	2	34 653 555,34	18 465 781,79	36 804 582,24
	3	0,00	0,00	0,00
	4	0,00	243 810,00	0,00
21186Х90620	5	0,00	0,00	0,00
20736Ш13760	Всего:	250 554,43	53 710,23	0,00
	2	6 086,04	6 086,04	0,00
	3	0,00	0,00	0,00
	4	244 468,39	47 624,19	0,00

Сведения по отчетам о состоянии лицевого счета по КФО 2, 3, 4, 5 соответствуют показателям бухгалтерской отчетности Учреждения за 2022 и 2023 годы (Балансу государственного учреждения форма ОКУД 0503730 стр.201 гр.1-10, Сведениям об остатках денежных средств учреждения форма ОКУД 0503779).

Ведение учета наличных денежных средств

В ходе выборочной проверки финансовых активов в части учета наличных денежных средств и денежных документов Учреждением представлены: приказы, кассовые книги (форма по ОКУД 0504514), отчеты кассира с приложениями, журналы регистрации приходных и расходных кассовых документов (форма по ОКУД 0310003) за 2022, 2023 г.г. Учет наличных денежных средств и денежных документов осуществлялся на основании разделов 7 и 8 Учетной политики и других локальных актов Учреждения.

Институт. Через кассу Института осуществлялись наличные расчеты по оплате труда и поступали остатки подотчетных сумм от подотчетных лиц.

Учет денежных документов (марок, маркированных конвертов) осуществлялся по счету 0 201.35 «Денежные документы» по фондовой кассе.

В соответствии с приказами по Институту установлен лимит остатка наличных денежных средств в кассе, в том числе на:

2022 год по приказу от 11.01.2022 № 2 в сумме 1 629,39 рублей;

2023 год по приказу от 09.01.2023 № 6 сумме 7 311,22 рублей.

Расчеты лимита произведены в соответствии с приложением № 1 к Указанию Банка России № 3210-У.

Установлен период сдачи наличных денежных средств на лицевой счет в УФК по Московской области: 1 раз в течении 7 рабочих дней.

Нарушений по соблюдению лимита остатка наличных денежных средств в кассе Института не выявлено.

Обязанности по ведению кассы Института в проверяемом периоде в соответствии с должностными инструкциями возлагались на бухгалтера

Малинину Н.А., в период отсутствия Малининой Н.А. на заместителя главного бухгалтера Милько И.А.

С исполняющими обязанности кассира 20.05.2019 заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

В ходе проверки правильности оформления кассовых документов выявлено, что Институт в проверяемый период применялась форма кассовой книги класса ОКУД 0504514, утвержденная Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н по наличным денежным средствам и отдельно по денежным документам. Кассовые книги пронумерованы, сброшюрованы, прошнурованы, подписаны и скреплены печатью. Отсутствие подписей не выявлено. Титульные листы кассовой книги оформлены в соответствии с приложением №№ 2, 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Листы кассовой книги по фондовой кассе, приходные и расходные кассовые ордера оформлены записью «Фондовый».

На лицевой стороне листов кассовых книг за последний день месяца (года) не указано общее количество листов за месяц (год).

К журналу операций «Касса» помимо приходных и расходных кассовых ордеров прилагались: заявки на получение денежных средств, перечисляемых на карту, чеки выдачи и чеки взноса наличных через терминалы, платежные ведомости (форма ОКУД 0504403), заявления подотчетных лиц на получение наличных денежных средств под отчет.

На всех проверенных приходных и расходных кассовых ордерах проставлены оттиски штампов, подтверждающие проведение кассовых операций.

Оформление приходных и расходных кассовых ордеров производилось **с нарушением Постановления Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»:**

- в расходных кассовых ордерах на выдачу заработной платы по ведомостям, по строке «Выдать» вместо указания фамилии, имени, отчества лица, получившего денежные средства для выдачи их работникам и студентам, указаны ведомости, то есть документы, прилагаемые к РКО, информация по которым должна отражаться по строке «Приложение» (например: РКО от 11.03.2022 № 11, 06.05.2022 № 23, 20.10.2023 № 55 и т.д.);

- в приходных и расходных кассовых ордерах по строке «Приложение» не перечислены прилагаемые первичные учетные и иные документы с указанием их номеров и дат составления. Например, по строке «Приложение» в расходных кассовых ордерах от 01.03.2022 №№ 8, 9 от 06.05.2022 №№ 22, 23, 21.12.2023 №65 и т.д. отсутствуют указания на приложенные платежные ведомости, а в приходном кассовом ордере от 21.01.2022 № 1 указана хозяйственная операция «получение наличных денежных средств»;

- по строке «Основание» в приходных кассовых ордерах вместо содержания хозяйственной операции указывались документы, прикладываемые к ордерам, например в приходных кассовых ордерах от 01.03.2022 № 7; 06.05.2022 № 19 и т.д.;

– во всех проверенных приходных кассовых ордерах за 2022 год по строке «В том числе» отсутствует запись «без налога (НДС)», в 2023 году нарушение устранено;

– во всех приходных и расходных кассовых ордерах не указано наименование и коды структурных подразделений.

В Институте имеется практика оформлять платежные ведомости на одно лицо, например, ведомости от 01.03.2022 №№ 6, 7, от 06.05.2022 № 17 и т.д.

При проверке действующей в Институте системы проведения инвентаризаций выявлено, что инвентаризации кассы в проверяемый период производились на основании п.п. 1.15, 1.16 Учетной политики, приложения № 7 «Положение об инвентаризации» к Учетной политике.

Согласно п.п. 1.16, 7.6 Учетной политики и графику проведения инвентаризации, обязательная инвентаризация кассы проводится ежеквартально, в последний день квартала, при смене кассира, а внезапные ревизии кассы – не реже одного раза в полугодие.

На основании приказов и решений о проведении инвентаризаций по Институту в 2022 году проведены инвентаризации кассы по состоянию на 31.03.2022, 30.06.2022, 30.09.2022, 30.12.2022. На основании приказов и решений о проведении инвентаризаций по Институту в 2023 году проведены инвентаризации денежных средств и денежных документов по состоянию на 31.03.2023; 30.06.2023, 30.09.2023, 30.12.2023.

Инвентаризация кассы оформлялась в проверяемый период Инвентаризационной описью наличных денежных средств (форма ОКУД 0504088), Инвентаризационной описью бланков строгой отчетности и денежных документов (форма ОКУД 0504086), утвержденными Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Актом инвентаризации наличных денежных средств (форма ОКУД 0317013), утвержденным утратившим силу приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н), начиная со 2 квартала 2023 года Актом инвентаризации наличных денежных средств (электронная форма ОКУД 0510836), утвержденным Приказом Минфина России 15.04.2021 № 61н.

В нарушение Приложений №№ 2, 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н инвентаризации наличных денежных средств, проведенные в 2022 году и на 31.03.2023 оформлены Актом инвентаризации наличных денежных средств, формой по ОКУД 0317013, утвержденной утратившим силу Приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н, вместо Акта о результатах инвентаризации (форма по ОКУД 0504835), утвержденного действующим Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

По оформлению Инвентаризационных описей наличных денежных средств (далее – Описи) имеются замечания, не представлены Описи на 31.03.2023 и 30.12.2023, в имеющихся Описях не указаны:

- структурное подразделение (во всех Описях);
- место проведения инвентаризации (во всех Описях за 2022 год);
- заключение комиссии (в Описях от 31.03.2022, 30.12.2022).

Инвентаризационные описи бланков строгой отчетности и денежных документов имеются только на 31.03.2023, 30.12.2023 и отсутствуют на 30.06.2023, 30.09.2023, полностью отсутствуют в 2022 году. По оформлению указанных Описей имеются замечания: не указаны сведения о виде документа (бланки строгой отчетности, денежные документы), по которому проводится инвентаризация.

В течение 2022 и 2023 г.г. передача кассы от одного лица другому производилась на основании акта приема-передачи кассы, в том числе в 2022 году 4 раза, в 2023 году 6 раз. Акт приема-передачи кассы, самостоятельно разработанный документ, не был утвержден Учетной политикой. Инвентаризация кассы на момент передачи от одного лица другому не проводилась.

Исходя из вышеизложенного, **в нарушение п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации № 49**, п. 7.6 Учетной политики Институт не проводились внезапные ревизии кассы, инвентаризации при передаче кассы от одного лица другому на день приемки-передачи дел.

Новокубанский филиал

Через кассу Новокубанского филиала осуществлялись наличные расчеты с персоналом по оплате труда, расчеты с подотчетными лицами, вносились наличные денежные средства на возмещение ущерба, поступала оплата за проданные товары от контрагентов.

Через кассу Новокубанского филиала осуществлены:

- расчеты по оплате труда и иным выплатам персоналу в сумме 761 981,10 рублей в 2022 году, в сумме 2 990,56 рублей в 2023 году;
- расчеты с подотчетными лицами в сумме 129 980,21 рублей в 2022 году, в сумме 3 905,44 рублей в 2023 году;
- возмещение ущерба в сумме 3 914,40 рублей в 2022 году, в сумме 15 500,00 рублей в 2023 году;
- поступление доходов от реализации населению сельскохозяйственной продукции в 2022 году в сумме 535 295,60 рублей, в 2023 году в сумме 138 719,00 рублей.

То есть, в 2023 году в Новокубанском филиале произведено сокращение расчетов наличными денежными средствами.

В соответствии с приказами по Новокубанскому филиалу «О лимите кассы и создании комиссии для снятия денежных средств в кассе» установлен лимит остатка наличных денежных средств, в том числе на:

2022 год по приказам от 10.01.2022 № 33, 29.04.2022 № 127 в сумме 10 800,00 рублей;

2023 год по приказу от 09.01.2023 № 5 сумме 8 400,00 рублей.

Расчеты лимита произведены в соответствии с приложением № 1 к Указанию Банка России № 3210-У.

Установлен период сдачи наличных денежных средств в банк – 3 дня.

Нарушений по соблюдению лимита остатка наличных денежных средств в кассе не выявлено. В части соблюдения периода сдачи наличных денежных средств в банк выявлен **единичный случай нарушения**, 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.

Обязанности по ведению кассы Новокубанского филиала в 2022 году в соответствии с приказом от 28.10.2005 № 7-к и должностными инструкциями возлагались на бухгалтера по кассовым операциям Павленко О.Д. с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности. В 2023 году должность кассира сокращена, обязанности по ведению кассы были возложены на бухгалтера Гончаренко Л.А.

Приказ о возложении обязанностей по ведению кассы Гончаренко Л.А. не издавался.

В нарушение Приложения № 3 к Постановлению Минтруда Российской Федерации от 31.12.2002 №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (далее – Постановление Минтруда Российской Федерации от 31.12.2002 №85) с исполняющей обязанности кассира Гончаренко Л.А. не заключен договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

Расчеты наличными денежными средствами по продаже сельскохозяйственной продукции населению осуществлялись с использованием контрольно-кассовой техники: ШТРИХ-ON-LINE, регистрационный номер 0000 6500 5901 0637, место установки в бухгалтерии филиала. В ходе выборочной сверки данных кассовой книги с данными ОФД «Ярус» расхождений не выявлено.

В ходе проверки правильности оформления кассовых документов выявлено, что для учета наличных денежных средств Новокубанским филиалом в проверяемый период применялась форма кассовой книги класса ОКУД 0504514, утвержденная Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. Кассовые книги пронумерованы, подписаны и скреплены печатью. Отсутствие подписей не выявлено. Титульные листы кассовой книги оформлены в соответствии с приложением №№ 2, 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н. Фондовая касса не велась.

На лицевой стороне листов кассовых книг за последний день месяца (года) не указано общее количество листов за месяц (год).

К журналу операций «Касса» помимо приходных и расходных кассовых ордеров прилагались: заявки на получение денежных средств, перечисляемых

на карту, чеки выдачи и чеки вноса наличных через терминалы, платежные ведомости (форма ОКУД 0504403), отчеты кассира о закрытии смены.

На всех проверенных приходных и расходных кассовых ордерах проставлены оттиски штампов, подтверждающие проведение кассовых операций.

Оформление приходных и расходных кассовых ордеров производилось **с нарушением Постановления Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»:**

- в расходных кассовых ордерах на выдачу заработной платы по ведомостям, по строке «Выдать» вместо указания фамилии, имени, отчества лица, получившего денежные средства для выдачи их работникам, указано «зарплата учреждения», то есть информация, которая должна отражаться по строке «Основание» (например РКО от 08.09.2022 № 51);

- в ряде приходных кассовых ордерах по строке «Принято от» вместо фамилии, имени, отчества лица, внесшего денежные средства в кассу, указывалось наименование хозяйственной операции, которое нужно было отразить по строке «Основание» (например, в ПКО от 26.06.2023 №№ 18, 19).

- в некоторых приходных и расходных кассовых ордерах по строке «Приложение» не перечислены прилагаемые первичные учетные и иные документы с указанием их номеров и дат составления (заявления, платежные ведомости и т.д.). Например, по строке «Приложение» в ПКО от 26.06.2023 №№ 17, 18, 19 содержатся ссылки на не приложенные документы, авансовый отчет, приказ, в ПКО от 26.06.2023 № 17 отсутствуют указания на приложенные платежные ведомости, а в ПКО от 17.03.2022 №№ 223, 224, 225, 226, 227, 228 отсутствует информация по приложенному чеку ККТ, в РКО от 08.09.2022 № 51 не указаны № и дата ведомости;

- по строке «Основание» в приходных и расходных кассовых ордерах вместо содержания хозяйственной операции указывались ссылки на документы (заявление, договор), не приложенные к ордерам, например в ПКО от 07.03.2022 №№ 223, 224, 225, от 26.06.2023 №№ 17, 18, 19, РКО от 17.03.2022 № 16, от 26.06.2023 № 9 и пр.;

- во всех приходных и расходных кассовых ордерах не указано наименование и код структурных подразделений, также не указано структурное подразделение в платежной ведомости на выдачу заработной платы (от 08.09.2022 №22);

- в РКО от 15.12.2023 № 15 по сдаче выручки в банк отсутствует подпись руководителя – врио директора филиала, документы с подписью руководителя к РКО не прилагались.

При оформлении приходных и расходных кассовых ордеров **необходимо руководствоваться** Постановлением Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»: в ПКО и РКО по строке «Основание» указывать содержание хозяйственной операции; по строке «Приложение» перечислить прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления; в ПКО в графе «Кредит, код структурного подразделения» указывается код структурного подразделения, на

которое приходятся денежные средства; в ПКО по строке «В том числе» указывать суммы НДС, которая записывается цифрами, а в случае, если продукция, работы, услуги не облагаются налогом, делается запись «без налога (НДС)». Также по строке ПКО «Принято от» и РКО «Выдать» следует указывать фамилию, имя, отчество лица от кого приняты, либо кому выданы наличные денежные средства.

При проверке действующей в Новокубанском филиале системы проведения инвентаризаций выявлено, что инвентаризации кассы в проверяемый период производились на основании приказов по филиалу от: 10.01.2022 № 33; 29.04.2022 № 127; 09.01.2023 № 5; 10.03.2023 № 34/1 «О комиссии для снятия денежных средств в кассе»; 30.11.2023 № 141 «О проведении инвентаризации финансовых и нефинансовых активов, обязательств», согласно которым инвентаризация наличных денежных средств в кассе проводится на первое число каждого квартала.

Следует отметить, что приказом от 30.11.2023 № 141 членом комиссии назначена Гончаренко Л.А., одновременно исполняющая обязанности кассира и, соответственно, 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. Инвентаризация проводилась согласно актам от: 31.03.2022 № 1; 30.06.2022 № 2; 01.09.2022 № 3; 31.12.2022 № 4; 31.03.2023 № 1; 06.06.2023 № 2; 01.10.2023 № 5; 31.12.2023 № 6.

В нарушение Приложений №№ 2, 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н инвентаризации наличных денежных средств, проведенные в 2022 году и на 31.03.2023 оформлены Актом инвентаризации наличных денежных средств, формой по ОКУД 0317013, утвержденной утратившим силу Приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н.

Передача кассы от одного материального лица другому осуществлялась:
в 2022 году 05.08.2022, 22.08.2022, 31.08.2022, 19.09.2022;
в 2023 году 01.06.2023, 05.06.2023, 11.07.2023, 13.07.2023, 04.08.2023, 04.09.2023.

Передача кассы оформлялась самостоятельно разработанным документом – актом приема-передачи кассы, не утвержденным Учетной политикой.

В нарушение п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации № 49, п. 7.6 Учетной политики Новокубанским филиалом не проводились внезапные ревизии кассы, инвентаризации при передаче кассы от одного лица другому на день приемки-передачи дел.

Проверка состояния дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность

Институт. Расшифровка дебиторской задолженности по Институту в разрезе контрагентов и договоров отражена в приложении № 1 к Акту.

Согласно бухгалтерской отчетности по Институту за 2022 и 2023 г.г. на начало и конец года по субсидиям на иные цели (КФО 5) дебиторская задолженность отсутствовала.

По субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4) дебиторская задолженность составляла по состоянию на:

01.01.2022 – 489 522 046,79 рублей;

01.01.2023 – 535 500 630,93 рублей;

01.01.2024 – 455 093 501,95 рублей.

По приносящей доход деятельности (КФО 2), согласно бухгалтерской отчетности, дебиторская задолженность составляла по состоянию на:

01.01.2022 – 1 668 999,91 рублей;

01.01.2023 – 421 602,92 рублей, в том числе просроченная 172 874,30 рублей;

01.01.2024 – 3 995 877,63 рублей, в том числе просроченная 150 555,82 рублей.

По счету 0 209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

Согласно бухгалтерской отчетности, дебиторская задолженность составляла по счету 0 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат»:

КФО 4 на 01.01.2023 – 215 908,79 рублей, на 01.01.2024 – 192 294,31 рублей, в том числе просроченная в сумме 4 706,44 рублей;

КФО 2 на 01.01.2023 – 184 656,24 рублей, в том числе просроченная 172 874,30 рублей, на 01.01.2024 – 150 555,82 рублей, в том числе просроченная 150 555,82 рублей.

По КФО 4 дебиторская задолженность подлежала возврату и погашена в следующем отчетном периоде по состоянию на:

01.01.2023 в сумме 215 908,79 рублей (письма по возврату от: 17.03.2023 № 1-03/230; 17.03.2023 № 1-03/229);

01.01.2024 в сумме 187 327,87 рублей (письма по возврату от: 31.01.2024 № 03/12).

В нарушение п. 221 Инструкции № 157н, п.69 Инструкции № 33н дебиторская задолженность по состоянию на 01.01.2023 в сумме **215 908,79 рублей**, по состоянию на 01.01.2024 в сумме **187 327,87 рублей**, образовавшаяся в связи с переносом предварительных оплат, подлежащих возмещению контрагентами в случае расторжения 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).

Числящаяся на 01.01.2024 по КФО 4 дебиторская задолженность в сумме 4 966,44 рублей, в том числе просроченная в сумме 4 706,44 рублей, по КФО 2 просроченная задолженность в сумме 3 931,92 рублей, образовалась в связи с переносом переплаты по налогам с аналитических счетов синтетического счета 0 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» на счет 0 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», в том числе в сумме:

4 581,56 рублей (КФО 4), 3 931,92 рублей (КФО 2) – перенос остатков дебиторской задолженности по налогам Московского филиала, ликвидированного

19.06.2023, путем реорганизации, на счета головного учреждения. Согласно представленной справке, срок исковой давности по данной задолженности истек;

384,88 рублей – переплата Институтом страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

В нарушение п. 259 Инструкции № 157н, согласно которому расчеты с бюджетами бюджетной системы Российской Федерации отражаются по счету 0 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты» по видам платежей в бюджеты, Учреждением 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».

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**.

По КФО 2 по состоянию на 01.01.2023 и 01.01.2024 числилась просроченная дебиторская задолженность, подлежащая возврату в сумме 78,68 рублей, из которых в 2024 году погашена задолженность в сумме 16,81 рублей, по задолженности 61,87 рублей ведется претензионная работа (электронная переписка).

Числящаяся по КФО 2 по состоянию на 01.01.2023 дебиторская задолженность в сумме 184 577,56 рублей, в том числе просроченная в сумме 172 874,30 рублей, по состоянию на 01.01.2023 просроченная задолженность в сумме 146 545,22 рублей, образовалась по договорам оформления и исполнения договоров подписки на издания, заключенным с АО «Агентство «Роспечать».

Решением Арбитражного суда города Москвы от 04.08.2021 № А40-107630/21-105-477 определено взыскать с ответчика 550,42 рублей основного долга по договору от 24.05.2017 № 1791, 33 177,00 рублей – по договору от 22.05.2018 №1791, 61 122,00 рублей – по договору от 28.05.2019 № 1791, 3 794,00 рублей расходов по уплате государственной пошлины.

Решением Арбитражного суда города Москвы от 03.08.2021 № А40-107558/21-189-816 определено взыскать с ответчика 78 024,82 рублей основного долга по договору от 16.12.2015 №1791-Ю, 7 909,26 рублей по уплате процентов за пользование чужими денежными средствами, 3 437,00 рублей расходов по уплате государственной пошлины.

Решением Арбитражного суда города Москвы от 28.09.2022 по делу № А40-34986/21-179-98Б АО «Агентство «Роспечать» признано несостоятельным (банкротом).

Требования ФГБНУ «Росинформагротех» включены в Реестр требований кредиторов АО «Агентство «Роспечать».

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 на уплату государственной пошлины в размере **3 437,00 рублей**

по подстатье 134 «Доходы от компенсации затрат» КОСГУ в увязке со счетом 2 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат».

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:

суммы основного долга, образовавшиеся в результате непогашенной задолженности по договорам в размере **172 874,30 рублей** по состоянию на 01.01.2023, **134 841,96 рублей** по состоянию на 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)»;

суммы ущерба в виде процентов за пользование чужими денежными средствами в размере **7 909,26 рублей** отражены по подстатье 134 «Доходы от компенсации затрат» КОСГУ в увязке со счетом 2 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», вместо подстатьи 145 «Прочие доходы от сумм принудительного изъятия» в увязке со счетом 2 209.45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия».

По счету 2 210.11 «Расчеты по НДС по авансам полученным» КФО 2 числилась текущая дебиторская задолженность на 01.01.2023 в сумме 4 080,00 рублей, на 01.01.2024 в сумме 51 928,00 рублей.

Счет 0 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты».

По счету **0 303.00 «Расчеты по платежам в бюджеты»** числилась дебиторская задолженность на 01.01.2023 по КФО 4 в сумме 4 321,56 рублей, по КФО 2 в сумме 6 379,16 рублей, на 01.01.2024 по КФО 2 в сумме 2 447,24 рублей.

Переплаты по налогам и взносам в сумме 4 966,44 рублей по КФО 4 и 3 931,92 рублей по КФО 2, как указано выше, перенесены на счет 2 209.34.

Переплаты по пеням и штрафам в размере 2 447,24 рублей отражены по счету 2 303.05 «Расчеты по прочим платежам в бюджет» КФО 2.

Согласно представленной главным бухгалтером справке, Институтом планируется сверка с налоговой инспекцией и проведение инвентаризации, по результатам которых дебиторская задолженность по переплатам в бюджет будет возвращена (зачтена) или списана со счетов бухгалтерского учета.

Новокубанский филиал:

Расшифровка дебиторской задолженности по Новокубанскому филиалу в разрезе контрагентов и договоров отражена в приложении № 3 к Акту.

Согласно бухгалтерской отчетности по Новокубанскому филиалу за 2022 и 2023 г.г. по **субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4)** дебиторская задолженность составляла по состоянию на:

01.01.2023 – 32 175,00 рублей;

01.01.2024 – 37 415,82 рублей.

По приносящей доход деятельности (КФО 2), согласно бухгалтерской отчетности, дебиторская задолженность составляла по состоянию на:

01.01.2023 – 3 279 331,10 рублей;

01.01.2024 – 1 430 727,34 рублей.

Счет 0 209.00 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

По счету **2 209.74 «Расчеты по ущербу материальным запасам» КФО 2** числилась дебиторская задолженность на 01.01.2023 в сумме 64 316,00 рублей, на 01.01.2024 в сумме 48 816,00 рублей.

В ходе проверки выявлено, что ущерб материальным запасам в сумме 15 500,00 рублей образовался в связи с хищением металлических ворот со склада для хранения цемента.

По факту хищения комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов составлен акт, определена сумма ущерба. Новокубанским филиалом подано обращение в отдел МВД России по Новокубанскому району, которым было установлено и привлечено к ответственности виновное лицо.

Ущерб возмещен виновным лицом в полном объеме путем внесения денежных средств в кассу филиала 14.02.2023.

Начисление ущерба в сумме 48 816,00 рублей произведено по факту хищения стали некондиционной, хранившейся на центральном складе. Комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов составлен акт, но виновные лица не установлены. В правоохранительные органы заявление не подавалось.

В целях достижения определенности в части возможности погашения суммы образовавшегося ущерба, Новокубанскому филиалу **необходимо обратиться в правоохранительные органы** по выявлению виновного лица и взысканию суммы ущерба. В случае отказа в возбуждении дела, не установлении виновного лица, либо отказа суда в возмещении ущерба, задолженность на основании решения комиссии, признавшей суммы выявленных недостатков (потерь) не активами, списывается со счетов бухгалтерского учета с отнесением на финансовый результат учреждения.

Кредиторская задолженность.

Институт. Расшифровка кредиторской задолженности по Институту в разрезе контрагентов и договоров отражена в приложении № 2 к Акту.

Согласно бухгалтерской отчетности за 2022 и 2023 г.г. на начало и конец года **по субсидиям на иные цели (КФО 5)** кредиторская задолженность отсутствовала.

По субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4), согласно бухгалтерской отчетности, кредиторская задолженность составляла по состоянию на:

01.01.2022 – 2 325 417,78 рублей;

01.01.2023 – 1 498 646,10 рублей;

01.01.2024 – 1 084 881,76 рублей.

По приносящей доход деятельности (КФО 2), согласно бухгалтерской отчетности, кредиторская задолженность составляла по состоянию на:

01.01.2022 – 4 513 771,52 рублей;

01.01.2023 – 3 363 842,29 рублей;

01.01.2024 – 13 315 983,17 рублей.

В ходе проверки выявлено, что увеличение кредиторской задолженности произошло за счет увеличения суммы авансовых платежей по платной деятельности Института, выплаченных контрагентами в соответствии с условиями договоров и увеличения задолженности по налогам (налог на прибыль, НДС), срок оплаты которых, согласно законодательству Российской Федерации, наступит в следующем отчетном периоде.

Новокубанский филиал

Расшифровка кредиторской задолженности по Новокубанскому филиалу в разрезе контрагентов и договоров отражена в приложении № 4 к Акту.

Согласно бухгалтерской отчетности по Новокубанскому филиалу за 2022 и 2023 г.г. по **субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4)** кредиторская задолженность составляла по состоянию на:

01.01.2023 – 74 187,00 рублей;

01.01.2024 – задолженность отсутствовала.

По приносящей доход деятельности (КФО 2), согласно бухгалтерской отчетности, кредиторская задолженность составляла по состоянию на:

01.01.2023 – 567 082,92 рублей;

01.01.2024 – 3 557 701,88 рублей.

В ходе проверки выявлено, что увеличение кредиторской задолженности произошло за счет увеличения суммы задолженности по налогу на прибыль, срок оплаты которого, согласно законодательству Российской Федерации, наступает в следующем отчетном периоде.

По счету 2 302.00 «Расчеты по принятым обязательствам» числилась кредиторская задолженность по КФО 2 на 01.01.2023 в сумме 242 078,92 рублей, на 01.01.2024 в сумме 19 5826,38 рублей.

По счету 2 302.23 «Расчеты по коммунальным услугам» КФО 2 числилась кредиторская задолженность на 01.01.2023 в сумме 65 571,27 рублей, по состоянию на 01.01.2024 в сумме 16 006,38 рублей.

Задолженность в сумме 65 571,27 рублей образовалась по контракту на энергоснабжение от 21.12.2021 № 677/С-2, заключенному с АО «НЭСК» за декабрь 2022 года и погашена в соответствии с договором в январе 2023 года.

В 2023 году расчет за электроэнергию с АО «НЭСК» осуществлялся по контракту от 27.12.2022 № 677, условия которого соответствуют условиям контракта 21.12.2021 № 677/С-2.

В ходе проверки выявлено, что по состоянию на 01.01.2024 года также имелась задолженность по расчетам за электроэнергию с АО «НЭСК», но она не получила отражения в бухгалтерском учете и отчетности за 2022 год.

Оплата за декабрь 2023 года произведена по КФО 4 платежными поручениями от 05.12.2023 № 89480 по счету от 01.12.2023 № 12599 аванс в сумме 19 692,49 рублей, от 13.12.2023 № 102875 по счету от 01.12.2023 № 13133 аванс в сумме 30 157,75 рублей.

Согласно акту от 31.12.2023 № 15640/18/Э услуги в декабре 2023 года оказаны на сумму 78 734,10 рублей. То есть по состоянию на 01.01.2024 задолженность составляла 28 883,86 рублей.

Окончательный расчет осуществлен по КФО 2 платежным поручением от 16.01.2024 № 5501 по счету от 31.12.2023 № 15640/18/Э в сумме 28 883,86 рублей.

В бухгалтерском учете по акту от 31.12.2023 № 15640/18/Э услуги за декабрь 2023 года отражены 31.12.2023 в сумме авансовых платежей 49 850,24 рублей и 11.01.2024 в сумме остатка 28 883,86 рублей, то есть в следующем отчетном периоде.

Резерв по отложенным обязательствам не формировался, из чего следует, что по состоянию на 01.01.2024 кредиторская задолженность занижена по счету 2 302.23 на сумму 28 883,86 рублей.

Исходя из вышеизложенного, в нарушение ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 69 Инструкции № 33н в отчете формы ОКУД 0503769 за 2023 год по КФО 2 не отражены сведения по кредиторской задолженности по графе 9 в сумме 28 883,86 рублей.

По состоянию на 01.01.2024 по КФО 2 числилась кредиторская задолженность в сумме 16 006,38 рублей по договору на энергоснабжение от 27.12.2022 № 23030200076, заключенному с ПАО «ТНС энерго Кубань». Задолженность образовалась за декабрь 2023 года по акту от 31.12.2023 № 0302/6564/01 в сумме остатка после авансовых выплат. Задолженность носила текущий характер.

Поскольку акт поступил Заказчику 12.01.2024, то есть в следующий отчетный период, то на 01.01.2024 по обязательствам учреждения существовала неопределенность по их размерам.

Формирование резервов предстоящих расходов по отложенным обязательствам в виду отсутствия первичных учетных документов предусмотрены п. 9 СГС «Резервы» и п. 3021 Инструкции № 157н. Резерв отложенных обязательств в объеме потребленных коммунальных услуг Новокубанским филиалом не формировался.

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.

Проверка ведения учета расчетов с подотчетными лицами

В ходе выборочной проверки правильности ведения учета с подотчетными лицами Учреждением представлены: журнал операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами», авансовые отчеты за 2022 и 2023 г.г., бухгалтерская отчетность.

Институт

Через подотчетных лиц приобретено Институтом товаров, работ, услуг в 2022 году в сумме 1 593 238,44 рублей, в том числе за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2) в сумме 905 361,69 рублей, по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4) в сумме 687 876,75 рублей, в 2023 году в сумме 1 240 171,59 рублей, в том числе по КФО 2 в сумме 761 274,64 рублей, по КФО 4 в сумме 478 896,95 рублей.

Счет	Наименование расходов	Сумма, рублей					
		2022 год			2023 год		
		КФО 4	КФО 2	Итого	КФО 4	КФО 2	Итого
208.12	Суточные	17 800,00	41 149,40	58 949,40	12 000,00	24 000,00	36 000,00
208.21	Почтовые расходы	106 117,97	16 231,78	122 349,75	2 961,39	11 197,10	14 158,49
	Денежные документы	29 400,00	20 600,00	50 000,00	40 000,00	40 000,00	80 000,00
208.22	Транспортные расходы	0,00	0,00	0,00	0,00	8 800,00	8 800,00
208.25	Техническое обслуживание, ремонт, мойка автомобилей, другие услуги по содержанию имущества	7 600,00	36 271,00	43 871,00	0,00	31 250,00	31 250,00
208.26	Приобретение бензина в командировке	0,00	30 764,71	30 764,71	0,00	11 084,14	11 084,14
	Командировочные расходы (проживание в гостинице, проезд)	454 601,26	376 551,10	831 152,36	386 435,88	285 212,00	671 647,88
	Платная дорога, парковка	3 185,00	24 565,00	27 750,00	0,00	8 299,44	8 299,44
	Прочие услуги	19 178,70	975,00	20 153,70	10 880,00	3 745,61	14 625,61
208.31	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению основных средств	34 209,82	47 442,78	81 652,60	6 858,00	1 999,00	8 857,00
208.34	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов всего, в том числе:	15 784,00	310 810,92	326 594,92	19 761,68	335 687,35	355 449,03
	ГСМ	0,00	0,00	0,00	9 674,00	21 045,28	30 719,28
Итого:		687 876,75	905 361,69	1 593 238,44	478 896,95	761 274,64	1 240 171,59

Учет расчетов с подотчетными лицами осуществлялся на основании положений, определенных разделом 11 Учетной политики, приложением № 9 к Учетной политике «Положение о служебных командировках» (далее – Положение о служебных командировках) и приказами по Институту от 14.08.2019 № 70, 28.06.2022 № 101, 08.08.2022 № 113, 06.04.2023 № 41, 01.11.2023 № 144/1 о назначении подотчетных лиц.

Согласно п.п. 11.1, 11.2, 11.3 Учетной политики и действующим в проверяемый период приказам, Учреждение выдает под отчет на хозяйственные нужды денежные средства только штатным сотрудникам, определенным приказом директора, размер выдачи денежных средств под отчет на хозяйственные расходы не должен превышать 100 000,00 рублей, срок выдачи денежных средств под отчет не должен превышать одного месяца (30 дней).

Согласно п. 4.8 Положения о служебных командировках, при служебных командировках в пределах Российской Федерации размер суточных составляет в рамках выполнения государственного задания 100,00 рублей, за счет средств

по приносящей доход деятельности 200,00 рублей за каждый день нахождения в командировке. Согласно п. 4.9 Положения о служебных командировках, расходы на наем жилья во время служебной командировки не могут превышать 550,00 рублей в рамках выполнения государственного задания, превышающая часть расходов возмещается за счет средств по приносящей доход деятельности.

В ходе проверки выявлено, что Институтом 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», расходы по приобретению горюче-смазочных материалов по КФО 2 в 2022 году в сумме **30 764,71 рублей**, в 2023 году в сумме **11 084,14 рублей**, при отсутствии в локальных актах Учреждения перечня иных расходов, возмещаемых командированному сотруднику, что **не соответствует** п. 10.2.6 и 11.4.3 Порядка Минфина России № 209н, п. 51.5 Порядка Минфина России № 82н.

Институтом в проверяемый период за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4) возмещены расходы в сумме **6 008,00 рублей**, произведенные командированными работниками, **не предусмотренные п. п. 11, 12, 24 Положения** об особенностях направления работников в служебные командировки № 749, а также п.п. 4.2, 4.3, 4.4 Положения о служебных командировках, а именно расходы по дополнительным платным услугам, предоставляемым авиаперевозчиками, в том числе:

4 129,00 рублей за услуги по выбору места в салоне самолета, из них 1 849,00 рублей в 2022 году, 2 280,00 рублей в 2023 году;

1 499,00 рублей за услуги добровольного страхования пассажиров, из них 869,00 рублей в 2022 году, 630,00 рублей в 2023 году;

380,00 рублей по предоставлению за дополнительную плату горячего питания на борту самолета в 2022 году.

Вышеперечисленные расходы не вошли в перечень иных расходов, утверждаемый локальным актом Учреждения, в авансовых отчетах (отчетах о расходах подотчетного лица) не выделены отдельной строкой, не предусмотрены сметами командировочных расходов (за исключением отчета Балана В.П. от 06.02.2023 № 5), отсутствует разрешительная запись руководителя (работодателя) на документах, из чего следует, что **письменное разрешение руководителя** на возмещение дополнительных расходов, не предусмотренных п.п. 11, 12 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки № 749, п.п. 4.2, 4.3 Положения о служебных командировках, **отсутствует**.

