

**Министерство науки и высшего образования
Российской Федерации**

**Федеральное государственное
бюджетное научное учреждение
«Экспертно-аналитический центр»
(ФГБНУ «Аналитический центр»)**



**Обзор нарушений
в финансово-хозяйственной деятельности
организаций, подведомственных
Минобрнауки России, выявленных
в ходе контрольных мероприятий
в 2017–2018 годах**

Практическое пособие

Москва - 2018

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
БЮДЖЕТНОЕ НАУЧНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ЭКСПЕРТНО-АНАЛИТИЧЕСКИЙ ЦЕНТР»
(ФГБНУ «Аналитический центр»)

**ОБЗОР НАРУШЕНИЙ
В ФИНАНСОВО–ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИЙ, ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ
МИНОБРНАУКИ РОССИИ, ВЫЯВЛЕННЫХ
В ХОДЕ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ
В 2017–2018 ГОДАХ**

ПРАКТИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

*Под общей научной редакцией
кандидата экономических наук А. И. Володина*

Москва
2018

УДК 336.148
ББК 65.053
Б81

Рецензенты:

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

Коробко Олег Андреевич — кандидат экономических наук, ведущий научный сотрудник ФГБНУ «Аналитический центр»;

Бондарчук, Дмитрий Владиславович

Б81 Обзор нарушений в финансово-хозяйственной деятельности организаций, подведомственных Минобрнауки России, выявленных в ходе контрольных мероприятий в 2017–2018 годах : Практическое пособие / Д. В. Бондарчук, Л. А. Гасанбекова, Б. В. Сошников; под общ. ред. канд. экон. наук А. И. Володина. – М.: ФГБНУ «Аналитический центр» Минобрнауки России, 2018. – 64 с.

ISBN 978-5-904670-49-8

Практическое пособие предназначено для ознакомления членов проверочных комиссий с обзором и систематизацией нарушений в финансово-хозяйственной деятельности организаций, подведомственных Минобрнауки России, выявленных в ходе проведения контрольных мероприятий сотрудниками ФГБНУ «Аналитический центр».

Пособие должно помочь членам проверочных комиссий эффективно проводить оперативный анализ и оценку финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных организаций, а руководителям и должностным лицам организаций – снизить вероятность возникновения событий, негативно влияющих на эффективность их финансово-хозяйственной деятельности.

УДК 336.148
ББК 65.053

ISBN 978-5-904670-49-8

- © Д. В. Бондарчук, Л. А. Гасанбекова, Б. В. Сошников, 2018
- © ФГБНУ «Аналитический центр», 2018

СОДЕРЖАНИЕ

| | стр. |
|---|-----------|
| СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ | 4 |
| ВВЕДЕНИЕ | 5 |
| ОБЗОР НАРУШЕНИЙ ПО ВОПРОСАМ ПРОГРАММ ПРОВЕРОК УЧРЕЖДЕНИЙ, ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ МИНОБРНАУКИ РОССИИ | 6 |
| 1. Учётная политика организации | 6 |
| 2. Кассовые операции | 12 |
| 3. Заработная плата | 16 |
| 4. Расчёты с подотчётными лицами | 25 |
| 5. Бухгалтерский учёт, отчётность | 30 |
| 6. Основные средства | 34 |
| 7. Материальные запасы | 41 |
| 8. Капитальный, текущий ремонт | 42 |
| 9. Дебиторская и кредиторская задолженность | 44 |
| 10. Казначейские и банковские операции | 47 |
| 11. Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности | 48 |
| 12. Проведение культурно-массовых, оздоровительных и спортивных мероприятий | 49 |
| 13. Использование субсидий Минобрнауки России | 50 |
| 14. Статистическая отчётность | 53 |
| 15. Стипендиальное обеспечение | 55 |
| 16. Платные образовательные услуги | 57 |
| 17. Нарушения при реализации Федеральной адресной инвестиционной программы (ФАИП) и Адресной инвестиционной программы (АИП) | 58 |
| 18. Организация внутреннего контроля | 59 |
| 19. Соблюдение показателей дорожной карты | 60 |
| 20. Бланки строгой отчётности | 62 |
| ЗАКЛЮЧЕНИЕ | 64 |

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

| | | |
|-------|---|--|
| АИП | — | адресная инвестиционная программа |
| ГПХ | — | гражданско-правовой характер |
| БСО | — | бланк строгой отчётности |
| ВП | — | вспомогательного персонала |
| ВПО | — | высшее профессиональное образование |
| ЗП | — | заработная плата |
| КОСГУ | — | классификация операций сектора государственного управления |
| КФО | — | код финансового обеспечения |
| ОКУД | — | Общероссийский классификатор управленческой документации |
| СПО | — | система профессионального образования |
| ФАИП | — | федеральная адресная инвестиционная программа |
| ФХД | — | финансово-хозяйственная деятельность |

ВВЕДЕНИЕ

Федеральное государственное бюджетное научное учреждение «Экспертно-аналитический центр» (ФГБНУ «Аналитический центр») по заданию Минобрнауки России на протяжении последних лет осуществляет мониторинг и оценку правомерности, достоверности, экономической целесообразности и эффективности осуществления подведомственными Минобрнауки России организациями финансово-хозяйственной деятельности с целью повышения эффективности использования финансовых и материальных ресурсов, совершенствования системы контроля.

На основании результатов проведенных мероприятий проведено обобщение обширного набора типичных нарушений и недостатков в системах внутреннего контроля организаций, подведомственных Минобрнауки России, которые говорят о необходимости их систематизации.

Целью настоящего пособия и стала такая систематизация, при этом авторы надеются, что приведенная в сборнике информация позволит финансистам и бухгалтерским работникам избежать ошибок в своей работе, а работниками подразделений внутреннего контроля – в полной мере осуществлять внутренний контроль в своих организациях.

ОБЗОР НАРУШЕНИЙ ПО ВОПРОСАМ ПРОГРАММ ПРОВЕРОК УЧРЕЖДЕНИЙ, ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ МИНОБРНАУКИ РОССИИ

1 Учётная политика организации

(1.1) — Учётная политика исходя из особенностей своей структуры, отраслевых и иных особенностей деятельности организации и полномочий, выполняемых ею в соответствии с законодательством Российской Федерации, не разработана. ➤ *Нарушение п. 6 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.2) — Не утверждён рабочий план счетов бухгалтерского учёта, содержащий применяемые счёта бухгалтерского учёта для ведения синтетического и аналитического учёта. ➤ *Нарушение абз. 3 п. 6 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.3) — Не утверждены методы оценки отдельных видов имущества и обязательств. ➤ *Нарушение абз. 4 п. 6 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.4) — Не утверждены правила документооборота и технология обработки учётной информации, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учётных документов для отражения в бухгалтерском учёте в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учётных документов для ведения бухгалтерского учёта. ➤ *Нарушение абз. 5 п. 6 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.5) — Не утверждён порядок признания в бухгалтерском учёте и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчётности событий после отчётной даты. ➤ *Нарушение абз. 6 п. 6*

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

(1.6) — Не утверждён порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств. ➤ *Нарушение абз. 7 п. 6 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.7) — Формы первичных (сводных) учётных документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни, регистров бухгалтерского учёта и иных документов бухгалтерского учёта по которым законодательством Российской Федерации не установлены обязательные для их оформления формы документов. При этом утвержденные субъектом учёта формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учётного документа, предусмотренные настоящей Инструкцией. ➤ *Нарушение абз. 8 п. 6 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.8) — Порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учёта внутреннего финансового контроля. ➤ *Нарушение абз. 9 п. 6 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.9) — Порядок учёта нематериальных активов, полученных в пользование учреждением (лицензиатом) учитываются на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года (расходов будущих периодов) в рамках формирования учётной политики учреждением, на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» не установлены. ➤ *Нарушение абз. 3 п. 66 «Инструкции по применению Единого*

плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

(1.10) — Порядок учёта и формирование затрат на производство материальных запасов в рамках формирования учётной политики для определения себестоимости соответствующих видов продукции не установлен. ➤ *Нарушение абз. 2 п. 104 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.11) — Порядок аналитического учёта товаров, переданных на реализацию в разрезе материально-ответственных лиц, мест реализации, в рамках формирования учётной политики не установлен. ➤ *Нарушение п. 126 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.12) — Перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчётности, в рамках формирования учётной политики не определен. ➤ *Нарушение п. 337 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.13) — Порядок учёта бланков строгой отчётности на забалансовом счёте 03 «Бланки строгой отчётности» в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц, мест хранения и условной оценке: один бланк, один рубль, по стоимости приобретения бланков в рамках формирования учётной политики не установлен. ➤ *Нарушение абз. 2 п. 337 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.14) — Перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счёте 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных», в учётной политике учреждения не установлен. ➤ *Нарушение п. 349 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.15) — Порядок ведения аналитического учёта на забалансовом счёте 19 «Невыясненные поступления бюджета

прошлых лет» с указанием даты зачисления невыясненных поступлений и даты их уточнений в порядке, установленном субъектом учёта. ➤ *Нарушение п. 370 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.16) — Порядок списания задолженности учреждения, не востребовавшей кредиторами, с забалансового учёта (счёт 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами») актом учреждения в рамках формирования учётной политики не установлен. ➤ *Нарушение абз. 3 п. 371 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.17) — Нет перечня материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счёте 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». ➤ *Нарушение п. 349 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.18) — Не утверждена используемая форма первичного документа, применяемая для оформления фактов хозяйственной жизни – «Дефектная ведомость» (является одним из документов, подтверждающих необходимость проведения ремонта, выполнения соответствующих работ и осуществления расходов). ➤ *Нарушение п. 7, 8 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и ч. 4 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(1.19) — Не определены: порядок отражения в учёте событий после отчётной даты; порядок признания в бухгалтерском учёте и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчётности событий после отчётной даты. ➤ *Нарушение п. 6 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.20) — Не установлен перечень материальных ценностей (запасных частей), выданных на транспортные средства взамен изношенных, для учёта на забалансовом счёте 09 «Запасные части

к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». ➤ *Нарушение п. 349 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.21) — Не установлен порядок формирования резервов (виды формируемых резервов, методы оценки обязательств, дата признания в учёте и т.д.). ➤ *Нарушение п. 302.1 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.22) — В рабочем плане счетов бухгалтерского учёта не были отражены счёта бухгалтерского учёта, хотя данные счёта были задействованы в бухгалтерском учёте для отражения факта хозяйственной жизни в 2017 году. ➤ *Нарушение п. 3 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учёта автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (ред. от 31.03.2018).*

