

АКТ ПРОВЕРКИ

ведения финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерского учета и достоверности отчетности ФГБУ «Северо-Кавказская ВС»

г. Нальчик

09 октября 2020 г.

Тема контрольного мероприятия: Проверка ведения финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерского учета и достоверности отчетности.

Проверяемый период: 2019 год.

Вид проверки: плановая, выездная.

Основание для проведения проверки: Пункт 3.19 Плана контрольных мероприятий Федеральной службы по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды в рамках ведомственного контроля на 2020 год, утвержденный приказом Росгидромета от 20.12.2019 № 702 «Об утверждении Плана контрольных мероприятий Федеральной службы по гидрометеорологии и мониторингу окружающей среды в рамках ведомственного контроля на 2020 год».

Объект проверки: Федеральное государственное бюджетное учреждение «Северо-Кавказская военизированная служба по активному воздействию на метеорологические и другие геофизические процессы» (ФГБУ «Северо-Кавказская ВС»).

Период проведения проверки: 15 рабочих дней с 21 сентября по 09 октября 2020 года.

Состав комиссии по проверке:

Председатель комиссии: Коленко Татьяна Андреевна – заместитель начальника Департамента Росгидромета по ЮФО и СКФО

Член комиссии: Билан Ирина Игоревна – начальник отдела ведомственного контроля Департамента Росгидромета по ЮФО и СКФО.

1. Общие сведения о проверяемом учреждении

1.1. Полное и краткое наименование, реквизиты проверяемой организации, идентификационный номер налогоплательщика (ИНН), присвоенные учреждению коды общероссийских классификаторов.

Полное наименование: Федеральное государственное бюджетное учреждение «Северо-Кавказская военизированная служба по активному воздействию на метеорологические и другие геофизические процессы».

Сокращенное наименование: ФГБУ «Северо-Кавказская ВС» (далее - Учреждение).

Юридический (почтовый) адрес Учреждения (адрес местонахождения Учреждения): 360016, Кабардино-Балкарская Республика, г. Нальчик, ул.Абидова,18.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц (ЕГРЮЛ) за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1020700748001.

Обобщенная информация по результатам проверки

Выводы по итогам проведенных контрольных мероприятий (наличии и содержании нарушений законодательства или их отсутствии):

1. Показатели, отраженные в ПФХД не соответствуют плановым показателям годовой бюджетной отчетности по форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

2. В нарушение пункта 2.5.1 Порядка № 627 в Плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2019 год неверно указаны коды видов расходов бюджетов Раздела 2, графы 3, по строкам 230-260.

3. В нарушение пункта 3.3 Порядка № 627 в Плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2019 год не внесены изменения, в показатели которых не должны вступать в противоречие в части кассовых операций по выплатам, проведенным до внесения изменения в ПФХД.

4. В нарушение пункта 3.6 Порядка № 627 в Плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за 2019 год окончательные изменения на 2019 год в ПФХД были внесены после 25 декабря отчетного года.

5. В нарушение Порядка № 86н ФГБУ «Северо-Кавказская ВС» не всегда своевременно и в полном объеме размещал на официальном сайте в сети Интернет по адресу: www.bus.gov.ru информацию об Учреждении, о государственном задании, ПФХД, о годовой бухгалтерской отчетности и др.

6. Показатели, отраженные в ПФХД не соответствуют плановым показателям годовой бюджетной отчетности по форме 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности».

7. В нарушение части 4 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», пункта 3 Порядка определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы)...., утвержденного приказом Росгидромета от 07.05.2014 № 238, Перечень платных услуг (работ) по основным видам деятельности и размер платы за услуги (работы) по основным видам деятельности приказом ФГБУ «Северо-Кавказская ВС» не утвержден.

8. В нарушение подпункта «г» пункта 2 Требований к форме плана-графика закупок товаров, работ, услуг для обеспечения федеральных нужд, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 5 июня 2015 г. № 553 (документ утратил силу с 01.01.2020 в связи с изданием Постановления Правительства РФ от 30.09.2019 № 1279), Учреждением отражен совокупный годовой объем закупок не соответствующий сумме финансового обеспечения.

9. Данные отраженные в отчетности о договорах в соответствии с Федеральным законом № 223-ФЗ в ЕИС и Отчете о договорной работе (приложение № 6 к годовому отчету за 2019 год) имеют расхождения.

10. В нарушение п. 6 Указания № 3210-У имела место выдача денежных средств по РКО по доверенности заверенной после выдачи наличных денежных средств; по ксерокопии не заверенной доверенности без отражения в первичном документе фактического получателя и данных доверенности на получение денежных средств, а так же данных документа удостоверяющего личность

получателя; по платежным ведомостям без доверенности, без росписи получателя; без отметки «по доверенности»; без отражения основания выдачи средств.

11. В нарушение пункта 6.3 Указания Банка России № 3210-У Учреждением расходные кассовые ордера оформлялись на основании заявлений сотрудников Учреждения, не содержащих информации о сроке, на которые выдаются суммы денежных средств под отчет, дат.