Кроме того, поскольку расходы произведены за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4), то возмещение расходов возможно только при наличии экономии бюджетных средств, факт которой не подтвержден расчетом, прилагаемым к отчетам подотчетных лиц. То есть **не соблюдены положения**, определенные п. 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729, п. 4.4 Положения о служебных командировках.

Дата отчета	№ отчета	Подотчетное лицо	№ документа	№ билета	КФО	Сумма, рублей
Выбор места в салоне самолета (дополнительная услуга)						
05.04.2022	15	Петрова И.А.	4608117564	5552148305443	4	450,00
			4608117563	4250060226396	4	499,00
27.06.2022	50	Широков А.И.	4510494887	4212439108658	4	450,00
02.10.2023	81	Вашукевич В.А.	6215990	5552311563099	4	450,00
02.10.2023	82	Седых В.А.	5554557844180	5552311581408	4	1 200,00
			5554557844180		4	480,00
					4	600,00
Добровольное страхование при перелете						
27.06.2022	49	Правдин Л.А.	5551522632935	5552102908670	4	530,00
30.07.2022	59	Кузьмин В.Н.	4603309202	4212470419090	4	339,00
06.02.2023	5	Балан В.П.	5554551296342	5552496864516	4	630,00
Горячее питание на борту самолета						
26.09.2022	88	Илюхина Е.А.	4607893937	2622482880365	4	380,00

В ходе проверки выявлено, что Институтом производилось возмещение расходов по проезду к месту командировки и обратно, превышающих размер, установленный п. 1 Постановления Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729, п. 4.4 Положения о служебных командировках, согласно которому возмещение таких расходов производится по фактическим расходам за счет экономии бюджетных средств, либо за счет средств от приносящей доход деятельности с разрешения директора Института и по согласованию с главным бухгалтером. Произведено таких расходов в размере **47 806,90 рублей**.

Авансовые отчеты			Проездные документы		Класс обслуживания
Дата	№	ФИО	№ билета	Сумма, рублей	
25.05.2022	36	Рыжков Д.В.	73471829192536	2 656,00	вагоны РЖД повышенной комфортности Сидячий (бизнес) (Москва-Воронеж)
25.05.2022	37	Широков А.И.	73471829212195	2 656,00	вагоны РЖД повышенной комфортности Сидячий (бизнес) (Москва-Воронеж)
20.10.2022	101	Скрынникова М.В.	77326112564161	3 987,00	вагоны РЖД повышенной комфортности СВ двухместное купе класса 1Р (Москва-Н.Новгород-Москва)
			77276112564054	3 657,00	
20.10.2022	102	Рыжков Д.В.	77276112561066	3 657,00	вагоны РЖД повышенной комфортности СВ двухместное купе класса 1Р (Москва-Н.Новгород-Москва)
			77326112561140	3 987,00	
03.04.2022	26	Балан В.П.	72134465418053	13 474,40	вагоны РЖД повышенной комфортности СВ двухместное купе класса 1Л (13474,40 рублей) и 1 У (13732,50 рублей) (Москва-Армавир Ростовский-Москва)
			72234465418112	13 732,50	
Итого:				47 806,90	

В нарушение п.п. 1, 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729, п. 4.4 Положения о служебных командировках возмещено расходов по проезду в вагонах повышенной комфортности СВ, 1 класса обслуживания и Бизнес в сумме **47 806,90 рублей** за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4), без письменного разрешения руководителя (работодателя) и без документального подтверждение экономии средств в процессе исполнения Плана ФХД.

В части расходов по проживанию в командировке выявлено, что Институтом возмещены расходы в сумме 39 200,00 рублей (2 200,00 рублей по КФО 4, 37 000,00 рублей по КФО 2) за проживание в номерах отеля категории Deluxe King Room по авансовым отчетам от 20.10.2022 №№ 101, 102 (Скрынникова М.В.,

Рыжков Д.В.), что нарушает соблюдение требований п. 4.2 Положения о служебных командировках о проживании в стандартном одноместном номере.

Расходы согласованы с руководителем Учреждения, однако причина, которая указана в служебной записке Скрынниковой М.В. – отсутствие в период их проживания в отеле стандартных номеров не подтверждена справкой отеля.

Кроме того, учитывая, что отель расположен в центре города Нижний-Новгород, где имеется возможность выбора других вариантов, необходимость проживания в данном отеле представляется сомнительной.

По перечисленным в таблице № 8 авансовым отчетам произведено возмещение суточных **без подтверждающих документов** за каждый день нахождения в командировке на общую сумму **3 900 рублей**, в том числе по КФО 4 в сумме 1 300,00 рублей, по КФО 2 в сумме 2 600,00 рублей.

Авансовые отчеты			Сумма по оплате суточных, рублей		
Дата	№	Подотчетное лицо	КФО 4	КФО 2	Всего:
22.04.2022	23	Сыпук С.И.	300,00	600,00	900,00
22.04.2022	24	Войтюк В.А.	300,00	600,00	900,00
12.09.2022	81	Иренкова Ю.В.	200,00	400,00	600,00
12.09.2022	82	Коваленко Е.А.	200,00	400,00	600,00
12.12.2023	106	Голубев И.Г.	300,00	600,00	900,00
Итого:			1 300,00	2 600,00	3 900,00

Возмещение производилось на основании приказов о командировании и служебных заданий. Информация об использовании служебного автотранспорта в приказах не отражена. Документы по проезду, проживанию или иному подтверждению нахождения работника в командировке (например, документ, содержащий отметку о прибытии к месту назначения и убытию из него) отсутствуют.

Институтом в 2023 году за счет средств по приносящей доход деятельности КФО 2 приобретены продукты питания, одноразовая посуда и пакеты на сумму 30 658,20 рублей, в целях организации буфетного обслуживания (кофе-брейк) при проведении XV Международной научно-практической конференции «Научно-информационное обеспечение инновационного развития АПК» (далее – Конференция), то есть произведены расходы, относящиеся к представительским расходам.

Порядок проведения мероприятий, их документальное оформление и конкретный перечень представительских расходов законодательством Российской Федерации не регламентирован, соответственно такой порядок должен быть определен учетной политикой Учреждения.

На момент проверки Положение о представительских расходах Институтом не разработано, перечень документов для оформления операций по принятию к учету и списанию материальных ценностей (работ, услуг), в том числе продовольственных товаров для буфетного обслуживания во время проведения мероприятий в рамках Учетной политики не определен.

Институтом к проверке представлены следующие документы, подтверждающие обоснованность произведенных затрат, в целях проведения Конференции: План участия ФГБНУ «Росинформагротех» в выставочно-ярмарочных и конгрессных мероприятиях в 2023 году; План мероприятий по

организации и проведению Конференции; Смета на проведение Конференции; акт списания материальных запасов.

Институтом не представлены приказ по проведению Конференции, Отчет о представительских расходах – документы, рекомендованные в письмах Минфина.

В бухгалтерском учете Института приобретение подотчетным лицом продуктов питания, одноразовой посуды в целях организации буфетного обслуживания на Конференции отражены проводками:

Дебет 2 105.32 349 Кредит 2 208.34 667 (30 589,24 рублей).

В нарушение п.п. 10.2.6, 11.4.6 Порядка Минфина России № 209н представительские расходы в сумме **30 589,24 рублей** отнесены на материальные запасы и отражены по подстатье КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения». В соответствии с п. 10.2.6 Порядка Минфина России № 209н представительские расходы относятся на подстатью 226 «Прочие работы, услуги».

В 2022 году авансовые отчеты оформлялись в печатном виде по форме ОКУД 0504505 в соответствии с требованиями, предъявляемыми Приложением № 5 к Приказу Минфина России № 52н, за исключением того, что:

- во всех авансовых отчетах не отражена информация о количестве приложенных листов, отсутствует подпись руководителя структурного подразделения;

- на оборотной стороне авансовых отчетов в графе 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» указывались не полные сведения кому, за что и по какому документу уплачено.

Кроме того, в ходе проверки выявлено, что формирование авансовых отчетов на бумажных носителях, соответственно, подписание авансовых отчетов собственноручными подписями осуществлялось после окончательного расчета с подотчетными лицами.

Авансовые отчеты			Период командировки	Дата		Нарушение сроков, дни	
Дата	№	Подотчетное лицо		перечисления аванса	окончательного расчета	формирования АО	сдачи АО
31.01.2022	1	Колистратов С.А.		31.01.2022	03.02.2022	3	
02.02.2022	2	Конопкин А.В.			04.02.2022	2	
02.02.2022	3	Илюхина Е.А.			10.02.2022	8	
10.02.2022	5	Колистратов С.А.			14.02.2022	4	
15.02.2022	7	Голубев Е.Л.		10.02.2022	17.02.2022	2	
15.02.2022	9	Спивакин С.А.			17.02.2022	2	
21.02.2022	10	Правдин Л.А.		16.02.2022	11.03.2022	18	
03.03.2022	12	Голубев Е.Л.			05.03.2022	2	
28.03.2022	13	Корольков В.Н.		02.03.2022	01.04.2022	4	
31.03.2022	14	Голубев Е.Л.			01.04.2022	1	
05.04.2022	15	Петрова И.А.	28.03.2022-01.04.2022	25.03.2022	08.04.2022	3	
05.04.2022	16	Конопкин А.В.			12.04.2022	7	
14.04.2022	19	Правдин Л.А.			19.04.2022	5	
19.04.2022	20	Бердяева Е.М.		15.02.2022	26.04.2022	7	33
25.04.2022	25	Илюхина Е.А.			27.04.2022	2	
27.04.2022	27	Правдин Л.А.		20.04.2022	28.04.2022	1	
27.04.2022	28	Голубев Е.Л.		20.04.2022	28.04.2022	1	
28.04.2022	30	Спивакин С.А.			12.05.2022	14	
16.05.2022	33	Прокофьева С.В.		27.04.2022	20.05.2022	4	
23.05.2022	35	Колистратов С.А.		18.05.2022	26.05.2022	3	
25.05.2022	36	Рыжков Д.В.	18.05.2022-21.05.2022	18.05.2022, 03.06.2022	21.06.2022	27	

Авансовые отчеты			Период командировки	Дата		Нарушение сроков, дни	
Дата	№	Подотчетное лицо		перечисления аванса	окончательного расчета	формирования АО	сдачи АО
25.05.2022	37	Широков А.И.	18.05.2022-21.05.2022	18.05.2022	07.06.2022	13	
15.06.2022	44	Спивакин С.А.	08.06.2022		16.06.2022	1	1
27.06.2022	49	Правдин Л.А.	22.06.2022-24.06.2022	16.06.2022	28.06.2022	1	
27.06.2022	50	Широков А.И.	22.06.2022-24.06.2022	16.06.2022	28.06.2022, 29.06.2022	2	
30.07.2022	59	Кузьмин В.Н.	27.07.2022-30.07.2022	22.07.2022	03.08.2022	4	
05.09.2022	74	Кондратьева О.В.	30.08.2022-04.09.2022	01.08.2022	07.09.2022	2	
05.09.2022	75	Слинько О.В.	30.08.2022-04.09.2022	01.08.2022	07.09.2022	2	
26.09.2022	88	Илюхина Е.А.	19.09.2022-23.09.2022	15.09.2022	28.09.2022	2	
26.09.2022	89	Балап В.П.	19.09.2022-23.09.2022	15.09.2022	28.09.2022	2	
20.10.2022	101	Скрышников М.В.	17.10.2022-19.10.2022	13.10.2022	01.11.2022	12	
20.10.2022	102	Рыжков Д.В.	17.10.2022-19.10.2022	13.10.2022	31.10.2022	11	

В таблице отражены авансовые отчеты, сформированные на бумажных носителях и подписанные собственноручными подписями позже срока, установленного законодательством Российской Федерации для составления первичного учетного документа, а именно не ранее даты проведения окончательного расчета, о чем свидетельствуют записи, внесенные автоматизировано (даты авансовых отчетов и даты операций по внесению остатка, выдаче перерасхода).

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, 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.

В ходе проверки выявлено нарушение срока сдачи авансовых отчетов:

– на **1 день** Спивакиным С.А., возвратившегося из командировки 08.06.2022, соответственно предельная дата сдачи отчета 14.06.2022, сотрудник отчитался по авансовому отчету от 15.06.2022 № 44, что явилось **нарушением п. 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки № 749**, определившего срок сдачи отчета 3 рабочих дня;

– на **33 дня** Бердяевой Е.М., получившей аванс 15.02.2022 сроком до 15.03.2022 на приобретение почтовых услуг и отчитавшейся по авансовому отчету от 19.04.2022 № 20 и соответственно **нарушившей п. 11.3 Учетной политики**, согласно которому максимальный срок выдачи денежных средств под отчет составляет 1 месяц.

Кроме того, в нарушение п. 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки № 749 и п. 5.2 Положения о служебных командировках, остатки денежных средств по выданным авансам возвращены сотрудниками позже трех дней, со дня возвращения из командировки на:

27 дней Рыжковым Д.В. по авансовому отчету от 25.05.2022 № 36;
13 дней Широковым А.И. по авансовому отчету от 25.05.2022 № 37.

В 2023 году расчет с подотчетными лицами оформлялся электронными первичными документами: Решение о командировании на территории Российской Федерации по форме ОКУД 0504512 (далее – Решение); Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо по форме ОКУД 0504521 (далее – Заявка); Отчет о расходах подотчетного лица по форме ОКУД 0504520 (далее – Отчет) в соответствии с требованиями, предъявляемыми Приложениями № 5 к Приказу Минфина России № 52н и Приказу Минфина России 15.04.2021 № 61н за исключением того, что:

- во всех Отчетах не указывалось количество приложенных листов;
- в отдельных Отчетах не указан способ выдачи (удержания) денежных средств подотчетному лицу (например: Отчеты от 03.04.2023 №№ 26, 27);
- во всех Отчетах в разделе 2 «Отчет о выполненной работе в командировке» в гр. 2 не указывался населенный пункт; по всем разделам не указывалась категория проезда/проживания;
- в Решениях 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, от 15.03.2023 № 8, от 20.10.2023 № 31, от 16.11.2023 № 45 и т.д.;
- в Заявке 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;
- до мая 2023 года электронные документы подписывались собственноручными подписями.

К авансовым отчетам (Отчетам) по командировкам в 2022 и 2023 г.г. прикладывались Смета расходов по командировке, Служебное задание по форме ОКУД 0301025 в соответствии с п.п. 3.1.3., 3.1.4 Положения о командировках. Следует отметить, что служебное задание и обоснование командировочных расходов содержится в Решении.

В ходе проверки выявлено, что Служебные задания не содержали всю полноту 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, от 15.03.2023 № 16, от 20.09.2023 № 41, от 16.11.2023 № 66 и т.д.

Новокубанский филиал

Через подотчетных лиц приобретено Новокубанским филиалом товаров, работ, услуг в 2022 году в сумме 1 313 789,96 рублей, в том числе за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2) в сумме 1 126 934,21 рублей, по субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания

(КФО 4) в сумме 186 855,75 рублей, в 2023 году в сумме 1 193 065,15 рублей, в том числе по КФО 2 в сумме 962 588,85 рублей, по КФО 4 в сумме 230 476,30 рублей.

Счет	Наименование расходов	Сумма, рублей					
		2022 год			2023 год		
		КФО 4	КФО 2	Итого	КФО 4	КФО 2	Итого
208.12	Суточные	18 000,00	14 100,00	32 100,00	22 500,00	18 100,00	40 600,00
208.21	Почтовые расходы	0,00	23 137,40	23 137,40	0,00	27 863,31	27 863,31
208.22	Транспортные услуги	0,00	3 008,18	3 008,18	0,00	0,00	0,00
208.25	Техническое обслуживание, текущий ремонт автомобилей	0,00	36 944,00	36 944,00	0,00	3 000,00	3 000,00
208.26	Платная дорога, парковка	0,00	21 815,00	21 815,00	0,00	32 440,00	32 440,00
	Командировочные расходы (проживание в гостинице, проезд)	163 884,50	146 874,05	310 758,55	207 976,30	259 642,68	467 618,98
	Прочие услуги	0,00	51 432,79	51 432,79	0,00	13 304,68	13 304,68
208.34	Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов всего, в том числе:	4 971,25	829 622,79	834 594,04	0,00	601 438,18	601 438,18
	ГСМ	0,00	264 933,10	0,00	0,00	315 298,97	315 298,97
208.91	Госпошлина	0,00	0,00	0,00	0,00	6 800,00	6 800,00
Итого:		186 855,75	1 126 934,21	1 313 789,96	230 476,30	962 588,85	1 193 065,15

Новокубанским филиалом в проверяемый период возмещены расходы в сумме **5 531,00 рублей**, произведенные командированными работниками, **не предусмотренные п. п. 11, 12, 24 Положения** об особенностях направления работников в служебные командировки № 749, а также п.п. 4.2, 4.3, 4.4 Положения о служебных командировках, а именно расходы по дополнительным платным услугам, предоставляемым авиаперевозчиками, в том числе в сумме:

399,00 рублей за услуги по выбору места в салоне самолета в 2023 году, по КФО 4;

349,00 рублей за услуги нотификации (получение уведомлений о рейсе) в 2023 году по КФО 4;

2 113,00 рублей за услуги добровольного страхования пассажиров, из них 744,00 рублей в 2022 году, в том числе по КФО 2 в сумме 339,00 рублей, по КФО 4 в сумме 405,00 рублей, 1 369,00 рублей в 2023 году по КФО 4;

2 670,00 рублей за завтраки в гостинице, не входящие в стоимость проживания и выделенные отдельной строкой как дополнительные услуги в 2023 году по КФО 2.

Вышеперечисленные расходы не вошли в перечень иных расходов, утверждаемый локальным актом Учреждения, в авансовых отчетах (отчетах о расходах подотчетного лица) не выделены отдельной строкой, нет разрешительной записи руководителя (работодателя) на документах, из чего следует, что **письменное разрешение руководителя** на возмещение дополнительных расходов, не предусмотренных п.п. 11, 12 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки № 749, п.п. 4.2, 4.3, Положения о служебных командировках отсутствует. Кроме того, не подтвержден факт наличия экономии, сложившейся в процессе исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности федерального государственного учреждения, соответственно не соблюдены положения, определенные п. 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729, п. 4.4 Положения о служебных командировках.

Дата отчета	№ отчета	Подотчетное лицо	№ документа (билета)	КФО	Сумма, рублей
Выбор места в салоне самолета					
12.09.2023	78	Петухов Д.А.		4	399,00
Услуга нотификации (получение уведомления)					
12.09.2023	78	Петухов Д.А.		4	349,00
Добровольное страхование при перелете					
05.04.2022	29	Иванов А.Б.		2	339,00
13.05.2022	43	Иванов А.Б.		4	405,00
24.06.2023	61	Иванов А.Б.		4	339,00
05.05.2023	33	Иванов А.Б.	4212105114864	4	515,00
22.05.2023	47	Иванов А.Б.	4212105887916	4	515,00
Итого:					2 113,00
Завтрак в гостинице, стоимость которого не включена в счет					
20.02.2023	16	Стребанева А.С.	1593389	2	890,00
20.02.2023	17	Федориненко С.В.	1593388	2	890,00
20.02.2023	18	Беляева А.В.	1593387	2	890,00
Итого:					2 670,00

Новокубанским филиалом не соблюдались требования, определенные Положением о служебных командировках.

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 выполнение государственного задания по КФО 4. **Сумма нарушений составила 16 400,00 рублей**, в том числе в 2022 году 1 400,00 рублей, в 2023 году 15 000,00 рублей.

Дата отчета	№ отчета	Подотчетное лицо	Количество суток	Выплачено суточных, рублей		
				Всего	согласно Положению	сумма нарушений
24.06.2022	61	Иванов А.Б.	3	900,00	300,00	600,00
07.10.2022	101	Таркинский В.Е.	4	1 200,00	400,00	800,00
20.02.2023	17	Федориненко С.В.	2	600,00	200,00	400,00
05.05.2023	33	Иванов А.Б.	5	1 500,00	500,00	1000,00
22.05.2023	47	Иванов А.Б.	5	1 500,00	500,00	1000,00
07.06.2023	53	Воронин Е.С.	6	1 800,00	600,00	1200,00
07.06.2023	54	Юрина Т.А.	13	3 900,00	1300,00	2600,00
13.06.2023	55	Иванов А.Б.	6	1 800,00	600,00	1200,00
13.06.2023	56	Ревенко В.Ю.	6	1 800,00	600,00	1200,00
13.06.2023	57	Таркинский В.Е.	6	1 800,00	600,00	1200,00
12.09.2023	78	Петухов Д.А.	8	2 400,00	800,00	1600,00
11.10.2023	93	Петухов Д.А.	2	600,00	200,00	400,00
11.10.2023	94	Иванов А.Б.	2	600,00	200,00	400,00
02.11.2023	112	Беляева А.В.	4	1 200,00	400,00	800,00
22.12.2023	119	Таркинский В.Е.	5	1 500,00	500,00	1000,00
22.12.2023	120	Петухов Д.А.	5	1 500,00	500,00	1000,00
Итого:				24 600,00	8 200,00	16 400,00

Согласно п. 4.9 Положения о служебных командировках, расходы на наем жилья во время командировки в рамках государственного задания не могут превышать 550,00 рублей в сутки. В ходе выборочной проверки выявлены случаи превышения установленного размера выплат за счет средств субсидии на выполнение государственного задания. **Сумма нарушений составила 51 700,00 рублей**, в том числе в 2022 году 18 400,00 рублей, в 2023 году 33 300,00 рублей.

Дата отчета	№ отчета	Подотчетное лицо	Категория номера или тариф	Количество суток	Оплата за проживание, рублей		
					Сумма нарушений	КФО 2	КФО 4
05.04.2022	29	Иванов А.Б.	Тариф "Оптимальный", включает завтрак	2		7 300,00	0,00
13.05.2022	43	Иванов А.Б.	Тариф "Оптимальный Плюс", включает завтрак и ужин	3		13 800,00	0,00
24.06.2022	61	Иванов А.Б.	Тариф "Лучшая цена дня"	2	6 400,00	0,00	7500,00
07.10.2022	101	Таркинский В.Е.	Стандарт	3	12 000,00	0,00	13650,00
20.02.2023	17	Федориненко С.В.	не указана	2		6795,00	0,00
20.02.2023	18	Беляева А.В.	не указана	2		6795,00	0,00
05.05.2023	33	Иванов А.Б.	не указана	4		12920,00	2200,00
22.05.2023	47	Иванов А.Б.	не указана	4		10300,00	2200,00
13.06.2023	55	Иванов А.Б.	Стандарт	2	2 900,00		4000,00
09.10.2023	92	Беляева А.В.	Стандарт с двумя кроватями STT	5		18240,00	0,00
11.10.2023	94	Иванов А.Б.	одноместный номер первой категории "Смарт"	5		24405,00	2200,00
02.11.2023	112	Беляева А.В.	Стандарт с двухспальной кроватью STT	4		10410,00	2200,00
22.12.2023	119	Таркинский В.Е.		4	15 200,00	2000,00	17400,00
22.12.2023	120	Петухов Д.А.		4	15 200,00	2000,00	17400,00
Итого:					51 700,00	93 865,00	68 750,00

Согласно п. 4.2 Положения о служебных командировках, командированному сотруднику Учреждение обязано возместить расходы по найму жилого помещения категории стандартный одноместный номер. Однако, не все документы по найму жилых помещений содержали сведения о категории номера, либо содержали информацию о тарифе, в иных случаях категория номера не соответствовала категории «стандартный одноместный номер». Справки, содержащие сведения о категории номера, за исключением единичных случаев, не предоставлялись. Выявлен случай, когда представленная справка по проживанию в гостинице содержала недостоверные сведения, о том, что дополнительными услугами, в том числе питанием заказчик не пользовался, что не соответствовало документам по бронированию номера, в которых отдельной строкой выделен Ужин (шведский стол) на сумму 4 000,00 рублей (расходы на питание не возмещались).

В ходе проверки наличия документального обоснования командировочных расходов, предъявления подотчетным лицом обязательных документов, определенных разделом 5 Положения о служебных командировках, выявлено, что в нижеперечисленных авансовых отчетах отсутствуют документы, которые служат подтверждением факта совершения перелета подотчетным лицом, а именно 8 посадочных талонов:

Авансовый отчет	Подотчетное лицо	Маршрут/ Номер рейса	Дата перелета	№ авиабилета	Сумма, рублей	Посадочный талон
05.04.2022 № 29	Иванов А.Б.	Ставрополь-Москва/ S7 2136	30.03.2022	4212436886260	4 799,00	справка о перелете авиаперевозчика от 18.04.2024
		Москва-Ставрополь/ S7 2135	01.04.2022	нет сведений	4 799,00	отсутствует
13.05.2022 № 43	Иванов А.Б.	Минеральные воды- Москва/ S7 2166	25.04.2022	4212437378617	8 043,00	справка о перелете авиаперевозчика от 18.04.2024
		Москва- Минеральные воды/ нет сведений	28.04.2022	нет сведений	8 043,00	отсутствует

Авансовый отчет	Подотчетное лицо	Маршрут/ Номер рейса	Дата перелета	№ авиабилета	Сумма, рублей	Посадочный талон
24.06.2022 № 61	Иванов А.Б.	Минеральные воды- Москва/ S7 2166	20.06.2022	4212439089197	5 410,00	справка о перелете авиаперевозчика от 18.04.2024
		Москва- Минеральные воды/ нет сведений	22.06.2022	нет сведений	5 410,00	отсутствует
07.10.2022 № 101	Таркинский В.Е.	Москва- Минеральные воды/ UT 373	07.10.2022	2986136093516	5 515,00	отсутствует
07.10.2022 № 100	Бсляева А.В.	Москва- Минеральные воды/ UT 374	07.10.2022	2986136093515	5 515,00	отсутствует
Итого:					47 534,00	

В период проверки, в отношении 3 перелетов, по которым посадочные талоны отсутствуют, представлены справки от авиаперевозчика от 18.04.2024, подтверждающие факт совершения перелетов.

Факт совершения 5 перелетов, по которым возмещены расходы по приобретению авиабилетов на общую сумму 29 282,00 рублей, документально не подтвержден, поскольку отсутствуют посадочные талоны, содержащие штамп о досмотре, либо справки авиаперевозчиков, содержащие необходимую для подтверждения полета информацию.

Кроме того, по авансовым отчетам Иванова А.Б. от 13.05.2022 № 43, от 24.06.2022 № 61, от 05.05.2023 № 33, от 22.05.2023 № 47 в качестве подтверждения приобретения за плату авиабилетов приложены документы по бронированию, содержащие QR-код, в тоже время, отсутствуют проездные документы, каковыми являются либо бумажный билет, либо маршрут/квитанция электронного пассажирского билета, которые содержат обязательную информацию, отсутствующую в документе по бронированию: номер рейса; дату отправления рейса; время отправления рейса; наименование или коды аэропортов отправления и назначения; норму бесплатного провоза багажа; уникальный номер электронного билета, 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».

Пояснения о необходимости наличия маршрут/квитанция 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, багажа, грузов и требования к обслуживанию пассажиров, грузоотправителей, грузополучателей», в письмах Минфина России от 22.01.2024 № 03-03-06/1/4227, от 09.01.2024 № 03-03-05/217, 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, от 23.07.2021 N 02-06-10/59025, от 18.12.2017 № 03-03-РЗ/84409.

Также, по вышеперечисленным авансовым отчетам для подтверждения расходов по проживанию в командировке Ивановым А.Б. приложены документы по бронированию гостиницы при помощи организации-посредника. Данный документ

может служить подтверждением оплаты, так как содержит QR-код ОФД, но он не заменяет договор (счет) по оказанию гостиничных услуг, не является документом, подтверждающим факт проживания в гостинице и не содержит 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, документ удостоверяющий личность заказчика); период проживания в гостинице (даты и время заезда и выезда); номер комнаты; категория гостиницы и гостиничного номера.

В ходе проверки выявлен единичный случай нарушения срока сдачи авансового отчета на **1 день** Ивановым А.В., возвратившегося из командировки 28.04.2023 (предельная дата сдачи отчета 04.05.2023), сотрудник отчитался по авансовому отчету от 05.05.2023 №33, что явилось **нарушением п. 26** Положения об особенностях направления работников в служебные командировки № 749.

Кроме того, в нарушение **п. 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки № 749** и п. 5.2 Положения о служебных командировках, остатки денежных средств по выданным авансам возвращены сотрудниками позже трех дней, со дня возвращения из командировки на:

1 день Беляевой А.В. по авансовому отчету от 07.10.2022 № 100;

2 дня Таркивским В.Е. по авансовому отчету от 07.10.2022 № 101.

В 2022 году в Новокубанском филиале авансовые отчеты оформлялись в печатном виде по форме ОКУД 0504505 в соответствии с требованиями, предъявляемыми Приложением № 5 к Приказу Минфина России № 52н, за исключением того, что на оборотной стороне авансовых отчетов в графе 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» указывались не полные сведения.

Кроме того, в ходе проверки выявлено, что формирование авансовых отчетов на бумажных носителях, соответственно, подписание авансовых отчетов собственноручными подписями осуществлялось после окончательного расчета с подотчетными лицами. Это следует из того, что в авансовые отчеты, сформированные на бумажных носителях и подписанные собственноручными подписями, автоматизировано вносились записи о внесении остатка, выдаче перерасхода с датами более поздними, чем даты формирования и утверждения отчетов.

В 2023 году в Новокубанском филиале расчет с подотчетными лицами оформлялся электронными первичными документами в соответствии с Приложениями № 5 к Приказу Минфина России № 52н и Приказу Минфина России 15.04.2021 № 61н. В ходе проверки выявлены нарушения по Отчетам о расходах подотчетного лица по форме ОКУД 0504520 (далее – Отчет):

- в отдельных Отчетах не указывалось количество приложенных документов и (или) листов (например, в Отчетах от 11.10.2023 № 99; 12.09.2023 № 78; 09.10.2023 № 92; 02.11.2023 № 112; 28.12.2023 № 124);

- в Отчетах 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 (например, в Отчетах 20.02.2023 №№ 16, 17, 18; 05.05.2023 № 33; 22.05.2023 № 47; 12.09.2023 № 78; 09.10.2023 № 92; 11.10.2023 № 99; 02.11.2023 № 112);

– в разделе 2 «Отчет о выполненной работе в командировке» не указывались цель командировки и (или) результаты выполненной работы проживания (например, в Отчетах 20.02.2023 №№ 16, 17, 18; 22.05.2023 № 47; 12.09.2023 № 78; 09.10.2023 № 92; 11.10.2023 № 99; 02.11.2023 № 112);

– в отдельных отчетах в разделе 1 «Авансовый отчет» отсутствовала информация о назначении аванса (например, в Отчетах от 12.09.2023 № 78; 09.10.2023 № 92; 02.11.2023 № 112; 28.12.2023 № 124);

– в отдельных Отчетах не указан способ выдачи (удержания) денежных средств подотчетному лицу (например, в Отчетах от 20.02.2023 №№ 16, 17, 18; 09.10.2023 № 92; 11.10.2023 № 99; 02.11.2023 № 112);

– в ряде Отчетов 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);

– в ряде случаев Отчет подписывался руководителем филиала (лицом, замещающим его) простой электронной подписью ЭП вместо квалифицированной ЭЦП (например, в Отчетах от 12.09.2023 № 78; 11.10.2023 № 99; 27.12.2023 № 118; 28.12.2023 № 124).

К авансовым отчетам (Отчетам) по командировкам в 2022 и 2023 г.г. прикладывались Смета расходов по командировке, Служебное задание по форме ОКУД 0301025 в соответствии с п.п. 3.1.3., 3.1.4 Положения о командировках.

В ходе проверки выявлено, что Служебные задания не содержали всю полноту сведений, предусмотренных данной формой: по графам 3, 4, 9, 10 не указывалась информация о месте назначения, организация плательщик, основание, например в Служебных заданиях от 27.09.2022, 15.02.2023 № 4, 14.04.2023 № 6, 03.05.2023 № 7, 27.09.2023 № 20 и т.д. В Служебной записке от 14.04.2023 № 6 отсутствует подпись руководителя.

В приказах, оформленных по форме №Т-9 о направлении работника в командировку зачастую отсутствовала информация о месте назначения, цели командировки, срок командирования в календарных днях, за счет каких средств финансируется командировка, основание (например, приказы от 14.04.2022 № 2, от 10.06.2022 № 6, от 30.08.2023 № 16, от 15.02.2023 №№ 3, 4, 5).

Вместо заявления подотчетного лица на получение аванса, возмещение произведенных расходов, оформлялась служебная записка.

В нарушение п.213 Инструкции № 157н служебная записка (заявление) на получение аванса (возмещение расхода) не содержала расчета (обоснования) размера аванса и срок, на который он выдается.

4. Проверка учета нефинансовых активов

В ФГБНУ «Росинформагротех» учет нефинансовых активов в 2022 – 2023 годах с целью формирования полной и достоверной информации об учете хозяйственных операций осуществлялся на основании требований законодательства Российской Федерации.

В соответствии с п. 1 ст. 52 ГК РФ деятельность Учреждения осуществлялась на основании Устава:

- согласно структуре ФГБНУ «Росинформагротех» (приложение № 1 к приказу по Учреждению от 29.12.2022 № 187) в состав Учреждения входят административно-управленческие подразделения, отдел защиты государственной тайны и обеспечения защиты информации, научные подразделения, редакционно-издательские полиграфические подразделения, учебные подразделения, Ученый секретарь, общехозяйственные подразделения и иные структурные подразделения.

- имущество закреплено за Учреждением на праве оперативного управления. Собственником имущества является Российская Федерация (основание: п. 9 ст. 9.2 Закона № 7-ФЗ, п. 4.1 Устава);

- без согласия собственника Учреждение не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным Учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом (основание: п. 9 ст. 9.2 Федерального закона № 7-ФЗ, п. 4.3 Устава, п. 3.3 Положения о Новокубанский филиал ФГБНУ «Росинформагротех»).

Учет нефинансовых активов

Бухгалтерский учет в Учреждении ведет единая бухгалтерская служба (далее – Бухгалтерия), возглавляемая главным бухгалтером, осуществляющая ведение всех разделов бюджетного учета и хозяйственных операций. Сотрудники бухгалтерии руководствуются в работе Положением о бухгалтерии от 01.07.2019, должностными инструкциями от 01.07.2019 (основание: п. 3 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 4 Инструкции 157н, п. 1.2. Учетной политики).

Ответственным за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций в Учреждении несет директор Учреждения (основание: п. 1 ст. 7 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 4 Инструкции 157н, п. 1.2 Учетной политики).

В соответствии с ч. 1 ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ в Учреждении разработано Положение о внутреннем финансовом контроле, утвержденное Учетной политикой (приложение № 6 к Учетной политике), вместе с тем к проверке представлен график контрольных мероприятий (основание: п. 9 СГС «Учетная политика»).

В соответствии с п. п. 3, 6 Инструкции № 157н, п. п. 20, 23 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности» в Учреждении бухгалтерский учет осуществлялся по результатам внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни по первичным (сводным) учетным

документам, которые регистрировались в регистрах бухгалтерского учета по совершенным фактам хозяйственной жизни лицами, ответственными за их оформление (п. 1.13 Учетной политики).

В Учреждении внутренний финансовый контроль в ходе деятельности осуществляли путем постоянного текущего контроля в рамках своих полномочий:

директор Учреждения и его заместители;

главный бухгалтер, бухгалтерия;

юрисконсульт;

начальники отделов, сотрудники отделов;

комиссия по внутреннему контролю;

работники Учреждения, составляющие и регистрирующие первичные документы, поименованные в Графике документооборота (п. 3.1 приложения № 6 к Учетной политике);

иные должностные лица Института и Филиала в соответствии со своими обязанностями (основание: п. 1 ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 23 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», п. 9 СГС «Учетная политика»).

Ответственность за организацию и функционирование системы внутреннего контроля возлагается на заместителя руководителя Учреждения (п. 4.1 приложения № 6 к Учетной политике).