(1.23) — При наличии претензионных требований и исков к Университету порядок формирования резервов на счёте 040160000 «Резервы предстоящих расходов» не был определён. ➤ *Нарушение требований письма Минфина России от 22.04.2016 № 02-06-10/23392 «О бухгалтерском учёте обязательств, возникающих из претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий».*

(1.24) — Не была отражена детализация счёта 040160000 «Резервы предстоящих расходов» в рамках формирования его учётной политики, в том числе по создаваемым резервам на оплату предстоящих отпусков. ➤ *Нарушение требований письма Минфина России от 20.05.2015 № 02-07-07/28998 «О порядке отражения в учёте операций с отложенными обязательствами».*

(1.25) — Не была определена корреспонденция счетов в целях корректного отражения операций по казначейскому обеспечению бюджетных обязательств в форме казначейского аккредитива. ➤ *Нарушение требований письма Минфина России от 20.10.2017 № 02-06-10/68702 «О необходимости дополнительного составления и представления сведений в составе месячной*

бюджетной отчётности на 1 ноября 2017 г.» и письма Минобрнауки России от 11.01.2018 № 04-5 «Об отражении в бухгалтерском учёте операций по казначейскому обеспечению бюджетных обязательств в форме казначейского аккредитива»

(1.26) — Не определён порядок списания кредиторской задолженности с забалансового счёта 20 «Задолженность, не востребованная кредиторами» с истёкшим сроком исковой давности. ➤ *Нарушение п. 371 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.27) — Не определен перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчётности. ➤ *Нарушение п. 337 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(1.28) — Не было предусмотрено формирование резервов на счёте 40160 «Резервы предстоящих расходов», предназначенные для обобщения информации о состоянии и движении сумм, зарезервированных в целях равномерного включения расходов на финансовый результат, по обязательствам, не определённым по величине и (или) времени исполнения. ➤ *Нарушение п. 302.1 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, п. 159 «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (ред. приказа Минфина России от 31.03.2018 № 66Н), и требований письма Минобрнауки России от 29.09.2016 № АП-1659/20 «О формировании резервов предстоящих расходов».*

(1.29) — Не были установлены: перечень бланков, относимых к бланкам строгой отчётности, перечень материальных ценностей, учитываемых на забалансовом счёте 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». ➤ *Нарушение п. 337 и 349 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

2 Кассовые операции

(2.1) — Юридическое лицо распорядительным документом не установило максимально допустимую сумму наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций. ➤ *Нарушение п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(2.2) — Допускалось накопление наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег. ➤ *Нарушение абз. 8 и 9 п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(2.3) — Руководителем юридического лица не определены работники (кассиры), которые осуществляют ведение кассовых операций, с установлением ему (им) соответствующих должностных прав и обязанностей, с которыми кассир должен ознакомиться под роспись. ➤ *Нарушение п. 4 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(2.4) — Кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами, расходными кассовыми ордерами не установленной формы. ➤ *Нарушение п. 4.1 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(2.5) — Кассовые документы оформляются лицом, не определённым в распорядительном документе, или должностным лицом юридического лица, физическим лицом, с которыми не заключены договоры об оказании услуг по ведению бухгалтерского учёта. ➤ *Нарушение п. 4.2 Указания Банка России от 11.03.2014*

№ 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

(2.6) — Кассир не снабжён печатью (штампом), содержащей (содержащим) реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции (далее – печать (штамп)), а также образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы. ➤ *Нарушение п. 4.4 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(2.7) — Поступающие в кассу наличные деньги, за исключением наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, банковского платёжного агента (субагента), и выдаваемые из кассы наличные деньги юридическое лицо не учитывает в кассовой книге (форма по ОКУД 0310004). ➤ *Нарушение п. 4.6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(2.8) — Записи в кассовой книге (форма по ОКУД 0310004) по каждому приходному кассовому ордеру (форма по ОКУД 0310001), расходному кассовому ордеру (форма по ОКУД 0310002), оформленному соответственно на полученные, выданные наличные деньги (полное оприходование в кассу наличных денег), кассиром не осуществляются. ➤ *Нарушение абз. 3 п. 4.6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(2.9) — В приходном кассовом ордере отсутствует подпись главного бухгалтера, сумма наличных денег, проставленная цифрами, не соответствует сумме наличных денег, проставленной прописью, отсутствуют подтверждающие документы, перечисленные в приходном кассовом ордере. ➤ *Нарушение п. 5.1 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке*

ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

(2.10) — Кассиром осуществлена выдача наличных денег не непосредственно получателю наличных денег, указанному в расходном кассовом ордере (форма по ОКУД 0310002), расчётно-платежной ведомости (форма по ОКУД 0301009), платежной ведомости (форма по ОКУД 0301011), и не по доверенности. ➤ *Нарушение абз. 2, 3 п. 6.1 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(2.11) — При выдаче наличных денег работнику под отчёт (далее – подотчётное лицо) на расходы, связанные с осуществлением деятельности юридического лица, расходный кассовый ордер (форма по ОКУД 0310002) оформлен без письменного заявления подотчётного лица, составленного в произвольной форме и содержащего запись о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату. ➤ *Нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(2.12) — Подотчётным лицом представлен авансовый отчёт с прилагаемыми подтверждающими документами в срок, превышающий три рабочих дня после дня истечения срока, на который были выданы деньги в подотчёт. ➤ *Нарушение абз. 2 п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(2.13) — Срок выдачи наличных денег, определённый руководителем, не указан в расчётно-платёжной ведомости (форма по ОКУД 0301009). Продолжительность срока выдачи наличных денег по выплатам заработной платы, стипендий и другим

выплатам превышает пять рабочих дней (включая день получения наличных денег с банковского счёта на указанные выплаты).
➤ *Нарушение п. 6.5 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(2.14) — В последний день выдачи наличных денег, предназначенных для выплат заработной платы, стипендий и других выплат, кассир в расчётно-платёжной ведомости (форма по ОКУД 0301009) (платёжной ведомости форма по ОКУД 0301011) не проставляет оттиск печати (штампа) или делает запись «депонировано» напротив фамилий и инициалов работников, которым не проведена выдача наличных денег.
➤ *Нарушение абз. 3 п. 6.5 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(2.15) — На фактически выданные суммы наличных денег по расчётно-платёжной ведомости (форма по ОКУД 0301009) (платёжной ведомости форма по ОКУД 0301011) не оформляется расходный кассовый ордер (форма по ОКУД 0310002).
➤ *Нарушение абз. 4 п. 6.5 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

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

(2.17) — При осуществлении кассовых операций в отдельных случаях к учёту были приняты расходные кассовые ордера, в которых не были заполнены необходимые реквизиты.

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

(2.18) — Осуществляются наличные расчёты за приобретение товарно-материальных ценностей в рамках одного договора на сумму, превышающую 100,0 тыс. рублей. ➤ *Нарушение п. 6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(2.19) — В проверяемом периоде в учреждении без применения контрольно-кассовой техники осуществлялся прием наличных денежных средств за оплату путевок. ➤ *Нарушение п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ (в ред. Федерального закона от 03.07.2018 № 192-ФЗ) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием электронных средств платежа».*

3 Заработная плата

(3.1) — Должностные оклады заместителя директора по учебно-производственной работе, заместителя директора по воспитательной работе, заместителя директора по административно-хозяйственной части учреждения были установлены на 43 % ниже должностного оклада директора учреждения. ➤ *Нарушение п. 6 «Положения об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений», утв. Постановлением Правительства РФ от 05.08.2008 № 583 (ред. от 10.11.2017).*

(3.2) — Согласно отчёту форма ЗП-образование за период январь-декабрь 20.... г. размер средней заработной платы педагогических работников составил тыс. рублей, который ниже размера заработной платы работников в сфере образования субъекта Российской Федерации. ➤ *Нарушение Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности*

образования и науки», утв. распоряжением Правительства РФ от 30.04.2014 № 722-р.

(3.3) — В трудовых договорах и дополнительных соглашениях к трудовым договорам, заключенным с работниками, не были указаны конкретные размеры поощрительных выплат к заработной плате. ➤ *Нарушение п. 6 «Рекомендаций по заключению трудового договора с работником федерального бюджетного учреждения и его примерной форме», утв. приказом Минздравсоцразвития России от 14.08.2008 № 424н.*

(3.4) — Работникам учреждения производились стимулирующие выплаты, не предусмотренные в трудовых договорах. ➤ *Нарушение ст. 57 Трудового кодекса Российской Федерации и п. 6 «Рекомендаций по заключению трудового договора с работником федерального бюджетного учреждения и его примерной форме», утв. приказом Минздравсоцразвития России от 14.08.2008 № 424н.*

(3.5) — Доплата за ученые степени (научно-педагогическим работникам образовательных организаций высшего образования) не была включена в оклады по должностям, была прописана в штатном расписании отдельной строкой в качестве стимулирующей доплаты за ученую степень. ➤ *Нарушение п. 11 ст. 108 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

(3.6) — Для отражения начислений заработной платы работникам учреждения (стипендий, пособий, иных выплат) расчётно-платежные ведомости, которые подписываются руководителем учреждения и главным бухгалтером или уполномоченными ими на то лицами, по форме по ОКУД 0504401 не формировались. ➤ *Нарушение «Методических указаний по применению форм первичных учётных документов и формированию регистров бухгалтерского учёта ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

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

(3.8) — Не производилась оплата труда в повышенном размере (не менее чем в двойном размере) за работу в выходные или рабочие праздничные дни сотрудникам учреждения. ➤ *Нарушение ст. 153 Трудового кодекса Российской Федерации.*

(3.9) — Учреждением несвоевременно выплачена заработная плата, что повлекло за собой выплату компенсации и является неэффективным расходованием субсидии. ➤ *Нарушение ст. 142 и 236 Трудового кодекса Российской Федерации.*

(3.10) — В форме по ОКУД 0504425 «Записках-расчётах об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях» за 20... год отсутствовала обязательная информация по строкам «Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя», «Основание», не указанные реквизиты приказов и платежных ведомостей. ➤ *Нарушение «Перечня унифицированных форм первичных учётных документов ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(3.11) — Отсутствует коллективный договор – документ, регулирующий социально-трудовые отношения в коллективе. ➤ *Нарушение ст. 40–41 Трудового кодекса Российской Федерации.*

(3.12) — В Положении об оплате труда критерии, позволяющие оценить результативность и качество работы, не установлены. ➤ *Нарушение п. 5 «Положения об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений», утв. Постановлением Правительства РФ от 05.08.2008 № 583 (ред. от 10.11.2017).*

(3.13) — Заключены гражданско-правовые договоры, фактически регулирующие трудовые отношения. ➤ *Нарушение ст. 15 Трудового кодекса Российской Федерации.*

(3.14) — Порядок хранения и доступа к персональным данным работников не принят. ➤ *Нарушение ст. 87 Трудового кодекса Российской Федерации.*

(3.15) — В штатном расписании отсутствуют обязательные сведения о компенсационных доплатах и фиксированные стимулирующих выплатах, установленные трудовыми договорами с работниками. ➤ *Нарушение требований «Указаний по*

применению и заполнению форм первичной учётной документации» Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1.

(3.16) — Трудовые договоры заместителей директора (дополнительные соглашения), главного бухгалтера не содержат условия необходимые для включения в трудовой договор (трудовая функция (конкретный вид поручаемой работнику работы); условия оплаты труда (размер должностного оклада); размеры и периодичность выплат стимулирующего характера). ➤ *Нарушение ст. 57 Трудового кодекса Российской Федерации.*

(3.17) — Электронные расчётно-платежные ведомости на выплату заработной платы электронной подписью не подписывались, на бумажных носителях не составлялись. ➤ *Нарушение п. 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(3.18) — Учреждением применяется иная унифицированная форма табеля учёта использования рабочего времени (форма № Т-13) вместо формы по ОКУД 0504421. ➤ *Нарушение «Перечня унифицированных форм первичных учётных документов ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(3.19) — Учреждением не сформирован резерв предстоящих расходов на оплату отпусков за фактически отработанное время. ➤ *Нарушение п. 302.1 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(3.20) — Проректору по науке и инновациям производилось начисление надбавки стимулирующего характера за ученую степень (по КФО-4). ➤ *Нарушение п. 11 ст. 108 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

(3.21) — При направлении работников в командировки в выходные и нерабочие (праздничные) дни не согласовывалось в письменной форме с работниками привлечение их к работе в выходные и нерабочие (праздничные дни). ➤ *Нарушение ст. 113 Трудового кодекса Российской Федерации.*

(3.22) — Первичные учётные документы по заработной плате за месяц (табель рабочего времени, расчётные ведомости (по структурным подразделениям), записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и в других случаях) не были подобраны к Журналу операций расчётов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям № 6 и сброшюрованы в папки (дело). ➤ *Нарушение п. 11 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(3.23) — Превышение кратности средней заработной платы руководителя по отношению к работникам учреждения. ➤ *Нарушение п. 9 «Положения об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений», утв. Постановлением Правительства РФ от 05.08.2008 № 583 (ред. от 10.11.2017).*

(3.24) — Прием наличных денежных средств от частных лиц в оплату ремонта автомобилей осуществлялся отделом транспорта учреждения без применения контрольно-кассовой техники. ➤ *Нарушение п. 1 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ (в ред. Федерального закона от 03.07.2018 № 192-ФЗ) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием электронных средств платежа».*

(3.25) — Уполномоченное лицо отдела транспорта учреждения сдавало в кассу его полученные от клиентов денежные средства по оплате ремонта автомобилей через месяц после оформления акта на выполненные работы к договору, хотя должна сдавать их ежедневно. ➤ *Нарушение «Методических указаний по применению форм первичных учётных документов и формированию регистров бухгалтерского учёта ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(3.26) — При выплате из кассы было произведено перераспределение полученных с лицевого счёта денежных средств между КВР 111 и КВР 119. ➤ *Нарушение п. 6.5 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения*

кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

(3.27) — Выдача наличных денежных средств под отчёт осуществлялась без указания срока, на который выдаются наличные деньги. ➤ *Нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(3.28) — Без указания в расходном кассовом ордере суммы прописью выданы денежные средства (КФО – 4). ➤ *Нарушение п. 6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(3.29) — Не определены мероприятия по обеспечению сохранности наличных денежных средств при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, а также порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денежных средств. ➤ *Нарушение п. 7 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(3.30) — Денежные средства выдавались под отчёт без письменного заявления подотчётного лица, содержащего информацию о назначении аванса, расчёт (обосновании) размера аванса и сроке, на который он выдается, подписанного руководителем учреждения. ➤ *Нарушение п. 213 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(3.31) — При ведении кассовых операций не были определены мероприятия по обеспечению сохранности наличных денежных средств при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке их в Университет. ➤ *Нарушение п. 7 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(3.32) — На момент проверки отсутствовал локальный акт о мероприятиях по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, их хранении в учреждении и транспортировке из учреждения банка в нарушение. ➤ *Нарушение п. 7 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(3.33) — Порядок оценки показателей и критериев для определения эффективности и качества труда работников в целях начисления стимулирующих выплат положением об оплате труда работников университета не определен. ➤ *Нарушение п. 5а «Положения об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений», утв. Постановлением Правительства РФ от 05.08.2008 № 583 (ред. от 10.11.2017).*

(3.34) — Работникам университета производились выплаты стимулирующего характера без учёта и обоснования показателей качества и количества выполненных работ по заданным критериям, позволяющим оценить личный вклад каждого работника в решение задач, поставленных перед университетом, за счёт средств субсидии на иные цели (КФО-5). ➤ *Нарушение п. 6 «Разъяснений о порядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях», утв. приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.12.2007 № 818 (ред. от 17.09.2010).*

(3.35) — При установлении ежемесячных надбавок с длительными сроками выплат, в отдельных трудовых договорах и дополнительных соглашениях к трудовым договорам с

работниками Университета, размер доплат и надбавок стимулирующего характера договором или дополнительным соглашением не устанавливался. ➤ *Нарушение п. 6 «Рекомендаций по заключению трудового договора с работником федерального бюджетного учреждения и его примерной форме», утв. приказом Минздравсоцразвития России от 14.08.2008 № 424н.*

(3.36) — Положением об оплате труда или иным нормативным локальным актом университета не установлен порядок подсчёта критериев для назначения выплат стимулирующего характера, позволяющих оценить личный вклад каждого работника в решение поставленных задач. ➤ *Нарушение п. 6 «Разъяснений о порядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях», утв. приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.12.2007 № 818 (ред. от 17.09.2010).*

(3.37) — Университетом за счёт средств субсидии на выполнение государственного задания и доходов, полученных от приносящей доход деятельности, проректорам при оформлении приказов о приеме на работу устанавливались выплаты стимулирующего характера – надбавки за интенсивность труда и за качество труда – без учёта и обоснования показателей качества и количества выполненных работ по заданным критериям, позволяющим оценить личный вклад каждого работника в решение задач, поставленных перед университетом. ➤ *Нарушение п. 6 «Разъяснений о порядке установления выплат стимулирующего характера в федеральных бюджетных, автономных, казенных учреждениях», утв. приказом Минздравсоцразвития РФ от 29.12.2007 № 818 (ред. от 17.09.2010).*

(3.38) — Акт сдачи-приемки услуг не содержат информации о датах проведения обучения и количестве слушателей. ➤ *Нарушение п. 2 (пп. «4» и «5») ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(3.39) — Гражданско-правовые договора с сотрудниками заключались позже даты начала оказания услуг, документальное подтверждение фактов оказания услуг ранее даты заключения договоров отсутствует (в актах сдачи-приемки оказанных услуг

отсутствуют даты проведения занятий). ➤ *Нарушение ст. 425, 433 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

(3.40) — Проверкой заключенных договоров гражданско-правового характера (далее – ГПХ) выявлены факты нецелесообразного отнесения расходов повседневной жизнедеятельности Университета в использовании субсидии на иные цели на (КОСГУ 226, КФО-5), а именно: услуги по обеспечению учебного процесса; услуги по организации приема граждан в Университет. ➤ *Нарушение п. 1 «Правил распределения и предоставления субсидий на государственную поддержку ведущих университетов Российской Федерации в целях повышения их конкурентоспособности среди ведущих мировых научно-образовательных центров», утв. Постановлением Правительства РФ от 16.03.2013 № 211 (в ред. Постановлений Правительства РФ от 31.10.2015 № 1176, от 09.04.2016 № 287), а также соглашений и планов мероприятий «дорожная карта» университета на 2015–2020 годы.*

(3.41) — В проверяемом периоде были заключены договора ГПХ с работниками Университета, которые не представили при заключении договоров на выполнение работ (услуг) данных, подтверждающих их квалификацию, необходимую для выполнения указанных в договорах работ. В связи с чем установлен непроизводительный расход денежных средств, отнесённый на субсидию на иные цели (КОСГУ 226, КФО-5). ➤ *Нарушение ст. 15 Трудового кодекса Российской Федерации.*

(3.42) — Расходы субсидии на иные цели на приобретение программного обеспечения были отнесены на статью КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», а следовало данный вид расходов отнести на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», в связи с чем впоследствии неправомерно произведено списание программного обеспечения «Система управления оборудованием» по акту списания материальных запасов. ➤ *Нарушение п. 3 раздела V «Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утв. приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 20.09.2018).*

(3.43) — Факты оказанных услуг по заключенным договорам не были подтверждены первичными учётными документами, кроме того договора и акт приема выполненных услуг не имели регистрационных номеров, данные, указанные в актах, не раскрывали содержание оказанных услуг. ➤ *Нарушение пп. 4 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(3.44) — Порядок оценки показателей и критериев для определения эффективности и качества труда работников в целях начисления стимулирующих выплат положением об оплате труда работников университета не определен. ➤ *Нарушение п. 5а «Положения об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений», утв. Постановлением Правительства РФ от 05.08.2008 № 583 (ред. от 10.11.2017).*

4 Расчёты с подотчётными лицами

(4.1) — Принимались к бухгалтерскому учёту авансовые отчёты с кодом формы по ОКУД 0302001, которая утверждена постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 01.08.2001 № 55, вместо формы по ОКУД 0504505, предусмотренной приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н. ➤ *Нарушение п. 3 «Перечня унифицированных форм первичных учётных документов ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(4.2) — В бухгалтерии допускалось принятие к бухгалтерскому учёту авансовых отчётов без утверждения их руководителем. ➤ *Нарушение п. 216 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(4.3) — Работники направлялись в командировки в выходные и нерабочие праздничные дни без их письменного согласия. ➤ *Нарушение ст. 113 Трудового кодекса Российской Федерации и п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(4.4) — Не определён максимальный размер возмещения расходов сверх предусмотренных 550 рублей в сутки по найму жилого помещения работникам учреждения при нахождении их в командировке. ➤ *Нарушение п. (а) ст. 1 постановления Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 (ред. от 07.03.2016) «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».*

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

(4.6) — Несвоевременный возврат подотчётными лицами, согласно авансовым отчётам, остатка (денежного аванса), не израсходованного на командировочные расходы. ➤ *Нарушение п. 26 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.*

(4.7) — По авансовым отчётам принимались к оплате расходы по приобретению товаров, оказанию услуг без документов, подтверждающих фактическую оплату (кассовые чеки, бланки строгой отчётности). ➤ *Нарушение п. 2 ст. 1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ (в ред. Федерального закона от 03.07.2018 № 192-ФЗ) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчётов и (или) расчётов с использованием электронных средств платежа».*

(4.8) — Принимаются к возмещению расходы работников учреждения по проезду в автомобильном транспорте (такси). ➤ *Нарушение постановления Правительства РФ от 02.10.2002 № 729 (ред. от 07.03.2016) «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».