Организация работы по принятию к учету и выбытию материальных ценностей осуществлялась созданными на постоянной основе комиссиями (п. 1.2 Учетной политики):

по проведению закупок утверждены отдельными приказами по Учреждению от 05.07.2019 № 60/2, от 20.02.2023 № 19;

по поступлению и выбытию нефинансовых активов, назначенной приказом по Учреждению от 01.11.2019 № 98 (с изменениями в составе комиссии от 30.05.2023 № 65), деятельность которых осуществлялась в соответствии с Положением, утвержденным вышеуказанным приказом (основание: п. 9 СГС «Учетная политика», п. 34 Инструкции № 157н, приложение № 6 к Учетной политике, п. 1.14 Учетной политики);

для организации технологической размотки бумаги – от 29.07.2021 № 93/1, от 06.04.2022 № 42, от 12.08.2022 № 1126.

В Учреждении в целях рационального использования и контроля за сохранностью основных средств и материальных запасов приказом по Учреждению от 29.06.2020 № 43/1, от 29.06.2020 № 43/2 и т. др. назначены ответственные лица.

В Учреждении бухгалтерский учет полностью автоматизирован. Во исполнение п. 6 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика» при обработке учетной информации в системе синтетического и аналитического учета в отчетном периоде учет осуществлялся в электронном виде с применением программных продуктов (п. 1.4 Учетной политики):

1С: «Бухгалтерия государственного учреждения»;

1С: «Полиграфия».

Согласно п. п. 2, 4 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. п. 25, 26 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», пп «г» п. 9 СГС «Учетная политика», п. 11 Инструкции № 157н, п. 1.5 Учетной политики, Положения о Филиале для отражения объектов учета и имеющих их фактов хозяйственной жизни в Учреждении использовались формы учетных документов:

- утвержденные Приказами Минфина России от 30.03.2015 № 52н;
- электронные формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета, обязательные к применению согласно Приказу Минфина России от 15.04.2021 № 61н, указанные в п. 1.7 Учетной политики (применяются с 01.01.2023);

- по формам, самостоятельно разработанными Учреждением, с учетом обязательных реквизитов, предусмотренных Федеральным законом № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, которые представлены в приложении № 3 к Учетной политике.

Первичные и сводные учетные документы составлялись на бумажных и машинных носителях информации, а также в форме электронных документов, подписанных квалификационной электронной подписью, в предусмотренных случаях – простой электронной подписью.

Формирование электронных первичных документов и регистров бухгалтерского учета осуществляется согласно п. 11 Инструкции 157н, Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н, п. 1. 7 Учетной политики.

Формирование регистров бухгалтерского учета определены приложением № 2 к Учетной политике (основание: п. 11 Инструкции № 157н).

Право подписи первичных учетных документов, расчетных документов, финансовых обязательств предоставлено сотрудникам, занимающим перечисленные должности в приложении № 4 к Учетной политике, приказе по Учреждению от 17.11.2023 № 154 (основание ч. 2 п. п. 6, 7 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, п. 1.10 Учетной политики).

Список сотрудников, имеющих право подписи электронных документов и регистров бухгалтерского учета, утвержден Учетной политикой (основание: ч. 5 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ, ст. 2 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ, п. 11 Инструкции № 157н, Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н, п. 32 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», приложение № 4 Учетной политики).

Во исполнение Инструкций №№ 157н и 174н, Учетной политики бухгалтерский учет нефинансовых активов в Учреждении группировался и отражался на соответствующих счетах «Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений» согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета, требованиям Общероссийского классификатора основных фондов, утвержденного приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст ОК 013-2014 (основание: п. п. 2, 3, 6, 45

Инструкции № 157н, п. 19 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», пп. «б» п. 9 СГС «Учетная политика», приложение № 1 к Учетной политике).

В составе основных средств учитывались материальные объекты имущества, используемые в процессе деятельности Учреждения, находящиеся в эксплуатации, сданные в аренду, независимо от их стоимости со сроком полезного использования более 12 месяцев (п. 2.1.1 Учетной политики). Первоначальной стоимостью основных средств признавалась сумма фактических вложений Учреждением в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств (основание: п. п. 23, 38, 39 Инструкции № 157н).

Согласно представленным сведениям баланса государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730), сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (форма по ОКУД 0503768) и главной книги (форма по ОКУД 0504072), регистрам бухгалтерского учета – журналам операций: № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504071); № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (форма по ОКУД 0504071), а также оборотным ведомостям, карточкам счетов на балансе Учреждения числились нефинансовые активы по состоянию на:

- 1) 01.01.2023 на общую сумму 1 201 606 015,98 рублей, из них за счет:
 - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на сумму 1 053 737 424,16 рублей;
 - приносящей доход деятельность – 147 868 591,82 рублей;
- 2) 01.01.2024 – 1 265 087 470,64 рублей, из них за счет:
 - субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на сумму 1 055 148 484,13 рублей;
 - приносящей доход деятельность – 209 938 986,51 рублей.

Сводная информация по нефинансовым активам за проверяемый период, находящихся на балансе Учреждения, приведена в приложении № 5 к Акту.

В проверяемом периоде Учреждением в бухгалтерском учете применялись забалансовые счета, утвержденные Инструкцией № 157н согласно требованиям п. 332 – 394 указанной инструкции, п. 19 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», рабочему плану счетов (приложение № 1 к Учетной политике) в разрезе кодов вида деятельности (финансового обеспечения).

В соответствии с представленными к проверке: справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Учреждения (форма по ОКУД 0503730); сведениям о движении нефинансовых активов (форма по ОКУД 0503768); оборотно-сальдовым ведомостям; карточкам счетов на забалансовых счетах числились нефинансовые активы:

- 1) 01.01.2023 (без учета счетов: 17 «Поступления денежных средств» – 494 244 460,31 рублей, из них за счет: субсидии на выполнение государственного задания – 289 605 049,92 рублей, приносящей доход деятельности – 203 911 517,03 рублей, иные цели – 727 893,36 рублей; 18 «Выбытия денежных средств» – 500 799 210,88 рублей, из них, за счет: субсидии на выполнение государственного задания –

285 039 042,38 рублей, приносящей доход деятельности – 214 796 131,78 рублей, иные цели – 964 036,72 рублей) числились нефинансовые активы на общую сумму 14 253 408,89 рублей, из них за счет:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 1 498 164,47 рублей;

приносящей доход деятельности – 12 755 244,42 рублей;

2) 01.01.2024 (без учета счетов: 17 «Поступления денежных средств» – 689 190 938,47 рублей, из них за счет: субсидии на выполнение государственного задания – 303 962 111,77 рублей, приносящей доход деятельности – 384 761 526,70 рублей, иные цели – 467 300,00 рублей; 18 «Выбытия денежных средств» – 701 923 511,86 рублей, из них за счет: субсидии на выполнение государственного задания – 307 985 696,79 рублей; приносящей доход деятельности – 393 234 371,71 рублей, иные цели – 703 443,36 рублей) числились нефинансовые активы на общую сумму 14 753 566,46 рублей, из них за счет:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 1 692 041,52 рублей;

приносящей доход деятельности – 13 061 524,94 рублей.

Сводная информация по нефинансовым активам, находящихся в проверяемом периоде на забалансовых счетах бухгалтерского учета Учреждения отражена в приложении № 6 к Акту.

В соответствии с п. 151.2 Инструкции № 157н права пользования нематериальными активами в бухгалтерском учете Учреждения учитывались по аналитическому коду группы синтетического счета 60 «Права пользования нематериальными активами» и соответствующему аналитическому коду вида синтетического счета объекта учета I «Права пользования программным обеспечением и базами данных». Соответственно программные продукты по состоянию на 01.01.2024 отражены на счете 111 6I 000 «Права пользования программным обеспечением и базами данных» в количестве 159 единиц общей стоимостью 1 565 419,25 рублей, из них за счет:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 831 319,25 рублей;

приносящей доход деятельности – 734 100,00 рублей.

При проверке нефинансовых активов Учреждения выявлено, что учет объектов основных средств в 2022 – 2023 г.г. осуществлялся согласно требованиям п. 9 Инструкции № 174н, п. 55 Инструкции № 157н в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов и при принятии объекта к учету формировались в инвентарных карточках учета нефинансовых активов форма по ОКУД 0509215), открываемых на соответствующие объекты (группу объектов) основных средств и инвентарных карточках группового учета нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504032), открываемых на комплекс объектов основных средств (далее – Инвентарные карточки), в разрезе ответственных лиц и видов имущества (основание: п. 54 Инструкция № 157н) по формам, утвержденным Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Приказом Минфина России от

15.04.2021 № 61н. Инвентарные карточки на объекты основных средств в Учреждении ведутся в электронном виде.

Во исполнение п. 54 приложения № 2 к Инструкции № 157н Инвентарные карточки зарегистрированы в описи инвентарных карточек по учету нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504033) (далее – Опись).

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 датой открытия карточек от 28.02.2020 № 2101341195, от 30.12.2008 № 0000624, от 30.12.2008 № 0000628 и др.):

- 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 дату принятия к учету;

- в заголовочной части не во всех Инвентарных карточках указано структурное подразделение, наименование бюджета, назначение объектов, местонахождение объекта (адрес).

В Инвентарных карточках учета, открытых в отношении зданий и сооружений:

- в заголовочной части во всех Инвентарных карточках не указано назначение объектов, организация – изготовитель (поставщик), местонахождение объекта (адрес);

- 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);

- в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта»:

дополнительно в сведениях о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), не указываются конкретные помещения, оборудованные системой (основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»);

- 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;

- в разделе 4 «Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта» не отражается проведение ремонта, номер, дата и срок действия гарантийного талона (сертификата).

Руководствуясь п. 46 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Основные средства», п. 2.1.5 Учетной политики, каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, присвоены уникальные инвентарные порядковые номера (далее – Инвентарный номер).

Учет на забалансовых счетах ведется в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности) (основание: п. 9 СГС «Учетная политика»).

Согласно Учетной политики:

п. 19.1.1 на счете 01 «Имущество, полученное в пользование» учтены объекты, по которым сформированы капитальные вложения, но не получено право оперативного управления, на общую сумму 7 212 316,06 рублей (Филиал);

п. 19.2 на счете 02 «Материальные ценности на хранении» использовалась следующая группировка:

на счете 02.31 «Основные средства - иное движимое имущество на хранении» в Институте по состоянию на 01.01.2024 числились цистерны в количестве 4 шт. условной стоимостью 4,00 рублей (КФО 2), поставлены на учет в результате проверки Межрегионального контрольно-ревизионного управления Федерального казначейства (далее – Межрегиональное контрольно-ревизионное УФК) (основание: протокол комиссии по поступлению и выбытию активов от 08.08.2023 № 3);

на счете 02.32 «Материальные запасы - иное движимое имущество на хранении» в Учреждении числились:

– по состоянию на 01.01.2023, в условной оценке один рубль один объект - 10,00 рублей;

– по состоянию на 01.01.2024 в условной оценке один рубль один объект 17, 00 рублей (КФО 2) – топливные карты;

п. 19.2.3 на счете 02.3 «Основные средства, не признанные активом» учитывались:

– основные средства, в отношении которых принято решение о списании, до момента их (утилизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции в условной оценке один рубль за один объект:

по состоянию на 01.01.2023 – 146,00 рублей, из них:

– Институт – 77,00 рублей, в том числе, за счет: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 62,00 рублей; приносящей доход деятельности 15,00 рублей;

– Филиал – 69,00 рублей, в том числе за счет: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 33,00 рублей; приносящей доход деятельности 36,00 рублей;

по состоянию на 01.01.2024 – 104,00 рублей, из них:

– Институт – 53,00 рублей в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 38,00 рублей; приносящей доход деятельности 15,00 рублей;

– Филиал – 51,00 рублей, в том числе: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 30,00 рублей; приносящей доход деятельности 21,00 рублей;

п. 19.2.4 на счете 02.4 «Материальные ценности, не признанные активом» учитывались:

– материальные запасы, в отношении которых принято решение о списании, до момента их (утилизации, уничтожения) или выявления иной целевой функции в условной оценке один рубль за один объект:

по состоянию на 01.01.2023 в Институте на общую сумму 134,80 рублей, в том числе за счет: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 33,00 рублей; приносящей доход деятельности 101,80 рублей;

по состоянию на 01.01.2024 в Институте на общую сумму 134,80 рублей, из них за счет: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 33,00 рублей; приносящей доход деятельности 101,80 рублей;

п. 19.2.5 на счете 02.11 «Недвижимое имущество на хранении» учитывались объекты недвижимого имущества, до момента оформления их в собственность государства:

по состоянию на 01.01.2024 – на сумму 1,00 рублей от приносящей доход деятельности в Институте числится одноэтажное кирпичное здание, поставленное на учет в результате проверки Межрегиональным контрольно-ревизионным УФК, для дальнейшей утилизации (основание: Протокол комиссии по поступлению и выбытию активов от 08.08.2023 № 3).

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).

п. 19.3.1 бланки трудовых книжек учитывались по цене приобретения. Иные бланки строгой отчетности отражаются на забалансовом счете с детализацией по местам использования или хранения в условной оценке – один рубль за один бланк;

п. 19.3.3 перечень должностных лиц, ответственных за обеспечение сохранности бланков строгой отчетности, их выдачу и оперативный учет, а также состав комиссии по списанию бланков строгой отчетности утверждены приказами по Институту, например, от 30.12.2021 № 164 и др.;

п. 19.3.4 учет трудовых книжек и вкладышей к ним, ведется отделом кадров в книге учета движения трудовых книжек и вкладышей к ним.

При выдаче сотруднику Учреждения трудовой книжки или вкладыша в нее составлялся акт списания форма по ОКУД 0504816.

п. 19.3.5 аналитический учет ведется в книге учета бланков строгой отчетности форма по ОКУД 0504045 (основание: п. 337 Инструкции № 157н);

п. 19.5 документы о вручении ценных подарков (сувенирной продукции) оформлялись в соответствии с Положением о поощрении работников.

Учет на счете 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в Филиале велся по стоимости один рубль один объект, однако в Учетной политике указано по стоимости приобретения.

Списание со счета производилось в момент вручения.

В 2022 году в Филиале списано 27 объектов.

Остаток в Филиале на счете 07 по состоянию на 01.01.2023 составил 30,00 рублей, на 01.01.2024 – 30,00 рублей за счет приносящей доход деятельности;

п. 19.6 согласно п. 349 Инструкции № 157н в Учреждении материальные ценности, запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных в момент их выбытия с балансового счета, в целях ремонта транспортных средств, отражались на забалансовом учете на счет 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» и учитывались в течение периода их эксплуатации (использования) в составе транспортного средства, в том числе:

1) в 2022 году всего по Учреждению за счет приносящей доход деятельности на общую сумму 446 898,40 рублей:

– по Институту на общую сумму 8 414,91 рублей, в том числе:

аккумуляторы на сумму 8 414,91 рублей.

– по Филиалу на общую сумму 438 483,49 рублей:

аккумуляторы на сумму 195 756,83 рублей;

шины на сумму 227 726,66 рублей;

диски на сумму 15 000,00 рублей.

2) в 2023 году всего по Учреждению за счет приносящей доход деятельности на общую сумму 446 103,01 рублей, в том числе:

– по Институту на общую сумму 230 283,00 рублей:

шины на сумму 183 520,00 рублей;

аккумуляторы на сумму 31 683,00 рублей;

диски на сумму 15 080,00 рублей;

– по Филиалу на общую сумму 215 820,01 рублей:

аккумуляторы на сумму 74 936,67 рублей;

шины на сумму 140 883,34 рублей;

п. 19.6.1 аналитический учет по счету 09 ведется в карточках количественно-суммового учета в разрезе лиц, получивших материальные ценности, фамилии, имени, отчества, транспортных средств, по видам материальных ценностей (с указанием производственных номеров при их наличии) и их количеству;

п. 19.10 на счете 21 «Основные средства в эксплуатации» учитывались находящиеся в эксплуатации объекты основных средств стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества:

по состоянию на 01.01.2024 на общую сумму 3 713 088,79 рублей, из них за счет: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 1 366 522,52 рублей; приносящей доход деятельности 2 346 566,27 рублей:

– по Институту – 2 771 735,09 рублей, из них за счет: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на сумму 1 068 544,82 рублей; приносящей доход деятельности на сумму 1 703 190,27 рублей;

– по Филиалу – 941 353,70 рублей, из них, за счет за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на сумму 297 977,70 рублей; приносящей доход деятельности на сумму 643 376,00 рублей;

п. 19.10.1 учет ведется по балансовой стоимости введенного в эксплуатацию объекта.

Документом о списании объектов с забалансового счета является акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (форма по ОКУД 0504104) (например: от 01.12.2022 № 00000110, от 01.12.2022 № 00000111 и др.);

п. 19.10.2. аналитический учет по счету 21 ведется в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей;

п. 19.14 согласно п. 37 Инструкции № 174н, п. 385 Инструкции 157н материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам), отражались в бухгалтерском учете на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»:

в 2022 году – объекты, списанные с балансового счета 0 105 00 000 в момент выдачи в личное пользование, составили 227 536,13 рублей, в том числе:

– по Институту на общую сумму 6 599,46 рублей, из них за счет: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на сумму 6 209,00 рублей; приносящей доход деятельности на – 390,46 рублей;

– по Филиалу по приносящей доход деятельности на общую сумму 220 936,67 рублей.

В 2023 году объекты, списанные с балансового счета 0 105 00 000 в момент выдачи в личное пользование, составили 299 399,36, в том числе:

– по Институту за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на общую сумму 138 386,00 рублей;

– по Филиалу по приносящей доход деятельности на общую сумму 161 013,36 рублей.

Согласно требованиям п. 385 Инструкции 157н забалансовый счет 27 предназначен для учета форменного обмундирования, специальной одежды и иного имущества, выданного учреждением в личное пользование работникам для выполнения ими служебных (должностных) обязанностей, в целях обеспечения контроля за его сохранностью, целевым использованием;

п. 19.14.1 нормы выдачи и срок носки спецодежды в целях организации контроля за применением и хранением средств индивидуальной защиты установлены приказом руководителя Учреждения от 06.09.2022 № 126 (с изменениями от 07.11.2022 № 163) в соответствии ст. 214, 221 Трудового Кодекса Российской Федерации, приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 01.06.2009 № 290-Н «Об утверждении межотраслевых правил обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты» (утратил силу с 01.09.2023 в связи с изданием Приказа Минтруда России от 26.10.2021 № 766н, утвердившего новые Правила обеспечения работников средствами индивидуальной защиты и смывающими средствами).

Аналитический учет специальной одежды, выданной в личное пользование, ведется в личных карточках учета СИЗ на каждого сотрудника, получающего имущество. Учреждению рекомендуется указать номер карточек, дату поступления на работу, табельные номера.

ФГБНУ «Росинформагротех» разработано положение о порядке выдачи специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденное руководителем Учреждения от 10.11.2022 № 6/н;

п. 19.14.2 списание имущества с забалансового счета оформлялось решением комиссии по поступлению и выбытию активов актами о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма по ОКУД 0504143) с указанием причины списания (например: от 30.11.2022 № 00000012, от 27.12.2022 № 00000014, от 28.12.2022 № 00000015, от 28.12.2022 № 00000016, от 27.12.2022 № 00000017, от 30.12.2022 № 00000018, от 30.12.2022 № 00000019 и др.).

19.14.3 аналитический учет по счету ведется в карточках количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

Имущество принимается к учету на забалансовый счет и списывается со счета согласно служебным запискам, подписанными директором Института и Филиала:

- в момент востребования;
- в момент увольнения сотрудника;

п. 19.16 чтобы отражать операции по забалансовым счетам и видеть увеличение и уменьшение по забалансовому счету и сальдо на начало и на конец отчетного периода, в Учреждении ежемесячно формируется журнал операций по забалансовому счету (форма по ОКУД 0509213).

В соответствии с требованиями ст. 244 Трудового кодекса Российской Федерации, постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности» (далее – постановление Минтруда России № 85) в Учреждении с материально ответственными лицами заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности (например: от 20.05.2021 № 000000002, от 20.05.2019 № 000000003, от 20.05.2019 № 000000004 и др.).

Материальные запасы

Материальные ценности в виде сырья, материалов, приобретенные для использования в процессе деятельности Учреждения, указанные в пунктах 98, 99 Инструкции № 157н, п. 5.1 Учетной политики, а также производственный и хозяйственный инвентарь, перечень которого приведен в Учетной политике, учитывались в составе материальных запасов.

Кроме этого, к материальным запасам Учреждение относит:

- канцтовары и канцелярские принадлежности, включая папки для бумаг, дыроколы, степлеры, подставки для бумаг, подставки для ручек и карандашей, ножницы и т.д.;

- дискеты, CD-диски;

- механические инструменты (отвертки, гвоздодеры, молотки, наборы инструментов и т.д.);

- ведра, швабры, лопаты, грабли и т.д.

Медицинские материалы, не применяемые в медицинских целях, Учреждение учитывает на счете 0 105 06 346 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов» (основание: письма Минфина России от 01.08.2019 № 02-07-07/58075, от 03.09.2019 № 02-08-05/67819).

Материальные запасы принимались к учету при приобретении на основании документов поставщика (товарные накладные, счет-фактура). Единицы аналитического учета материальных запасов Учреждением определялись из документов поставщика или по актам перевода наименования и единицы измерения материальных ценностей (например: от 02.06.2023 № 3, от 02.11.2023 № 12 и др.). При поступлении материальных запасов составлялись приходные ордера на приемку материальных ценностей (нефинансовых активов) форма по ОКУД 0504207 (например: от 02.06.2023 № 0000-000049, от 02.11.2023 № 0000-000104 и др.) (основания: п. 5.2 Учетной политики).

Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости каждой единицы с учетом расходов, связанных с их приобретением. При одновременном приобретении нескольких видов материальных запасов расходы, связанные с их приобретением, распределялись пропорционально договорной цене приобретенных материалов (основание: п. п. 100, 102 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика», п. 5.3 Учетной политики), а списание производилось по средней фактической стоимости запасов каждой единицы (основание: п. 108 Инструкции № 157н, п. 46 СГС «Концептуальные основы», п. 5.7 Учетной политики).

Согласно п. 5.4 Учетной политики фактическая стоимость материальных запасов, приобретаемых Учреждением для их отражения в учете, формировалась на аналитических счетах 105 00 000 «Материальные запасы».

При наличии дополнительных расходов при приобретении формируется на счете 0 106 04 000 «Вложения в материальные запасы» и включает стоимость доставки, складирования и иные аналогичные расходы при условии их оформления и оплаты отдельными договорами.

Принятие к бухгалтерскому учету материальных запасов в Учреждении осуществлялось на основании оформленных оправдательных документов.

Списание стоимости материальных запасов в бухгалтерском учете производилось на основании первичных документов, перечисленных в п. 37 Инструкции № 174н.

Согласно п. 5.14 Учетной политики аналитический учет материальных запасов велся по их группам (видам), наименованиям и количеству, в разрезе материально ответственных лиц:

- в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, в части операций принятия к учету материальных запасов, по сформированной фактической стоимости (в сумме фактических вложений);

- в журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнале операций расчетов с подотчетными лицами, в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления);

- в журнале операций расчетов с подотчетными лицами (форма по ОКУД 0504071);

- в части операций поступления материальных запасов по фактической стоимости их приобретения (изготовления);

- в журнале по прочим операциям - по иным операциям поступления объектов материальных запасов.

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).

Внутреннее перемещение материальных запасов внутри организации между структурными подразделениями или материально ответственными лицами оформлялось Требованием-накладной (форма по ОКУД 0504204) (например: от 05.04.2023 № 0000-000176, от 12.04.2023 № 0000-000181, от 02.06.2023 № 0000-000268, от 21.11.2023 № 0000-000494, от 29.12.2023 № 000-000570 и др.).

Выбытие имущества со счета 27 в связи с его возвратом (передачей) должностными лицами оформлялось накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504204).

Согласно п. 5.8 Учетной политики списание и выдача материалов производилась в следующем порядке:

- выдача хозяйственных материалов (чистящих и моющих средств) производилась ответственным лицом по накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504204). В Учреждении выдачу хозяйственных материалов (чистящих и моющих средств) необходимо осуществлять по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, поименованной в приложении 3 к Учетной политике. Списание производилось на основании служебных записок ответственных лиц, в которых указывался факт полного использования материального запаса и оформлялись актом о списании материальных запасов (форма по ОКУД.0504230);

- выдача спецодежды в личное пользование оформлялась на основании требования-накладной (форма по ОКУД 0504204) с одновременным отражением на забалансовом счете 27 «Материальные ценности, выданные в личное пользование работникам (сотрудникам)»;

– передача материальных запасов для производства готовой продукции отражалась как внутреннее перемещение с оформлением требования-накладной (форма по ОКУД 0504204);

– списание материальных запасов, реализованных организациям и физическим лицам, оформлялось накладной на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (форма по ОКУД 0504205) (например: от 14.02.2023 № 0000-000021, от 03.08.2023 № 0000-000023, от 25.12.2023 № 0000-000546, от 25.12.2023. № 0000-000540 и др.);

– в иных случаях, не определенных настоящим пунктом Учетной политики для списания материальных запасов, использовался акт о списании материальных запасов (форма по ОКУД. 0504230).

Согласно п. 5.13.1 Учетной политики учет готовой продукции в Учреждении велся на счете 2 105 37 000 «Готовая продукция иное движимое имущество учреждения».

К готовой продукции относятся:

- печатные и периодические издания Учреждения;
- сельхозпродукция - биологическая продукция;
- другие виды продукции.

После производства готовая продукция передавалась на склад или в другое место хранения. Такое перемещение оформлялось требованием-накладной (форма по ОКУД 0504204) (п. 5.13.2 Учетной политики).

До момента ее реализации или передачи для собственных нужд продукция находилась на складе или в других местах хранения (у ответственных лиц). Учет велся обособленно от других видов материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству.

Готовая продукция учитывалась по плановой (нормативно-плановой) себестоимости на дату ее выпуска (п. 5.13.3 Учетной политики).

Плановая (планово-нормативная себестоимость) единицы продукции устанавливалась на дату выпуска для печатной продукции и сельхозпродукции.

Плановую (планово-нормативную) себестоимость в Институте рассчитывал отдел финансового планирования, госзакупок и материально-технического обеспечения. В Филиале плановую (планово-нормативную) себестоимость рассчитывала бухгалтерия.

Принятие к бухгалтерскому учету хозяйственных операций по реализации готовой продукции по плановой (планово-нормативной) себестоимости на дату выпуска продукции отражалось по дебету счета 2 401 10 131 «Доходы от оказания платных услуг» и кредиту счетов 2 105 37 446 «Уменьшение стоимости готовой продукции - иного движимого имущества учреждения».

В целях использования готовой продукции для нужд учреждения по фактической себестоимости, такая продукция переводилась на счет 2 101 00 000 «Основные средства» или счет 2 105 00 00 «Материальные запасы» на основании требования-накладной (форма по ОКУД 0504204) (п. 5.13.4 Учетной политики).

Согласно п. 6.1 Учетной политики при калькулировании фактической себестоимости услуги, работы, а также готовой продукции применялось Положение о калькулировании, установленное приложением № 12 к Учетной политике. Приложение составлено отдельно для видов финансового обеспечения.

Оценка готовой продукции Учреждения производилась по фактической стоимости, определенной по данным учета фактических расходов на ее изготовление согласно требованиям п. п. 134 – 136 Инструкции № 157н, затратам (расходам) на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказание услуг.

Фактическая стоимость материальных запасов при изготовлении самим Институтом и Филиалом определялась исходя из затрат, связанных с изготовлением данных активов.

Готовая продукция (обобщенная), произведенная Институтом и Филиалом за счет приносящей доход деятельности в 2022 – 2023 г.г. приведена в приложении № 7 к Акту.

Движение готовой продукции, произведенной Учреждением с учетом Филиала, отражено в оборотно-сальдовой ведомости по счету 105 37 00 000 «Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения, готовая продукция», обороты которой за период отчетного периода составили:

в 2022 году по дебету 657 918 394,25 рублей, по кредиту 652 921 033,95 рублей (с учетом остатка прошлого года 16 511 309,28 рублей), сальдо на конец отчетного финансового года составило 21 508 669,58 рублей;

в 2023 году по дебету 98 843 171,70 рублей, по кредиту 82 200 163,85 рублей (с учетом остатка прошлого года 21 508 669,58 рублей), сальдо на конец отчетного финансового года составило 38 151 677,43 рублей.

При выборочной проверке правильности оприходования, перемещения и списания материальных запасов выявлено, что в журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2022 – 2023 г.г. записи хозяйственных операций по выбытию и внутреннему перемещению материальных запасов соответствуют первичным учетным документам.

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.

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) (далее – Книга (форма по ОКУД 0504042) или карточках учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504043) на общую сумму 8 460 827,33 рублей, из них:

1) основные средства (счет 101) на сумму 5 265 830,27 рублей, из них за счет: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 1 048 150,29 рублей;
приносящей доход деятельности – 4 217 679,98 рублей;

2) основные средства в эксплуатации (счет 21) – 2 195 649,21 рублей, из них за счет:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 1 177,00 рублей;

приносящей доход деятельности – 2 194 472,21 рублей;

3) материальные запасы (счет 105) – 999 343,85 рублей, из них за счет:

субсидии на иные цели – 68 628,00 рублей;

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 186 518,05 рублей;

приносящей доход деятельности – 744 197,80 рублей;

4) имущество на хранении (счет 02) – 4,00 рублей за счет приносящей доход деятельности.

Книга (форма по ОКУД 0504042) применяется для учета в местах хранения материальных ценностей лицами, ответственными за их сохранность.

Учет в Книге (форма по ОКУД 0504042) ведется материально ответственными лицами по наименованиям, сортам и количеству материалов, готовой продукции, мягкого инвентаря, посуды, объектов библиотечных фондов с использованием отдельных страниц по каждому наименованию объекта учета.

О результатах проверок должны быть сделаны соответствующие записи на отведенной для этого странице в конце Книги (форма по ОКУД 0504042).

При ограниченном объеме наименований материальных ценностей материально ответственные лица вправе вести учет наличия материальных ценностей и операций по их поступлению и выбытию в карточке учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504043).

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).

Внутреннее перемещение и выдача в пользование нефинансовых активов

В целях надлежащей организации учета и контроля за сохранностью нефинансовых активов (основных средств), определения целесообразности (непригодности) дальнейшего их использования, возможности и эффективности их восстановления, или неэффективности проведения их восстановительного ремонта, а также для оформления документации на списание основных средств, находящихся в структурных подразделениях приказом по Учреждению от 01.11.2019 № 98 утвержден состав постоянно действующей комиссии

по подготовке и принятию решения о списании федерального имущества (основание: п. 5 Положения «Об особенностях списания федерального имущества», утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 14.10.2010 № 834 (далее – Положение об особенностях списания федерального имущества № 834).

Руководствуясь п. 7 Положения об особенностях списания федерального имущества № 834, приложением к указанному приказу утверждено Положение о постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.

В соответствии с требованиями СГС «Основные средства» при поступлении и выбытии нефинансовых активов, оформлялись решения (протоколы) (например: от 23.05.2023 № 2/1, от 28.08.2023 № 3/1, от 01.11.2023 № 4/1 и др.), в части:

определении сроков полезного использования поступающих в Учреждение основных средств и нематериальных активов в целях принятия их к учету и начисления амортизации;

определении первоначальной (фактической) стоимости принимаемых к учету основных средств, материальных запасов;

принятии к учету поступивших основных средств с оформлением соответствующих первичных учетных документов, в том числе объектов движимого имущества стоимостью до 10 000,00 рублей включительно, учитываемых на забалансовом учете;

списании объектов основных средств (а также их частей), непригодных для дальнейшего использования.

В ходе выборочной проверки по проведенным бухгалтерским операциям поступившего имущества, согласно данным первичных учетных документов, регистрам бухгалтерского учета: журналов операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, главной книги (форма по ОКУД 0504072), сведений о движении нефинансовых активов учреждения (форма по ОКУД 0503768)) установлено, что поступившие в 2022 – 2023 г.г. в Учреждение нефинансовые активы соответствуют учетным данным, приняты к балансовому учету в полном объеме и оприходованы по первоначальной:

1) в 2022 году на общую сумму 333 235 807,99 рублей, из них за счет:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на сумму 43 492 651,92 рублей;

приносящей доход деятельность – 289 743 156,07 рублей;

2) в 2023 году – 177 743 323,41 рублей, из них за счет:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на сумму 8 726 774,00 рублей;

приносящей доход деятельность – 169 016 549,41 рублей.

Сводная информация по нефинансовым активам, принятых к учету на счета бухгалтерского учета Учреждения в проверяемом периоде отражена в приложении № 8 к Акту.

Поступившие на забалансовые счета Учреждения в проверяемом периоде

нефинансовые активы приняты к учету в полном объеме (приложение № 9 к Акту):

1) в 2022 году на общую сумму 9 722 183,91 рублей, из них за счет:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на сумму 458 173,74 рублей;

приносящей доход деятельность – 9 264 010,17 рублей.

2) в 2023 году – 32 059 128,47 рублей, из них за счет:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на сумму 186 993,82 рублей

приносящей доход деятельность – 31 872 134,65 рублей.

Операции по поступлению, выбытию, внутреннему перемещению основных средств дополнительно отражались в оборотных ведомостях по нефинансовым активам (форма по ОКУД 0504035).

Руководствуясь требованиями Инструкций №№ 157н, 174н и Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н первоначальная стоимость объектов основных средств Учреждения формировалась на основании первичных учетных документов, исходя из фактических затрат на их приобретение на счете 0 106 00000 «Вложения в нефинансовые активы» и отражалась на счете 0 101 00000 «Основные средства».

Принятие к учету объектов основных средств, нематериальных активов и непроизведенных активов, по факту документального подтверждения их приобретения согласно условиям государственных контрактов (договоров), осуществлялось на основании:

1) актов о приеме передаче объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101), утвержденных Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (например: от 08.12.2022 № 00000045, от 23.12.2022 № 00000144 и др.), в которых необходимо в заголовочной части указать отправителя и структурное подразделение, **заполнить разделы:**

1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» (дата изготовления, фактический срок эксплуатации, паспорт, свидетельство, чертеж, модель, марка, номер);

2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта(ов)»;

2) решениями о признании объектов нефинансовых активов, например от 05.06.2023 № 0000-000051, от 01.11.2023 № 0000-000088 и др. (форма по ОКУД 0510441), утвержденными Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н, в которых **рекомендуется** заполнять графы дату выпуска, изготовления, дату окончания амортизации, заполнять раздел 2 «Краткая индивидуальная характеристика».

Операции по принятию, перемещению и списанию объектов нефинансовых активов отражены в регистрах бухгалтерского учета на соответствующих счетах своевременно и в полном объеме.

При выборочной проверке представленных Учреждением документов по учету перемещения объектов нефинансовых активов в 2022 – 2023 г.г., в том числе основных средств, от одного материально ответственного лица к другому

внутри Учреждения, выявлено, что в соответствии с требованиями приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н:

учет движения материальных ценностей между материально ответственными лицами внутри Учреждения осуществлялся по требованиям-накладным (форма по ОКУД 0504204);

оформлялись накладные на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504102).

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.

Мягкий инвентарь выдавался в эксплуатацию по акту списания материалов.

Операции по перемещению мягкого инвентаря между материально ответственными лицами отражались путем изменения материально ответственного лица в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей (форма по ОКУД 0504041).

Выбытие объектов нефинансовых активов

В ходе контрольного мероприятия выявлено, что выбытие объектов основных средств (в том числе в результате принятия решения об их списании) в Учреждении осуществлялось на основании актов постоянно действующих комиссий по поступлению и выбытию основных средств, нематериальных активов, списанию материальных запасов Учреждения.

Во исполнении п. 46 СГС «Основные средства» Учреждением в 2022 – 2023 г.г. при принятии решения об отражении выбытия с бухгалтерского учета объекта основных средств проводилась процедура прекращения признания объекта основных средств в качестве актива (например: «Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов» (форма по ОКУД 0510440), утвержденное Приказом Минфина России от 15.04.2021 № 61н (например: от 27.12.2023 № 0000-000014, № 0000-000004 и др.)).