(4.09) — Принимались к бухгалтерскому учёту авансовые отчёты по форме ОКУД 0504049 вместо формы ОКУД 0504505. ➤ *Нарушение п. 3 «Перечня унифицированных форм первичных учётных документов ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(4.10) — В отдельных путевых листах допускались исправления ошибочной записи, без зачеркивания ошибочной суммы и указания даты исправления, подписи «Исправленному верить» с указанием фамилии ответственного лица, которым были проведены исправления. ➤ *Нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и п. 10 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(4.11) — Расходы за фотоработы, государственная пошлина были отнесены на КВР 112 «Иные выплаты персоналу учреждения, за исключением фонда оплаты труда»; на государственную пошлину на КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», а следовало отнести на КВР 244 «Прочая закупка товаров, работ и услуг для государственных (муниципальных) нужд» и КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» (КФО-4). ➤ *Нарушение «Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утв. приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 20.09.2018).*

(4.12) — В авансовых отчётах не указывались: должность получателя, назначение аванса; количество документов и на скольких листах, не заполнялась строка «кому, за что и по какому документу уплачено» (КФО-4). ➤ *Нарушение Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 № 55 «Об утверждении унифицированной формы первичной учётной документации N АО-1 «Авансовый отчет».*

(4.13) — Первичные учётные документы по авансовым отчётам оформлялись не по установленной форме ОКУД 0504505, а по форме ОКУД 0504049. ➤ *Нарушение п. 3 «Перечня унифицированных форм первичных учётных документов ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(4.14) — Оплаченные талоны на бензин не учитывались на аналитическом счёте 020135 «Денежные документы». ➤ *Нарушение п. 169 и 170 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(4.15) — При заполнении оборотной стороны бланков путевых листов легкового автомобиля (форма по ОКУД 0345001) не заполнялась графа «подпись лица, пользовавшегося автомобилем». ➤ *Нарушение Постановления Госкомстата РФ от 28.11.1997 № 78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте».*

(4.16) — Авансовые отчёты не были сброшюрованы и пронумерованы. ➤ *Нарушение п. 11 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(4.17) — Авансовые отчёты принимались с просроченным сроком давности. ➤ *Нарушение п. 26 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.*

(4.18) — Окончательный расчёт по авансовому отчёту был произведен по кассовым документам третьего лица. ➤ *Нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(4.19) — Необоснованно осуществлялось списания топлива на автомобили. ➤ *Нарушение «Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введённых в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 20.09.2018).*

(4.20) — При нахождении в командировках на территории иностранных государств работникам университета выплачивались командировочные в меньших размерах. ➤ *Нарушение Постановления Правительства РФ от 26.12.2005 № 812 (ред. от 29.12.2016) «О размере и порядке выплаты суточных в иностранной валюте и надбавок к суточным в иностранной валюте при служебных командировках на территории иностранных государств работников,...».*

(4.21) — При эксплуатации автотранспорта за чертой города, горючее списывалось с применением повышающего коэффициента 35 %, как при эксплуатации в городской черте. ➤ *Нарушение «Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введённых в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 20.09.2018).*

(4.22) — Направлялись работники в командировки без выдачи денежного аванса на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные). ➤ *Нарушение п. 10 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.*

(4.23) — Бухгалтерией университета возмещены расходы работникам по авансовым отчётам без документального подтверждения понесенных ими расходов (КОСГУ 222, КВР 112, КФО-5). ➤ *Нарушение п. 26 «Положения об особенностях направления работников в служебные командировки», утв. Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749, и п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

(4.24) — В авансовых отчётах, в первичные учётные документы внесены исправления без заверительной подписи должностных лиц и даты исправления. ➤ *Нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

5 Бухгалтерский учёт, отчётность

(5.1) — К бухгалтерскому учёту принимаются документы без отражения в них всех реквизитов предусмотренных унифицированной формой. ➤ *Нарушение п. 8 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(5.2) — Учёт операций с денежными документами на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи «Фондовый» не ведётся. ➤ *Нарушение п. 169 и 170 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(5.3) — В учреждении не велась Книга учёта выданных раздатчикам денег на выплату заработной платы, денежного довольствия и стипендий форма по ОКУД 0504046. ➤ *Нарушение разд. 3 «Методических указаний по применению форм первичных учётных документов и формированию регистров бухгалтерского учёта ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(5.4) — В учреждении не велась Книга учёта бланков строгой отчётности форма по ОКУД 0504045. ➤ *Нарушение разд. 3 «Методических указаний по применению форм первичных учётных документов и формированию регистров бухгалтерского учёта ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(5.5) — В путевых листах не заполнены обязательные реквизиты. ➤ *Нарушение «обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов», утв. приказом Минтранса России от 18.09.2008 № 152.*

(5.6) — Полученные в пользование лицензиатом от правообладателя (лицензиара) программные продукты и т.д. не учтены в бухгалтерском учёте на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование». ➤ *Нарушение п. 66 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(5.7) — Акт оказанных услуг не содержит расшифровки оказанных услуг в рамках договора. ➤ *Нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(5.8) — В бухгалтерском учёте на счёте 020400000 «Финансовые вложения» не отражены финансовые вложения, переданные в качестве вклада в Уставные капиталы, созданных малых инновационных предприятий в виде передачи неисключительных прав на нематериальный объект. ➤ *Нарушение п. 192 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(5.9) — В бухгалтерском учёте на забалансовом счёте 10 «Обеспечение исполнения обязательств» не отражены банковские гарантии, полученные в обеспечение исполнения подрядными организациями своих обязательств. ➤ *Нарушение п. 351 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(5.10) — В бухгалтерской отчётности «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (форма по ОКУД 0503769) не указано наличие на начало и конец отчётного периода просроченной дебиторской задолженности. ➤ *Нарушение п. 9 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 07.03.2018).*

(5.11) — В ходе инвентаризации бланков строгой отчётности установлено наличие бланков государственного образца. ➤ *Нарушение «Методических рекомендаций по разработке, заполнению, учету и хранению документов о квалификации», напр. в письме Минобрнауки России от 12.03.2015 № АК-608/06, и п. 17 ч. 3 ст. 28 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

(5.12) — В пояснительной записке к балансу «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения» (форма по ОКУД 0503769) не отражено наличие просроченной дебиторской задолженности. ➤ *Нарушение п. 69 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 07.03.2018).*

(5.13) — Книга регистрации выданных документов об образовании и о квалификации была не прошнурована и не скреплена печатью с указанием количества листов. ➤ *Нарушение п. 26 «Порядка заполнения, учета и выдачи документов о высшем образовании и о квалификации и их дубликатов», утв. приказом Минобрнауки России от 13.02.2014 № 112 (ред. от 29.11.2016).*

(5.14) — Первичные учётные документы: расчётная ведомость (форма по ОКУД 0504402), записка-расчёт об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и других случаях (форма по ОКУД 0504425) – формировались только в электронном виде и не распечатывались на бумажном носителе. ➤ *Нарушение п. 5 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(5.15) — В учётных документах (регистре) вносились исправления ошибок, без зачеркивания ошибочной суммы и указания даты исправления, подписи и фамилии ответственного лица, которым были проведены исправления. ➤ *Нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и п. 10 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(5.16) — В журналах операций (форма по ОКУД 0504071) отсутствуют подписи главного бухгалтера. ➤ *Нарушение п. 4 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н.*

(5.17) — Данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчётности учреждения, не были подтверждены инвентаризацией

расчётов с дебиторами и кредиторами. ➤ *Нарушение п. 9 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 07.03.2018), и п. 1.5 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010).*

(5.18) — При смене материально-ответственных лиц не осуществлялась инвентаризация имущества, его сверка с данными бухгалтерского учёта. ➤ *Нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и п. 1.5 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010).*

(5.19) — Перед составлением годовой бухгалтерской отчётности не была проведена инвентаризация резервов предстоящих расходов по оплате отпусков за фактически отработанное время. ➤ *Нарушение п. 3.49 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010).*

(5.20) — Установлено несоответствие показателей годовой бухгалтерской отчётности регистрам бухгалтерского учёта. ➤ *Нарушение п. 9 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 07.03.2018).*

(5.21) — Аналитический учёт по счёту 03 «Бланки строгой отчётности» по каждому виду бланков строгой отчётности в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения в Книге по учёту бланков строгой отчётности не ведется. ➤ *Нарушение п. 338 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(5.22) — Аналитический учёт по счёту 07 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» на забалансовом счёте не учитывались. ➤ *Нарушение п. 345 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(5.23) — Хозяйственные операции по расчётам за энергоресурсы были отражены не в период их совершения, а в следующем периоде. ➤ *Нарушение п. 3 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

6 Основные средства

(6.1) — Своевременная передача объектов основных средств при увольнении работника не производилась. ➤ *Нарушение абз. 4 п. 1.5 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010), абз. 1 п. 9 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, абз. 15 п. 9 «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (ред. приказа Минфина России от 31.03.2018 № 66Н).*

(6.2) — На забалансовом счёте 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование» не отражалось недвижимое имущество, переданное в безвозмездное пользование. ➤ *Нарушение п. 383 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(6.3) — В инвентарных карточках не содержат их основные качественные и количественные характеристики, не заполнялся раздел «Краткая индивидуальная характеристика основных средств». ➤ *Нарушение разд. 3 «Методических указаний по применению форм первичных учётных документов и формированию регистров бухгалтерского учёта ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(6.4) — Не учтены как особо ценное движимое имущество объекты (наименование объекта) основных средств. ➤ *Нарушение п. 1 приказа Минобрнауки России от 31.12.2010 № 2261 (ред. от 04.08.2015) «Об определении видов особо ценного движимого имущества».*

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

(6.6) — Объектам основных средств не присвоены инвентарные номера. ➤ *Нарушение п. 46 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(6.7) — Списание объектов основных средств производится по приказам учреждения без заключения комиссии по установлению причин списания и перечня прилагаемых документов, подтверждающих их неисправность. ➤ *Нарушение п. 6 «Положения об особенностях списания федерального имущества», утв. постановлением Правительства РФ от 14.10.2010 № 834 (ред. от 11.06.2016, с изм. от 19.08.2016).*

(6.8) — Учреждением не отражены изменения первоначальной (балансовой) стоимости объектов после реконструкции и модернизации зданий, также реконструкция и модернизация зданий не была оформлена первичным учётным документом – Актом приема-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов основных средств (форма по ОКУД 0504103). ➤ *Нарушение п. 27 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и «Перечня унифицированных форм первичных учётных документов ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(6.9) — В Федеральное агентство по управлению имуществом не направлены сведения о приобретенном в 20... году объекте особо ценного имущества. ➤ *Нарушение п.19 «Положения об учете федерального имущества», утв. постановлением Правительства РФ от 16.07.2007 № 447 (ред. от 16.03.2018) «О совершенствовании учета федерального имущества».*

(6.10) — В инвентарной карточке учёта нефинансовых активов комиссией учреждения по поступлению и выбытию основных средств неправильно определялся срок полезного использования и номер амортизационной группы. ➤ *Нарушение постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 (ред. от 28.04.2018) «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».*

(6.11) — Ошибочное отнесение объектов в состав основных средств. ➤ *Нарушение п.41 и 99 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(6.12) — При списании объектов основных средств использовалась отмененная форма акта о списании объектов основных средств (кроме транспортных средств) (форма по ОКУД 0306003). ➤ *Нарушение разд. 3 «Методических указаний по применению форм первичных учётных документов и формированию регистров бухгалтерского учёта ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(6.13) — В инвентарных карточках (форма по ОКУД 0504031) учёта нефинансовых активов не были приведены сведения о краткой индивидуальной характеристике основных средств, состоящих на балансовом учёте. ➤ *Нарушение разд. 3 «Методических указаний по применению форм первичных учётных документов и формированию регистров бухгалтерского учёта ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(6.14) — Имели место случаи несвоевременного отражения операций по приобретению материальных ценностей в бухгалтерском учёте. ➤ *Нарушение п. 3 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(6.15) — Списание объектов нефинансовых активов произведено по форме акта о списании групп объектов основных средств (форма по ОКУД 0306033), вместо фор-мы акта о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (форма по ОКУД 0504104). ➤ *Нарушение «Методических указаний по применению форм первичных учётных документов и формированию регистров бухгалтерского учёта ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(6.16) — Списание с баланса учреждения нефинансовых активов производилось по актам без заключения комиссии по установлению причин списания и перечня прилагаемых документов, подтверждающих их неисправность. ➤ *Нарушение п. 6 «Положения об особенностях списания федерального имущества», утв. постановлением Правительства РФ от 14.10.2010 № 834 (ред. от 11.06.2016, с изм. от 19.08.2016).*

(6.17) — В инвентарную карточку учёта нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031) на интерактивную доску не были внесены сведения об объекте: назначение объекта, организация изготовитель, марка, модель, заводской номер, дата выпуска, изготовления, а также сведения, составляющие индивидуальную характеристику объекта. ➤ *Нарушение «Перечня регистров бухгалтерского учета ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(6.18) — Результаты работ по замене запчастей в легковых автомобилях не были отражены в регистрах бухгалтерского учёта путем внесения записи о произведенных изменениях в инвентарные карточки нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031). ➤ *Нарушение «Перечня регистров бухгалтерского учета ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(6.19) — На выданную в эксплуатацию офисную мебель не составлялся акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504101) (КФО-4). ➤ *Нарушение «Методических указаний по применению форм первичных учётных документов и формированию регистров бухгалтерского учёта ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(6.20) — Акты на выполнение работ, не содержит сведений о их фактическом количестве (КФО-4). ➤ *Нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(6.21) — Факт хозяйственной жизни в учреждении по консервации объекта не был оформлен первичным учётным документом - актом о консервации объектов основных средств, кроме того, на начислялась амортизация объекта. ➤ *Нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», и п. 38 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(6.22) — Выданные в эксплуатацию автомобильные шины не учитывались в бухгалтерском учёте на забалансовом счёте 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». ➤ *Нарушение п. 349 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(6.23) — Комплекс технических средств тревожной сигнализации не учитывался на забалансовом счёте 01 «Имущество, полученное в пользование» (КФО-4). ➤ *Нарушение п. 333 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(6.24) — Предметы мягкого инвентаря, находящиеся на складе учреждения, не были промаркированы специальным штампом, нанесенным несмываемой краской, с указанием наименования учреждения. ➤ *Нарушение п. 118 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(6.25) — В ходе проведения инвентаризации выявлены лекарственные средства с истекшими сроками годности, которые хранились вместе с остальными лекарственными средствами» (КФО-4). ➤ *Нарушение п. 12 «Правил хранения лекарственных средств», утв. приказом Минздравсоцразвития РФ от 23.08.2010 № 706н (ред. от 28.12.2010).*

(6.26) — Инвентарные карточки учёта нефинансовых активов (форма по ОКУД 0504031) на бумажном носителе не велись. ➤ *Нарушение «Методических указаний по применению форм первичных учётных документов и формированию регистров бухгалтерского учёта ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(6.27) — Объекты нефинансовых активов, числящиеся в учёте, не были отражены в описи и в учёте с полными техническими показателями этих объектов. ➤ *Нарушение «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010)*

(6.28) — Полученные в пользование учреждением (лицензиатом) от правообладателей (лицензиаров) два программных продукта не учитывались в бухгалтерском учёте на счёте 01 «Имущество, полученное в пользование». ➤ *Нарушение п. 68 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(6.29) — Маркировочные штампы хранились у заведующей складом, хотя должны храниться у руководства учреждения. ➤ *Нарушение п. 118 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(6.30) — Постановка на учёт лекарственных препаратов в медико-санитарной части не велась. ➤ *Нарушение «Инструкции по учету медикаментов, перевязочных средств и изделий медицинского назначения в лечебно-профилактических учреждениях здравоохранения, состоящих на Государственном бюджете СССР», утв. приказом Минздрава СССР от 02.06.1987 № 747.*

(6.31) — В бухгалтерском учёте на счёте 101.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь» числятся объекты учёта, не относящиеся к данной категории. ➤ *Нарушение пп. 39 «Инструкции по применению Единого плана счетов*

бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

(6.32) — В бухгалтерском учёте на счёте 105.35 «Мягкий инвентарь» числятся объекты учёта, не относящихся к данной категории. ➤ *Нарушение п. 38 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(6.33) — В бухгалтерском учёте на счёте 101.33 «Сооружения – иное движимое имущество учреждения» числятся объекты учёта, не относящихся к данной категории. ➤ *Нарушение п. 2 приказа Минобрнауки России от 31.12.2010 № 2261 (ред. от 04.08.2015) «Об определении видов особо ценного движимого имущества» и п. 8 «Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учёта автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н (ред. от 31.03.2018).*

(6.34) — В проверенных инвентарных карточках № 11007939, 11033023 и другие (форма по ОКУД 0504031) не заполнялись характеристики объекта. ➤ *Нарушение абз. 8 разд. 3 «Методических указаний по применению форм первичных учётных документов и формированию регистров бухгалтерского учёта ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(6.35) — Не были учтены как особо ценное движимое имущество (далее – ОЦДИ) 9 объектов основных средств. ➤ *Нарушение п. 2 приказа Минобрнауки России от 31.12.2010 № 2261 (ред. от 04.08.2015) «Об определении видов особо ценного движимого имущества».*

(6.36) — В ходе инвентаризации транспорта и имущества гаража учреждения было установлено, некоторые транспортные средства в количестве 7 единиц имели нулевую остаточную стоимость и длительное время не эксплуатировались. ➤ *Нарушение п. 3 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010).*

(6.37) — По договору, заключенному университетом с другой организацией товар был поставлен с задержкой поставки против установленного договором срока. При этом претензия

университета добровольно уплатить неустойку за нарушение срока поставки товара, удовлетворена не была. ➤ *Нарушение ст.309, 310 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

(6.38) — Расходы субсидии на иные цели» на приобретение программного обеспечения были отнесены на статью КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», а следовало данный вид расходов отнести на подстатью КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги». ➤ *Нарушение «Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации», утв. приказом Минфина России от 01.07.2013 № 65н (ред. от 20.09.2018).*

7 Материальные запасы

(7.1) — Основанием для списания бензина и дизельного топлива на затраты производства являются накопительные ведомости данных путевых листов о фактическом расходе топлива за отчётный период. Указанные ведомости принимаются к учёту после сверки записей в них с путевыми листами, о чем на ведомостях работником предприятия, ведущим оперативный учёт топлива, делается соответствующая отметка, указанное положение нарушалось. ➤ *Нарушение п. 7.9 «Инструкции по учету поступления и расходования горюче-смазочных материалов и единых талонов на отпуск нефтепродуктов на предприятиях, в организациях, колхозах и совхозах», утв. Госкомнефтепродуктом СССР 03.02.1984 № 01/21-8-72.*

(7.2) — Проведение ремонтных работ осуществлялось при отсутствии каких-либо документов, подтверждающих наличие необходимости и целесообразности их проведения (служебные записки руководителей подразделений, дефектные ведомости, акты осмотра помещений и т.д.). ➤ *Нарушение п. 2.13 «Положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений», утв. постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279.*

(7.3) — Химические реактивы списывались с бухгалтерского учёта по акту – отчёту расхода химических реактивов, нормы расхода реактивов и лабораторной посуды не разработаны, отсутствует инструкция по учёту и списанию химреактивов, не

определен порядок их утилизации. ➤ *Нарушение п. 119 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(7.4) — В ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (форма по ОКУД 0504210) отсутствует подпись руководителя учреждения. ➤ *Нарушение приказа Минфина России от 15.12.2010 № 173н, ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» и п. 7 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(7.5) — Нарушения складского учёта материальных запасов. ➤ *Нарушение п. 119 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(7.6) — Приказами руководителя были установлены завышенные нормы расхода топлива. ➤ *Нарушение п. 7.2 разд. 2 «Норм расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введённых в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р (ред. от 20.09.2018).*

(7.7) — Списание с учёта строительных материалов производилось при отсутствии каких-либо документов, подтверждающих наличие необходимости и целесообразности проведения ремонтов (служебные записки руководителей подразделений, дефектные ведомости, акты осмотра помещений и т.д.). ➤ *Нарушение п. 2.13 «Положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений», утв. постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279.*

8 Капитальный, текущий ремонт

(8.1) — Годовые планы-графики, устанавливающие сроки проведения плановых технических осмотров, текущих и капитальных ремонтов с разбивкой всех мероприятий по месяцам в училище не составляются. ➤ *Нарушение разд.4 «Планирование мероприятий ППР» в «Положениях о проведении планово-*

предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений», утв. постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279.