В 2022 – 2023 г.г. с бухгалтерского учета Учреждения, согласно регистрам бухгалтерского учета (журналы операций № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов, № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками, главная книга (форма по ОКУД 0504072), сведения о движении нефинансовых активов учреждения (форма по ОКУД 0503768), оборотные ведомости) выбыло (списано) нефинансовых активов на общую сумму 468 111 396,59 рублей (отражены в приложении № 10 к Акту), из них за счет: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 26 198 558,50 рублей; приносящей доход деятельности – 459 912 838,09 рублей:

- в 2022 году на общую сумму 308 512 565,40 рублей, из них за счет: субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 16 372 552,78 рублей;
- приносящей доход деятельности – 292 140 012,62 рублей
- в 2023 году – 177 598 831,19 рублей, из них за счет:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 9 826 005,72 рублей;

приносящей доход деятельности – 167 772 825,47 рублей.

В Учреждении факты выбытия материальных ценностей отражались в бухгалтерском учете на основании руководящих документов по формам, определенным Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, т.е. ведомостями выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 504210); актами о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма по ОКУД 0504143); актами о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) и актами о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (форма по ОКУД 0504104).

В актах о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) необходимо указывать заключение Комиссии (например: от 12.05.2023 № 0000-000115, от 30.06.2023 № 0000-000150, от 24.11.2023 № 0000-000335, от 30.04.2022 № 00000169, от 29.12.2022 № 00000563 и др.).

В нарушение п. 5.6 Учетной политики признание в учете материалов, полученных при ликвидации нефинансовых активов (в том числе ветоши, полученной от списания мягкого инвентаря), не отражается по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен (основание: п. п. 52, 54 СГС «Концептуальные основы», п. 106 Инструкции № 157н).

Предметы мягкого инвентаря списывались при полной их изношенности по решению комиссии по поступлению и выбытию активов. Вместе с тем в присутствии Комиссии списанный мягкий инвентарь Учреждением не уничтожался (или не переводился в ветошь) на общую сумму 453 311,64 рублей, из них:

1) в 2022 году – 287 338,29 рублей (за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 9 635,97 рублей и приносящей доход деятельности – 277 702,32 рублей);

2) в 2023 году – 165 973,35 рублей за счет приносящей доход деятельности.

Согласно накладным на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (форма по ОКУД 0504205) от 14.02.23 № 0000-000021, от 03.08.23 № 0000-000023 и др. Учреждением сдана макулатура за счет приносящей доход деятельности на общую сумму 162 097,00 рублей, из них в 2022 – 118 937,00 рублей, 2023 – 43 160,00 рублей.

Согласно актам о списании транспортного средства (форма по ОКУД 0504105) с бухгалтерского учета Филиала списано 7 единиц транспортных средств общей балансовой стоимостью 2 420 040,38 рублей, указаны в таблице ниже.

№ п/п	Наименование	Дата, № Акта	Инвентарный номер	Год выпуска	Балансовая стоимость, рублей
1.	Автомобиль МАЗ-5227 грузовой У 744 НК 50	от 25.08.2023 № 6	4101250023	1994	1 007 887,50
2.	Автомобиль Кубань автобус А 396 ХВ 93	от 10.10.2023 № 9	2101050003	1989	102 117,72
3.	Автомобиль УАЗ 22069 автобус Р 462 ХЕ 93	от 10.10.2023 № 8	2101050021	1999	122 582,00
4.	Автомобиль УАЗ 3303 А 349 ХВ 93	от 10.10.2023 № 7	2101050024	1988	71 208,00

№ п/п	Наименование	Дата, № Акта	Инвентарный номер	Год выпуска	Балансовая стоимость, рублей
5.	Прицеп грузовой СЗАП 8527 ЕМ 882 123	от 10.10.2023 № 10	2101050032	1988	147 960,84
6.	Трактор Т-150 И 590 23 КС 0075	от 10.10.2023 № 13	2101040288	1989	484 142,16
7.	Трактор Т-150 И 574 23 УА 9394	от 10.10.2023 № 14	2101040286	1988	484 142,16
Итого:					2 420 040,38

Минсельхоз России, рассмотрев обращение Учреждения от 17.03.2022 № 1-02/457, письмом от 09.12.2022 № УМ-13-25/27530 согласовал списание транспортных средств (ОЦДИ) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

При списании объектов нефинансовых активов Учреждением принимались во внимание сведения, содержащиеся в технических заключениях о техническом состоянии транспортных средств, подготовленные сторонней организацией Обществом с ограниченной ответственностью «Армавир Оценка» (ОГРН 1092302001131) от 23.03.2021 № АО028/03/21-Э, о том что транспортные средства выработали свой ресурс, дальнейшее использование агрегатов и узлов не возможно, так как двигатели предельно изношены, коррозия кузовов автомобилей составляет сто процентов, ремонт экономически нецелесообразен, восстановительному ремонту не подлежат.

Согласно п. 335 Инструкции № 157н в бухгалтерском учете списание объектов основных средств Учреждения в 2022 – 2023 годах осуществлено с проведением завершающих мероприятий (разборка, демонтаж, уничтожение, утилизация и т. п.).

Согласно накладным на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону (форма по ОКУД 0504205) (от 02.03.23 № 0000-000022; от 21.08.23 № 0000-000024, от 22.08.2023 № 0000-000025) на основании договоров поставки лома и отходов черных металлов, например, от 03.10.2023 № Д-16 и др. Учреждением в проверяемом периоде сдан металлолом за счет приносящей доход деятельности на общую сумму 1 590 758,72 рублей (из них 2022 – 165 135,00 рублей, 2023 – 1 425 623,72 рублей).

Согласно требованиям п. п. 51, 52 и 335 Инструкции № 157н в Учреждении в период 2022 – 2023 г.г. по материальным ценностям, в отношении которых принято решение о списании (прекращении эксплуатации), в том числе в связи с физическим износом и невозможностью (нецелесообразностью) их дальнейшего использования, до момента демонтажа (утилизации, уничтожения), аналитический учет отражался на забалансовом счете 02 «Материальные ценности на хранении» на общую сумму 31 827 631,70 рублей, из них: за счет субсидии на выполнение государственного задания 103,00 рублей; приносящей доход деятельности 31 827 528,70 рублей.

Амортизации объектов основных средств

Руководствуясь ч. 2 ст. 259 Налогового кодекса Российской Федерации, п. 85 Инструкции № 157н, п. п. 36, 37 СГС «Основные средства», п. 2.1.11 Учетной политикой в течение финансового года начисление амортизации объектов основных средств в бухгалтерском учете Учреждения производилось ежемесячно линейным способом, исходя из их балансовой стоимости и нормы амортизации, исчисленной в соответствии со сроком их полезного использования.

Согласно п. п. 44, 60 Инструкции № 157н, п. 35 СГС «Основные средства», п. 2.1.6. Учетной политики срок полезного использования объектов основных средств в 2022 – 2023 г.г. устанавливался комиссией по поступлению и выбытию активов.

В соответствии с представленными Учреждением данными оборотно-сальдовой ведомости, ведомости по нематериальным активам, сведениями о движении нефинансовых активов (форма по ОКУД 0503768) с начала эксплуатации в Учреждении начислена амортизация на объекты нефинансовых активов по состоянию на 01.01.2024 на общую сумму 496 088 607,82 рублей, из них 49 004 775,84 рублей в проверяемом периоде, в том числе: в 2022 году – 22 040 250,98 рублей, в 2023 – 26 964 524,86 рублей (отражено в Приложении № 14 к Акту).

Согласно Учетной политике начисление амортизации по основным средствам в Учреждении ежемесячно отражалось в ведомостях начисления амортизации.

Учет объектов недвижимого имущества и непроеизведенных активов

Земельные участки, необходимые для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставлены ему на праве постоянного (бессрочного) пользования (в т.ч. расположенные под объектами недвижимости) (п. 4.5 Устава). Учреждение не вправе распоряжаться земельными участками, находящимися у него на праве постоянного (бессрочного) пользования, за исключением случаев, установленных законодательством Российской Федерации. Земельные участки Учреждения учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 0 103 11 000 «Непроеизведенные активы - недвижимое имущество учреждения - Земля (земельные участки)», на основании документов (свидетельства), подтверждающих право пользования земельными участками. Учет их ведется по кадастровой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету на основании выписок из ЕГРН (например: от 09.01.2024 № КУВИ-001/2024-4605244, от 06.01.2024 № КУВИ-001/2024-3006978, от 06.01.2024 № КУВИ-001/2024-3007633, от 06.01.2024 № КУВИ-001/2024-3008889, от 06.01.2024 № КУВИ-001/2024-3009871, от 06.01.2024 № КУВИ-001/2024-3011002 и др.), подтверждающих право пользования земельными участками (основание: п. п. 23, 71, 78 Инструкции № 157, п. 4.2 Устава).

В соответствии с представленными к проверке Учреждением сведениями о земельных участках, данными баланса государственного (муниципального) учреждения (форма по ОКУД 0503730) и сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (форма по ОКУД 0503768), оборотно-сальдовым ведомостям по счету 103 11 «Непроеизведенные активы - недвижимое имущество учреждения – земля (земельные участки)» (по состоянию на 01.01.2024) установлено, что для выполнения своих уставных задач, на праве постоянного (бессрочного) пользования Учреждению предоставлено 17 земельных участков общей площадью 22 124 333,00 кв. м., общей кадастровой стоимостью 524 989 835,50 рублей (отражены в приложении № 11 к Акту), которые относятся к категории:

- Земли населенных пунктов – 15 участков (общей площадью 215 783,00 кв. м.) кадастровой стоимостью 178 520 972,90 рублей;
- Земли промышленности, энергетики, транспорта, связи, радиовещания, телевидения, информатики, земли для обеспечения космической деятельности, земли обороны, безопасности и земли иного специального назначения – 1 участок (общей площадью 4 060,00 кв. м) кадастровой стоимостью 4 060,00 рублей;
- Земли сельскохозяйственного назначения – 1 участок (общей площадью 21 904 490,00 кв. м) кадастровой стоимостью 346 464 802,60 рублей.

Согласно выше указанных документов кадастровая стоимость земельных участков по сравнению с 2022 годом (525 050 004,70 рублей) уменьшилась на 60 169,20 рублей (площадью – 4 060,00 кв. м.): выбыло в 2023 году на сумму 64 229,20 рублей и поступило – 4 060,00 рублей.

Из пояснений Учреждения следует, что в результате проведения кадастровых работ в отношении земельных участков полос отвода и придорожных полос автомобильных дорог общего пользования, расположенных в Новокубанском районе Краснодарского края, исполнителем ООО «Кадастровый Инженер» на основании государственного контракта от 20.04.2021 № 2230807719021000122 сформирован земельный участок с кадастровым номером 23:21:0000000:2742 под полосой отвода автомобильной дороги общего пользования регионального значения «г. Армавир – г. Курганинск».

В ходе проведения межевых работ по установлению на местности границ многоконтурного земельного участка с кадастровым номером 23:21:0000000:2742 кадастровым инженером Ивахненко А.В. установлено, что границы указанного участка проходят вдоль обочины автомобильной дороги, не пересекают контур пашни и расположены между обочинами автомобильной дороги и торцом полевая защитной лесополосы.

В соответствии с утвержденным 15.01.2024 № б/н планом мероприятий по оптимизации имущественного комплекса подведомственных Минсельхозу России организаций в отношении указанного земельного участка согласованы мероприятия по прекращению права постоянного (бессрочного) пользования.

Согласно приказу ФГБНУ «Росинформагротех» от 29.09.2023 № 127 «О принятии к учету земельного участка с кадастровым номером 23:21:0000000:2742, образованного в результате раздела земельного участка с кадастровым номером 23:21:0000000:106», закрепленного за ФГБНУ «Росинформагротех» на праве постоянного (бессрочного) пользования, образован земельный участок с кадастровым номером 23:21:0000000:2742, площадью 4 060 кв. м, кадастровой стоимостью 4 060,00 рублей. Земельный участок принят на балансовый учет.

В соответствии с выпиской из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости Филиала «Федеральная кадастровая палата Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии» по Краснодарскому краю от 26.09.2023 изменила кадастровую стоимость земельного участка с кадастровым номером

23:21:0000000:106, которая составила 346 464 802,60 рублей (площадь 21 900 430 кв. м.), уменьшена на 64 229,20 рублей.

Проверка актуальности кадастровой стоимости земельных участков, по которой они отражаются в учете, в проверяемом периоде осуществлялась перед составлением годовой отчетности (основание: п. 71 Инструкции № 157н, п. 20 Инструкции № 174н).

Во исполнение части 1 ст. 131 ГК РФ Учреждением осуществлена государственная регистрация права собственности Российской Федерации и права постоянного (бессрочного) пользования (присвоены реестровые номера федерального имущества (РНФИ)).

Учреждением к проверке представлены:

– Выписки из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости (земельные участки);

– карты сведений 1.1

– реестры имущества АПК;

– свидетельства о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования с записями регистрации.

Ограничения (обременения) земельные участки не имеют.

Согласно представленным сведениям о движении нефинансовых активов учреждения (форма по ОКУД 0503768), оборотно-сальдовых ведомостей в отчетном периоде, по состоянию на 01.01.2024 в Учреждении на счетах 101 12 «Основные средства - недвижимое имущество учреждения, нежилые помещения (здания и сооружения)», 101 22 ««Основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения – нежилые помещения (здания и сооружения)», 101 32 «Основные средства – иное движимое имущество учреждения – нежилые помещения (здания и сооружения)» числилось 104 здания и сооружения, общей балансовой стоимостью 311 722 049,18 рублей, из них за счет:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного числилось 77 объектов балансовой стоимостью 288 340 050,79 рублей;

приносящей доход деятельности 27 объектов – 23 381 998,39 рублей.

Руководствуясь Федеральными законами от 22.08.2004 № 122-ФЗ «О внесении изменений в законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу некоторых законодательных актов Российской Федерации в связи с принятием федеральных законов «О внесении изменений и дополнений в федеральный закон «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» и «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон от 22.08.2004 № 122-ФЗ), от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», Положением об учете федерального имущества № 447 объектам недвижимости присвоены соответствующие реестровые номера федерального имущества, внесены сведения в реестр федерального имущества (РНФИ). Учет

зданий, сооружений в Учреждении ведется по их балансовой стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету.

Принятие к учету объектов недвижимого имущества, права на которые подлежат в соответствии с законодательством Российской Федерации государственной регистрации, осуществлялось на основании первичных учетных документов с обязательным приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию права или сделки (основание: п. 36 Инструкции № 157н). До окончания процедуры государственной регистрации таких объектов их стоимость отражалась в бухгалтерском учете Учреждения в составе капитальных вложений.

Учреждением к проверке представлены:

- выписки из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости;
- свидетельства о государственной регистрации права собственности оперативного управления на недвижимое имущество Учреждения;
- реестры имущества АПК.

В Учреждении во исполнение приложения № 2 «Правила формирования реестрового номера федерального имущества и порядкового номера карты соответственно объекта учета и лица, обладающего правом на федеральное имущество и сведениями о нем», утвержденного приказом Росимущества от 18.11.2015 № 457 «Об утверждении структуры реестрового номера федерального имущества и правил формирования реестрового номера федерального имущества и порядкового номера карты соответственно объекта учета и лица, обладающего правом на федеральное имущество и сведениями о нем» (далее – Правила формирования реестрового номера федерального имущества к приказу Федерального агентства по управлению государственным имуществом от 18.11.2015 № 457) заведены Карты сведений об объектах учета (подтверждается Выписками из реестра федерального имущества).

На территории земельного участка Института, имеются объекты недвижимого имущества, учтенные в бухгалтерском учете Института на забалансовом счете 02.11 «Основные средства-недвижимое имущество на хранении» в условной оценке: один объект - один рубль, а именно: стационарно установленные цистерны в количестве 4 единиц; одноэтажное кирпичное здание, не имеющее признаков хозяйственной деятельности.

Из пояснения начальника юридического отдела Илюхиной Е.А. по факту наличия объектов недвижимого имущества следует, что стационарно установленные 4 цистерны и одноэтажное кирпичное здание, не числятся в реестре Федеральной собственности АПК (РФС АПК) и в реестре Росимущества.

В ходе осмотра выявлено наличие одноэтажного кирпичного здания электросетевого хозяйства с надписью на двери «ТП - 1500, ТР - 2», не принадлежащего Институту, стены которого являются продолжением ограждения земельного участка Института. Документы, подтверждающие, размещение указанного здания вне границ земельного участка в Институте

отсутствуют. Данный объект недвижимости находится в границах земельного участка Института.

Согласно информации Министерства имущественных отношений Московской области (письмо от 25.07.2023 № 15ИСХ-17818) нежилое здание трансформаторная подстанция ЗТП-1500 с кадастровым номером 50:13:0050201:1529 находится в собственности Московской области и закреплена на праве хозяйственного ведения за ГУП МО «Электросеть».

В настоящее время ГУП МО «Электросеть» выполняется комплекс работ по землеустройству, постановке на государственный кадастровый учет и оформлению права собственности, иных вещных прав в интересах Московской области, а также установлению ограничений и/или обременений (публичный сервитут в целях доступа на существующий электросетевой объект) на земельные участки, расположенные под объектами электросетевого хозяйства, закрепленными за ГУП МО «Электросеть» на праве хозяйственного ведения.

В процессе осмотра выявлено наличие действующей не принадлежащей Институту канализационно-насосной станции КНС № 17. Правовые основания, подтверждающие обоснованность нахождения на Земельном участке Института объекта недвижимости сторонней организации, к проверке не представлены.

По факту наличия действующей Канализационно-насосной станции КНС № 17, по оформлению сервитута для обслуживания КНС-17 представлена переписка с балансодержателем и Администрацией ГО Пушкинский начиная с 08.11.2018 по настоящее время. Подготовлено и направлено исковое заявление от 27.01.2023 № 1-03/76 в Арбитражный суд Московской области об установлении сервитута и заключении соглашения. Арбитражный суд Московской области вынес определение от 20.02.2023 по делу А41-11371/2023 о принятии искового заявления к производству и подготовке дела к судебному разбирательству. Судебным заседанием, назначенным на 25.07.2023, дело рассмотрено в Арбитражном суде Московской области, объявлена резолютивная часть решения, согласно которой в установлении сервитута отказано.

На указанное решение Арбитражного суда Московской области в Десятый арбитражный апелляционный суд Московской области подана апелляционная жалоба от 31.10.2023 № 1-03/987. Постановлением Десятого арбитражного апелляционного суда Московской области от 05.12.2023 10АП-22336/2023 решение Арбитражного суда Московской области от 13.10.2023 по делу № А41-11371/23 оставлено без изменения.

В соответствии со сведениями о вложениях в объекты недвижимого имущества, об объектах незавершенного строительства бюджетного (автономного) учреждения (форма по ОКУД 0503790) в проверяемом периоде в Учреждении на счете 4 106 11 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество» числилось 3 объекта незавершенного строительства, в том числе:

– Фермерское объединение «ЮНОНА», расположенное по адресу: Ярославская область, Переславский район сметной стоимостью объекта 7 426 301,69 рублей;

– Фермерское объединение «ИНФРА» – адрес: Московская область, Сергиево-Посадский район сметной стоимостью 10 905 557,98 рублей;

– Ангар для сельхозтехники, расположенный по адресу: Краснодарский край, Новокубанский район, Верхнекубанское сельское поселение, п. Дальний, ул. Полевая, 1/1 балансовой стоимостью 7 212 316,06 рублей.

Из пояснений Учреждения следует:

Бюджетное финансирование, проектирование и начало строительства фермерских объединений осуществлялось на основании распоряжения Совета Министров РСФСР от 05.03.1991 № 176-р (далее – Распоряжение № 176-р), согласно которому было принято решение об организации фермерских хозяйств. Тем же распоряжением поручено обеспечить выполнение строительно-монтажных работ по сооружению вышеназванных объектов.

На основании приказа Минсельхоза России от 03.04.1992 № 212 в целях выполнения Распоряжения № 176-р создано государственное предприятие по строительству крестьянских (фермерских) хозяйств дирекция «Фермстрой» (далее – Дирекция).

Согласно приказу Минсельхозпрода России от 30.12.1994 № 327 «О завершении программы по строительству комплексов из 80 крестьянских (фермерских) хозяйств в Ярославской и Московской областях» в 1994 году поступление средств из федерального бюджета было прекращено и строительство приостановлено.

Приказом от 18.01.1996 № 18 Минсельхозпрод России преобразовал Дирекцию по строительству крестьянских (фермерских) хозяйств (дирекция «Фермстрой»), созданную приказом Минсельхоза России от 03.04.1992 № 212 в государственное учреждение «Научно-проектный центр «Гипронисельхоз».

Передаточным актом от 05.05.1996 б/н ГУ «НПЦ «Гипронисельхоз» принял на баланс от дирекции «Фермстрой» незавершенное строительство.

Приказом от 09.07.2001 № 646 Минсельхоз России переименовал ГУ «НПЦ «Гипронисельхоз» в ФГНУ «НПЦ «Гипронисельхоз», на баланс которого переданы объекты незавершенного строительства крестьянских (фермерских) хозяйств.

В соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 21.12.2007 № 1878-р и приказом Минсельхоза России от 11.03.2008 № 81 «О реорганизации федеральных государственных научных учреждений Минсельхоза России» Федеральное государственное научное учреждение «Научно-проектный центр «Гипронисельхоз» реорганизован в форме присоединения к ФГНУ «Росинформагротех» с образованием на его основе Московского филиала - обособленного структурного подразделения.

Объекты незавершенного строительства на основании передаточного акта (без даты, без номера), утвержденного Минсельхозом России в 2008 году поставлены на балансовый учет ФГНУ «Росинформагротех».

По рекомендации Минсельхоза России рассматривался вопрос о передаче объектов незавершенного строительства в муниципальное образование по месту

нахождения имущества. Однако данный вариант решения не был реализован по причине отсутствия правовых оснований регистрации прав.

Администрация Сергиево-Посадского муниципального района Московской области в своем ответе от 16.05.2013 № 611-К указала, что рассмотрение вопроса о принятии объектов «Фермерского объединения «Инфра» в собственность сельского поселения Селковское Сергиево-Посадского района невозможна в связи с отсутствием правоустанавливающих документов на строительство и первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве.

На запрос от 04.04.2013 № 1-03/109 о передаче федерального имущества в Переславский муниципальный район Ярославской области получен ответ об отсутствии согласия на такую передачу.

Согласно ответу от 06.05.2013 № 1604 Администрации Переславского муниципального района Московской области объекты незавершенного строительства входящие в «Фермерское объединение «Юнона» являются самостоятельными объектами недвижимости и не могут рассматриваться как комплекс в отсутствии технологической цепочки. Данные объекты фактически и юридически находятся в собственности других лиц, имеющих зарегистрированные права. На основании изложенного, Администрация считает не вправе давать согласие о приеме в муниципальную собственность объекта незавершенного строительства «Фермерское объединение «Юнона».

В связи с отсутствием правоустанавливающих документов на строительство, первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве (акты о приемке выполненных работ, справки о стоимости выполненных работ и затрат, акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией, иные документы) невозможно указать точную дату начала и завершения строительства, а также осуществить постановку на государственный кадастровый учет и (или) государственную регистрацию прав.

В соответствии п. 4 Правил принятия решений о списании объектов незавершенного строительства или затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства федеральной собственности, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств федерального бюджета, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 07.09.2021 № 1517 «О принятии решений о списании объектов незавершенного строительства или затрат, понесенных на незавершенное строительство объектов капитального строительства федеральной собственности, финансовое обеспечение которых осуществлялось за счет средств федерального бюджета» (далее – Правила) не может быть принято решение о списании произведенных затрат.

Согласно ответу заместителя директора Департамента градостроительной деятельности и архитектуры от 13.12.2021 № 54832-АС/08 сведения о проектной документации «Объекта Фермерское объединение «Инфра», Московская обл., Сергиев-Посадский район» и «Объекта Фермерское объединение «Юнона», Ярославская обл., Переславский район» отсутствуют в реестре экономической эффективной проектной документации повторного использования.

Сведения о признании типовой проектной документации «Объекта Фермерское объединение «Инфра», Московская обл., Сергиев-Посадский район» и «Объекта Фермерское объединение «Юнона», Ярославская обл., Переславский район» отсутствуют в едином государственном реестре заключений экспертизы проектной документации объектов капитального строительства (далее – ЕГРЗ).

В Федеральной службе государственной регистрации, кадастра и картографии права на объект не могут быть оформлены, так как отсутствуют правовые основания для осуществления государственного кадастрового учета и (или) государственной регистрации прав, предусмотренные п. 7 ст. 14 Федерального закона от 13.07.2015 № 218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости».

На основании приказа Минсельхоза России от 03.04.1992 № 212 в целях выполнения распоряжения Совета Министров РСФСР № 176-р от 05.03.1991 на 1992 год для финансирования затрат по проектированию и строительству объектов производственной и социальной инфраструктуры, проектно-изыскательских работ по привязке крестьянских (фермерских) хозяйств перечислены бюджетные ассигнования в сумме 7,8 млн. рублей (в ценах 01.01.1991).

По заданию Минсельхоза России (письмо от 28.05.2019 № 13/1081) для выполнения указанных требований, актуализации сведений об объектах незавершенного строительства и выработке рекомендаций в ФГБНУ «Росинформагротех» была разработана «дорожная карта» и создана инвентаризационная комиссия. Членами инвентаризационной комиссии принято решение произвести фиксацию имущества с выездом на место для выработки дальнейших действий.

По итогам инвентаризации проведенной 25.09.2020 удалось установить, что значительная часть построек, в том числе домовладений разрушена, сгорела, разобрана. Установить наличие и состояние объектов невозможно. Другая часть домовладений достроена гражданами – членами фермерских хозяйств за счет собственных средств.

Первичная учетная документация по учету работ в капитальном строительстве (акты о приемке выполненных работ (№ КС-2), справки о стоимости выполненных работ и затрат (№ КС-3), акты приемки законченного строительством объекта приемочной комиссией (№ КС-14), товарные накладные по форме № ТОРГ-12, иные документы), предусмотренная п. 10 Правил, отсутствует. Получить указанную документацию не представляется возможным.

При таких обстоятельствах Институтом представляется целесообразным списать финансовые затраты, выделенные как средства из федерального бюджета в 1993 – 1994 г.г. на строительство объектов Фермерского объединения «Инфра», Фермерского объединения «Юнона» и отраженные в балансе ФГБНУ «Росинформагротех» на счете 4.106.11 «Вложения в основные средства – недвижимое имущество» на общую сумму 18 331 859,67 рублей.

В 2023 году в ФГБНУ «Росинформагротех» работала Комиссия по установлению причин отсутствия первичных документов по строительству

объектов Фермерского объединения «Инфра» и Фермерского объединения «Юнона» (далее – Комиссия).

Направлены запросы в 12 организаций.

Согласно полученным ответам, первичная документация в архивных документах отсутствует.

В Минсельхоз России направлены обращения от 30.12.2021 № 1-02/1679, от 06.06.2023 № 1-02/498 с просьбой о списании произведенных затрат из федерального бюджета на незавершенное строительство.

Для устранения замечаний Департаментом правового обеспечения Минсельхоза России, согласно письму от 28.06.2023 № 13/1243, направлены запросы в Минфин России, Государственный архив Российской Федерации, Российский государственный архив экономики.

По результатам рассмотрения обращения в органы МВД по факту утраты первичных документов по строительству Фермерского объединения «Инфра» и Фермерского объединения «Юнона» принято постановление об отказе в возбуждении уголовного дела в связи с отсутствием события преступления на основании п. 1 ч. 1 ст. 24 УПК Российской Федерации, утвержденное врио заместителя начальника УМВД России «Пушкинское» – начальником полиции подполковником полиции Зайцевым А.С. 13.12.2023.

Иные документы, а именно: порядок формирования размера затрат, договоры с фермерскими хозяйствами, порядок возмещения затрат на строительство со стороны фермерских хозяйств, - также отсутствуют. Представить оригиналы или копии данных документов не представляется возможным.

Согласно договору от 22.05.2018 № 6-А на выполнение строительно-монтажных работ по объекту: «Ангар для сельхозтехники», расположенный по адресу: Краснодарский край, Новокубанский район, Верхнекубанское сельское поселение, п. Дальний, ул. Полевая, 1/1 (далее – Объект), заключенному Филиалом с ООО «Строительно-Монтажное управление № 2» в соответствии с утвержденной проектно-сметной документацией, техническим заданием (приложение № 2 к Договору) выполнены строительно-монтажные работы по Объекту стоимостью 7 212 316,06 рублей (разрешение на ввод объекта в эксплуатацию от 15.02.2023 № 23-21-1-2023, акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов от 27.02.2023 № 0000-000003, выписка из ЕГРН от 27.02.2023).

В 2023 году Новокубанском ФГБНУ «Росинформагротех» проведена модернизация объекта: Весовая по адресу: Новокубанский район, п. Дальний, ул. Полевая, 1/1, инв. Номер 2101020001. Балансовая стоимость объекта до модернизации составляла 106 221,78 рублей, после модернизации 515 347,60 рублей. Работы произведены подрядным способом, подрядчиком ООО ПКО ВЕССТРОЙ по договору от 08.12.2022 № 1266/356 за счет приносящей доход деятельности (Акт приема-сдачи отремонтированных, реконструируемых и модернизированных объектов основных средств (форма по ОКУД 0504103) от 31.01.2023 № 0000-000023).

В целях обеспечения надлежащего использования федерального имущества, находящегося на балансе Учреждения, а также полного и своевременного отражения фактов хозяйственной деятельности на счетах бухгалтерского учета, руководствуясь Уставом, приказом (распоряжением) по Учреждению земельные участки, здания и сооружения **рекомендуется** закрепить за материально ответственными лицами.

Учет транспортных средств, поступление и выбытие горюче-смазочных материалов

Учет транспортных средств

Согласно представленным материалам на балансе Учреждения на счете 101 «Основные средства» (по состоянию на 01.01.2024) числилось 84 единицы транспортных средств общей балансовой стоимостью 77 599 869,91 рублей (остаточной стоимостью 20 079 555,45 рублей), из них за счет:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания 17 единиц на общую сумму 18 864 396,31 рублей (остаточной стоимостью – 4 502 409,50 рублей);

приносящей доход деятельности 67 единиц – 58 735 473,60 рублей (остаточной стоимостью – 15 577 245,95 рублей).

Перечень транспортных средств Учреждения приведен в приложении № 13 к Акту.

По информации, представленной Учреждением, 83 единицы технически исправны и использовались в 2022 – 2023 г.г. для выполнения уставных задач.

одна единица технически неисправна (автомобиль УАЗ 3962, государственный регистрационный знак Р 833 НЕ 50 балансовой стоимостью 136 108,60 рублей, за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, остаточной – 0,00 рублей).

Согласно представленным сведениям на забалансовом счете 02 Учреждения числились автотранспортные средства, признанные не активом (Приложение № 12 к Акту):

– в 2022 году 21 единица на общую сумму 5 399 365,57 рублей, из них за счет:

субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на общую сумму 4 872 219,96 рублей;

приносящей доход деятельности – 527 145,61 рублей;

– в 2023 году – 15 единиц на общую сумму 3 865 332,46 рублей за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Согласно информации, представленной Учреждением в связи с физическим износом и значительными затратами на ремонт на 15 единиц техники, готовятся документы на списание.

Все вышеуказанные транспортные средства и самоходные машины в бухгалтерском учете Учреждения на счет 02 числятся по стоимости 1 рубль за единицу.

Во исполнение п. 2 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» в целях ведения учета, обеспечения сохранности и надлежащего технического состояния транспортных средств,

находящихся на балансе Института, безопасности дорожного движения, а также контроля за их использованием по назначению, соблюдения режима труда и отдыха приказами по Институту от 27.10.2021 № 127 назначен заместитель главного инженера Правдин Л.А., от 27.03.2023 – начальник гаража Мочалов П.С.

В целях обеспечения сохранности и надлежащего технического состояния транспортных средств, находящихся на балансе Учреждения, а также для контроля за их использованием по назначению, приказами по Институту от 20.01.2022 № 3/1, от 28.06.2022 № 100, от 25.07.2022 № 109, от 06.09.2022 № 128, от 03.10.2022 № 139, от 16.06.2023 № 77, от 25.09.2023 № 119, от 13.10.2023 № 135, от 18.10.2023 № 136, от 08.11.2023 № 149, приказами по Филиалу от 10.01.2022 № 43, от 12.07.2023 № 97 транспортные средства (служебный транспорт) закреплены за водителями и инженерно-техническими работниками.

В Учреждении при вводе транспортных средств в эксплуатацию оформлялись карточки учета работы автомобильных шин и карточки учета эксплуатации аккумуляторных батарей (АКБ), в которых рекомендуется заполнять сведения о техническом обслуживании АКБ.

Учреждение вправе для организации учета шин и аккумуляторных батарей (АКБ) разработать, утвердить в Учетной политике и принять дополнительные формы документов, позволяющих лучше организовать контроль за их учетом.

Движение шин при их замене (летних на зимние и наоборот, а также снятие непригодных к эксплуатации шин и установку новых) можно оформить накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504102) или требованием-накладной (форма по ОКУД 0504204).

При списании шин согласно п. 28 приложения № 1 к Правилам № 1008 «О проведении технического осмотра транспортных средств» учитывать следующие критерии отнесения шин к непригодным для дальнейшей эксплуатации (п. 5.11. Учетной политики):

- наличие участка беговой дорожки, на котором высота рисунка протектора меньше установленной длины;
- местные повреждения шин (пробои, вздутия, сквозные и несквозные порезы), которые обнажают корд, а также местные отслоения протектора. Указанные выше отклонения могут быть установлены уполномоченным должностным лицом начальником гаража, ответственным за эксплуатацию транспортного средства. Списание производится на основании акта о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230).

В 2022 – 2023 г.г. работы по проведению технического обслуживания и ремонта автотранспортных средств, находящихся на балансе Учреждения, осуществлялись силами сторонних организаций на основании заключенных договоров на оказание услуг по техническому обслуживанию и ремонту автотранспортных средств на общую сумму 2 621 088,09 рублей (за счет: субсидии на выполнение государственного задания на общую сумму 347 659,93 рублей, приносящей доход деятельности – 2 273 428,16 рублей), из них:

– в 2022 году на общую сумму 1 506 408,93 рублей, из них за счет: субсидии на выполнение государственного задания на общую сумму 283 020,93 рублей; приносящей доход деятельности – 1 223 388,00 рублей;

– в 2023 году на общую сумму 1 114 679,16 рублей, из них за счет: субсидии на выполнение государственного задания на общую сумму 64 639,00 рублей; приносящей доход деятельности – 1 050 040,16 рублей.

Оплата за выполненные работы проводилась согласно актам сдачи-приемки работ, актам об оказании услуг, актам выполненных работ, приемо-сдаточным актам, заказ-нарядам и т.п.

В Филиале в проверяемом периоде собственными силами за счет приносящей доход деятельности произведены работы по ремонту техники на общую сумму 8 326 747,52 рублей, из них:

в 2022 году на общую сумму 3 877 070,92 рублей;

в 2023 году – 4 449 676,60 рублей.

Информация о ремонте и техническом обслуживании транспортных средств Учреждения в проверяемом периоде представлена Учреждением в ходе проверки.

В связи с тем, что все расходы бюджетного учреждения должны быть обоснованными и документально подтвержденными, Учреждением составлялись дефектные ведомости для оформления предполагаемых объемов работ по ремонту техники с целью планирования закупок материалов, работ, услуг. К проверке представлены дефектные ведомости (акты осмотра объектов, подлежащих ремонту) на ремонт автотракторной техники (основание: письмо Минфина России от 14.01.2019 № 02-07-10/868) (например: от 31.05.2023 № б/н, от 28.08.2023 № б/н, от 01.11.2023 № б/н и др.).

Протоколами заседания постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов (например: от 31.05.2023 № 2/1, от 28.08.2023 № 3/1, от 01.11.2023 № 4/1 и др.) определены причины технического состояния автомобилей, подлежащих ремонту.

В соответствие п. 349 Инструкции № 157н в Филиале выбытие материальных ценностей со счета 105 36 «Прочие материальные запасы» при техническом обслуживании автомобилей осуществлено с составлением актов о списании материальных запасов (например: от 05.07.2023 № 0000-000185, от 05.07.2023 № 0000-000191, от 31.07.2023 № 0000-000191 и др.; актов установки (замены) дополнительного оборудования, запасных частей (без даты № б/н), подтверждающих их замену (основание: п. 349 Инструкции № 157н).