(8.2) — В государственных контрактах не предусмотрена гарантия качества выполненных работ. ➤ *Нарушение ст. 722 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

(8.3) — Условия договоров на осуществление капитального ремонта не содержит условий об оформлении Актов освидетельствования скрытых работ. ➤ *Нарушение постановления Правительства РФ от 21.06.2010 № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства».*

(8.4) — Акты осмотров, в которых отражены обнаруженные дефекты и смета на капитальный ремонт зданий, не составляются. ➤ *Нарушение п. 2.13 и 6.1 «Положения о проведении планово-предупредительного ремонта производственных зданий и сооружений», утв. постановлением Госстроя СССР от 29.12.1973 № 279.*

(8.5) — Локальные сметы не имеют дат составления, подписи «сдал» и «принял» не расшифрованы, не указаны должности подписавших смету, в сметах отсутствуют расценки по видам ремонтных работ. ➤ *Нарушение п. 3.15 и 3.16 «Методики определения стоимости строительной продукции на территории Российской Федерации», утв. постановлением Госстроя России от 05.03.2004 № 15/1 (ред. 16.06.2014).*

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

(8.7) — В плане ремонтных работ отсутствуют показатели включающие, в частности: наименование объектов ремонта; описание работ; ориентировочной стоимости работ; сроков исполнения работ; способе исполнения; ответственных

исполнителях работ. ➤ *Нарушение ведомственных строительных норм ВСН 58-88 (р) «Положение об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения», утв. приказом Госкомархитектуры при Госстрое СССР от 23 ноября 1988 г. № 312.*

(8.8) — Государственная экспертиза проекта на реконструкцию не осуществлялась. ➤ *Нарушение ст. 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ (ред. от 03.08.2018).*

(8.9) — Разрешение на реконструкцию у учреждения отсутствует. ➤ *Нарушение ст. 51 Градостроительного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ (ред. от 03.08.2018).*

(8.10) — При проведении строительно-монтажных работ не составляется форма КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», включающая такие показатели как наименование работ, номер единичной расценки, единицы измерения, установленные СНиП 21-01-97. ➤ *Нарушение п. 1 постановления Госкомстата РФ от 11.11.1999 № 100 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ» и «Строительных норм и правил пожарной безопасности зданий и сооружений» (СНиП 21-01097), утв. постановлением Минстроя России от 13.02.97 г. № 18-7.*

(8.11) — Нарушаются сроки исполнения договоров подряда и контрактов на выполнение работ по капитальному ремонту. Дополнительными соглашениями сроки выполнения работ не продлеваются. ➤ *Нарушение ст. 708 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

9 Дебиторская и кредиторская задолженность

(9.1) — На основании акта списана с баланса дебиторская задолженность. На момент списания дебиторской задолженности услуги оказаны не были. ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(9.2) — В бухгалтерском учёте числится неподтвержденная первичными учётными документами кредиторская задолженность. ➤ *Нарушение п. 2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(9.3) — В бухгалтерском учёте числится неподтвержденная первичными учётными документами дебиторская задолженность. ➤ *Нарушение п. 98 и 158 «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учёта бюджетных учреждений», утв. приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (ред. от 31.03.2018) и п. 2 ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(9.4) — Допущены нарушения исполнения условий договоров между заказчиком и подрядчиком. ➤ *Нарушение ст. 309, 310 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

(9.5) — На балансе числится свернутая дебиторская задолженность по оплате за обучение, что привело к не отражению в бухгалтерском балансе (форма по ОКУД 0503730) информации о наличии дебиторской задолженности на общую сумму тыс. рублей. ➤ *Нарушение п. 200 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, и п. 69 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 07.03.2018).*

(9.6) — Дебиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности по счёту 030200000 «Расчёты по принятым обязательствам» не была списана на забалансовый счёт 04 «Задолженность неплатежеспособных дебиторов» с последующим списанием по завершении срока возможного возобновления процедуры взыскания задолженности с забалансового учёта. ➤ *Нарушение п. 339 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(9.7) — Просроченная кредиторская задолженность по счёту 030200000 «Расчёты по принятым обязательствам» не списана на

забалансовый счёт 20 «Задолженность, неустребованная кредиторами» с последующим списанием по истечению сроков исковой давности. ➤ *Нарушение п. 371 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(9.8) — Списана с балансового учёта просроченная дебиторская и кредиторская задолженность в отсутствии первичных документов для ее списания (инвентаризационной описи и Акта о списании). ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(9.9) — Сумма дебиторской задолженности обучающихся, имеющая срок возникновения более 3 лет в отчёте (форма по ОКУД 0503769) «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности» в графах 4 и 11 не была отражена как просроченная дебиторская задолженность. ➤ *Нарушение п. 56 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 07.03.2018).*

(9.10) — В годовой отчётности (форма по ОКУД 0503730) «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» не отражены банковские гарантии. ➤ *Нарушение п. 351 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(9.11) — Не оплачены в установленный срок предоставленные университетом образовательные услуги. ➤ *Нарушение ст. 781 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

(9.12) — Арендная плата университетом не получена, согласование с Минобрнауки России на сдачу помещений отсутствует. ➤ *Нарушение ст. 614 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

(9.13) — Накопилась задолженность по оплате жилых помещений. ➤ *Нарушение ст. 678 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

(9.14) — Дебиторская задолженность по счёту 303.01 «Расчёты по налогу на доходы физических лиц» (КФО-2) образовалась в связи с переплатой данного налога. ➤ *Нарушение ст. 210 Налогового кодекса Российской Федерации и п.1 ст. 4.1 Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».*

(9.15) — Дебиторская задолженность не была отражена в отчёте «Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения» (форма по ОКУД 0503769) как просроченная дебиторская задолженность. ➤ *Нарушение п. 69 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 07.03.2018).*

10 Казначейские и банковские операции

(10.1) — Предстоящие обязательства на начало 20... года в части оплаты отпусков и обязательного социального страхования не обеспечены средствами субсидии. ➤ *Нарушение требований письма Минобрнауки России от 29.09.2016 № АП-1659/20 «О формировании резервов предстоящих расходов».*

(10.2) — Не были сформированы резервы: предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время или компенсаций за неиспользованный отпуск, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование сотрудника (служащего). ➤ *Нарушение требований письма Минобрнауки России от 29.09.2016 № АП-1659/20 «О формировании резервов предстоящих расходов».*

(10.3) — Не была проведена ежегодная инвентаризация резервов предстоящих расходов и платежей перед составлением годового отчёта учреждения. ➤ *Нарушение п. 3.41 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010).*

11 Выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности

(11.1) — Превышение в форме по ОКУД 0503737 против соответствующих показателей плана ФХД фактических расходов средств от приносящей доход деятельности. ➤ *Нарушение п. 38 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 07.03.2018).*

(11.2) — В плане ФХД, утвержденном на текущий год, остатки средств по строкам 101 «Остаток средств на конец года» не соответствуют данным бухгалтерского учёта (форма по ОКУД 0503779). ➤ *Нарушение п. 39 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 07.03.2018), и п. 16 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации», утв. приказом Минобрнауки России от 16.06.2016 № 717.*

(11.3) — В отчёте об исполнении учреждением план ФХД на 1 января года. следующего за отчётным (форма по ОКУД 0503737) содержатся недостоверные сведения об объемах субсидии на выполнение государственного задания. ➤ *Нарушение ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(11.4) — Окончательный план ФХД на текущий год, был утвержден и размещен на сайте www.bus.gov.ru – в январе года следующим за текущим., а следовало было внести изменения, утвердить и разместить план ФХД не позднее 30 декабря текущего года. ➤ *Нарушение п. 16 «Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности федеральных государственных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации», утв. приказом Минобрнауки России от 16.06.2016 № 717, и требований*

письма Минобрнауки России от 10.11.2016 № АП-1989/18 «О формировании плана финансово-хозяйственной деятельности».

12 Проведение культурно-массовых, оздоровительных и спортивных мероприятий

(12.1) — В договоре на проведение туристических мероприятий (предоставление туристского продукта) не указаны: полное и сокращенное наименования, адрес (место нахождения), почтовый адрес и реестровый номер туроператора (реестровый номер туроператора не указан). ➤ *Нарушение ст. 10 Федерального закона от 24.11.1996 № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в Российской Федерации»*

(12.2) — В актах сдачи приемки оказанных услуг отсутствуют сведения о сроках проведения каждого мероприятия, его стоимости и участниках мероприятий; расходах, понесенных организатором мероприятий на проезд участников мероприятия, сведения о стоимости экскурсионного обслуживания, проживания и питания участников и т.д. ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(12.3) — Смета расходов на организацию и проведение культурно-массовых и физкультурно-оздоровительных мероприятий не составлялась. ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(12.4) — В отчёте не представлены подтверждения:

- оказанные услуги спортсооружений (копии договоров, счета-фактуры, акты выполненных работ с указанием сроков и количества дней);
- транспортные услуги (копиями договоров, счетами-фактурами, актами выполненных работ с указанием сроков и количества дней, реестра путевых листов, путевых листов с указанием количества отработанных часов);
- командировочные расходы – копиями авансовых отчётов с приложением командировочных удостоверений, расходных ордеров;
- призы – копиями документов на приобретение вещевых призов и раздаточных ведомостей. Выдача наличных денег взамен призов не допускается;

- размещение – копиями договора, счета-фактуры, акта выполненных работ с указанием сроков, количества дней, количества проживающих с датами заезда и выезда, заверенных печатью с места размещения;
- питание – по безналичному расчёту – копией договора, счета-фактуры, акта выполненных работ с указанием сроков, количества дней, количества питающихся. Наличными деньгами выдавать питание не разрешается;
- заработная плата судей – копиями табеля учёта рабочего времени, ведомости на заработную плату.

➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(12.5) — В отчёте об израсходованных денежных средств на проведенное мероприятие нет даты составления, подписи ответственных лиц, отсутствуют сметы расходов и ее исполнение.

➤ *Нарушение п. 2, 5, 6 и 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

13 Использование субсидий Минобрнауки России

(13.1) — Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на цели, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания. ➤ *Нарушение абз. 3 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 03.08.2018), п. 7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 5 ст. 4 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», постановления Правительства РФ «О порядке формирования государственного задания в отношении федеральных государственных учреждений и финансового обеспечения выполнения государственного задания».*

(13.2) — Расходование бюджетными и автономными учреждениями средств субсидии на иные цели не в соответствии с целями ее предоставления. ➤ *Нарушение абз. 4 п. 1 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 03.08.2018).*

(13.3) — Расходование иными некоммерческими организациями, не являющимися государственными (муниципальными) учреждениями, средств субсидии, в том числе в виде имущественного взноса в государственные корпорации и государственные компании, не в соответствии с целями ее предоставления. ➤ *Нарушение п. 2 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 03.08.2018).*

(13.4) — Расходование некоммерческими организациями, не являющимися казенными учреждениями, средств грантов в форме субсидий, предоставляемых из бюджета в соответствии с решениями Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации, высшего должностного лица субъекта Российской Федерации, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрации, не в соответствии с целями их предоставления. ➤ *Нарушение п. 4 ст. 78.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 03.08.2018).*

(13.5) — Непредставление или представление с нарушением сроков бюджетной отчётности, либо представление заведомо недостоверной бюджетной отчётности, нарушение порядка составления и предоставления отчёта об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации. ➤ *Нарушение ст. 264.2, 264.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 03.08.2018).*

(13.6) — Не подтверждены расходы по контракту. Акт выполненных работ, не содержит информацию о предоставленных услугах, предусмотренных спецификацией контракта. ➤ *Нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(13.7) — Оплата работ по контрактам произведена без документов, подтверждающих выполнение всех пунктов технического задания контрактов и без представления обоснования их цены в нарушение. ➤ *Нарушение п. 1 ст. 306.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 03.08.2018) и ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(13.8) — Произведена оплата за оказанные услуги в отсутствие сметы работ. ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(13.9) — Плановые показатели плана ФХД не соответствуют данным отчёта по форме по ОКУД 0503737. ➤ *Нарушение п. 38 «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 07.03.2018).*

(13.10) — В декабре 2017 г. была списана стоимость путевок на оздоровительный отдых воспитанников учреждения, который был организован в период со 2 по 10 января 2018 г. ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(13.11) — Средняя стоимость пятиразового рациона питания воспитанников учреждения составила 64,5 % от установленных нормативов. ➤ *Нарушение «Значений нормативов затрат для расчёта объемов финансового обеспечения исполнения публичных обязательств образовательными организациями ...», утв. Минобрнауки от 27.12.2016 № ИК-57/18вн.*

(13.12) — В актах приема-передачи оказанных услуг, подписанных при исполнении договоров с поставщиками услуг в процессе реализации мероприятий Программы, отсутствовала информация об экспертах, привлеченных для продвижения научных публикаций сотрудников Университета в журналах, индексируемых в базах данных Scopus и Web of Science, и в целях развития журнала «Образование и саморазвитие». Отсутствовал перечень потенциальных издателей журналов. ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(13.13) — Выплаты по договорам возмездного оказания услуг заключенные Университетом с шестью гражданами (на подготовку информации и данных для оказания услуг по методологии трансформации отчётности и формирования пакетов сбора данных к отчётности по Международному стандарту финансовой

отчётности (IAS) 16 «Основные средства» (далее – МСФО ОС), на подготовку технического задания на оказание консультационных услуг по трансформации бухгалтерской отчётности в соответствии с МСФО ОС и сбор данных для составления отчётности по МСФО ОС были произведены по актам приема выполненных работ без обязательного реквизита «дата». ➤ *Нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(13.14) — «Университетом принят акт сдачи-приемки оказанных услуг коммерческой структурой согласно договору по организации трансфера на базу отдыха и обратно для участников школы-конференции молодых ученых, к которому не приложена лицензия на перевозку пассажиров данной организацией и список участников конференции, а также нет обоснования цен. ➤ *Нарушение п. 20, 24 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».*

(13.15) — Акты выполненных услуг не подтверждались первичными учётными документами о фактическом исполнении оказанных услуг, а также не были представлены документы, подтверждающие данные расходы (обоснование цены, смета расходов и др.). ➤ *Нарушение ч. 4 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

14 Статистическая отчётность

(14.1) — В формах статистической отчётности ЗП-образование (графа 5) и ВПО-2 (графа 7) по показателю «Фонд начисленной заработной платы внешних совместителей» неправомерно включена оплата труда работников несписочного состава, работающих только по договорам ГПХ и с почасовой оплатой труда. ➤ *Нарушение п. 3.3 разд. 3 «Сведений о материально-технической и информационной базе, финансово-экономической деятельности профессиональной образовательной организации (Форма НВПО-2 (годовая))», утв. приказом Росстата от 15.12.2015 № 635.*

(14.2) — В форме статистического наблюдения № ВПО-2 раздела 3 подраздела 3.3 «Сведения о численности и оплате труда работников организации» графа 6 «Фонд начисленной заработной платы работников списочного состава (без внешних

совместителей), в том числе по внутреннему совместительству» сведения о фонде оплаты труда списочного состава не соответствуют регистрам бухгалтерского учёта. ➤ *Нарушение «Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения N ВПО-2», утв. приказом Росстата от 15.12.2015 № 635.*

(14.3) — Форма статистической отчётности № ЗП – образование «Сведения о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала» имеет расхождения с данными формы бухгалтерской отчётности форма по ОКУД 0503721 «Отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения». ➤ *Нарушение п.6, 14 «Положения об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета», утв. постановлением Правительства РФ от 18.08.2008 № 620 (ред. от 22.04.2015).*

(14.4) — Форма статистической отчётности № ЗП образование за 2017 год имела расхождения с данными отчёта форма по ОКУД 0503721 «Отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения». В форме ЗП–образование по строке 01 «Фонд начисленной заработной платы работников за отчётный период» (графы 3 и 5) была отражена выплата по листам нетрудоспособности за счёт организации и выходные пособия. ➤ *Нарушение п.6, 14 «Положения об условиях предоставления в обязательном порядке первичных статистических данных и административных данных субъектам официального статистического учета», утв. постановлением Правительства РФ от 18.08.2008 № 620 (ред. от 22.04.2015).*

(14.5) — Персонал, относящийся к работникам культуры, отражен по строке 28 «Прочий персонал», хотя его надлежало отразить по строке 26 «Работники культуры». ➤ *Нарушение п. 26, 28 «Указаний по заполнению формы федерального статистического наблюдения», утв. приказом Росстата от 07.10.2016 № 581 (ред. от 03.04.2017). NB – утратил силу с отчета за январь–март 2018 г. в связи с изданием приказа Росстата от 25.12.2017 № 864, которым с указанного срока утверждены новые формы.*

(14.6) — В форме № ЗП-образование по строкам неверно отражались сведения о средней численности педагогических работников, а именно: о преподавательском составе отражались по строкам 05 педагогические работники и заведующие учебной частью образовательных организаций, реализующие программы общего образования» и 06 «из них учителя», а следовало – по строке 09 «из них преподаватели»; о педагогах дополнительного образования отражались по строке 07 «педагогические работники образовательных организаций, реализующие программы дополнительного образования детей», а следовало – по строке 08 «педагогические работники образовательных организаций СПО, реализующие образовательные программы подготовки квалифицированных рабочих и служащих»; об остальных педагогических работниках отражались по строке 28 «прочий персонал», а следовало – по строке 08 «педагогические работники образовательных организаций СПО, реализующие образовательные программы подготовки квалифицированных рабочих и служащих».

➤ *Нарушение «Сведений о численности и оплате труда работников сферы образования по категориям персонала», утв. приказом Федеральной службы государственной статистики от 30.10.2012 № 574.*

15 Стипендиальное обеспечение

(15.1) — Положение о стипендиальном обеспечении и других формах материальной поддержки студентов, аспирантов и докторантов учреждения не соответствует действующему законодательству. ➤ *Нарушение Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

(15.2) — Установлены фиксированные размеры повышенной стипендии вне зависимости от курсов обучения без учёта приоритетного повышения стипендий для студентов, обучающихся на более старших курсах, единой суммой для всех образовательных программ. ➤ *Нарушение п. 3 «Правил формирования стипендиального фонда за счёт бюджетных ассигнований федерального бюджета», утв. постановлением Правительства РФ от 17.12.2016 № 1390.*

(15.3) — Учреждением была выплачена материальная помощь студентам очной формы обучения, проживающим в общежитии за

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

(15.4) — При формировании стипендиального фонда за счёт бюджетных ассигнований не соблюдены установленные нормативы. ➤ *Нарушение п. 1 постановления Правительства РФ от 10.10.2013 г. № 899 «Об установлении нормативов для формирования стипендиального фонда за счет бюджетных ассигнований федерального бюджета» и письма Минобрнауки России от 22.01.2016 № 09-99 «О стипендиальном обеспечении обучающихся».*

(15.5) — На материальную поддержку нуждающимся обучающимся предусмотрены средства менее (более) 25 % от стипендиального фонда. ➤ *Нарушение п. 15 ст. 36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

(15.6) — Порядок и размеры выплаты материальной помощи не определены локальным нормативным актом с учётом мнения советов обучающихся. ➤ *Нарушение п. 15 ст. 36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

(15.7) — За счёт субсидий на иные цели учреждением были установлены и выплачены в 20..... году именные стипендии и стипендии учреждения. ➤ *Нарушение п. 13 ст. 36 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

(15.8) — При назначении повышенных стипендий учреждение использовало на повышение за достижения в учебной деятельности более 20 % от общего объема стипендиального фонда. ➤ *Нарушение п. 7 «Правил формирования стипендиального фонда за счёт бюджетных ассигнований федерального бюджета», утв. постановлением Правительства РФ от 17.12.2016 № 1390.*

(15.9) — Воспитаннику причитающееся ему единовременное денежное пособие не выплачено. ➤ *Нарушение «Нормативов затрат для расчёта объемов финансового обеспечения исполнения публичных обязательств образовательными организациями ...», утв. Минобрнауки от 27.12.2016 № ИК-57/18вн.*

(15.10) — Социальная стипендия начислялась и выплачивалась (перечислялась на личные счета воспитанников) одновременно за несколько месяцев. ➤ *Нарушение п.18 «Порядка назначения государственной академической стипендии и (или) государственной социальной стипендии ...», утв. приказом Минобрнауки России от 27.12.2016 № 1663.*

(15.11) — В бухгалтерской отчётности на 1 января 2018 г. (форма по ОКУД 0503730) и «Сведениях о дебиторской и кредиторской задолженности» (форма по ОКУД 050769) не была отражена кредиторская задолженность по не полученной в срок стипендии. ➤ *Нарушение «Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений», утв. приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (ред. от 07.03.2018).*

(15.12) — Не разработан план-график расходования средств стипендиального фонда с указанием в нём ежемесячных размеров государственных академических и социальных стипендий. ➤ *Нарушение требований письма Минобрнауки России от 22.01.2016 № 09-99 «О стипендиальном обеспечении обучающихся».*

16 Платные образовательные услуги

(16.1) — В проверяемом периоде в учреждении приказом ректора по специальностям системы профессионального образования (далее – СПО) стоимость обучения была установлена ниже величины базовых нормативных затрат, установленных Минобрнауки России. ➤ *Нарушение п. 6 «Порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства образования и науки Российской Федерации, оказываемые ими*

сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного государственного задания», утв. приказом Минобрнауки России от 20.12.2010 № 1898 (ред. от 23.05.2017)..