С целью проведения осмотров транспортных средств приказом по Учреждению рекомендуется назначить комиссию по своевременному выявлению неисправной техники.

Поступление и выбытие горюче-смазочных материалов

Согласно представленным материалам, для транспортных средств Учреждения в 2022 – 2023 г.г. приобретено горюче-смазочных материалов (далее – ГСМ) на общую сумму 22 281 776,02 рублей (в 2022 году – 12 607 362,95 рублей, в 2023 году – 9 974 413,07 рублей, из них:

по безналичному расчету, путем их отпуска на автозаправочных станциях Поставщика по топливным картам на общую сумму 21 631 390,05 рублей; наличному расчету – 650 385,97 рублей.

Приказами по Институту от 30.12.2021 № 161, от 09.02.2022 № 9/1, от 31.03.2022 № 38, от 03.06.2022 № 89, от 29.05.2023 № 63/1, от 01.12.2023 № 168 топливные карты закреплены за транспортными средствами.

С целью упорядочивания расхода топлива и подтверждения обоснованности включения в состав затрат стоимости израсходованного топлива, на основании Приказа Минтранса России от 11.09.2020 № 368, Методических рекомендаций «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», утвержденных распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-Р (с дополнениями и изменениями), приказа Минтранса России от 24.06.2003 № 153 «Об утверждении инструкции по учету доходов и расходов по обычным видам деятельности на автомобильном транспорте», а также руководствуясь технической документацией автотранспортных средств, приказами по Институту от 16.07.2020 № 48, от 30.10.2020 № 74, от 27.03.2020 № 31/1, от 23.06.2021 № 85/1, от 10.01.2022 № 1401 утверждены нормы расхода топлива на автотранспортные средства. Учреждению рекомендуется утвердить индивидуальные эксплуатационные нормы расхода масел (в литрах) и смазок (в кг).

На основании Учетной политики, согласно представленным материалам, списание ГСМ с бухгалтерского учета в отчетном периоде производилось согласно требованиям Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н актами о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) на основании путевых листов по месяцам, ведомостям результатов работы гаража не выше норм, установленных приказами по Институту от 10.01.2022 № 12, от 09.01.2023 № 13.

В связи с сезонным содержанием техники и переходом ее на летние и зимние нормы расхода топлива при эксплуатации в Учреждении в проверяемом периоде издавались приказы о переводе автотранспортных средств на летние и зимние нормы эксплуатации и расхода ГСМ (от 31.03.2022 № 31, от 31.03.2022 № 37 – летние нормы; от 27.10.2021 № 126, от 10.10.2022 № 141, от 10.10.2022 № 141, от 31.10.2023 № 142 – на зимний период эксплуатации и расхода ГСМ).

В Учреждении при отсутствии распоряжения региональных (местных) органов власти период применения зимней надбавки к нормам расхода ГСМ соответствовал периоду, указанному в Методических рекомендациях Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте № АМ-23-р.

Согласно оборотно-сальдовым ведомостям по счету 0 105 33 000 «Горюче-смазочные материалы – иное движимое имущество учреждения» с бухгалтерского учета за 2022 – 2023 г.г. в Учреждении списано ГСМ на общую на общую сумму 23 157 791, 73 рублей, из них:

- а) топлива на общую сумму 22 107 324,22 рублей, в том числе по счетам:
2 105 33 000 – бензин (127 430,124 литров) на сумму 5 267 606,53 рублей (с учетом остатков 2021 года – 271 024,18 рублей);

4 105 33 000 – бензин (5 332,85 литров) на сумму 259 764,67 рублей (с учетом остатков 2021 года – 13 919,90 рублей);

2 105 33 000 – дизельное топливо (369 915,99 литров) на сумму 16 133 922,69 рублей (с учетом остатков 2021 года – 1 929 723,98 рублей);

4 105 33 000 – дизельное топливо (8 020,7 литров) на сумму 446 030,33 рублей (с учетом остатков 2021 года – 24 366,10 рублей);

б) масла, специальные жидкости за счет средств от приносящей доход деятельности на общую сумму 1 050 467,51 рублей (с учетом остатков 2021 года – 85 159,51 рублей).

Остаток ГСМ на конец отчетного года составил 1 494 141,04 рублей, из них:

а) топлива на общую сумму 1 297 033,52 рублей, в том числе по счетам:

2 105 33 000 – бензин (7 806,27 литров) на сумму 326 173,62 рублей;

4 105 33 000 – бензин (121,71 литров) на сумму 5 513,20 рублей;

2 105 33 000 – дизельное топливо (19 166,12 литров) на сумму 925 339,89 рублей;

4 105 33 000 – дизельное топливо (748,68 литров) на сумму 40 006,81 рублей;

б) масла, специальные жидкости на общую сумму 213 577,52 рублей.

Оформление первичных учетных документов по работе транспортных средств

При выборочной проверке оформления первичных учетных документов по учету работы транспортных средств выявлено, что оформление учетных документов организовано на основании требований приказов Минтранса России от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Документ утратил силу с 01.01.2023 в связи с изданием Приказа от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в ч. 3 ст. 6 Федерального закона от 08.11.2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» (далее – Порядок заполнения путевых листов) и постановления Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте» (далее – Постановление Госкомстата России от 28.11.1997 № 78).

Руководствуясь Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78 в Учреждении учет путевых листов в проверяемом периоде организован в журнале учета движения путевых листов (форма по ОКУД 0345008).

В соответствии с п. 2 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» предрейсовый контроль транспортных средств в проверяемом периоде осуществлял контролер технического состояния автотранспортных средств начальник гаража Кондратьев Н.В., назначенный приказом по Институту от 01.09.2023 № 105.

В соответствии с п. 13 раздела II Порядка заполнения путевых листов, п. 9 приказа Минтранса России от 30.04.2021 № 145 «Об утверждении Правил обеспечения безопасности перевозок автомобильным транспортом и городским

наземным электрическим транспортом» в представленных к проверке путевых листах за 2022 – 2023 г.г. имеется отметка о проведении предрейсового контроля технического состояния транспортного средства.

В нарушение п. 9 Порядка организации и проведения предрейсового или предсменного 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.

В соответствии с п. 1 ст. 20 Федерального закона от 10.12.1995 № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения», п. 16 приказа Минздрава России от 15.12.2014 № 835н «Об утверждении Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров» (утратил силу с 01.09.2023 в связи с изданием Приказа от 30.05.2023 № 266н) (далее – приказа Минздрава России от 15.12.2014 № 835н), п. 25 приказа Минздрава России от 30.05.2023 № 266н «Об утверждении Порядка и периодичности проведения предсменных, предрейсовых, послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, медицинских осмотров в течение рабочего дня (смены) и перечня включаемых в них исследований» (далее – приказ Минздрава России от 30.05.2023 № 266н), п. 12 раздела II Порядка заполнения путевых листов в Институте предрейсовый и послерейсовый медицинский осмотр водителей транспортных средств в 2022 – 2023 г.г. осуществлялся согласно Контрактам от 24.12.2021 № ЕП-36/44, от 30.12.2022 № ЕП-32/44 на оказание услуг по проведению предрейсовых медицинских осмотров, заключенных Институтом с ООО «Деломедика-ПМО» (Лицензия на осуществление медицинской деятельности от 02.04.2020 № ЛО-50-01-011913 и от 07.04.2020 № ЛО-41-01162-50/00348420). Стоимость услуг за проведение предрейсовых медицинских осмотров водителей, согласно указанным Контрактам, составила в 2022 году 157 080,00 рублей и 134 640,00 рублей в 2023 году.

Руководствуясь п. 15 приказа Минздрава России от 15.12.2014 № 835н и п. 25 приказа Минздрава России от 30.05.2023 № 266н в Институте медицинский осмотр водителей организован в журнале регистрации предрейсовых, предсменных медицинских осмотров водителей, который ведется на бумажном носителе, страницы которого прошнурованы, скреплены печатью организации.

Во исполнение пп. 2 п. 7 Порядка заполнения путевых листов во всех, представленных к проверке, путевых листах в разделе «Сведения о водителе» содержится дата (число, месяц, год), время проведения предрейсового медицинского осмотра водителя, указывались фамилия и инициалы медицинского работника.

Инвентаризация нефинансовых активов

Инвентаризация имущества и обязательств (в том числе на забалансовых счетах) (п. 1.15 Учетной политики) в Учреждении проводилась в 2022 – 2023 г.г. согласно положению о порядке проведения инвентаризации имущества и обязательств, инвентаризационными комиссиями, утвержденными отдельными приказами (основание: ст. 11 Закона от 06.12.2022 № 402-ФЗ, раздела VIII СГС

«Концептуальные основы бух учета и отчетности», Методические указания по инвентаризации № 49).

Учреждением в Учетной политике разработан и утвержден Порядок и график проведения инвентаризаций имущества и обязательств (основание: п. 26 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н (далее – Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации), приложение № 7 к Учетной политике).

Деятельность комиссий в проверяемом периоде осуществлялась в соответствии со ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, раздела 8 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», Методических указаний по инвентаризации № 49.

Для сопоставления фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета, с целью составления достоверного бухгалтерского отчета за 2022 – 2023 г.г., а также проверки полноты отражения в учете обязательств согласно ч. 3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Инструкции № 157н, разделу 8 СГС «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности», Методическим указаниям по инвентаризации № 49, в соответствии с приказами по Институту от 28.10.2022 № 153, от 30.11.2023 № 162 инвентаризационными комиссиями в проверяемом периоде проведены годовые инвентаризации нефинансовых активов Учреждения, в том числе: за 2022 год на общую сумму 1 248 194 491,69 рублей и 2023 год на общую сумму 1 277 551 852,52 рублей.

При оформлении результатов инвентаризации Учреждением применялись формы документов, утвержденные Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н (п. 2.15 Положения об инвентаризации).

В ходе проведения проверки предоставленных документов установлено, что согласно п. 3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации № 49 в связи со сменой материально ответственных лиц, в соответствии с приказами по Учреждению проводились прием (передача) материальных ценностей путем проведения инвентаризаций с передачей материальных ценностей ответственным лицам в 2022 году на общую сумму 1 002 239 660,28 рублей, в 2023 году – 547 739 975,71 рублей. Результаты инвентаризаций отражены в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087).

Составы инвентаризационных комиссий, подписавшие Описи и Акты, соответствуют составам, утвержденным приказами по Учреждению.

В ходе проведения годовых инвентаризаций и при смене материально ответственных лиц в 2022 – 2023 г.г. согласно инвентаризационным описям (сличительным ведомостям) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087) и актам о результатах инвентаризации (форма по ОКУД 0505835) в Учреждении недостача и излишки не выявлены.

При проверке правильности проведения и оформления результатов инвентаризаций, проведенных в проверяемом периоде, выявлено, что:

- 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 визировал 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;

- 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;

- в нарушение п. 6 СГС «Обесценение активов» перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, Учреждением не выявлялись признаки обесценения активов путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива.

Информация о выявлении фактов обесценения активов и убытка от обесценения должна быть отражена в инвентаризационной описи (форма по ОКУД 0504087). Отмечается, что в форме этой описи отсутствуют предназначенные для этого графы и строки. Однако Учреждение вправе дополнить данный регистр учета соответствующими реквизитами и показателями, а также для удобства размещения и обработки информации создать в нем вкладные листы (приложение № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н). Разработанную форму описи следует закрепить в Учетной политике Учреждения (п. 6 Инструкции № 157н).

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.). Если справедливая стоимость оказывалась меньше, не принималось решение о признании в учете убытка от обесценения актива;

Согласно представленным к проверке результатам проведенных инвентаризаций за проверяемый период по объектам незавершенного строительства (Инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504087, например от 01.12.2022 № 0000-000126) и актов о результатах инвентаризации (форма по ОКУД 0504835)) Инвентаризационной комиссией расхождений с бухгалтерским учетом не выявлено.

При этом следует отметить, что 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.

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.). Если справедливая стоимость оказывалась меньше, не принималось решение о признании в учете убытка от обесценения актива.

Во исполнение требований Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в Учреждении Учетной политикой определены целевая функция актива и статус объекта учета.

Для контроля за результатами инвентаризаций в Учреждении велись журналы учета (приложение № 3 Методических указаний по инвентаризации № 49):

контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризаций (форма № ИНВ-23);

контрольных проверок и правильности проведения инвентаризаций (форма № ИНВ-25).

5. Проверка исполнения заключенных договоров и контрактов

Согласно п. 5.3 Устава Учреждение заключает все виды договоров с юридическими и физическими лицами, в соответствии с законодательством Российской Федерации, размещает в порядке, установленном законодательством, заказы на поставку товаров, выполнение работ и оказание услуг для государственных нужд и заключение государственных контрактов, осуществляет приносящую доход деятельность, установленную Уставом и соответствующую целям и видам Учреждения.

В 2022 году источниками финансового обеспечения Учреждения являлись:

- субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание услуг (выполнение работ) (далее – КФО 4);
- средства от приносящей доход деятельности (далее – КФО 2).

Согласно данным Отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) по КФО 4 и КФО 2 общие расходы ФГБНУ «Росинформагротех» на закупку товаров, работ и услуг для обеспечения государственных нужд Учреждения составили по годам:

1) за 2022 год – 27 427 663,08 рублей или 50,72% от плановых назначений (54 074 991,31 рублей);

2) за 2023 год – 28 869 203,55 рублей или 66,49% от плановых назначений (43 421 567,67 рублей).

Сводная информация об общих расходах ФГБНУ «Росинформагротех» по проверяемому периоду приведена ниже в таблице.

Наименование показателя (коды вида финансового обеспечения КФО)	Утверждено плановых назначений, рублей	Исполнено плановых назначений, рублей	Сумма отклонения, рублей	% исполнения
2022 год				

Наименование показателя (коды вида финансового обеспечения КФО)	Утверждено плановых назначений, рублей	Исполнено плановых назначений, рублей	Сумма отклонения, рублей	% исполнения
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – всего	54 074 991,31	27 427 663,08	26 647 328,23	50,72
в том числе за счет:				
1) субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4):	20 253 465,24	16 350 986,55	3 902 478,69	80,73
– прочая закупка товаров, работ и услуг	13 404 008,79	11 225 249,86	2 178 758,93	83,75
– закупка энергетических ресурсов	6 849 456,45	5 125 736,69	1 723 719,76	74,84
2) средств от приносящей доход деятельности (КФО 2):	33 821 526,07	11 076 676,53	22 744 849,54	32,75
– прочая закупка товаров, работ и услуг	32 853 148,64	10 976 057,10	21 877 091,54	33,41
– закупка энергетических ресурсов	968 377,43	100 619,43	867 758,00	10,39
2023 год				
Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд – всего	43 421 567,67	28 869 203,55	14 552 364,12	66,49
в том числе за счет:				
1) субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4):	19 491 184,68	16 103 207,54	3 387 977,14	82,62
– прочая закупка товаров, работ и услуг	13 152 945,38	11 194 964,99	1 957 980,39	85,11
– закупка энергетических ресурсов	6 338 239,30	4 908 242,55	1 429 996,75	77,44
2) средств от приносящей доход деятельности (КФО 2):	23 930 382,99	12 765 996,01	11 164 386,98	53,35
– прочая закупка товаров, работ и услуг	22 463 673,66	12 676 714,03	9 786 959,63	56,43
– закупка энергетических ресурсов	1 466 709,33	89 281,98	1 377 427,35	6,09

Согласно информации, представленной контрактным управляющим Учреждения Кобловой Е.Н.:

1) в 2022 году заключено 138 договоров (контрактов) на общую сумму 29 714 588,72 рублей, из них:

- 94 контракта на общую сумму 20 880 770,55 рублей;
- 44 договора на общую сумму 8 833 818,17 рублей;

2) в 2023 году заключено 139 договоров (контрактов) на общую сумму 38 059 323,86 рублей, в том числе:

- 84 контракта на общую сумму 26 762 923,08 рублей;
- 55 договоров на общую сумму 11 296 400,78 рублей.

Договоры (контракты), заключенные за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4)

В 2022 году осуществлена выборочная проверка 3 контрактов и 7 договоров на общую сумму 1 943 993,55 рублей, которые приведены в таблице, указанной Приложении № 15 к Акту.

В соответствии с таблицей, в ходе анализа договоров (контрактов) выявлено следующее:

1. Контракт от 13.04.2022 № ЕП-13/44 (далее – Контракт № ЕП-13/44) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ООО «Ям Интернешнл» (СНГ) (далее – Поставщик) на поставку фотополимерных пластин и проявляющего раствора (далее – Товар) на сумму 450 475,00 рублей (п. 1 таблицы).

Согласно п. 3.3 Контракта № ЕП-13/44 авансовый платеж в размере 30% перечисляется в течение 1 рабочего дня со дня заключения контракта,

на основании скан-копии счета, оставшуюся сумму платежа в размере 70% Заказчик оплачивает в течение 1 рабочего дня с даты подписания товарной накладной.

Заказчиком произведена оплата за товар на общую сумму **450 475,00 рублей** с нарушением сроков, установленных п. 3.3 Договора № ЕП-13/44, а именно: платежным поручением от 15.04.2022 № 32655 осуществлен авансовый платеж (30%) на сумму 135 142,50 рублей и окончательный расчет (70%) платежным поручением от 20.04.2022 № 40849 на сумму 315 332,50 рублей, позже **на 1 и 5 дней** соответственно (товарная накладная от 15.04.2022 № 22001680).

В результате возникает риск предъявления Поставщиком к Заказчику требования по уплате пени, на основании п. 7.1 Договора № ЕП-13/44;

2. Контракт от 16.11.2022 № 0348100076322000005 (далее – Контракт № 0348100076322000005) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ООО «Стандарт» (далее – Поставщик) на поставку канцелярских товаров (далее – Товар) на сумму 118 900,00 рублей (п. 3 таблицы).

Согласно п. 4.1 Контракта № 0348100076322000005 предусмотрено, что поставка товара осуществляется в течение 10 рабочих дней с даты заключения контракта.

Поставщиком нарушен п. 4.1 Контракта № 0348100076322000005, товар поставлен согласно универсальному передаточному документу (далее – УПД) от 30.11.2022 № 17373, позже **на 1 день** (29.11.2022).

В нарушение п. 7.1 Контракта № 0348100076322000005 Учреждение к Поставщику не предъявило требование по уплате пени **в сумме 29,73 рублей**;

3. Договор от 28.07.2022 № ЕП-20/44 (далее – Договор № ЕП-20/44) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ИП Малярчуком В.В. (далее – Исполнитель) на поставку сплит-системы Roland, пуско-наладочные работы и их монтаж на сумму 83 600,00 рублей (п. 6 вышеуказанной таблицы).

Условиями Контракта № ЕП-20/44 предусмотрено:

- выплатить аванс в размере 30% от цены договора в течение 5 рабочих дней со дня заключения договора (п. 4.2);

- поставить сплит-систему Roland, провести пуско-наладочные работы и их монтаж в течение 15 рабочих дней с даты перечисления аванса (п. 3.1);

- оставшуюся сумму платежа в размере 70% Заказчик должен оплатить в течение 5 банковских дней с даты подписания товарной накладной (п. 4.2).

Заказчиком произведена оплата аванса в установленный срок платежным поручением от 02.08.2022 № 193963.

Исполнителем нарушен срок поставки сплит-системы Roland (товарная накладная от 24.08.2022 № 331) и выполнение пуско-наладочных работ (акт от 24.08.2022 № 331) **на 1 день**.

В нарушение п. 6.1 Контракта № ЕП-20/44 Учреждение к Исполнителю не предъявило требование по уплате пени **в сумме 22,29 рублей**.

Окончательный платеж в сумме **58 520,00 рублей** произведен Заказчиком позже срока, установленного п. 4.2 Договора № ЕП-20/44 **на 1 день** (платежное поручение от 31.08.2022 № 235458).

В результате возникает риск предъявления Исполнителем к Заказчику требования по уплате пени, на основании п. 6.1 Договора № ЕП-20/44;

4. Договор от 10.02.2022 № ЕП-4/44/4873 (далее – Договор № ЕП-4/44/4873) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ФГБОУ ВО «МГТУ им. Н.Э. Баумана» (далее – Исполнитель) на оказание образовательных услуг по повышению квалификации на сумму 100 000,00 рублей (п. 7 таблицы).

Согласно п. 2.3 Договора № ЕП-4/44/4873 оплата осуществляется в порядке стопроцентной предоплаты в срок до 07.03.2022.

В нарушение п. 2.3 Договора № ЕП-4/44/4873 Заказчиком произведена оплата за обучение платежным поручением от 10.03.2022 № 6354 на сумму **100 000,00 рублей, позже на 3 дня.**

В результате возникает риск предъявления Исполнителем к Заказчику требования по уплате пени, на основании п. 3.1 Договора № ЕП-4/44/4873;

5. Договор от 31.05.2022 № С-О-ПД-77/22-5-3644 (далее – Договор № С-О-ПД-77/22-5-3644) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ООО «Спецоператор» (далее – Исполнитель) на услуги по подключению к ФИС ГИА на сумму 80 217,55 рублей (п. 8 таблицы).

Согласно п. 2.2 Договора № С-О-ПД-77/22-5-3644 Заказчик обязан оплатить 30% суммы договора в течение 5 банковских дней после подписания договора и произвести окончательный расчет в размере 70% в течение 5 банковских дней с момента оказания услуг.

В нарушение п. 2.2 Договора № С-О-ПД-77/22-5-3644 Заказчиком произведена оплата с нарушением установленных сроков: аванса в размере **24 065,27 рублей на 10 дней** (платежное поручение от 17.06.2022 № 126099); оставшиеся суммы в размере **56 152,28 рублей на 23 дня** (платежное поручение от 25.08.2022 № 228560, акт от 26.07.2022 № С-О-2265).

В результате возникает риск предъявления Исполнителем к Заказчику требования по уплате пени, на основании п. 4.2 Договора № С-О-ПД-77/22-5-3644;

6. Договор от 31.05.2022 № 11/26-2022 (далее – Договор № 11/26-2022) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ФГБУ «НТИМИ» (далее – Исполнитель) на оказание услуг по информационному обеспечению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на сумму 60 000,00 рублей (п. 9 вышеуказанной таблицы).

Условиями Договора № 11/26-2022 предусмотрено:

- перечислить аванс в размере 30% от цены договора в зачет стоимости первого этапа в течение 10 рабочих дней с даты подписания договора (п. 2.4.1);
- оставшуюся сумму платежа оплатить в течение 10 рабочих дней с даты подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг по первому этапу (п. 2.4.2);
- оплату по второму этапу оказания услуг произвести в течение 10 рабочих дней с даты подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг по второму этапу (п. 2.4.3).

В нарушение п. п. 2.4.1, 2.4.2, 2.4.3 Договора № 11/26-2022 Заказчиком произведена оплата за услуги на общую сумму **60 000,00 рублей** платежными

поручениями (от 26.07.2022 № 185580 на сумму 18 000,00 рублей, от 28.09.2022 № 288821 на сумму 12 000,00 рублей, от 30.01.2023 № 44742 на сумму 30 000,00 рублей), позже **от 9 до 40 дней** (акт от 31.08.2022 № 1, акт от 30.12.2022 № 2).

В результате возникает риск предъявления Исполнителем к Заказчику требования по уплате пени, на основании п. 4.3 Договора № 11/26-2022.

В **2023 году** осуществлена выборочная проверка 2 контрактов и 8 договоров на общую сумму 3 944 772,97 рублей, которые приведены в таблице (Приложение № 15 к Акту).

В ходе анализа договоров (контрактов) за 2023 год выявлено следующее:

1. Контракт от 06.10.2023 № 0348100076323000005 (далее – Контракт № 0348100076323000005) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ООО НПО «Медприбор» (далее – Поставщик) на поставку пластин фотополимерных на сумму 1 169 048,89 рублей (п. 2 таблицы).

Согласно п. 4.1 Контракта № 0348100076323000005 поставка товара осуществляется в течение 14 рабочих дней с даты заключения контракта.

Поставщиком, в нарушение п. 4.1 Контракта № 0348100076323000005 поставлен товар позже установленного срока **на 7 дней** (УПД от 02.11.2023 № 190).

В нарушение п. 7.1 Контракта № 0348100076323000005 Учреждение к Поставщику не предъявило требование по уплате **пени на сумму 4 091,67 рублей;**

2. Договор от 18.10.2023 № ЕП-20/44 (далее – Договор № ЕП-20/44) заключен между Учреждением (далее – Покупатель) и ООО Издательство «Армада-Альфа» (далее – Продавец) на поставку бумаги мелованной на сумму 599 990,00 рублей (п. 4 таблицы).

Согласно п. 4.1 Договора № ЕП-20/44 передача товара производится в течении 5 рабочих дней с даты заключения договора.

Продавцом нарушен п. 4.1 Договора № ЕП-20/44 по сроку поставки товара **на 5 дней** (УПД от 30.10.2023 № УТ-3697).

В нарушение п. 6.1 Договора № ЕП-20/44 Учреждение к Продавцу не предъявило требование по уплате **пени на сумму 1 299,98 рублей;**

3. Лицензионный договор от 20.06.2023 № РКТ-083/23 (далее – Договор № РКТ-083/23) заключен между Учреждением (далее – Лицензиат) и ООО «НЦР «Рукопт» (далее – Лицензиар) по возмездному предоставлению на условиях простой (неисключительной) лицензии права использования результата интеллектуальной деятельности (далее – Лицензия) на сумму 79 200,00 рублей (п. 8 таблицы).

Согласно п. 2.2 Договора № РКТ-083/23 оставшуюся сумму платежа в размере 70% Лицензиат оплачивает в течение 7 рабочих дней с даты подписания акта о подключении к ПО.

В нарушение п. 2.2 Договора № РКТ-083/23 Лицензиатом произведена оплата платежным поручением от 22.09.2023 № 2928 в сумме **55 440,00 рублей,** позже **на 43 дня** (акт от 01.08.2023 № РКТ-А083/23).

В результате возникает риск предъявления Лицензиаром к Лицензиату требования по уплате пени, на основании п. 4.1 Договора № РКТ-083/23.

1.2. Договоры, заключенные за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2)

В ходе проведения фактического исполнения договоров (контрактов), заключенных в 2022 году, осуществлена выборочная проверка 4 контрактов и 5 договоров на общую сумму 2 770 621,70 рублей, которые приведены ниже в таблице (Приложение № 15 к Акту).

Согласно вышеуказанной таблице, в ходе проверки договоров (контрактов) выявлено следующее:

1. Контракт от 23.03.2022 № ЕП-12/223 (далее – Контракт № ЕП-12/223) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ООО «Издательство «Армада-Альфа» (далее – Поставщик) на поставку бумаги офсетной и картона на сумму 313 839,30 рублей в соответствии с дополнительным соглашением от 05.04.2023 № 1 (п. 1 вышеуказанной таблицы).

Согласно п. 3.3 Контракта № ЕП-12/223 оплата производится за фактически поставленный товар в течение 5 рабочих дней с даты подписания УПД.

В нарушение п. 3.3 Контракта № ЕП-12/223 Заказчиком произведена оплата за товар платежным поручением от 12.04.2022 № 25491 в сумме **278 685,80 рублей**, позже установленного срока **на 4 дня** (УПД от 01.04.2022 № УТ-1245).

В результате возникает риск предъявления Поставщиком к Заказчику требования по уплате пени, на основании п. 7.2 Договора № ЕП-12/223;

2. Контракт от 27.09.2022 № ЕП-23/223 (далее – Контракт № ЕП-23/223) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ООО ЧОО «Щит» (далее – Исполнитель) на оказание услуг по охране (далее – Услуги) на сумму 600 000,00 рублей (п. 3 вышеуказанной таблицы).

Согласно п. 3.3 Контракта № ЕП-23/223 предусмотрено, что Заказчик ежемесячно оплачивает оказанные услуги в течение 10 рабочих дней с момента подписания акта сдачи-приемки услуг.

В нарушение п. 3.3 Контракта № ЕП-23/223 Заказчиком произведена оплата за услуги платежным поручением от 30.01.2023 № 44740 в сумме **200 000,00 рублей**, позже **на 10 дней** (акт от 31.12.2022 № 601).

В результате возникает риск предъявления Исполнителем к Заказчику требования по уплате пени, на основании п. 7.2 Договора № ЕП-23/223;

3. Договор от 28.07.2022 № ЕП-20/223 (далее – Договор № ЕП-20/223) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ИП Малярчуком В.В. (далее – Исполнитель) на поставку сплит-системы Roland, пуско-наладочные работы и их монтаж на сумму 61 000 ,00 рублей (п. 5 вышеуказанной таблицы).

В соответствии с п. 3.1 Договора № ЕП-20/223 предусмотрены сроки поставки сплит-системы Roland, проведения пуско-наладочных работ и их монтаж в течение 15 рабочих дней с даты перечисления аванса.

В соответствии п. 3.1 Договора № ЕП-20/223 Исполнителем поставлена сплит-система Roland, осуществлены пуско-наладочные работы и их монтаж позже на 1 день (товарная накладная от 24.08.2022 № 332, акт от 24.08.2022 № 332).

Согласно п. 6.1 Договора № ЕП-20/223 в случае нарушения Исполнителем по собственной вине сроков поставки и выполнения работ, Исполнитель уплачивает Заказчику неустойку в размере 0,1 % от суммы не произведенного в срок платежа за каждый день просрочки выполнения обязательства.

Учреждение к Исполнителю требование по уплате неустойки не предъявило.

4. Договор от 15.02.2022 № ЕП-3/223 (далее – Договор № ЕП-3/223) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ИП Косаревым А.А. (далее – Исполнитель) на поставку незамерзающей жидкости на сумму 21 000,00 рублей (п. 7 таблицы).

Согласно п. 2.1 Договора № ЕП-3/223 передача товара производится в течение 5 рабочих дней с даты подписания договора.

Исполнителем поставлен товар на 27 дней позже срока, установленного п. 2.1 Договора № ЕП-3/223 (товарная накладная от 21.03.2022 № 33).

В соответствии п. 6.2 Договора № ЕП-3/223 в случае просрочки исполнения обязательств Исполнитель уплачивает Заказчику пеню в размере 0,1 % от стоимости не поставленных в срок товаров за каждый день просрочки, но не более 10 % от стоимости товара.

Учреждение к Исполнителю требование по уплате пени не предъявило.

В 2023 году осуществлена выборочная проверка 3 контрактов и 7 договоров на общую сумму 8 661 391,94 рублей, которые приведены ниже в таблице (Приложение № 15 к Акту).

В соответствии с указанной таблицей, в ходе анализа договоров (контрактов) выявлено следующее:

1. Контракт от 29.06.2023 № ЕП-14/223 (далее – Контракт № ЕП-14/223) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ООО «ЧОО «Вымпел-Регион» (далее – Исполнитель) на оказание услуг по охране (далее – Услуги) на сумму 1 200 000,00 рублей (п. 1 вышеуказанной таблицы).

Согласно п. 3.3 Контракта № ЕП-14/223 Заказчик ежемесячно оплачивает оказанные услуги в течение 7 рабочих дней с момента подписания акта сдачи-приемки услуг.

В нарушение п. 3.3 Контракта № ЕП-14/223 Заказчиком произведена оплата услуг за декабрь 2023 года платежным поручением от 29.01.2024 № 23344 в сумме 200 000,00 рублей, позже установленного срока на 12 дней (акт от 31.12.2023 № 279).

В результате возникает риск предъявления Исполнителем к Заказчику требования по уплате пени, на основании п. 7.2 Договора № ЕП-14/223;

2. Контракт от 16.02.2023 № ЕП-2/223 (далее – Контракт № ЕП-2/223) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ООО «ЧОО «Щит» (далее – Исполнитель) на оказание услуг по охране (далее – Услуги) на сумму 400 000,00 рублей (п. 2 вышеуказанной таблицы).

Согласно п. 3.3 Контракта № ЕП-2/223 Заказчик ежемесячно оплачивает оказанные услуги в течение 7 рабочих дней с момента подписания акта сдачи-приемки услуг.

В нарушение п. 3.3 Контракта № ЕП-2/223 Заказчиком произведена оплата за услуги платежным поручением от 12.04.2023 № 288331 в сумме **200 000,00 рублей**, позже на **1 день** (акт от 31.03.2023 № 179).

В результате возникает риск предъявления Исполнителем к Заказчику требования по уплате пени, на основании п. 7.2 Договора № ЕП-2/223;

3. Договор от 02.05.2023 № 35 АИ (далее – Договор № 35 АИ) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ООО «Антэкс-Инжиниринг» (далее – Исполнитель) по изготовлению стенда на сумму 15 759,00 рублей.

Согласно п. 1.2 Приложения № 1 от 02.05.2023 к Договору № 35 АИ оплата работ осуществляется в полном объеме в течение 7 рабочих дней с момента выставления счета.

В нарушение п. 1.2 Договора № 35 АИ Заказчиком произведена оплата по счету от 03.05.2023 № 231 платежным поручением от 18.05.2023 № 414547 в сумме **15 759,00 рублей**, позже установленного срока на **1 день**.

В результате возникает риск предъявления Исполнителем к Заказчику требования по уплате неустойки, на основании п. 6.3 Договора № 35 АИ;

4. Договор купли-продажи на условиях предварительной оплаты от 25.09.2023 № 21/09/23 (далее – Договор № 21/09/23) заключен между Учреждением (далее – Покупатель) и ИП Богдановым Д.В. (далее – Продавец) на поставку запасных частей для полиграфического оборудования на сумму 150 000,00 рублей (п. 9 таблицы).

В соответствии с п. 3.2 Договора № 21/09/23 предусмотрено, что Покупатель должен произвести оплату товара в размере 100%, в течении 5 рабочих дней с момента подписания договора.

В нарушение п. 3.2 Договора № 21/09/23 Покупателем произведена оплата за товар платежным поручением от 04.10.2023 № 19820 в сумме **150 000,00 рублей**, позже установленного срока на **2 дня** (товарная накладная от 04.10.2023 № 00355).

В результате возникает риск предъявления Продавцом к Покупателю требования по уплате пени, на основании п. 5.3 Договора № 21/09/23;

5. Договор от 26.04.2023 № ЕП-8/223 (далее – Договор № ЕП-8/223) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ИП Бочановским А.А. (далее – Исполнитель) на оказание услуг по мойке транспортных средств (далее – Услуги) на сумму 49 700,00 рублей в соответствии с соглашением о расторжении договора от 01.02.2024 № б/н (п. 10 вышеуказанной таблицы).

Согласно 3.3 Договора № ЕП-8/223 оплата за оказанные услуги осуществляется в течение 7 рабочих дней после подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг.

В нарушение п. 3.3 Договора № ЕП-8/223 Заказчиком произведена оплата за оказанные услуги на общую сумму **16 800,00 рублей** платежными поручениями (от 13.06.2023 № 511467 на сумму 7000,00 рублей, от 29.01.2024 № 23331 на сумму

9 800,00 рублей), позже установленного срока соответственно на 4 и 12 дней (акт от 31.05.2023 № 42, акт от 31.12.2023 № 324).

В результате возникает риск предъявления Исполнителем к Заказчику требования по уплате пени, на основании п. 5.2 Договора № ЕП-8/223.

Договоры (контракты), заключенные в период 2022-2023 годы за счет двух источников - средств от приносящей доход деятельности (КФО 2) и за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4)

В 2022 году выборочно проведена проверка 4 заключенных контрактов и 3 договоров, финансируемых из двух источников на общую сумму 5 789 246,77 рублей за счет:

– субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4) – 5 673 119,98 рублей;

– средств от приносящей доход деятельности (КФО 2) – 116 126,79 рублей.

Данные фактического исполнения договоров (контрактов), финансируемых из двух источников, приведены ниже в таблице (Приложение № 15 к Акту).

В результате проведенной проверки договоров (контрактов), выявлено следующее:

1. Государственный контракт от 23.12.2021 № 65134125 (далее – Контракт № 65134125) заключен между Учреждением (далее – Абонент) и АО «Мосэнергосбыт» (далее – МЭС) на поставку электрической энергии на сумму 1 015 838,50 рублей с учетом соглашения о расторжении контракта от 03.02.2023 № 6/н (п. 1 таблицы).