(16.2) — Несвоевременное оплата за оказанные образовательные услуги (наличие просроченной дебиторской задолженности). ➤ *Нарушение ст. 781 Гражданского кодекса Российской Федерации.*

(16.3) — Несвоевременное внесение платы за проживание в общежитии и коммунальные услуги (наличие просроченной дебиторской задолженности); пункт договора со студентом, сотрудником учреждения на предоставление места в общежитии . ➤ *Нарушение ст. 155 Жилищного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 № 188-ФЗ (ред. от 03.08.2018)*

17 Нарушения при реализации Федеральной адресной инвестиционной программы (ФАИП) и Адресной инвестиционной программы (АИПО)

(17.1) — Нарушения порядка реализации ФАИП. ➤ *Нарушение п. 3 ст. 179.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 03.08.2018) и «Правил формирования и реализации федеральной адресной инвестиционной программы», утв. постановлением Правительства РФ от 13.09.2010 № 716 (ред. от 24.03.2018).*

(17.2) — Расходование государственными (муниципальными) бюджетными и автономными учреждениями, государственными (муниципальными) унитарными предприятиями субсидии на осуществление капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности и приобретение объектов недвижимого имущества, не в соответствии с целями ее предоставления. ➤ *Нарушение абз. 3 п. 4 ст. 78.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 03.08.2018) и «Правил осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации за счет средств федерального бюджета», утв. постановлением Правительства РФ от 09.01.2014 № 13 (ред. от 17.10.2017).*

(17.3) — Расходование средств бюджетных инвестиций в форме капитальных вложений в объекты капитального строительства государственной (муниципальной) собственности не в соответствии с целями их предоставления. ➤ *Нарушение абз. 4 п. 4 ст. 79 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 03.08.2018) и «Правил осуществления капитальных вложений в объекты государственной собственности Российской Федерации за счет средств федерального бюджета», утв. постановлением Правительства РФ от 09.01.2014 № 13 (ред. от 17.10.2017).*

(17.4) — Нарушение порядка проведения строительного контроля за ходом строительства объекта капитального строительства. ➤ *Нарушение ст. 53 Градостроительного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ (ред. от 03.08.2018) и постановления Правительства РФ от 21.06.2010 № 468 «О порядке проведения строительного контроля при осуществлении строительства, реконструкции и капитального ремонта объектов капитального строительства».*

(17.5) — Нарушение порядка строительства, реконструкции, капитального ремонта объектов капитального строительства и ввода объектов в эксплуатацию. ➤ *Нарушение ст. 51, 55 Градостроительного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ (ред. от 03.08.2018).*

(17.6) — Несоблюдение требования об обязательном проведении экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий (в форме государственной экспертизы или негосударственной экспертизы). ➤ *Нарушение ст. 49 Градостроительного кодекса Российской Федерации от 29.12.2004 № 190-ФЗ (ред. от 03.08.2018) и постановления Правительства РФ от 05.03.2007 «О порядке организации и проведения государственной экспертизы проектной документации и результатов инженерных изысканий».*

18 Организация внутреннего контроля

(18.1) — В организации отсутствовал приказ о создании комиссии (группы) по внутреннему контролю совершаемых фактов хозяйственной жизни. Положение о внутреннем финансовом

контроле не утверждалось. ➤ *Нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(18.2) — В университете не был организован внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни. ➤ *Нарушение ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте».*

(18.3) — В учреждении на момент проверки отсутствовал локальный акт о мероприятиях по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, их хранении в учреждении и транспортировке из учреждения банка. ➤ *Нарушение п. 7 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».*

19 Соблюдение показателей дорожной карты

(19.1) — Численность персонала, не связанного с образовательной деятельностью (работники административно-управленческого и вспомогательного персонала, в том числе прочих обслуживающий персонал), составляла 57 % против установленных «дорожной картой» 37 % (пункт 3 раздела V распоряжения Правительства РФ № 722-р). ➤ *Нарушение п. 3 раздела V Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки», утв. распоряжением Правительства РФ от 30.04.2014 № 722-р.*

(19.2) — Отношение размера среднемесячной заработной платы профессорско-преподавательского состава, к средней заработной плате по региону, установленное распоряжением Правительства РФ № 722-р, в проверяемом периоде (2017 год) не было достигнуто. ➤ *Нарушение п. 5 раздела V Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки», утв. распоряжением Правительства РФ от 30.04.2014 № 722-р.*

(19.3) — Соотношение работников, относящихся к административно-управленческому персоналу, к работникам

вспомогательного персонала (ВП) составило 63,1 %, что превышает показатель, установленный «дорожной картой» на 25,7 %. ➤ *Нарушение п. 3 раздела V Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки», утв. распоряжением Правительства РФ от 30.04.2014 № 722-р.*

(19.4) — Не выполнен установленный показатель соотношения средней заработной платы врачей к средней зарплате по региону (отставание от значений «дорожной карты» составило 74,0 %). ➤ *Нарушение п. 3 приложения № 4 к «Программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012–2018 годы», утв. распоряжением Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190-р (ред. от 14.09.2015).*

(19.5) — Не выполнен установленный показатель по отношению средней заработной платы среднего медицинского персонала к средней заработной плате по региону (отставание от значений «дорожной карты» составило 35,4 %). ➤ *Нарушение п. 4 приложения № 4 к «Программе поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012–2018 годы», утв. распоряжением Правительства РФ от 26.11.2012 № 2190-р (ред. от 14.09.2015).*

(19.6) — Численность работников университета, относящихся к административно-управленческому и вспомогательному персоналу составила 57,6 %, что превышает показатель, установленный «дорожной картой» на 20,6 %. ➤ *Нарушение п. 3 раздела V Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки», утв. распоряжением Правительства РФ от 30.04.2014 № 722-р.*

(19.7) — Показатель численности обучающихся в сфере среднего профессионального образования в расчёте на одного педагогического работника (включая мастеров производственного обучения) был превышен на по отношению планового показателя «дорожной карты». ➤ *Нарушение п. 3 раздела V Плана мероприятий («дорожной карты») «Изменения в отраслях*

социальной сферы, направленные на повышение эффективности образования и науки», утв. распоряжением Правительства РФ от 30.04.2014 № 722-р.

20 Бланки строгой отчётности

(20.1) — Не разработано положение о порядке учёта трудовых книжек, бланков трудовых книжек и вкладышей к ним. ➤ *Нарушение п. 1 «Правил ведения и хранения трудовых книжек», утв. Постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках».*

(20.2) — Не велась приходно-расходная книга по учёту бланков трудовой книжки и вкладышей к ней. ➤ *Нарушение «Формы приходно-расходной книги по учёту бланков трудовой книжки и вкладыша в нее», утв. постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69 (ред. от 31.10.2016) «Об утверждении инструкции по заполнению трудовых книжек».*

(20.3) — Учёт бланков строгой отчётности (далее – БСО) велся по не предусмотренной форме учёта, которая не соответствовала унифицированной форме (форма по ОКУД 0504045). ➤ *Нарушение «Методических указаний по применению форм первичных учётных документов и формированию регистров бухгалтерского учёта ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(20.4) — Не проводилась инвентаризация БСО, находящихся в отделе кадров учреждения и на ответственном хранении материально-ответственного лица. ➤ *Нарушение п. 3.41 «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утв. приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010).*

(20.5) — Аналитический учёт по счёту 03 «Бланки строгой отчётности» по каждому виду БСО в разрезе ответственных за их хранение и (или) выдачу лиц и мест хранения, с указанием даты получения (выдачи) БСО, их количества, а также подписи получившего их лица, в книге по учёту БСО (форма по ОКУД 0504045) не вёлся. ➤ *Нарушение п. 337 и 338 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(20.6) — К путевым листам и доверенностям не были применены специальные требования по их хранению, выдаче и уничтожению. Данные бланки не были учтены на забалансовом счёте 03 «Бланки строгой отчётности». ➤ *Нарушение п. 118 «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учёта...», утв. приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.*

(20.7) — В книге учёта бланков строгой отчётности отсутствовали подписи лиц, получивших эти бланки. ➤ *Нарушение разд. 3 «Методических указаний по применению форм первичных учётных документов и формированию регистров бухгалтерского учёта ...», утв. приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н.*

(20.8) — Подготовка обучающихся не соответствовала предъявляемым требованиям, велось обучение по программе профессионального обучения (подготовка рабочих и служащих), а не по программе среднего профессионального образования. ➤ *Нарушение ст. 60 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».*

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Использование изложенного обзора нарушений, вскрытых сотрудниками ФГБНУ «Аналитический центр» в ходе контрольных мероприятий организаций, подведомственных Минобрнауки России, поможет членам проверочных комиссий эффективно проводить оперативный анализ и оценку финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений, а должностным лицам учреждений (проректорам по экономике, главным бухгалтерам, руководителям планово-экономических служб) – снизить вероятность возникновения событий, негативно влияющих на эффективность их финансово-хозяйственной деятельности.

Производственно-практическое издание

**Бондарчук Дмитрий Владиславович,
Гасанбекова Людмила Абдулаевна,
Сошников Борис Владимирович.**

общая научная редакция:
Володин Александр Иванович.

Практическое пособие

**ОБЗОР НАРУШЕНИЙ
В ФИНАНСОВО–ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ОРГАНИЗАЦИЙ, ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ
МИНОБРНАУКИ РОССИИ, ВЫЯВЛЕННЫХ
В ХОДЕ КОНТРОЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ
В 2017–2018 ГОДАХ**

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

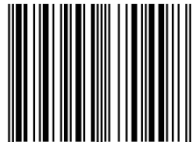
ISBN 978-5-904670-49-8

Подписано в печать 25.10.2018

Формат 60 × 84/16. Усл. печ. л. 3,72. Уч.-изд. л.2,92. Тираж 30 экз.

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

ISBN 978-5-904670-49-8



9 785904 670498

ISBN 978-5-904670-49-8



9 785904 670498