Согласно п. 5.6 Контракта № 65134125 оплата потребляемой энергии производится Абонентом на основании счета путем перечисления безналичных денежных средств на расчетный счет МЭС, указанный в настоящем контракте в следующем порядке:

– 30% стоимости электрической энергии в подлежащем оплате объеме покупки в месяце, за который осуществляется оплата, вносится до 10-го числа этого месяца;

– 40% стоимости электрической энергии в подлежащем оплате объеме покупки в месяце, за который осуществляется оплата, вносится до 25-го числа этого месяца;

– стоимость объема покупки электрической энергии в месяце, за который осуществляется оплата, за вычетом средств, внесенных Заказчиком в качестве оплаты электрической энергии в течение этого месяца, оплачивается до 18-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата.

В нарушение п. 5.6 Контракта № 65134125 Учреждением в течении действия контракта авансовый платеж осуществлялся в размере 70% **без разбивки на 30% и 40%**. Оплата производилась до 10-го числа расчетного месяца. Окончательная оплата за поставку электрической энергии на общую сумму **65 425,15 рублей** произведена с нарушением установленных сроков, позже **от 1 до 4 дней**

платежными поручениями от 19.04.2022 № 37001 на сумму 14 612,28 рублей, от 19.07.2022 № 175985 на сумму 15 914,31 рублей, от 22.11.2022 № 473765 на сумму 34 898,56 рублей.

Соответственно возникают риски предъявления к Учреждению требований по уплате неустойки (п. 7.7 Контракта № 65134125, ст. 330 ГК РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ);

2. Контракт от 01.02.2022 № 737 (далее – Контракт № 737) заключен между Учреждением (далее – Абонент) и ООО «Газпром теплоэнерго МО» (далее – Ресурсоснабжающая организация) на поставку тепловой энергии, горячей воды на сумму 4 212 369,82 рублей с учетом соглашения о расторжении контракта от 30.01.2023 № б/н (п. 2 вышеуказанной таблицы).

Согласно п. 8.6 Контракта № 737 Абонент оплачивает тепловую энергию, горячую воду ресурсоснабжающей организации в следующем порядке:

- 30% плановой общей стоимости тепловой энергии, горячей воды, потребляемых в месяце, за который осуществляется оплата, вносится до 18-го числа текущего месяца;

- оплата за фактически потребленную в истекшем месяце тепловую энергию, горячую воду с учетом средств, ранее внесенных абонентом в качестве оплаты за ресурсы в расчетном периоде, осуществляются до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата.

В нарушение п. 8.6 Контракта № 737 Учреждением не производились ежемесячные авансовые платежи в размере 30% плановой общей стоимости тепловой энергии, горячей воды. Согласно выставленным счетам, сумма невыплаченных авансов составила 1 158 061,12 рублей. Платеж производился ежемесячно за фактически поставленную тепловую энергию и горячую воду на основании УПД в размере 100%. Осуществлено платежей на общую сумму **4 212 369,82 рублей** с нарушением установленного срока (до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата), платежными поручениями:

- от 17.02.2022 № 687021 в сумме 750 006,98 рублей (согласно УПД от 31.01.2022 № ПФ000000302 за январь 2022 года), позже **на 7 дней**;
- от 22.03.2022 № 11015 в сумме 570 825,51 рублей (согласно УПД от 28.02.2022 № ПФ000001867 за февраль 2022 года), позже **на 12 дней**;
- от 18.04.2022 № 36045 в сумме 611 194,85 рублей (согласно УПД от 31.03.2022 № ПФ000004361 за март 2022 года), позже **на 8 дней**;
- от 25.05.2022 № 88891 в сумме 381 870,14 рублей (согласно УПД от 30.04.2022 № ПФ000005554 за апрель 2022 года), позже **на 15 дней**;
- от 20.06.2022 № 127454 в сумме 49 315,57 рублей (согласно УПД от 31.05.2022 № ПФ000006639 за май 2022 года), позже **на 10 дней**;
- от 13.07.2022 № 166694 в сумме 5 225,44 рублей (согласно УПД от 30.06.2022 № ПФ000008340 за июнь 2022 года), позже **на 3 дня**;
- от 16.08.2022 № 218158 в сумме 6 006,21 рублей (согласно УПД от 31.07.2022 № ПФ000009789 за июль 2022 года), позже **на 6 дней**;

- от 15.09.2022 № 261093 в сумме 5 545,99 рублей (согласно УПД от 31.08.2022 № ПФ000011802 за август 2022 года), позже **на 5 дней**;
- от 17.10.2022 № 350878 в сумме 87 958,26 рублей (согласно УПД от 30.09.2022 № ПФ000012864 за сентябрь 2022 года), позже **на 7 дней**;
- от 16.11.2022 № 453079 в сумме 382 630,50 рублей (согласно УПД от 31.10.2022 № ПФ000014263 за октябрь 2022 года), позже **на 6 дней**;
- от 16.12.2022 № 569797 в сумме 578 903,47 рублей (согласно УПД от 30.11.2022 № ПФ000016008 за ноябрь 2022 года), позже **на 6 дней**;
- от 17.02.2023 № 109766 в сумме 782 886,90 рублей (согласно УПД от 31.12.2022 № ПФ000016347 за декабрь 2022 года), позже **на 38 дней**.

Соответственно возникают риски предъявления к Учреждению Ресурсоснабжающей организацией требований по уплате пеней (п. 10.3 Контракта № 737, ст. 330 ГК РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ);

3. Контракт от 10.03.2022 № ЕП-5/44 (далее – Договор № ЕП-5/44) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ООО «Дез Профиль+» (далее – Исполнитель) на оказание услуг по проведению профилактических мероприятий на объекте по дезинфекции, дезинсекции и/или дератизации на сумму 45 000,00 рублей с учетом соглашения о расторжении контракта от 30.01.2023 № б/н (п. 3 вышеуказанной таблицы).

В соответствии с п. 2.4 Контракта № ЕП-5/44 предусмотрено, что оплата за оказанные услуги осуществляется в течение 10 дней с даты подписания акта об оказании услуг.

В нарушение п. 2.4 Контракта № ЕП-5/44 Заказчиком произведена оплата за оказанные услуги платежным поручением от 29.03.2022 № 12858 на сумму **15 000,00 рублей**, позже установленного срока **на 1 день** (акт от 18.03.2022 № 40).

В результате возникает риск предъявления Исполнителем к Заказчику требования по уплате пени, на основании п. 5.1 Договора № ЕП-5/223;

4. Договор от 09.03.2022 № 452-ф (далее – Договор № 452-ф) заключен между Учреждением (далее – Абонент) и МУП «Межрайонный Щелковский Водоканал» (далее – Организация ВКХ) на отпуск холодного водоснабжения и водоотведения на сумму 106 362,45 рублей с учетом соглашения о расторжении договора от 17.01.2023 № б/н (п. 5 вышеуказанной таблицы).

Согласно п. 8 Договора № 452-ф расчетный период равен 1 календарному месяцу. Абонент вносит оплату за услуги холодного водоснабжения и водоотведения в следующем порядке:

- 30% стоимости объема воды или сточных вод, потребленных абонентом за предыдущий месяц, вносится до 18-го числа текущего месяца;
- оплата за фактически поданную в истекшем месяце холодную воду и оказанные услуги водоотведения с учетом средств, ранее внесенных абонентом в качестве оплаты за холодную воду и водоотведение в расчетном периоде, осуществляется до 10-го числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата, на основании счетов, выставляемых к оплате организацией

водопроводно-канализационного хозяйства не позднее 5-го числа месяца, следующего за расчетным месяцем.

В нарушение п. 8 Договора № 452-ф Учреждением в период действия контракта не производился ежемесячный плановый платеж в размере 30%, составивший 26 590,67 рублей. Оплата за фактически поданную холодную воду и водоотведение на общую сумму **44 567,75 рублей** производилась с нарушением сроков, позже **от 1 до 66 дней**, согласно платежным поручениям от 17.03.2022 № 9071 на сумму 9 697,93 рублей, от 17.03.2022 № 9072 на сумму 9 866,27 рублей, от 11.05.2022 № 65645 на сумму 9 398,29 рублей, от 19.08.2022 № 222866 на сумму 9 305,74 рублей, от 30.01.2023 № 44748 на сумму 6 299,52 рублей.

Соответственно возникают риски предъявления к Учреждению Организацией ВКХ требований по уплате пени (п. 62 Договора № 452-ф, ст. 330 ГК РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ).

В 2023 году осуществлена выборочная проверка 4 контрактов, финансируемых из двух источников на общую сумму 4 949 439,58 рублей, по которым оплата произведена за счет средств:

– субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания (КФО 4) – 4 136 479,64 рублей;

– от приносящей доход деятельности (КФО 2) – 812 959,94 рублей.

Данные приведены в таблице (Приложение № 15).

В результате проведенной проверки контрактов, выявлено следующее:

1. Контракт от 27.02.2023 № 737/23 (далее – Контракт № 737/23) заключен между Учреждением (далее – Абонент) и ООО «Газпром теплоэнерго МО» (далее – Ресурсоснабжающая организация) на поставку тепловой энергии, горячей воды на сумму 5 400 000,00 рублей, исполнен контракт на сумму 3 964 792,65 рублей. Соглашение по расторжению контракта на фактическую сумму исполнения не представлено к проверке (п. 1 вышеуказанной таблицы).

Согласно п. 8.6 Контракта № 737/23 абонент оплачивает тепловую энергию, горячую воду, поставленную ресурсоснабжающей организацией в следующем порядке: оплата за фактически потребленную в истекшем месяце потребленную энергию, горячую воду осуществляется в срок до 10 числа месяца, следующего за месяцем, за который осуществляется оплата.

В нарушение п. 8.6 Контракта № 737/23 Учреждением произведена оплата на общую сумму **3 960 632,32 рублей**, согласно платежным поручениям от 03.03.2023 № 144782 на сумму 805 628,44 рублей, от 15.03.2023 № 189204 на сумму 696 625,43 рублей, от 17.04.2023 № 306720 на сумму 576 945,54 рублей, от 19.05.2023 № 423140 на сумму 265 167,02 рублей, от 06.07.2023 № 599361 на сумму 66 490,24 рублей, от 17.07.2023 № 647546 на сумму 5 871,75 рублей, от 16.08.2023 № 754763 на сумму 5 624,74 рублей, от 22.09.2023 № 1361 на сумму 2 198,38 рублей, от 15.11.2023 № 104435 на сумму 332 994,78 рублей, от 14.12.2023 № 161831 на сумму 458 123,74 рублей, от 02.02.2024 № 30610 на сумму 744 962,26 рублей, позже установленного срока **от 3 до 23 дней**.

Соответственно возникают риски предъявления к Учреждению Поставщиком требований по уплате пеней (п. 10.3 Контракта № 737/23, ст. 330 ГК РФ (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ);

2. Контракт от 30.12.2022 № ЕП-32/44 (далее – Контракт № ЕП-32/44) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ООО «Деломедика-ПМО» (далее – Исполнитель) на оказание услуг по проведению предрейсовых медицинских осмотров водителей на сумму 134 640,00 рублей (п. 2 вышеуказанной таблицы).

Согласно п. 4.3 Контракта № ЕП-32/44 оплата производится ежемесячно в размере фактически оказанных услуг в срок не более 7 календарных дней с даты подписания акта сдачи-приемки оказанных услуг.

В нарушение п. 4.3 Контракта № ЕП-32/44 Учреждением произведена оплата на общую сумму **56 100,00 рублей** платежными поручениями от 10.03.2023 № 172162 на сумму 11 220,00 рублей, от 09.03.2023 № 163555 на сумму 11 220,00 рублей, от 17.05.2023 № 410360 на сумму 11 220,00 рублей, от 11.07.2023 № 623665 на сумму 11 220,00 рублей, от 29.01.2024 № 23329 на сумму 11 220,00 рублей, позже установленного срока **от 2 до 32 дней**.

В результате возникает риск предъявления Исполнителем к Заказчику требования по уплате неустойки, согласно п. 7.2 Договора № ЕП-32/44;

3. Контракт от 10.05.2023 № 0348100076323000002 (далее – Контракт № 0348100076323000002) заключен между Учреждением (далее – Заказчик) и ООО «ПроцессорГрупп» (далее – Поставщик) на поставку тонеров на сумму 267 124,56 рублей (п. 3 таблицы).

В соответствии с п. 4.1 Контракта № 0348100076323000002 предусмотрено, что поставка товара осуществляется в течение 10 рабочих дней с даты заключения контракта.

В нарушение п. 4.1 Контракта № 0348100076323000002 Поставщиком поставлен товар позже установленного срока **на 8 дней** (УПД от 01.06.2023 № 375).

В нарушение п. 7.1 Контракта № 0348100076323000002 Учреждение к Поставщику не предъявило требование по уплате **пени на сумму 534,26 рублей**.

Проверка фактического исполнения договоров (контрактов) в части платных услуг, приносящей доход деятельности ФГБНУ «Росинформагротех».

В ходе проведения проверки выборочно проанализированы договоры, заключенные в рамках осуществления ФГБНУ «Росинформагротех», деятельности, приносящей доход (основание п. 3.3 Устава), в числе которых:

- подготовка, издание и распространение научных, информационных, справочных, консультативных, методических, учебно-методических и других материалов;

- реализация основных профессиональных образовательных программ высшего образования – программ подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре сверх контрольных цифр приема граждан на обучение за счет бюджетных ассигнований.

Сводная информация по фактическому исполнению 10 договоров на общую сумму 691 110,16 рублей, приведена в таблице (Приложение № 15 к Акту).

1. Между Учреждением (далее – Подрядчик) и Толоконниковым Г.К. (далее – Заказчик) заключен договор от 11.01.2022 № 1 (далее – Договор № 1) на выполнение издательско-полиграфических работ на сумму 68 640,00 рублей. (п. 1 вышеуказанной таблицы).

Согласно п. 3.4 Договора № 17 оставшаяся сумма платежа в размере 50% оплачивается в течение 3 рабочих дней с даты передачи заказчику товарной накладной.

Заказчиком произведена оплата на общую сумму 34 320,00 рублей платежными поручениями от 02.02.2022 № 761558 на сумму 3 432,00 рублей, от 03.02.2022 № 109343 на сумму 30 888,00 рублей, позже установленного п. 3.4 Договора № 1 срока на 1 и 2 дней соответственно (товарная накладная от 28.01.2022 № 00000010).

В соответствии п. 6.6.1 Договора № 1 Учреждение к Заказчику вправе предъявить требование по уплате пени.

Учреждение к Заказчику требование об уплате пени не предъявило;

2. Между Учреждением (далее – Подрядчик) и Фондом поддержки производителей органической продукции (далее – Заказчик) заключен договор от 18.05.2022 № 17 (далее – Договор № 17) на выполнение полиграфических работ на сумму 251 160,00 рублей. (п. 4 вышеуказанной таблицы).

Согласно п. 3.4 Договора № 17 предусмотрено, что окончательный платеж в размере 50% оплачивается на основании счета в течение 3 рабочих дней с даты приемки работ.

Заказчиком произведена оплата за полиграфические работы на основании счета от 31.05.2022 № 00000120 и товарной накладной от 31.05.2022 № 00000125 платежным поручением от 09.06.2022 № 161 на сумму 125 580,00 рублей, позже установленного п. 3.4 Договора № 17 срока на 6 дней.

Согласно п. 6.1 Договора № 17 Учреждение к Заказчику вправе предъявить требование по уплате пени.

Учреждение к Заказчику требование об уплате пени не предъявило;

3. Между Учреждением (далее – Подрядчик) и АО «Зеленоградское» (далее – Заказчик) заключен договор от 27.06.2022 № 21 (далее – Договор № 21) на выполнение издательско-полиграфических работ на сумму 28 920,00 рублей (п. 6 вышеуказанной таблицы).

Согласно п. 3.4 Договора № 21 авансовый платеж в размере 50% от цены договора перечисляется в течение 3 рабочих дней с момента получения счета.

Заказчиком **нарушен п. 3.4 Договора № 21**, произведен платеж в размере 100% платежным поручением от 11.07.2022 № 4470 без внесения аванса (50%) в сумме 14 460,00 рублей, согласно счету от 29.06.2022 № 00000149;

4. Между Учреждением (далее – Подрядчик) и Ассоциацией «Росрыбхоз» (далее – Заказчик) заключен договор от 10.10.2022 № 37 (далее – Договор № 37)

на выполнение издательско-полиграфических работ на сумму 78 480,00 рублей (п. 7 вышеуказанной таблицы).

Согласно п. 3.4 Договора № 37 предусмотрено, что авансовый платеж в размере 50% от цены договора перечисляется в течение 3 рабочих дней с момента получения счета.

Оплата произведена Заказчиком в размере 100% по платежному поручению от 26.10.2022 № 202 без внесения аванса, предусмотренного п. 3.4 Договора № 37, составляющего 39 420,00 рублей (50% от цены договора), согласно счету от 11.10.2022 № 00000231;

5. Между Учреждением (далее – Исполнитель) и Инспекцией гостехнадзора Сахалинской области (далее – Заказчик) заключен договор от 19.10.2022 № 64 (далее – Договор № 64) на полиграфические работы (далее – продукция) на сумму 27 870,00 рублей. (п. 8 вышеуказанной таблицы).

Согласно п. 3.1.1 Договора № 64 предоплата производится в размере 100% стоимости работы, в течение 10 банковских дней со дня подписания договора.

Заказчиком произведена оплата за продукцию позже установленного п. 3.1.1 Договора № 64 срока на 54 дня (платежное поручение от 26.12.2022 № 193).

В соответствии п. 4.1 Договора № 64 в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств, стороны несут ответственность согласно действующего законодательства Российской Федерации.

Учреждение к Заказчику требование об уплате пени не предъявило.

В 2023 году осуществлена выборочная проверка 10 договоров на общую сумму 1 029 791,33 рублей, которые приведены ниже в таблице (Приложение № 15 к Акту).

1. Между Учреждением (далее – Подрядчик) и ЛПУ «Санаторий «Правда» (далее – Заказчик) заключен договор от 06.02.2023 № 5 (далее – Договор № 5) на выполнение издательско-полиграфических работ на сумму 47 790,00 рублей.

Согласно п. 3.4 Договора № 5 заказчик осуществляет 100% авансовый платеж в течение 3 дней с момента получения счета.

Заказчиком оплата осуществлена по счету от 03.02.2023 № 00000032 (получен по эл. почте 07.02.2023) платежным поручением от 15.02.2023 № 123 на сумму 47 790,00 рублей, позже установленного п. 3.4 Договора № 4 срока на 5 дней.

Согласно п. 6.6.1 Договора № 4 Учреждение к Заказчику вправе предъявить требование по уплате пени.

Учреждение к Заказчику требование об уплате пени не предъявило;

2. Между Учреждением (далее – Исполнитель) и ГАПОУ АО «КИТ» (далее – Заказчик) заключен договор от 01.11.2023 № 56/325 (далее – Договор № 56/325) на обеспечение нормативно-методическими и научно-техническими материалами (далее – продукция) на сумму 19 064,00 рублей (п. 8 вышеуказанной таблицы).

Согласно п. 3.1.1 Договора № 56/325 Заказчик осуществляет предоплату в размере 100% в соответствии с выставленным счетом в течение 10 банковских дней со дня подписания договора.

Заказчиком произведена оплата за продукцию по счету от 08.11.2023 № 0000-000217 платежным поручением от 06.12.2023 № 623981, позже установленного п. 3.1.1 Договора № 56/325 срока на 14 дней.

В соответствии п. 4.1 Договора № 56/325 в случае невыполнения или ненадлежащего выполнения обязательств, стороны несут ответственность согласно с действующим законодательством Российской Федерации.

Учреждение к Заказчику требование об уплате пени не предъявило.

3. Между Учреждением (далее – Подрядчик) и ООО «Агроресурс» (далее – Заказчик) заключен договор от 24.11.2023 № 42 (далее – Договор № 42) на выполнение издательско-полиграфических работ на сумму 516 120,00 рублей. (п. 10 вышеуказанной таблицы).

Согласно п. 3.4 Договора № 42 предусмотрено, что авансовый платеж в размере 50% перечисляется в течение 5 рабочих дней с момента получения счета и оставшаяся сумма платежа в размере 50% в течение 5 рабочих дней с даты передачи товарной накладной.

Заказчиком внесен авансовый платеж (50%) по счету от 24.11.2023 № 0000-000223 платежным поручением от 18.12.2023 № 179 на сумму 273 060,00 рублей, позже установленного п. 3.4 Договора № 42 срока на 17 дней. Окончательный платеж произведен платежным поручением от 15.02.2024 № 23 на сумму 273 060,00 рублей, позже установленного п. 3.4 Договора № 42 срока на 6 дней.

В соответствии п. 6.6.1 Договора № 42 Учреждение к Заказчику вправе предъявить требование по уплате пени.

Учреждение к Заказчику требование об уплате пени не предъявило.

6. Проверка расчетов с персоналом по оплате труда

Анализ расходов на оплату труда

Учреждение составляет и утверждает План ФХД в соответствии с Требованиями к плану ФХД № 186н. К проверке представлены План ФХД на 2022 и плановые 2023 и 2024 годы, и расчеты (обоснования) к Плану ФХД по расходам на оплату труда, которые произведены в соответствии с п. 24 Требований к плану ФХД № 186н, и в соответствии с утвержденной в штатном расписании численностью.

Исполнение расходов на оплату труда в 2022 и 2023 годах согласно данным отчетов об исполнении Учреждением плана его финансово - хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) в разрезе Головного подразделения (далее – Институт) и филиалов представлено в таблице (Приложение № 16).

Согласно данным таблицы удельный вес фактических расходов на оплату труда за счет всех источников в общих расходах в целом по Учреждению в 2022 году составил 72,3 % (302 978 854,61 рублей/418 929 326,19 рублей *100,0%).

В 2023 году удельный вес фактических расходов на оплату труда за счет всех источников в общих расходах в целом по Учреждению составил 72,9 %.

Обследование расчетов с персоналом по оплате труда проводилось выборочно по головному подразделению (Институт), без филиалов.

Расходы Института по заработной плате в 2022 и 2023 годах, выплачиваемой в соответствии с трудовым законодательством, отражались по виду расходов 111 «Фонд оплаты труда учреждения» и относились на подстатью 211 «Заработная плата» КОСГУ, расходы по уплате страховых взносов – по виду расходов 119 «Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения» и относились на подстатью 213 «Начисления на выплаты по оплате труда».

Исполнение расходов на оплату труда в 2022 и 2023 годах согласно данным отчетов об исполнении **Институтом** плана его финансово - хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) в разрезе источников, представлено в таблице (Приложение № 16 к Акту).

Как следует из данных таблицы удельный вес фактических расходов на оплату труда («Фонд оплаты труда» и «Взносы по обязательному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений») в общих расходах Института за 2022 год составили **84,6 %**, в том числе за счет КФО - 4 - 88,7% и за счет приносящей доход деятельности КФО -2 – 53,8%.

За 2023 год удельный вес расходов на оплату труда в общих расходах составил – **84,3 %**, в том числе за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 85,8% и за счет приносящей доход деятельности – 76,2%. Превышения расходов на оплату труда над показателями в 2022 – 2023 годах, которые установлены утвержденным Планом ФХД на 2022 и 2023 годы, не выявлено.

В соответствии с Формой ЗП – наука «Сведения о численности и оплате труда работников организаций, осуществляющих научные исследования и разработки, по категориям персонала» (ОКУД 0606047), утвержденной приказом Росстата России от 30.07.2021 № 457 (далее – форма № ЗП – наука) за **2022 год**, среднесписочная численность работников по Институту составила **139,2** человек, в том числе внешних совместителей - 10,2 человек. Фактическая укомплектованность кадрами в 2022 году по Институту составила **69,5 %** от штатного расписания (139,2 чел./200,1 единиц *100,0%).

Как следует из Формы № ЗП – наука за 2023 год, утвержденной приказом Росстата России от 26.12.2022 № 980, среднесписочная численность работников по Институту составила **103,4** человек, в том числе внешних совместителей - 3,3 человек. Фактическая укомплектованность кадрами в 2023 году - **62,5 %** от штатного расписания (103,4 чел./165,5 единиц * 100,00%).

Информация о среднесписочной численности, фактическом распределении фонда заработной платы, среднемесячной заработной плате в разрезе категорий работников Института за 2022 – 2023 годы, представлена в таблице (данные Формы № ЗП – наука).

Категория работников	Всего среднесписочная численность,	в том числе без внешних совместителей, чел.	Всего фонд начисленной заработной платы, тыс. рублей	Фонд начисленной заработной платы (без внешних совместителей),	Среднемесячная заработная плата, рублей	Среднемесячная заработная плата (без внешних совместителей), рублей
----------------------	------------------------------------	---	--	--	---	---

	чел.			тыс. рублей		
2022 год						
Руководитель организации	0,3	0,3	1 417,70	1 417,70	393 805,5	393 805,5
***Заместители руководителя	0,9	0,9	5 899,20	5 899,20	546 222,22	546 222,22
Научные сотрудники	23,9	22,8	40 665,60	38 985,40	141 790,79	142 490,49
Другие научные сотрудники	23,2	21,7	29 504,30	28 736,30	105 978,08	110 354,45
Вспомогательный персонал	48	40,9	38 245,80	36 689,30	66 398,95	74 754,07
Прочий персонал	42,9	42,4	27 346,20	26 835,80	53 120,04	52 743,31
Итого:	139,2	129,0	143 078,80	138 563,70	85 655,41	89 511,43
2023 год						
Руководитель и зам. руководителя	2,2	2,2	12 206,30	12 206,30	462 359,84	462 359,84
Научные сотрудники	24,9	23,7	43 154,00	41 289,00	144 424,36	145 179,32
Другие научные сотрудники	7,6	6,7	8 213,30	6 477,90	90 058,11	80 570,89
Вспомогательный персонал	37	35,8	39 885,20	39 037,30	89 831,53	90 868,94
Прочий персонал	31,7	31,7	20 780,10	20 780,10	54 626,97	54 626,97
Итого:	103,4	100,1	124 238,90	119 790,60	100 128,06	99 725,77

*** в Форме ЗП - наука за 2022 год должность «главный бухгалтер» отнесена к вспомогательному персоналу; должность «главный научный сотрудник, первый заместитель директора по научной работе» отнесена к категории научных сотрудников.

В фонд начисленной заработной платы, отраженный в Форме № ЗП – наука за 2022 год, не включены следующие выплаты: материальная помощь – 10 000,00 рублей, суммы пособий по временной нетрудоспособности, выплачиваемые за счет средств организации в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе за первые три дня временной нетрудоспособности – 630 528,65 рублей, компенсация при увольнении (выходное пособие) – 2 252 341,35 рублей.

За 2023 год в фонд начисленной заработной платы не включены следующие выплаты: материальная помощь – 65 000,00 рублей, суммы пособий по временной нетрудоспособности, выплачиваемые за счет средств организации в соответствии с законодательством Российской Федерации, в том числе за первые три дня временной нетрудоспособности – 614 206,41 рублей.

В таблице представлен анализ изменения уровня средней численности, фонда оплаты начисленной заработной платы, среднемесячной заработной платы работников Института за 2022 – 2023 годы.

Категория работников	Средняя численность работников, чел.			Фонд начисленной заработной платы за отчетный период, тыс. рублей			Среднемесячная заработная плата работников, рублей		
	2022 год	2023 год	Отклонение «+», «-»	2022 год	2023 год	Отклонение «+», «-»	2022 год	2023 год	Отклонение «+», «-»
Руководители, зам. руководителя	1,2	2,2	1,0	7 316,9	12 206,3	4 889,4	508 118,05	462 359,84	- 45 758,21
Научные сотрудники	23,9	24,9	1	40 665,6	43 154,0	2 488,4	141 790,79	144 424,36	2 633,6
Другие н.с.(иссл-атели)	23,2	7,6	-15,6	29 504,30	8 213,30	-21 291,0	105 978,08	90 058,11	-15 919,9

Вспомогательный персонал	48	37	-11	38 245,80	39 885,2	1 639,4	66 398,95	89 831,53	23 432,6
Прочий персонал	42,9	31,7	11,2	27 346,20	20 780,1	- 6 566,1	53 120,04	54 626,97	1 506,9
Итого:	139,2	103,4	-35,8	143 078,8	124 238,9	- 18 839,0	85 655,41	100 128,06	14 472,65

Согласно данным таблицы в целом по Институту среднемесячная заработная плата всех работников 2023 году повысилась в сравнении с 2022 годом на 14 472,65 рублей или на **16,8 %**. Среднемесячная заработная плата научных сотрудников за 2023 год увеличилась по сравнению с 2022 годом на 2 633,57 рублей – **1,8 %**.

Средняя численность работников Института уменьшилась на **35,8** человек, что связано с прекращением в 2022 году деятельности структурного подразделения «Дирекция Федеральной научно-технической программы развития сельского хозяйства на 2017-2025 гг.» (далее – Дирекция Программы) и ликвидацией филиала НЦП «Гипронисельхоз».

Проверка соблюдения трудового законодательства и правильности исчислений выплат работником

Согласно ст. 24 и 27 ТК РФ заключение Коллективного договора является одной из форм социального партнерства, которое подразумевает добровольность принятия сторонами на себя обязательств. Коллективный договор - письменное соглашение о правах и обязанностях работодателя и работников в конкретной организации. Он не является обязательным документом, но в случае заключения может заменить некоторые локальные нормативные акты (ст. 40 ТК РФ).

В ходе проверки ФГБНУ «Росинформагротех» выявлено, что в проверяемом периоде в Учреждении Коллективный договор отсутствовал.

Система организации, учета и оплаты труда работников по всем категориям работников в проверяемом периоде определена следующими локальными нормативными актами, содержащими нормы трудового права:

- Правилами внутреннего трудового распорядка ФГБНУ «Росинформагротех», утвержденными приказом по Учреждению от 27.04.2020 № 33 (далее – Правила внутреннего трудового распорядка);
- Положением об оплате труда и премировании работников ФГБНУ «Росинформагротех» на 2020 – 2022 гг., утвержденным приказом по Учреждению от 30.04.2020 № 35/1, действующим до 19.10.2022 (далее – Положение об оплате труда и премировании, действующее до 19.10.2022);
- Положением об оплате труда работников ФГБНУ «Росинформагротех», утвержденным приказом по Учреждению от 19.10.2022 № 146, действующим с 19.10.2022 (далее – Положение об оплате труда, действующее с 19.10.2022);
- Положением о премировании работников ФГБНУ «Росинформагротех» и его филиалов, утвержденным приказом по Учреждению от 19.10.2022 № 145 (далее – Положение о премировании работников).

В ходе обследования представленных документов выявлено следующее:

1. Правила внутреннего трудового распорядка

1.1 Согласно ч. 1 ст. 100 ТК РФ режим рабочего времени должен предусматривать продолжительность рабочей недели (пятидневная с двумя выходными днями, шестидневная с одним выходным днем, рабочая неделя

с предоставлением выходных дней по скользящему графику, неполная рабочая неделя), работу с ненормированным рабочим днем для отдельных категорий работников, продолжительность ежедневной работы (смены), в том числе неполного рабочего дня (смены), время начала и окончания работы, время перерывов в работе, число смен в сутки, чередование рабочих и нерабочих дней, которые устанавливаются правилами внутреннего трудового распорядка в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, коллективным договором, соглашениями, а для работников, режим рабочего времени которых отличается от общих правил, установленных у данного работодателя, - трудовым договором.

Учитывая, что в государственном задании Учреждения, утвержденном Минсельхозом России, имеется государственная услуга «Реализация образовательных программ высшего образования – программ подготовки научно – педагогических кадров в аспирантуре», в структуре Учреждения имеется аспирантура, а в ее составе *Кафедра естественнонаучных и специальных дисциплин с преподавательским составом*, в Правилах внутреннего трудового распорядка ФГБНУ «Росинформагротех» должен быть отражен режим работы педагогических работников. **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.**

1.2. Ст. 333 ТК РФ и п. 1 ч. 5 ст. 47 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (далее - Закон об образовании № 273-ФЗ) для педагогических работников устанавливается сокращенная продолжительность рабочей недели – не более 36 часов, это 6 часов ежедневно. **Не отражена** продолжительность рабочей недели и в трудовых договорах педагогических работников. **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.**

1.3. В соответствии со ст. 334 ТК РФ, п. 3 ч. 5 ст. 47 Закона об образовании № 273-ФЗ, постановлением Правительства Российской Федерации от 14.05.2015 № 466 «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках» продолжительность ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусков работникам, замещающим должности педагогических работников, установлена 56 календарных дней.

В нарушение вышеизложенного в Правилах внутреннего трудового распорядка ФГБНУ «Росинформагротех» (раздел 7 «Время отдыха») продолжительность ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусков для педагогических работников **не определена.**

1.4. **В нарушение** ст. 136 ТК РФ в разделе 8 «Оплата и охрана труда» Правил внутреннего трудового распорядка **не** установлена конкретная дата выплаты заработной платы. В разделе 8 Правил внутреннего трудового распорядка установлено, что выплата заработной платы производится два раза в месяц до 21

(аванс) и до 7 (зарботная плата). Институту **рекомендуется** в Правилах внутреннего трудового распорядка установить конкретную дату выплаты заработной платы.

2. Положение об оплате труда работников, действующее с 19.10.2022:

2.1. В нарушение ч. 3 ст. 147 ТК РФ в разделе 3 «Порядок и условия установления выплат компенсационного характера» (п. 3.3) Положения об оплате труда **не определены конкретные размеры** повышения оплаты труда работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

2.2. В нарушение п. 4 ст. 163 Федерального закона от 02.07.2013 № 185-ФЗ, в разделе 4 «Стимулирующие выплаты» (п. 4.5) **надбавка за ученую степень** по должностям научных сотрудников, занимающим штатные должности, по которым согласно квалификационным требованиям предусмотрены ученые степени, **не включена в оклад (должностной оклад)**.

2.3. Стимулирующая выплата за продолжительность непрерывной работы (за стаж работы) установлена в процентах от должностного оклада **единовременно**. Данный вид стимулирования выплачивается **ежемесячно**.

2.4. В нарушение п.12 раздела V Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2023 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально – трудовых отношений от 23.12.2022, протокол № 11 (далее – Единые рекомендации по оплате труда на 2023 год) в приложении № 2 к Положению об оплате труда предусматривались «минимальные оклады».

В Положении об оплате труда предусматриваются **конкретные размеры** окладов (должностных окладов, ставок заработной платы) по соответствующим должностям и профессиям (группам должностей и профессий). При этом в Положении об оплате труда **не должна** использоваться такая терминология, как «рекомендуемые минимальные размеры» или «минимальные размеры» окладов (должностных окладов), ставок заработной платы, которая может содержаться в *примерных положениях* об оплате труда работников автономных и бюджетных учреждений по видам экономической деятельности, утвержденных федеральными государственными органами и учреждениями - главными распорядителями средств федерального бюджета.

На основании п. 6.4 Устава ФГБНУ «Росинформагротех» директор утверждает структуру и штатное расписание Учреждения в рамках предельной численности работников и размера субсидий из федерального бюджета, на содержание Учреждения в пределах средств, направленных на оплату труда.

Форма представленного штатного расписания Института не соответствует унифицированной форме Т-3, утвержденной Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» (далее – Постановление Госкомстата России № 1).

Штатные расписания Института на 2022 и 2023 годы составлены и утверждены на должности, содержащиеся за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

	на 01.01.2022	на 01.01.2023	на 01.01.2024	Отклонение (4-2) «+», «-»
1	2	3	4	5
Штатная численность, чел.	200,1	165,5	153,35	- 46,75
Месячный фонд оплаты труда, рублей	3 734 966,3	4 505 337,75	5 012 667,15	+ 1 277 700,85

Уменьшение численности штата Института с 01.01.2023 произошло из-за прекращения деятельности Дирекции Программы – штат в количестве 21,0 единиц и фонд оплаты труда - 305 875,00 рублей, приказ по Институту от 31.10.2022 № 157.

В ходе выборочной проверки штатного расписания выявлено следующее:

При определении наименования должностей работников бюджетных учреждений необходимо руководствоваться Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих (далее ЕКС) и Единым тарифно – квалификационным справочником работ и профессий рабочих (далее – ЕТКС), а также соответствующими положениями профессиональных стандартов (п. 5 Единых рекомендаций по оплате труда на 2022 год, разъяснения Минобрнауки России от 02.07.2021 № МН-18/1541-АО).

В штатном расписании Учреждения выявлено наличие должностей, не предусмотренных нормативными правовыми документами Российской Федерации:

Единым квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и служащих, утвержденным постановлением Правительства России от 31.10.2002 № 787 «О порядке утверждения Единого тарифно-квалификационного справочника работ и профессий рабочих, Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих» (далее - постановление Правительства РФ от 31.10.2002 № 787), разделом Квалификационные характеристики должностей работников, занятых в научно-исследовательских учреждениях, конструкторских, технологических, проектных и изыскательских организациях, утвержденным постановлением Минтруда России от 21.08.1998 № 37, **не предусмотрена** должность: «главный научный сотрудник, первый заместитель директора по научной работе, начальник НИЦ «Агроинновации».

Вопрос о распределении должностных обязанностей заместителей руководителей предприятий, учреждений и организаций решается на основании внутренних организационно-распорядительных документов.

Институту стоит учитывать, что двойная должность — это, по сути, совмещение или совместительство. Следовательно, такая должность должна быть соответствующим образом оформлена. Кроме того, в отношении должностей заместителя руководителя (директора), главный бухгалтер, установлен специальный статус: шестимесячный испытательный срок (ч. 5 ст. 70 ТК РФ), возможность расторжения договора при смене собственника (ч. 1 ст. 75 ТК РФ) и т.д.

Следовательно, возможность использования иного наименования должности «Заместитель руководителя (директора)» ограничено, так как сопряжено **со специальным статусом работника.**

Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих, утвержденным постановлением Минтруда России от 10.11.1992 № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих», **не** предусмотрена должность «Уборщик помещений» (следует - «уборщик служебных помещений»).

В штатных расписаниях на 01.01.2023 предусмотрены **доплаты за ученую степень.** В соответствии с Федеральным законом от 02.07.2013 № 185-ФЗ со дня вступления в силу вышеуказанного Федерального закона в оклады (должностные оклады) по должностям работников, занимающих в финансируемых за счет средств федерального бюджета научных организациях штатные должности, по которым в соответствии с квалификационными требованиями предусмотрены ученые степени, включаются размеры выплат за ученую степень, которые действовали до дня вступления в силу настоящего Федерального закона с учетом требуемых по соответствующим штатным должностям ученых степеней. Следовательно, **доплаты за ученые степени в штатном расписании Учреждения отдельно не выделяются и должны быть включены в оклады (должностные оклады).**

Размеры должностных окладов устанавливались в штатном расписании на основании приложения № 1 к Положению об оплате труда и премировании, действующим до 19.10.2022, и приложениями № 1 и № 2 к Положению об оплате труда, действующему с 19.10.2022.

Профессиональные квалификационные группы должностей в Институте устанавливались на основе отнесения занимаемых должностей к профессионально-квалификационным группам, утвержденным приказами Минздравсоцразвития России:

от 03.07.2008 № 305н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников сферы научных исследований и разработок» (в ред. от 19.12.2008 № 740н) (далее - Профессиональные квалификационные группы должностей работников сферы научных исследований и разработок);

от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих» (в ред. От 11.12.2008 № 718н (далее - Профессиональные квалификационные группы общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих);

от 29.05.2008 № 248н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых профессий рабочих» (в ред. от 12.08.2008 № 417н) (далее - Профессиональные квалификационные группы общеотраслевых профессий рабочих);

от 17.07.2008 № 339н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников сельского хозяйства» (далее -

Профессиональные квалификационные группы должностей работников сельского хозяйства);

от 18.07.2008 № 342н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников печатных средств массовой информации».

При проверке размеров должностных окладов, установленных в штатном расписании, и соответствия их, установленным в приложении № 1 к Положению об оплате труда и премировании, выборочным методом расхождений не выявлено.

Следует отметить, что размеры должностных окладов научным сотрудникам и в штатном расписании, и в приложении № 1 к Положению об оплате труда и премировании установлены с **нарушением п. 11 ст. 108 Закона об образовании № 273-ФЗ и п. 4 ст. 163 Федерального закона от 02.07.2013 № 185-ФЗ: в оклады (должностные оклады) по должностям научных сотрудников Учреждением не включены** размеры надбавок за ученую степень; надбавка в штатном расписании выделялась отдельно и начислялась **отдельно**.

В течение 2023 года научным сотрудникам, имеющим ученую степень кандидата наук и доктора наук, неправомерно начислялась надбавка за ученую степень. Информация о начисленной надбавке за ученую степень за 2023 год представлена в таблице.

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность	Сумма надбавки за ученую степень, рублей
1	Голубев И.Г.	главный научный сотрудник	62 647,02
2	Кузьмин В.Н.	главный научный сотрудник	69 578,78
3	Войтюк В.А.	ведущий научный сотрудник	29 499,16
4	Гольяпин В.Я.	ведущий научный сотрудник	33 142,85
5	Кондратьева О.В.	ведущий научный сотрудник	27 216,13
6	Королькова А.П.	ведущий научный сотрудник	29 732,93
7	Майоров О.А.	ученый секретарь	31 378,88
8	Мишунов Н.П.	заместитель директора	14 550,00
9	Федоров А.Д.	ведущий научный сотрудник	31 863,36
10	Чавыкин Ю.И.	ведущий научный сотрудник	31 714,29
11	Алиев Ш.М.	старший научный сотрудник	33 800,80
12	Виноградов П.Н.	ведущий научный сотрудник	18 714,29
13	Рыжков Д.В.	заместитель директора	19 257,14
14	Скрынникова М.В.	ведущий научный сотрудник	9 600,00
Итого:			442 695,71

Из пояснений главного бухгалтера Института Суриной Н.Н. следует, что надбавка за ученую степень выплачивалась по причине невнесения своевременно изменений в Положение об оплате труда.

За 2023 год Институтом **неправомерно начислена** надбавка за ученую степень в сумме **442 695,71 рублей** (кроме того начисления на выплаты в сумме 133 694,10 рублей) за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Приказом по Институту от 29.12.2023 № 193 надбавки за ученую степень кандидата наук и доктора наук **отменены с 01.01.2024**.

Размеры и условия осуществления **выплат компенсационного характера** устанавливаются коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами, содержащими нормы трудового права, а также

в соответствии с Перечнем видов выплат компенсационного характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях согласно Приложению № 1 к Приказу Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 № 822 «Об утверждении Перечня видов выплат компенсационного характера в федеральных, автономных, казенных, учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат компенсационного характера в этих учреждениях (далее – Приказ Минздравсоцразвития России № 822).

Порядок и условия компенсационных выплат в ФГБНУ «Росинформагротех» определены разделом 3 Положения об оплате труда и премировании, действующим до 19.10.2022, и разделом 3 Положения об оплате труда, действующим с 19.10.2022.

В ходе выборочной проверки представленных документов установлено следующее:

1. Работникам, занятым на работах с **вредными и (или) опасными условиями** труда, устанавливается повышенный размер оплаты труда в соответствии с ч.1 ст. 146 и ч. 1 ст. 147 ТК РФ.

На основании ст. 212 ТК РФ и в соответствии с Федеральным законом Российской Федерации от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» (далее – Закон № 426-ФЗ) Институтom проведена специальная оценка условий труда (далее – СОУТ) в отношении **77 рабочих мест**.

Из представленной Сводной ведомости результатов проведения специальной оценки условий труда следует, что по результатам СОУТ установлено **10 рабочих мест** с занятостью на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

При проверке обоснованности выплат работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, выборочным методом, установлено, что за работу с вредными условиями труда работникам устанавливался повышенный размер оплаты труда в размере 4 (четырёх) процентов должностного оклада по рабочим местам, на которых установлен класс 3, подкласс 3.1 условий труда.

2. Оплата за **работу в выходные и нерабочие праздничные дни** работнику, если он выбрал повышенную оплату (вместо отгула), в соответствии с абз. 1,4 ч. 1 ст. 153 ТК РФ производится в двойном размере - двойная дневная (часовая) ставка за каждый день (час) работы.

Как отмечается в пп. «з» п.7 Единых рекомендаций по оплате труда на 2023 год, при оплате работы в выходной или нерабочий праздничный день работодателю следует руководствоваться ст. 153 ТК РФ и Постановлением Конституционного Суда Российской Федерации от 28.06.2018 № 26-п (далее – Постановление КС РФ № 26-п). В данном Постановлении суд отметил, что при исчислении размера оплаты работы в выходной день и нерабочий праздничный день необходимо учитывать не только тарифные ставки (оклады), но и прочие компенсационные и стимулирующие выплаты, предусмотренные для работников учреждения системой оплаты труда.

В соответствии с ч. 2 ст. 153 ТК РФ **конкретные размеры** оплаты за работу в выходной или нерабочий праздничный день могут устанавливаться коллективным

договором, локальным нормативным актом, принимаемым с учетом мнения представительного органа работников, трудовым договором.

Согласно п. 3.8 раздела 3 Положения об оплате труда и премировании, действующим до 19.10.2022, и п. 3.7 раздела 3 Положения об оплате труда, действующего с 19.10.2022, предусмотрена оплата за работу в выходной или нерабочий праздничный день работникам, получающим оклад (должностной оклад), - в размере не менее одинарной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада) за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа в выходной или нерабочий праздничный день производилась в пределах месячной нормы рабочего времени и в размере не менее **двойной дневной или часовой ставки (части оклада (должностного оклада))** за день или час работы) сверх оклада (должностного оклада), если работа производилась сверх месячной нормы рабочего времени.

В ходе проверки выборочным методом правильности оплаты работы в выходной или нерабочий праздничный день работникам Института установлено, что при исчислении размера оплаты работы в выходной день и нерабочий праздничный день Институт **учитывались не только тарифные ставки (оклады), но и прочие компенсационные и стимулирующие выплаты** в двойном размере.

Так, например, расчет оплаты работы в выходной день старшему научному сотруднику Слинько О.В. в сентябре 2023 года при расчете оплаты работы в выходной или нерабочий праздничный день учитывались:

- должностной оклад в размере 13 150,00 рублей;
- персональный повышающий коэффициент в размере 10 520,00 рублей;
- стимулирующая выплата в сумме 10 112,00 рублей, итого – 33 782,00 рублей.

Расчет оплаты составил: 33 782,00 рублей / 21 р.д.*1 в.д.*2 = 3217,33 рублей.

Следует отметить, что ни в ст. 153 ТК РФ, ни в Постановлении КС РФ № 26-П не говорится **об обязанности** платить компенсационные и стимулирующие выплаты за труд в выходные и праздники в двойном размере. На это указал Первый кассационный суд в определении от 21.07.2020 № 88а-19034/2020. Следовательно, в доплату за работу в выходной день сверх месячной нормы можно включить двойную дневную часть оклада и одинарную дневную часть стимулирующих и компенсационных выплат.

С учетом вышеизложенного, целесообразно в системах оплаты труда работников Учреждения *предусмотреть порядок повышенной оплаты труда работников, привлекаемых к работе в выходные и нерабочие праздничные дни*, не менее чем в двойном размере с учетом компенсационных и стимулирующих выплат (письмо Минтруда России от 21.01.2020 № 14-1/ООГ-327).

Учреждению **рекомендуется закрепить конкретный порядок оплаты работы** в выходной или нерабочий праздничный день внутренними локальными документами.

Выплаты стимулирующего характера устанавливаются в соответствии с п.5 Положения, утвержденного постановлением № 583, п. 1 Разъяснения о порядке

установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях, приведенного в приложении № 2 к Приказу Минздравсоцразвития России от 29.12.2007 № 818 «Об утверждении Перечня видов выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях и разъяснения о порядке установления выплат стимулирующего характера в этих учреждениях» (далее – Приказ Минздравсоцразвития № 818).

Порядок и условия стимулирующих выплат в Учреждении определены разделом 4 Положения об оплате труда и премировании.

В ходе проверки выборочным методом представленных документов установлено следующее:

1. Приказом от 22.12.2023 № 180-з установлена *единовременная* стимулирующая выплата за стаж непрерывной работы в Институте в 2023 году в суммовом выражении. Размер суммы (из пояснений ведущего экономиста Дружининой Т.А.) рассчитывался исходя из должностного оклада и процента, установленного дифференцированно в зависимости от стажа работы, дающего право на получение этой надбавки.

2. К проверке представлены приказы по Институту об установлении ежемесячной доплаты научным сотрудникам («О доплате научным сотрудникам»), с формулировкой «В рамках реализации Указа Президента РФ от 07.05.2012 № 597 ...произвести премиальные выплаты по итогам работы, научным сотрудникам...»

Следует отметить, что Указ Президента России № 597 требования к оплате труда в конкретных организациях **не устанавливает**. Сам по себе Указ Президента России № 597 **не устанавливает повышения оплаты труда работников**. Основываясь на положениях трудового законодательства и Указа Президента России № 597, работодатель **разрабатывает систему оплаты труда** для своих работников. Заработная плата работникам выплачивается в соответствии с принятой конкретным работодателем системой оплаты труда, которая утверждается локальным нормативным актом.

Следует отметить, что стимулирующие выплаты (премии) определялись в Институте **с нарушением** абз. 2 п. 2 приложения № 2 Приказа Минздравсоцразвития № 818: **без учета** показателей и критериев оценки эффективности деятельности научных сотрудников. Документы, подтверждающие определение размеров премиальных выплат (стимулирующих выплат), с учетом показателей и критериев оценки эффективности деятельности научных сотрудников, позволяющие оценить результативность и качество работы, в Институте отсутствовали (в 2022 и 2023 годах). Так, например, приказами от 23.12.2022 № 123-з, от 22.12.2023 № 177-з и № 178-з, 181-з, от 30.06.2023 № 87-з устанавливались стимулирующие выплаты (премии) с аналогичной формулировкой без учета показателей и критериев оценки эффективности деятельности работников.

При определении **условий назначения** таких стимулирующих выплат локальным актом Учреждение должно установить требования к документам, подтверждающим достижение показателя эффективности, дату начала

осуществления выплаты за достижение показателя эффективности, продолжительность и периодичность выплаты, размер либо порядок определения размера и иные условия осуществления выплаты.

3. Всем остальным категориям работников приказами по Институту устанавливались стимулирующие выплаты (премии) без подтверждающих документов, позволяющих оценить результативность и качество работы сотрудников. Например, приказы от 23.12.2022 №№ 122-з, 124-з, 126-з; от 30.06.2023 № 92-з.

Институту *рекомендуется* указывать условия и порядок назначения стимулирующих выплат, их размеры, сроки выплаты, основания и порядок отмены надбавок работникам или снижения их размера.

К проверке представлено Положение об оплате труда и Положение о премировании работников ФГБНУ «Росинформагротех», утвержденные приказом от 29.12.2023 № 193, с разработанными показателями эффективности и результативности деятельности работников Учреждения, введенные с 01.01.2024.

Соблюдение порядка выплаты материальной помощи

Условия назначения материальной помощи работникам Учреждения определены разделом 6 «Выплаты социального и иного характера» Положения об оплате труда и премировании, действующим до 19.10.2022, и разделом 6 Положения об оплате труда, действующего с 19.10.2022.

В ходе выборочной проверки условий назначения и конкретных размеров материальной помощи выявлено, что материальная помощь работникам Института выплачивалась по заявлению работника, на основании приказов директора, с обязательным приложением документов, подтверждающих факт особых обстоятельств, позволяющих получить работнику материальную помощь.

Так, например, приказом от 20.06.2023 № 87-к инженеру – технологу участка цифровой печати и оперативной полиграфии Прокофьевой С.В. оказана материальная помощь в размере 5 000,00 рублей за счет средств от приносящей доход деятельности, в связи со смертью матери. К приказу приложены заявление Прокофьевой С.В., копия свидетельства о смерти, свидетельство о заключении брака (смена фамилии).

Нарушений в ходе обследования приказов о выплате материальной помощи работникам Учреждения не выявлено.

Общая сумма выплаты материальной помощи за 2022 год составила 10 000,00 рублей, за 2023 год – 65 000,00 рублей за счет приносящей доход деятельности.

В соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии из федерального бюджета на финансовое обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг (выполнение работ) от 26.01.2022 № 075-02-2022-059 по коду БК 075 0706 474 04 90059 611 в 2022 году Учреждению доведено 1 192 710,00 рублей на оказание государственной услуги по реализации программ подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре.

Лицензия на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ по видам образования, уровням образования, по профессиям, специальностям, направлениям подготовки (для профессионального образования), по видам дополнительного образования, указанным в приложении к настоящей лицензии выдана 11.01.2017 № 2515 (серия 90Л01 № 0009586), действующая.

Исходя из годовой формы № 1-НК, утвержденной приказом Росстата от 29.07.2022 № 538, численность аспирантов в Институте за 2022 год составила 7 человек, в том числе 5 человек – за счет средств федерального бюджета.

В 2023 году Учреждению доведено 1 235 300,00 рублей на оказание государственной услуги по реализации программ подготовки научных и научно-педагогических кадров в аспирантуре.

Исходя из годовой формы № 1-НК, утвержденной приказом Росстата от 31.07.2023 № 363, численность аспирантов в Институте за 2023 год составила 9 человек, в том числе 5 человек – за счет средств федерального бюджета.

Оплата труда научным руководителям аспирантов в Институте производилась исходя из расчета 50 часов на 1 аспиранта в год (письмо Минобрнауки России от 26.06.2003 № 14-55-784ин/15), в размере 450,00 рублей /час (приказ от 04.06.2020 № 40/1).

Все доведенные средства субсидии, выделенной на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, использовались на расходы по оплате труда профессорско – преподавательского состава кафедры естественнонаучных и специальных дисциплин, оплата труда заведующему аспирантурой и оплата научным руководителям аспирантов, на прочие общехозяйственные нужды в соответствии с нормативными затратами. Расчет затрат представлен начальником отдела планирования и госзакупок Дружининой Т.А.

Порядок расчета средней заработной платы регламентирован ст. 139 ТК РФ и Положением, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы» (далее - Положение, утвержденное постановлением № 922).

При расчете среднего заработка в соответствии с п. 2 Положения, утвержденного постановлением № 922, учитываются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, применяемые у работодателя, независимо от источников этих выплат.

Согласно п. 19 постановления Правительства Российской Федерации от 15.10.2014 № 1054 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации» (далее – Постановление Правительства № 1054) в п. 2 Положения, утвержденного постановлением № 922, внесены изменения: из перечня выплат, включаемых в расчет среднего заработка, **исключены надбавки и доплаты за ученую степень и ученое звание.**

При проверке расчета среднего заработка для оплаты ежегодных отпусков работникам из числа научных сотрудников, установлено **нарушение Постановления Правительства № 1054** – в расчет среднего заработка при

исчислении отпускных включалась ежемесячная доплата «за ученую степень». Институту допущено **неправомерное** расходование средств, выразившееся в необоснованном начислении и неправомерной **оплате отпускных**, при исчислении которых в расчет среднего заработка включены надбавки за ученую степень. Информация об излишне начисленных суммах представлена бухгалтером Галановой Л.Н.

№ п/п	Ф.И.О.	Должность	Излишне начисленная сумма, рублей
1	Голубев И.Г.	главный научный сотрудник	2023 год
2	Кузьмин В.Н.	главный научный сотрудник	18 668,28
3	Войтюк В.А.	ведущий научный сотрудник	23 523,52
4	Гольяпин В.Я.	ведущий научный сотрудник	4 054,29
5	Кондратьева О.В.	ведущий научный сотрудник	2 786,27
6	Королькова А.П.	ведущий научный сотрудник	7 038,21
7	Майоров О.А.	ученый секретарь	4 353,14
8	Мишуров Н.П.	заместитель директора	4 997,58
9	Федоров А.Д.	ведущий научный сотрудник	6 955,45
10	Чавыкин Ю.И.	ведущий научный сотрудник	5 449,86
11	Алиев Ш.М.	старший научный сотрудник	4 349,77
12	Рыжков Д.В.	заместитель директора	1 490,15
13	Скрынникова М.В.	ведущий научный сотрудник	2 379,81
	Итого:		1 191,18
			87 237,51

Таким образом, в результате неправильного расчета среднего заработка, работникам **излишне начислена** сумма за отпуск (с учетом п. 19 Постановления Правительства № 1054) в 2023 году – **87 237,51 рублей** (кроме того начисления на выплаты в сумме 26 345,73 рублей) за счет средств на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Расчеты представлены бухгалтером по заработной плате Галановой Л.Н.

Институту *рекомендуется* при расчете среднего заработка учитывать все виды выплат с учетом п. 2 Положения, утвержденного постановлением № 922, и внесенных в него изменений.

Расчет среднемесячной заработной платы работников Учреждения в целом (с филиалами) за 2022 год представлен в таблице.

Наименование показателей	Институт	КубНИИТиМ	НПЦ «Гипропищельхоз»	Итого:
ФОТ всего, рублей:	143 078 800,00	84 554 000,00	5 185 025,58	232 817 825,58
в том числе: без внешних совместителей	138 563 700,00	82 542 200,00	4 820 200,00	225 926 100,00
Численность всего, человек:	139,2	118,7	3,1	261
в том числе: без внешних совместителей	129	115	2,2	246,2
Среднемесячная заработная плата, рублей	85 583	59 361,13	139 382,41	74 335,19
в том числе (без внешних совместителей)	89 511	80 649,74	182 583,33	76 471,06
ФОТ руководящего состава	14 706 035,16	-	-	14 706 035,16
Компенсация за неиспользованный отпуск при увольнении	1 437 809,25	-	-	1 437 809,25
ФОТ без руководящего состава	-	-	-	209 782 255,59
Численность руководящего состава	3,2	-	-	3,2
Численность без руководящего состава	125,83	-	-	243,0
Среднемесячная Зарплата руководящего состава	386 593,98	-	-	386 593,98
Среднемесячная ЗП работников без руководящего состава	89 511,43	-	-	71 932,91

Проведена проверка **предельного уровня кратного соотношения** среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей руководителей,

главных бухгалтеров, 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), рассчитанной согласно п. 20 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ № 922, в 2022 году.

В соответствии с п. 20 Положения, утвержденного постановлением Правительства РФ № 922, **среднемесячная заработная плата работников** фондов, учреждений, предприятий (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) определяется путем деления суммы фактически начисленной заработной платы (включая выплаты, предусмотренные п. 2 настоящего Положения) таких работников **списочного состава** (без учета руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) на **среднесписочную численность** таких работников (без учета руководителя, заместителей руководителя, главного бухгалтера) за соответствующий календарный год и деления на 12 (количество месяцев в году). Определение **среднесписочной численности** указанных работников за соответствующий календарный год осуществляется в соответствии с методикой, используемой для целей федерального статистического наблюдения.

Согласно п. 76 раздела V Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения № П-4 «Сведения о численности и заработной плате работников», утвержденных приказом Росстата от 30.11.2022 № 872, указывается, что **в списочную численность не включаются** работники, принятые на работу по совместительству из других организаций (**внешние совместители**).

В нарушение п. 20 Положения, утвержденного постановлением № 922, Институтом расчет среднемесячной заработной платы работников произведен с учетом численности внешних совместителей.

В таблице представлена информация по определению **предельного уровня кратного соотношения** среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей 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).

Должность	Фамилия, Имя, Отчество	Среднемесячная заработная плата работников за 2022 год, рублей	Среднемесячная заработная плата остальных работников за 2022 год, рублей	Соотношение
Врио директора	Балан В.П.	500 256,78	71 932,91	7,0
Врио директора	Подъяблонский П.А.	396 576,76		5,5
Врио директора	Мишуров Н.П.	432 035,92		6,0
Заместитель директора	Шутьев С.Ю.	362 025,27		5,0
Главный бухгалтер	Сурина Н.Н.	301 990,56		4,2

Источники информации: карточки – справки работников за 2022 год, полный свод начислений заработной платы за 2022 год в разрезе выплат и справка бухгалтера Галановой Л.Н.

Как видно из таблицы соотношение средней заработной платы Врио директора, заместителей директора, главного бухгалтера и средней заработной платы работников за календарный 2022 год не превышает установленного предельного уровня – кратно **8** (Приказ Минсельхоза России от 05.04.2017 № 164 «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров федеральных государственных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства сельского хозяйства Российской Федерации, и среднемесячной заработной платы работников этих учреждений (без учета заработной платы руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера)»).

Расчет среднемесячной заработной платы работников Учреждения в целом (с филиалами) за 2023 год представлен в таблице.

Наименование показателей	Институт	КубНИИТум	НПЦ «Гипроиссельхоз»	Итого:
ФОТ всего, рублей:	124 238 800,00	84 223 800,00	4 189 231,46	212 651 831,46
в том числе: без внешних совместителей	119 790 700,00	83 228 500,00	4 101 247,42	207 120 447,42
Численность всего, чел.:	103,4	103,8	1,4	208,6
в том числе: без внешних совместителей	100,1	102,9	1,1	204,1
Среднемесячная заработная плата, рублей	100 127,98	67 617,05	249 359,02	84 951,99
в том числе (без внешних совместителей)	99 725,86	67 402,41	310 700,56	84 566,57
ФОТ руководящего состава	16 632 079,15	-	-	16 632 079,15
Компенсация за неисп. отпуск при увольнении	2 393 618,26			2 393 618,26
ФОТ без руководящего состава	117 397 081,74			188 094 750,01
Численность руководящего состава	3,4	-	-	3,4
Численность без руководящего состава	96,7			200,7
Среднемесячная Зарплата руководящего состава	407 649,00			407 649,00
Среднемесячная ЗП работников без руководящего состава	99 725,86			78 099,46

Расчет предельного уровня кратного соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей руководителей, главных бухгалтеров, 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), представлен в таблице.

Должность	Фамилия, Имя, Отчество	Среднемесячная заработная плата работников за 2023 год, рублей	Среднемесячная заработная плата остальных работников за 2023 год, рублей	Соотношение
Врио директора	Балан В.П.	464 999,44	78 099,46	6,0
Врио директора	Мишунов Н.П.	428 441,66		5,5
Врио директора	Дулясова М.В.	501 290,84		6,4
Заместитель директора	Рыжков Д.В.	400 606,61		5,1
Заместитель директора	Зиновьев А.Ю.	514 150,01		6,6
Главный бухгалтер	Сурина Н.Н.	307 707,96		4,0

Как видно из таблицы соотношение средней заработной платы Врио директора, заместителей директора, главного бухгалтера и средней заработной платы работников за календарный 2023 год не превышает установленного предельного уровня – кратно 8.

В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 года № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» (абз. 6 подп. «а» п. 1) необходимо обеспечить повышение к 2018 году средней заработной платы научных сотрудников **до 200 процентов** от средней заработной платы в соответствующем регионе.

Информация о достижении показателей Учреждением в 2022 и 2023 годах представлена в таблице:

Субъект РФ	Средняя численность работников списочного состава, чел.	Фонд заработной платы работников списочного состава, тыс. рублей	Среднемесячная заработная плата, рублей	Средняя референтная заработная плата, рублей	Выполнение в %, к средней референтной зарплате
<i>2022 год</i>					
Московская область (Институт)	22,8	38 985,4	142 490,0	55 049,8	258,8
Краснодарский край, КубНИИТиМ	18,9	23 718,0	104 577,0	37 700,0	277,4
Москва, НПЦ «Гипронисельхоз»	1,7	4 260,9	208 868,0	90 930,0	229,7
<i>2023 год</i>					
Московская область (Институт)	23,7	41 289,1	145 180,0	62 357,1	232,8
Краснодарский край, КубНИИТиМ	19,6	25 545,8	108 613,0	43 200,6	251,4

Как видно из таблиц, Учреждением в 2022 и 2023 году показатель перевыполнен не только по Институту, но и по филиалам, находящимся в Москве и Краснодарском крае.

Оформление трудовых отношений

В ходе выборочной проверки выявлено:

1. Мероприятия по переводу на эффективный контракт работников должны быть проведены до конца 2018 года. Этот срок определен в разделе VI Распоряжения Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190-р «Об утверждении Программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012 - 2018 годы» (далее - Распоряжение Правительства № 2190-р).

На дату проведения проверки работники Учреждения на эффективный контракт не переведены.

В соответствии с подп. «е» п. 1 Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 суть эффективного контракта заключается в формировании новой системы оплаты труда, привязанной к результатам работы бюджетной организации.

Таким образом, требования, изложенные в разделе VI Распоряжения Правительства № 2190-р, Институтом в установленный срок **не** исполнены.

2. Согласно ст. 336.1 ТК РФ трудовые договоры на замещение должностей научных работников могут заключаться как на неопределенный срок, так и на срок, определенный сторонами трудовых договоров. Заключению трудового договора

на замещение отдельных должностей научных работников, а также переводу на соответствующие должности научных работников предшествует **избрание по конкурсу на замещение соответствующей должности.**

Перечень должностей научных работников, подлежащих замещению по конкурсу, утвержден приказом Министерства науки и образования Российской Федерации от 05.08.2021 № 715 и приложением № 1 к приказу по Институту от 21.07.2022 № 108. Порядок проведения конкурса на замещение должностей научных работников в ФГБНУ «Росинформагротех» определен в приложении № 2 к приказу.

Представленные к проверке трудовые договоры (дополнительные соглашения к ним) научных работников заключены по результатам избрания по конкурсу, на определенный срок.

3. В соответствии с п. 8 ст. 5 Федерального закона от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно – технической политике» в научных организациях могут учреждаться должность руководителя научного направления и (или) должность научного руководителя научной организации в порядке, определяемом Уставом. Порядок замещения должности руководителя научного направления, должности научного руководителя научной организации, а также полномочия руководителя научного направления определяются Уставом организации.

В соответствии с п. 6.12 Устава Учреждения утверждена должность научного руководителя Учреждения. Научный руководитель Учреждения избирается Ученым советом по представлению Директора Учреждения и назначается приказом директора.

К проверке представлены должностная инструкция, трудовой договор от 15.10.2019 № 710 с Федоренко В.Ф., принятым на должность «научный руководитель» ФГБНУ «Росинформагротех». **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.**

4. Трудовая функция работников отражается в должностных инструкциях работников. В должностной инструкции указываются, в частности, содержание и объем должностных обязанностей, пределы ответственности, а также квалификационные требования, предъявляемые к занимаемой должности (профессии, специальности) (письмо Роструда от 31.10.2007 № 4412-6).

По всем истребованным должностям представлены утвержденные должностные инструкции.

В соответствии со ст. 57 ТК РФ обязательным условием для включения в трудовой договор является, в частности, **трудовая функция** (работа по должности в соответствии со штатным расписанием, профессии, специальности с указанием квалификации; конкретный вид поручаемой работы). Если в учреждении есть должностные инструкции, можно не конкретизировать в трудовом договоре должностные обязанности работника, достаточно сделать в нем отсылку на эту

должностную инструкцию (Апелляционное определение Челябинского областного суда от 01.06.2017, дело № 11-6788/2017).

5. Трудовой договор (дополнительное соглашение) оформляется в 2-х экземплярах – для работника и работодателя. На экземпляре трудового договора работодателя работник обязательно должен расписаться в том, что он получил свой экземпляр договора (дополнительного соглашения) (ч. 1 ст. 67 ТК РФ). **В нарушение** вышеизложенного, имели место случаи отсутствия подписи работника о получении своего экземпляра. Так, например, дополнительное соглашение к трудовому договору от 04.09.2023 № 864 с Дулясовой М.В.; дополнительные соглашения к трудовому договору от 01.11.2004 № 84 с Милько И. А., дополнительное соглашение от 29.09.2023 к трудовому договору от 11.06.2019 3 672 с Суриной Н.Н., дополнительное соглашение от 30.09.2022 к трудовому договору от 12.09.2022 № 837 с Макушкиным Д.В., дополнительное соглашение от 30.09.2022 к трудовому договору от 03.02.2020 № 732 с Иренковой Ю.В. и другие.

Институту *рекомендуется* использовать примерную форму Трудового договора, приведенную в Приложении № 3 к Распоряжению Правительства № 2190-р, с соблюдением ч. 1 ст. 67 ТК РФ.

Руководство ФГБНУ «Росинформагротех» в проверяемом периоде осуществлялось временно исполняющими обязанности директора (далее – Врио), утвержденными приказами Минсельхоза России.

Минсельхоз России по отношению к Учреждению является учредителем, с момента наделения работника полномочиями руководителя Учреждения (временно исполняющего обязанности директора), указанное лицо участвует в правоотношениях с Минсельхозом России как работник.

Орган – учредитель (Минсельхоз России) приказами фактически переводит заместителя директора (советника директора) на должность руководителя Учреждения.

В силу ч. 3 ст. 16 и ч. 2 ст. 67 ТК РФ трудовые отношения между работником и работодателем возникают не только на основании трудового договора, а также на основании фактического допущения к работе. Допуск должен быть осуществлен с ведома или по поручению работодателя или его уполномоченного на это представителя.

Факт вступления в новую должность подтвержден внесением изменений в сведения о юридическом лице, содержащиеся в ЕГРЮЛ, где должностное лицо указано как единоличный исполнительный орган. То есть **должностное лицо Учреждения участвовало в правоотношениях с органом – учредителем, Минсельхозом России, как работник.**

В соответствии с приказами Минсельхоза России за временное исполнение обязанностей директора Учреждения каждому устанавливалась разница в должностных окладах.

Информация о периодах временно исполнения обязанности директора Учреждения представлена в таблице.

№ п/п	Ф.И.О.	Занимаемая должность	Дата и № приказа Минсельхоза России о назначении Врио директора	Период временного исполнения обязанностей директора
1	Подъяблонский П.А.	Заместитель директора	от 17.05.2019 № 78-кр	до 21.04.2022
2	Мишулов Н.П.	Гл.н.с., первый заместитель директора	от 21.04.2022 № 43-кр	с 21.04.2022 по 15.08.2022
3	Балан В.П.	Заместитель директора	от 15.08.2022 № 88-кр	с 15.08.2022 по 06.06.2023
4	Мишулов Н.П.	Начальник отдела информационно – аналитического мониторинга и методического обеспечения развития АПК	от 06.06.2023 № 94-кр	с 06.06.2023 по 17.11.2023
5	Дулясова М.В.	Советник директора	от 17.11.2023 № 169-кр	с 17.11.2023 по настоящее время

В соответствии с п.5.2 раздела 5 Положения об оплате труда и премировании, действующим до 19.10.2022, и п. 5.2 раздела 5 Положения об оплате труда, действующего с 19.10.2022, указано, что премирование директора Учреждения осуществляется по решению Минсельхоза России по результатам достижения показателей эффективности деятельности Учреждения и работы директора Учреждения за соответствующий период.

В течение 2022 и 2023 годов исполняющие обязанности руководителя премировали себя по результатам работы, как работника, по основной занимаемой должности.

В ходе настоящей проверки вопрос стимулирования Врио директора за 2022 год не охвачен, поскольку проверялся Межрегиональным контрольно – ревизионным управлением Федерального казначейства и согласно Акту проверки от 01.09.2023, за период 2020 – 2022 годы нарушений не выявлено.

В 2023 году в нарушение п. 5.2 раздела 5 Положения об оплате труда Учреждения, каждому из временно исполняющим обязанности директора, в период его полномочий, производилось начисление премий без решения Минсельхоза России.

Информация о начисленных в 2023 году премиях Врио директора Учреждения представлена в таблице.

№ п/п	Ф.И.О.	Сумма премии, период рублей	Дата и № приказа	Период исполнения обязанностей
1	Балан В.П.	288 000,00 (за 2 кв.2023 г.)	от 25.05.2023 № 63-з (4)	с 15.08.2022 по 06.06.2023
2	Мишулов Н.П.	270 070,00 (2кв. 2023) 350 000,00 (3 кв. 2023 г.)	от 30.06.2023 № 92-з (2) от 29.09.2023 № 125-з (4)	с 06.06.2023 по 17.11.2023
3	Дулясова М.В.	189 949,00 (4 кв. 2023 г.), 189 949,00 (за 2023 г.)	от 17.11.2023 № 169-кр (4) от 22.12.2023 № 184-з (4)	с 17.11.2023 по настоящее время
Итого:		2023 год: 1 287 968,00	в том числе 1 017 898,00 (4)	

Общая сумма премий, начисленных Врио директора Учреждения за 2023 год составила 1 287 968,00 рублей, в том числе 1 017 898,00 рублей за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания. Кроме того, начисления на выплаты по оплате труда составили 388 966,34 рублей, в том числе 307 405,20 рублей за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Учреждению рекомендуется при оплате труда руководителя обеспечить соблюдение требований, установленных трудовым договором, статьями 57, 135, 145 ТК РФ, и п. 9 Положения, утвержденного постановлением № 583 пунктов Положения об оплате труда Учреждения.

При назначении работника исполняющим обязанности руководителя Учреждения на длительный период представляется целесообразным установить ему доплату за исполнение обязанностей руководителя. При определении ее размера необходимо учесть, как увеличение объема работы исполняющего обязанности руководителя Учреждения, так и то, что в этот период он будет не вправе премировать себя как работника Учреждения (письмо Минтруда России от 04.03.2024 № 14-5/10/В-3453).

Сроки выплаты заработной платы в учреждении установлены п. 1.11 раздела 1 Положения об оплате труда, действующего с 19.10.2022: 21 числа текущего месяца и 07 числа месяца, следующего за отработанным месяцем. Учет расчетов по оплате труда велся на счете 0.302.11.000 «Расчеты по заработной плате».

Проверка достоверности первичных документов и правильности их оформления

В соответствии с ч. 4 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ формы первичных учетных документов для организаций бюджетной сферы устанавливаются в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н утверждены Перечень унифицированных форм первичных учетных документов и Методические указания по их применению организациями бюджетной сферы, в том числе бюджетными и автономными учреждениями.

В ходе проверки Институтом представлены следующие документы:

Карточки-справки формы по ОКУД 0504417 для регистрации справочных сведений о заработной плате работников Института. В нарушение требований, предъявляемых Приложением № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в карточках-справках заполнялись не все графы («дата заполнения», «количество детей», «звание или ученая степень»).

Табели учета использования рабочего времени (далее – Табель). В соответствии с Указаниями, утвержденными Приложением № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н, выбор способа заполнения Табеля (ф. 05044421) определяется актом учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения. Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом от 30.12.2020 № 105 «Об утверждении Учетной политики» (далее – Учетная политика) выбор способа заполнения Табеля (ф. 05044421) **не определен**. В представленных к проверке Табелях регистрировались фактические затраты рабочего времени. Выбор способа заполнения Табеля (ф. 0504421) определен Приложением № 1 к Приказу от 09.01.2023 № 3 «О назначении ответственных за ведение табеля учета использования рабочего времени».

В ходе выборочной проверки представленных Табелей выявлено, что по отдельным структурным подразделениям Института форма Табеля не соответствуют форме по ОКУД 0504421. Так, например, Табели отдела ремонтно-технического обеспечения и эксплуатации помещений; отдела кадров и делопроизводства; юридического отдела; отдела информационно-аналитического обеспечения экономического развития АПК; отдела защиты государственной

тайны и обеспечения защиты информации; административно-управленческого подразделения; НИЦ «Гостехнадзор». Также в представленных к проверке Табелях за январь, май, март, ноябрь 2022 года и март, апрель, сентябрь, ноябрь, декабрь 2023 года **не** заполнялась графа «Табельный номер».

Институту *рекомендуется* определить выбор способа заполнения Табеля в Учетной политике.

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

В нарушение требований, предъявляемых Приложением № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н:

- сумма к выплате **не оформлена** бухгалтерской записью по дебету и по кредиту соответствующих счетов (записка-расчет от 14.03.2022 № 22 Гильфанова Д.Д.; записка-расчет от 19.05.2022 № 64 Субботина Е.В.; записка-расчет от 16.03.2023 № 16 Седых В.А. и т.д.);

- номер Записки-расчета **не соответствует** номеру приказа (распоряжения) учреждения о предоставлении отпуска работнику (записка-расчет от 14.03.2022 № 22 Гильфанова Д.Д.; записка-расчет от 03.03.2022 № 15 Войтюк М.М.; записка-расчет от 19.05.2022 № 64 Субботина Е.В.; записка-расчет от 03.04.2023 № б/н Никитенко В.М. и т.д.);

- **не указаны** реквизиты документа (платежной ведомости или расходного кассового ордера), на основании которого осуществляется выплата (записка-расчет от 02.03.2022 № 18 Шершнев Е.В.; записка-расчет от 03.03.2022 № 15 Войтюк М.М.; записка-расчет от 16.03.2023 № 16 Седых В.А. и т.д.);

- в графе «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя» не указывается принадлежность организации (записка-расчет от 21.01.2022 № 3 Насриддинов Б.М.; записка-расчет от 27.03.2023 № 17 Балан В.П.; записка расчет от 06.05.2022 № 53-к Реунов Д.А. и т.д.).

В Записке-расчете по строке 05 «Средний заработок месячный» показатель определяется путем деления суммы по строке 04 «Итого за расчетные месяцы» на 12 месяцев или 3 месяца (в зависимости от продолжительности расчетного периода).

При проверке расчета среднего месячного заработка выборочным способом выявлено, что отдельным работникам Института расчет производился неправильно (записка-расчет от 12.05.2022 № 48-к Целищев А.В., записка-расчет от 06.05.2022 № 54-к Кузнецова Е.С. и т.д.), но сумма к выплате рассчитана верно.

Расчетная ведомость соответствует форме по ОКУД 0504402, нарушений не выявлено.

Аналитический учет расчетов по оплате труда велся в **журнале операций** расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям ф. 0504071 № 6 (далее – Журнал № 6). К Журналу № 6 прилагались первичные документы: Табели учета использования рабочего времени ф. 0504421, приказы (выписок) о зачислении,

увольнении, перемещении, отпусках, документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

Форма **расчетного листка** разработана и утверждена в Приложении № 3 к Учетной политике. Представленные к проверке расчетные листки работников Института, отражают полную информацию о начисленной и выплаченной заработной плате.

Институту *рекомендуется* устранить недостатки в части оформления первичных учетных документов по оплате труда и привести их в соответствие с Указаниями, утвержденными приложением № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

Формы первичных учетных документов **по учету кадров** соответствуют формам, утвержденным Постановлением Госкомстата России № 1.

1. **Прием** на работу оформлялся приказами работодателя, изданными на основании заключенного трудового договора. Содержание приказов соответствовало условиям заключенного трудового договора. Представленные приказы (распоряжения) о приеме работника (работников) на работу оформлялись по унифицированной форме № Т-1, № Т-1а (ОКУД 0301001, ОКУД 0301015);

2. Оформление **Личных карточек работников** (унифицированной формы Т-2) производилось **с нарушением** Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановления Госкомстата России № 1, а именно:

- отсутствует табельный номер работника (Личная карточка работников Бердышева М.А., Кондратьева Н.В., Шишкина В.Н. и т.д.);

- не заполнена графа «Пол (мужской, женский) в личной карточке работника Кузьмина В.Н.;

- не заполнена графа «Трудовой договор (номер, дата)» (Личная карточка работников Бердышев М.А., Сучкина А.Н.);

- отсутствуют сведения в графе 5 «Знания иностранного языка» (Личная карточка работников Кондратьева Н.В., Воробьева Е.А., Шернева Е.В. и т.д.);

- не заполнена графа 8 «Стаж работы (по состоянию на «__» __20__ года)» (Личная карточка работников Кондратьева Н.В., Шишкина В.Н., Кузьмина В.Н. и т.д.);

- не заполнена графа 11 «Паспорт: Дата выдачи «__» ____ г.» в личной карточке работника Дедюхина В.В.;

- не заполнен раздел II. «Сведения о воинском учете» в личной карточке работников Кондратьева Н.В., Шишкина В.Н.

3. **Штатные расписания** Института на 2022 год и 2023 годы не соответствуют унифицированной форме Т-3, а именно, отсутствуют графы «Номер документа» и «Дата составления».

4. Приказ (распоряжение) **о переводе** работника (работников) на другую работу оформлялся по унифицированной форме № Т-5, № Т-5а (ОКУД 0301004, ОКУД 0301018).

5. Приказ (распоряжение) о **предоставлении отпуска** работнику (работникам) оформлялся по унифицированной форме № Т- 6, № Т- 6а (ОКУД 0301005, ОКУД 0301019).

6. Представленные к проверке **График отпусков** № 10 на 2022 год и график отпусков № 11 на 2023 год соответствуют унифицированной форме Т-7, утвержденной Постановлением Госкомстата России № 1, применяется для отражения сведений о времени распределения ежегодных оплачиваемых отпусков работников всех структурных подразделений Учреждения на календарный год по месяцам. В соответствии с Указаниями по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России № 1, при переносе срока отпуска на другое время в график отпусков вносятся соответствующие изменения. Перенос отпуска производится на основании документа, составленного в произвольной форме. При этом в Графике отпусков в графах 8 и 9 указываются реквизиты документа и дата предполагаемого отпуска.

В ходе проверки выборочным способом выявлено нарушение вышеизложенного: в Графике отпусков № 10 на 2022 год отсутствуют записи о перенесении запланированного основного отпуска работников: уборщика помещений Антошина Е.В. (приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику от 23.11.2022 № 330-к/о с 28.11.2022 на 14 календарных дней); начальника юридического отдела Илюхиной Е.А. (приказ (распоряжение) о предоставлении отпуска работнику от 23.11.2022 № 329-к/о с 05.12.2022 на 5 календарных дней) и т.д.

Аналогичные нарушения выявлены в представленном Графике отпусков № 11 на 2023 год.

7. Приказ (распоряжение) о **прекращении** (расторжении) трудового договора с работником (работниками) (увольнении) оформлялся по унифицированной форме № Т-8, № Т-8а (ОКУД 0301006, ОКУД 0301021).

8. Приказ (распоряжение) о направлении работника (работников) в **командировку** – соответствует унифицированной форме № Т-9, № Т-9а (ОКУД 0301022, ОКУД 0301023).

9. Приказы на установление стимулирующих выплат и премий оформлялись в произвольной форме.

Институту **рекомендуется** устранить недостатки в части оформления первичных документов по учету кадров и соблюдать требования Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России № 1.

Заключение:

Сумма средств, в отношении которых проведено контрольное мероприятие, составила – **817 236 042,30 рублей**, в том числе субсидии на выполнение государственного задания – 453 793 510,00 рублей, субсидии на иные цели –

959 050,00 рублей, а также средства от приносящей доход деятельности – 362 483 482,30 рублей.

В ходе проверки выявлены финансовые нарушения на сумму **1 305 168,35 рублей** (из них: за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания – 840 748,08 рублей, за счет средств приносящей доход деятельности – 464 420,27 рублей):

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 **неправомерной** выплате работникам Учреждения надбавки «за ученую степень» в 2023 году в общей сумме **442 695,71 рублей** (кроме того начисления на выплаты в сумме **133 694,10 рублей**) за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Приказом по Институту от 29.12.2023 № 193 надбавки за ученую степень кандидата наук и доктора наук отменены с 01.01.2024.

2. В нарушение п. 19 Постановления Правительства № 1054 в результате неправильного расчета среднего заработка работникам излишне начислена сумма за отпуск в 2023 году – **87 237,51 рублей** (кроме того, начисления на выплаты в сумме **26 345,73 рублей**) за счет средств на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

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 выполнение государственного задания по КФО 4. Сумма нарушений составила **16 400,00 рублей**, 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 **51 700,00 рублей**, в том числе в 2022 году 18 400,00 рублей, в 2023 году 33 300,00 рублей.

5. Учреждением возмещены расходы в сумме 11 539,00 рублей (из них **3 009,00 рублей** за счет КФО 2, **8 530,00 рублей** за счет КФО 4), произведенные командированными работниками, которые не предусмотрены п. п. 11, 12, 24 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки № 749, а также п.п. 4.2, 4.3, 4.4 Положения о служебных командировках, а именно расходы по дополнительным платным услугам.

6. В нарушение п.7 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки № 749 Институтom 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 **1 300,00 рублей**, по КФО 2 в сумме **2 600,00 рублей**.

7. В нарушение п. 10.2.6 и 11.4.3 Порядка Минфина России № 209н, п. 51.5 Порядка Минфина России № 82н Институтom расходы по приобретению горюче-смазочных материалов по КФО 2 в сумме **30 764,71 рублей** в 2022 году, в сумме **11 084,14 рублей** 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.

8. В нарушение ст. 13 Федерального закона № 402-ФЗ, п. 69 Инструкции № 33н в Новокубанском филиале не отражены сведения по кредиторской задолженности в сумме **28 883,86 рублей** в отчете формы ОКУД 0503769 за 2023 год по КФО 2, графе 9.

9. В нарушение п.п. 1, 3 Постановления Правительства Российской Федерации от 02.10.2002 № 729, п. 4.4 Положения о служебных командировках Институтom возмещено расходов по проезду в вагонах повышенной комфортности СВ, 1 класса обслуживания и Бизнес в сумме **47 806,90 рублей** 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.

10. В нарушение п.п. 10.2.6, 11.4.6 Порядка Минфина России № 209н Институтom представительские расходы в сумме **30 589,24 рублей** (КФО 2), вместо подстатьи 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ, отнесены на материальные запасы и отражены по подстатье КОСГУ 349 «Увеличение стоимости прочих материальных запасов однократного применения».

11. 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 № 0348100076323000002, от 06.10.2023 № 0348100076323000005 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 **5 513,13 рублей**, КФО 2 – **464,80 рублей**).

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 **3 437,00 рублей** по подстатье 134 «Доходы от компенсации затрат» КОСГУ в увязке со счетом 2 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат».

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:

- суммы основного долга, образовавшиеся в результате непогашенной задолженности по договорам в размере **172 874,30 рублей** на 01.01.2023, **134 841,96 рублей** на 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)»;

- суммы ущерба в виде процентов за пользование чужими денежными средствами в размере **7 909,26 рублей** отражены по подстатье 134 «Доходы от компенсации затрат» КОСГУ в увязке со счетом 2 209.34 «Расчеты по доходам от компенсации затрат», вместо подстатьи 145 «Прочие доходы от сумм принудительного изъятия» в увязке со счетом 2 209.45 «Расчеты по доходам от прочих сумм принудительного изъятия».

14. 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: **18 357,00 рублей** (КФО 2), **10 925,00 рублей** (КФО 4). 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, 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 содержит 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 выезда); номер комнаты; категория гостиницы и гостиничного номера. Не подтверждено документально проживание в гостинице в 2022 году по КФО 4 на сумму **7 500,00 рублей**, по КФО 2 на сумму **13 800,00 рублей**, в 2023 году по КФО 4 на сумму **1 100,00 рублей**, по КФО 2 на сумму **5 805,00 рублей**.

**Нефинансовые нарушения:
в части осуществления деятельности**

1. 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.
2. Устав Учреждения не соответствует требованиям законодательства Российской Федерации.
3. Учреждением в нарушение Порядка предоставления информации не размещаются необходимые для размещения на Официальном сайте сведения, а также допускается нарушение сроков размещения документов.
4. в Учреждении отсутствует эффективная система функционирования антимонопольного комплаенса (нормы Положения о комплаенсе не актуализированы; содержание докладов об антимонопольном комплаенсе не в полной мере соответствует Положению о комплаенсе; приложения к докладом об антимонопольном комплаенсе не публикуются).
5. В Едином федеральном реестре сведений о фактах деятельности юридических лиц отсутствует информация о лицензиях Учреждения.
6. Учреждением не размещен документ, определяющий политику в области обработки персональных данных.
7. Учреждение отсутствует в реестре операторов персональных данных.
8. 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.
9. Учреждением декларации о потреблении энергетических ресурсов за 2022-2023 г. в ГИС «Энергоэффективность» не направлялись.

в части ведения бухгалтерского учета

1. 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.).

Кроме того, отраженные в положениях Учетной политики за 2023 год счета забалансового учета 02.11 и 23 в Рабочем плане счетов отсутствуют.

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.

2. Не закреплены положениями Учетной политики корреспонденции счетов со счетами 401.41, 401.49, применяемые в бухгалтерском учете Учреждения, но не предусмотренные Инструкцией № 174н.

3. Оформление приходных и расходных кассовых ордеров (ПКО и РКО) производилось Учреждением с нарушением требований Постановления Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»: имело место, когда в расходных и приходных 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.

4. 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 средств», утвержденной утратившим силу Приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н.

5. 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.

6. 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 сведения о виде документа (бланки строгой отчетности, денежные документы), по которому проводится инвентаризация. Новокубанским филиалом вышеуказанные Описи не представлены.

7. 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.

8. В Новокубанском филиале выявлен единичный 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.

9. 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.

10. 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.

11. 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 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).

12. 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».

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.

13. 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.

14. В 2022 году авансовые отчеты оформлялись с нарушением требований, предъявляемых Приложением № 5 к Приказу Минфина России № 52н:

- в Институте во всех авансовых отчетах не отражена информация о количестве приложенных листов, отсутствует подпись руководителя структурного подразделения;

- в Институте Новокубанском филиале на оборотной стороне авансовых отчетов в графе 4 «Кому, за что и по какому документу уплачено» указывались не полные сведения.

15. 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 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.

16. В нарушение п.26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки № 749, определившего срок 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.

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).

17. В нарушение п.26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки № 749 и п. 5.2 Положения о служебных командировках, остатки денежных средств по выданным авансам возвращены позже трех дней, со дня возвращения из командировки:

сотрудниками Института Рыжковым Д.В. по авансовому отчету от 25.05.2022 № 36 на 27 дней, на 13 дней Широковым А.И. по авансовому отчету от 25.05.2022 № 37;

сотрудниками Новокубанского филиала Беляевой А.В. по авансовому отчету от 07.10.2022 № 100 на 1 день, Таркивским В.Е. по авансовому отчету от 07.10.2022 № 101 на 2 дня.

18. 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:

- 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;

- 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.;

- в Заявках-обоснованиях закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное 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.

До мая 2023 года электронные документы подписывались собственноручными подписями.

19. В Институте Служебные задания не содержали всю полноту 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.

20. 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 одноместный номер: ряд документов по найму жилых помещений не содержали

сведений о категории номера; в некоторых случаях категория номера не соответствовала предъявленным требованиям.

21. В 2023 году в Новокубанском филиале в нарушение Приложений № 5 к Приказу Минфина России № 52н и Приказу Минфина России 15.04.2021 № 61н 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 № 47 и 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 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.).

22. В Новокубанском филиале служебные задания по форме ОКУД 0301025 не содержали всю полноту сведений, предусмотренных данной формой: по графам 3, 4, 9, 10 не указывалась информация о месте назначения, организация плательщик, 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.

В приказах, оформленных по форме №Т-9 о направлении работника в командировку зачастую отсутствовала информация о месте 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).

23. 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.

в части проверки учета нефинансовых активов

1. 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.):

– 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 дату принятия к учету;

– в заголовочной части не во всех Инвентарных карточках указано структурное подразделение, наименование бюджета, назначение объектов, местонахождение объекта (адрес);

– в Инвентарных карточках учета, открытых в отношении зданий и сооружений:

– в заголовочной части во всех Инвентарных карточках не указано назначение объектов, организация – изготовитель (поставщик), местонахождение объекта (адрес);

– 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);

– в разделе «Краткая индивидуальная характеристика объекта»:

дополнительно в сведениях о наличии пожарной, охранной сигнализации и других аналогичных систем, связанных со зданием (прикрепленным к стенам, фундаменту, соединенных между собой кабельными линиями), не указываются конкретные помещения, оборудованные системой (основание: п. 6 Инструкции № 157н, п. 9 СГС «Учетная политика»);

– 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;

– в разделе 4 «Сведения о внутреннем перемещении объекта и проведении ремонта» не отражается проведение ремонта, номер, дата и срок действия гарантийного талона (сертификата).

2. 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).

3. 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.

4. 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).

5. 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.

6. 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.

7. 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).

8. 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.

9. 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).

Мягкий инвентарь Учреждением не уничтожался (или не переводился в ветошь) на общую сумму 453 311,64 рублей.

10. В нарушение п. 9 Порядка организации и проведения предрейсового или предсменного 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.

11. При проверке правильности проведения и оформления результатов инвентаризации, проведенных в проверяемом периоде, выявлено, что:

- 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;

- 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;

- в нарушение п. 6 СГС «Обесценение активов» перед составлением годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, Учреждением не выявлялись признаки

обесценения активов путем анализа наличия любых признаков, указывающих на возможное обесценение актива;

– 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.). Если справедливая стоимость оказывалась меньше, не принималось решение о признании в учете убытка от обесценения актива;

– 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.

в части проверки фактического исполнения контрактов и договоров

1. 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).

в части проверки оплаты труда

1. 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 отсутствие решения Минсельхоза России.

2. 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.

3. 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.

4. 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 ФГБНУ «Росинформагротех» (раздел 7 «Время отдыха») продолжительность ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусков для педагогических работников не определена.

5. В нарушение ст. 136 ТК РФ в разделе 8 «Оплата и охрана труда» Правил внутреннего трудового распорядка не установлена конкретная дата выплаты заработной платы.

6. В нарушение ч. 3 ст. 147 ТК РФ в разделе 3 «Порядок и условия установления выплат 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.

7. Стимулирующая выплата за продолжительность непрерывной работы (за стаж работы) установлена в процентах от должностного оклада единовременно. Данный вид стимулирования выплачивается ежемесячно.

8. В нарушение п.12 раздела V Единых рекомендаций по оплате труда на 2023 год в приложении № 2 к Положению об оплате труда, действующее с 19.10.2022, предусматривались «минимальные оклады».

9. В штатном расписании Учреждения выявлено наличие должностей, не предусмотренных нормативными правовыми документами Российской Федерации:

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».

10. В нарушение п.20 Положения, утвержденного постановлением № 922 при определении предельного уровня кратного соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, заместителей 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.

11. 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.

12. На дату проведения проверки работники Института на эффективный контракт не переведены. Таким образом, требования, изложенные в разделе VI

Распоряжения Правительства № 2190-р, Институтом в установленный срок не исполнены.

13. В нарушение ч. 1 ст. 67 ТК РФ имели место случаи отсутствия подписи работника о получении своего экземпляра трудового договора (дополнительного соглашения).

14. Штатные расписания Института на 2022 и 2023 годы не соответствуют унифицированной форме Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата России № 1.

15. Оформление Личных карточек работников (формы Т-2) производилось с нарушением Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России № 1.

16. В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных 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.

17. 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.

18. В нарушение Указаний, утвержденных приложением № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н, способ заполнения Табеля (ф. 0504421) не определен в рамках формирования Учетной политики Учреждения.

19. В нарушение требований Указаний, утвержденных приложением № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н, в Записке-расчете заполнялись не все графы.

Рекомендуется:

1. В соответствии с требованиями п. 4 Инструкции № 174н, в целях обеспечения единства системы требований к бухгалтерскому (бюджетному) учету, создания условия для единообразного применения стандартов бухгалтерского учета необходимо в рабочем плане счетов отражать счета аналитического учета, которые Учреждение использует в своей деятельности для отражения фактов хозяйственной жизни, включая счета с дополнительной аналитикой, которые не отражены в Едином плане счетов, утвержденном Инструкцией № 157н, Инструкцией № 174н. Определять для счетов с дополнительной аналитикой корреспонденцию счетов, отсутствующую в Инструкции № 174н, но необходимую для отражения в бухгалтерском учете, в рамках Учетной политики, согласовав предварительно с Учредителем.

2. Оформлять листы кассовой книги в соответствии с приложением № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н, отображать на листах кассовой книги за последний день месяца (года) информацию об общем количестве листов за месяц (год).

3. Выдачу из кассы денежных средств одному лицу оформлять расходным кассовым ордером в соответствии с приложением № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

4. Необходимо при документальном оформлении инвентаризации заполнять все сведения, предусмотренные формами документов, в том числе наименование структурного подразделения, место проведения инвентаризации, наименование вида актива или обязательства, подлежащего инвентаризации, заключение комиссии и т.д., руководствуясь Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н, Приказом Минфина России 15.04.2021 № 61н.

5. Утвердить в Учетной политике форму документа, применяемую Институтом и Новокубанским филиалом при передаче кассы от одного лица другому (Акт приема-передачи кассы), в соответствии с ч. 4 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

6. Инвентаризацию наличных денежных средств необходимо оформлять в печатной форме в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н Инвентаризационной описью наличных денежных средств (форма ОКУД 0504088), Актом о результатах инвентаризации (форма ОКУД 0504835), подписанными собственноручными подписями, либо в электронной форме в соответствии Приказом Минфина России 15.04.2021 № 61н Инвентаризационной описью наличных денежных средств (форма ОКУД 0510468), Актом о результатах инвентаризации наличных денежных средств (форма ОКУД 0510836), подписанными электронными подписями.

7. При начислении и перечислении налогов, сборов, страховых взносов, штрафов, пеней и прочих уплат в бюджет необходимо руководствоваться п. 1, 5 ст. 11.3, п. 8 ст. 45, п.1 ст. 23, п. 4 ст. 78, ст. 227.1 и другими статьями Налогового кодекса Российской Федерации, своевременно запрашивать у налогового органа справку о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платежа (ЕНП) и на ее основании производить зачет ЕНП.

8. В целях достижения определенности и возможности погасить сумму образовавшегося ущерба, Новокубанскому филиалу необходимо обратиться в правоохранительные органы по выявлению виновного лица и взысканию суммы ущерба. В случае отказа в возбуждении дела, не установлении виновного лица, либо отказа суда в возмещении ущерба, на основании решения комиссии, признавшей суммы выявленных недостатков (потерь) не активами, задолженность можно будет списать с бухгалтерского учета с отнесением на финансовый результат учреждения.

9. Выдачу под отчет или компенсацию иных расходов (включая расходы на ГСМ), произведенных командированным работником, необходимо осуществлять с разрешения или ведома работодателя, определив перечень этих расходов, в коллективном договоре или локальном нормативном правовом акте и учитывать по соответствующим элементам видов расходов, предназначенных для отражения расходов на иные выплаты персоналу в соответствии с п. 10.2.6 и 11.4.3 Порядка Минфина России № 209н, п. 51.5 Порядка Минфина России № 82н.

В случае отсутствия локального акта, устанавливающего перечень возмещаемых командированному работнику иных расходов, либо при отсутствии таких расходов в перечне, установленном данным локальным актом, их следует классифицировать как расходы на закупку, осуществленную организацией-работодателем через подотчетное лицо. Разъяснения по данному вопросу приведены в письмах Минфина России от 15.03.2019 № 02-05-10/17872, от 01.07.2022 № 02-05-12/63856.

10. В целях соблюдения п. 4.2 Положения о служебных командировках, в котором установлена категория номера гостиницы (стандартный одноместный номер) необходимо требовать от сотрудников подтверждения необходимости проживания в номерах другой категории (например, справку из гостиницы об отсутствии одноместных, стандартных номеров), в служебных записках указывать реальную причину, по которой проживание в других гостиницах невозможно.

11. При оформлении авансового отчета по командировке следует руководствоваться п.7 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки № 749, согласно которому в случае проезда работника на основании письменного решения работодателя к месту командирования и (или) обратно к месту работы на служебном транспорте, на транспорте, находящемся в собственности работника, фактический срок пребывания в месте командирования указывать в служебной записке, которая представляется работником по возвращении из командировки работодателю с приложением документов, подтверждающих использование указанного транспорта для проезда к месту командирования и обратно (путевой лист, маршрутный лист, счета, квитанции, кассовые чеки и иные документы, подтверждающие маршрут следования транспорта, либо документ содержащий отметки о прибытии работника к месту назначения и убытии из него).

12. В целях обоснования представительских расходов Институту необходимо разработать и утвердить Положение о представительских расходах, в рамках Положения утвердить конкретный перечень документов, подтверждающих обоснованность и правомерность произведенных затрат на проведение мероприятий, относящихся к представительским расходам, пояснения по данному вопросу приведены в письмах Минфина России от 10.04.2014 № 03-03-РЗ/16288, от 22.03.2010 № 03-03-06/4/26, от 01.11.2010 № 03-03-06/1/675.

13. Необходимо принимать документы от подотчетных лиц, оформленными должным образом, в соответствии с требованиями предъявляемыми Приложениями № 5 к Приказу Минфина России № 52н и Приказу Минфина России 15.04.2021 № 61, положениями Учетной политики, Положением о служебных командировках. Не нарушать сроки формирования и сдачи документов, а также производить расчеты в сроки, предусмотренные законодательством Российской Федерации и локальными правовыми актами Учреждения.

14. В личных карточках учета СИЗ на каждого сотрудника, получающего имущество, Институту указывать номер карточек, дату поступления на работу, табельные номера.

15. В Карточках количественно-суммового учета материальных ценностей указывать номер журнала операций, срок эксплуатации и дату списания.

16. Выдачу хозяйственных материалов (чистящих и моющих средств) осуществлять по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, поименованной в Приложении № 3 к Учетной политике.

17. В актах о списании мягкого и хозяйственного инвентаря (форма по ОКУД 0504143), указывать срок нахождения в эксплуатации, Комиссии отражать результаты выбытия и получения материалов, которые подлежат оприходованию в учете и сдаче на склад (Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н).

18. В актах о списании материальных запасов (форма по ОКУД 0504230) указывать заключение Комиссии.

19. В приказах о закреплении за водителями транспортных средств согласно подп. «з» п. 9 СГС «Учетная политика» отражать:

номер и дату актов закреплении автомобилей Учреждения за водителями;
должностное лицо, на которого в случае отсутствия на рабочем месте, ответственного за автомобиль, будет возложена соответствующая ответственность;
лицо, отвечающее за исполнение приказа;
все приложения к документу (среди них обязательно должен быть акт осмотра технического состояния автомобиля).

20. Учреждению предусмотреть в Учетной политике документ, по которому осуществляется прием-передача и закреплении транспортного средства за ответственным лицом (основание: подп. «з» п. 9 СГС «Учетная политика»).

21. В карточках учета работы автомобильных шин сделать отметки: техническое состояние шин, причины снятия шин, подписи водителей.

В Карточках учета эксплуатации аккумуляторных батарей, заполнять сведения о техническом обслуживании АКБ.

В ходе эксплуатации шин вести Реестр карточек учета работы шин.

22. При списании шин согласно п. 28 приложения № 1 к Правилам № 1008 «О проведении технического осмотра транспортных средств» учитывать все критерии отнесения шин к непригодным для дальнейшей эксплуатации (п. 5.11. Учетной политики).

23. С целью проведения осмотров транспортных средств приказом по Учреждению назначить комиссию по своевременному выявлению неисправной техники.

24. Утвердить индивидуальные эксплуатационные нормы расхода масел (в литрах) и смазок (в кг).

25. При инвентаризации машин и оборудования, транспортных средств в инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов» (форма по ОКУД 0504087), в графе «Наименование нефинансовых активов», кроме наименования записывать заводской номер и год выпуска (п. 3.4

Методических указаний по инвентаризации № 49) (Опись от 01.11.2022 № ООГУ-000134 и др.).

26. Строго соблюдать сроки и порядок оплаты, предусмотренные условиями заключаемых договоров (контрактов).

27. Выполнять условия договоров (контрактов) в части предъявления требований по уплате неустоек (штрафов, пеней) за ненадлежащее исполнение договорных обязательств поставщиками (подрядчиками).

28. Принимать к учету документы первичного бухгалтерского учета, оформленные в соответствии с требованиями п. 2 ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ.

29. При заключении договоров предусматривать конкретные сроки оплаты за поставленный товар согласно п. п. 5.3 и 5.4 Федерального закона № 223-ФЗ.

30. Внести изменения в штатное расписание в части приведения в соответствие наименований должностей с нормативными правовыми документами Российской Федерации. При формировании штатного расписания использовать полное наименование должностей в соответствии с нормативными правовыми актами, исключив при этом сокращения в графе «должность (специальность, профессия)».

31. Внести изменения в локальные нормативные акты, с учетом указанных нарушений.

32. Закрепить конкретный порядок оплаты работы в выходной или нерабочий праздничный день внутренними локальными документами.

33. При расчете среднего заработка учитывать все виды выплат с учетом п. 2 Положения, утвержденного постановлением № 922 и внесенных в него изменений.

34. Использовать примерную форму Трудового договора, приведенную в приложении № 3 к Распоряжению Правительства № 2190-р, с соблюдением ч. 1 ст. 67 ТК РФ.

35. При оплате труда руководителя обеспечить соблюдение требований, установленных Трудовым договором, статьями 57, 135, 145 ТК РФ и п. 9 Положения, утвержденного постановлением № 583.

36. Соблюдать требования Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных Постановлением Госкомстата России № 1, при оформлении документов по учету труда и его оплаты в соответствии с утвержденными формами.

37. Закрепить выбор способа заполнения Табеля (ф. 0504421) в рамках формирования Учетной политики.

38. Устранить недостатки в части оформления первичных учетных документов по оплате труда и привести их в соответствие с Указаниями, утвержденными приложением № 5 к Приказу Минфина России от 30.03.2015 № 52н.

39. Учитывая, в отношении должностей заместитель руководителя (директора) и главный бухгалтер, установлен специальный статус (шестимесячный испытательный срок (ч. 5 ст. 70 ТК РФ), возможность расторжения договора при

смене собственника (ч. 1 ст. 75 ТК РФ) и т.д.), возможность использования иного наименования должности «Заместитель руководителя (директора)» ограничено.

Следует учитывать, что двойная должность — это, по сути, совмещение или совместительство. Следовательно, такая должность должна быть соответствующим образом оформлена.

Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих, утвержденным постановлением Минтруда России от 10.11.1992 № 31 «Об утверждении тарифно-квалификационных характеристик по общеотраслевым профессиям рабочих» не предусмотрена должность «Уборщик помещений» (следует - «уборщик служебных помещений»).

40. Пересмотреть размеры должностных окладов по должностям научных сотрудников, занимающим штатные должности, по которым согласно квалификационным требованиям предусмотрены ученые степени.

41. Актуализировать сведения в ЕГРЮЛ.

42. Привести Устав Учреждения в соответствие с действующим законодательством Российской Федерации, путем внесения в него изменений в срок до конца III квартала 2024 года.

43. Разместить информацию на Официальном сайте, осуществлять контроль за своевременным размещением информации.

44. Обеспечить проведение антимонопольного комплаенса в соответствии с нормами Положения о комплаенсе.

45. Обеспечить внесение сведений о лицензиях в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц (<https://fedresurs.ru/>).

46. Опубликовать на Официальном сайте или сайте Учреждения документ, определяющий политику в области обработки персональных данных.

47. Обеспечить внесение сведений в реестр операторов персональных данных.

48. Обеспечить соблюдение Требований № 836 в части охраны объекта (территории) первой категории.

49. Разместить в ГИС «Энергоэффективность» декларации о потреблении энергетических ресурсов за 2021 и последующие периоды, а также осуществлять контроль за последующим размещением.

Советник отдела организации финансового контроля Департамента бюджетной политики Минсельхоза России, руководитель группы

Ведущий бухгалтер-ревизор информационно-аналитического отдела по повышению результативности выделенных средств на поддержку АПК ФГБУ «ЦЭО АПК»

Э.В. Белиловская

Ю.И. Бадышева

Начальник отдела анализа и прогнозирования
деятельности подведомственных организаций
Департамента научно-технологической политики
и образования Минсельхоза России



С.А. Белова

Заместитель начальника информационно-
аналитического отдела по повышению
результативности выделенных средств на
поддержку АПК ФГБУ «ЦЭО АПК»



А.П. Веремеев

Главный специалист отдела экспертизы
и правовой работы ФГБУ «ФЭПЦ АПК»



И.В. Кадочников

Главный специалист отдела экономики и
системного анализа государственной поддержки
в сфере АПК и финансово-хозяйственной
деятельности организации ФГБУ «ЦЭО АПК»



Т.С. Касюра

Ведущий советник отдела научно-
технологической политики в АПК
Департамента научно-технологической
политики и образования Минсельхоза
России



О.С. Кириллова

Главный специалист информационно-
аналитического отдела по повышению
результативности выделенных средств
на поддержку АПК ФГБУ «ЦЭО АПК»



С.И. Лебедева

Главный специалист-эксперт отдела
организации финансового контроля
Департамента бюджетной политики
Минсельхоза России



Е.А. Лось