12. В нарушение пункта 10 Постановления Правительства РФ № 749, предусматривающего выдачу работникам денежного аванса на оплату расходов по проезду и найму жилого помещения и дополнительных расходов, связанных с проживанием вне места постоянного жительства (суточные), проверенном периоде Учреждением допускались случаи возмещения подотчетным лицам командировочных расходов (суточных) без выдачи аванса перед выездом в командировку.

13. Учреждением неправомерно приняты и оплачены расходы за проживание в командировке по трем авансовым отчетам (авансовые отчеты № 000-000173 от 22.04.2019 Хутуев А.Ш., № 000-000175 от 22.04.2019 Башиев О.П., № 000-000174 от 22.04.2019 Чеченов Ш.А.) на общую сумму 30 000,00 руб., по авансовому отчету от 27.03.2019 № 0000-000119 Ушаковой С.М. за проживание в сумме 1 550,00 руб. и суточные 700,00 руб., всего на сумму 2 250,00 руб.

14. В нарушение пункта 1 статьи 217 Налогового кодекса Российской Федерации Учреждением не облагались НДФЛ выплаченные суточные сверх норм установленной данной статьей, а также в нарушение пункта 2 статьи 422 НК РФ сумма суточных, превышающая установленные нормы, не включалась в базу для исчисления страховых взносов.

15. В нарушение пунктов 197, 199 Инструкции № 157н, пунктов 150, 152 Инструкции № 174н ФГБУ «Северо-Кавказская ВС» отражены операции по продаже автомобилей сотрудникам Учреждения по счету 2 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» на общую сумму 1 272 000,00 руб.

В нарушение пункта 150 Инструкции № 174н Учреждением данные операции отражены на счете 2 401 10 131 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг» на сумму 1 272 000,00 руб.

16. В нарушение пункта 221 Инструкции 157н плата за трудовые книжки и вкладыши к ним относилась на счет 0 205 31 000 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)».

17. В нарушение части 1 статьи 136 Трудового Кодекса Российской Федерации не представлены документы (списки получателей расчетных листков) за 2019 год, подтверждающие исполнение обязанности работодателя при выплате заработной платы извещать в письменной форме работника о составных частях заработной платы и размерах иных сумм, начисленных работнику и причитающихся ему за соответствующий период, а также об общей денежной сумме подлежащей выплате.

18. В нарушение пункта 9 «Положения об установлении систем оплаты труда работников федеральных бюджетных, автономных и казенных учреждений», утвержденного постановлением Правительства РФ № 583 и раздела V приказа

Росгидромета № 329 в проверяемом периоде начальнику ФГБУ «Северо-Кавказская ВС» Чочаеву Х.Х. выплачены денежные средства из приносящей доход деятельности в соответствии с приказами по Учреждению в сумме 324 227,27 руб. без разрешения и согласования с работодателем (Росгидрометом).

19. При проверке данных по начисленным и уплаченным взносам по учету Учреждения выявлены расхождения в Расчете по страховым взносам, Форме 4-ФСС и Форме 6-НДФЛ с данными Главной книги и годовой отчетности за 2019 год.

20. Утвержденный Перечень недвижимого имущества на 01.01.2019 не соответствует данным отраженным в годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год (форма 0503768) на 2 092 415,93 руб.

21. В нарушение пункта 10 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества ..., утвержденного приказом Росгидромета от 29.12.2010 № 448 ФГБУ «Северо-Кавказская ВС» нарушены сроки предоставления документов для формирования Перечня ОЦДИ.

22. В нарушение пункта 9 приказа Росгидромета от 29.12.2010 № 448 Учреждением не вносились изменения в Перечень ОЦДИ в течение года.

23. В нарушение пункта 19 Положения об учете федерального имущества, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 16 июля 2007 г. № 447 ФГБУ «Северо-Кавказская ВС» не направила в систему учета федерального имущества сведения о двух объектах особо ценного движимого имущества, которые числились на балансе Учреждения с 2016 года.

24. В нарушение положений пункта 4 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации в отсутствие согласия собственника имущества (ТУ Росимущества) совместно с Росгидрометом, в нарушение Порядка согласования распоряжения особо ценным движимым имуществом..., утвержденного приказом Росгидромета от 08.09.2014 № 496 Учреждением было реализовано ОЦДИ общей балансовой стоимостью 2 499 000,00 рублей.

25. В нарушение пункта 39 СГС «Основные средства», пункта 373 Инструкции № 157н, пункта 10 Инструкции №174н, пункта 6.10 Учетной политики Учреждения объектам основных средств стоимостью до 10,0 тыс.руб. присвоены инвентарные номера.

26. В нарушении статьи 9 Закона 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» имели место исправления, произведенные в первичных документах (путевые листы), которые не содержат дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором сделано исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

27. Не соблюдены положения раздела 3 Методических указаний № 52н, в части ведения инвентарных карточек учета нефинансовых активов в которых не указана информация о назначении объекта, местонахождении объекта, сведениях о марке (модели) объекта, индивидуальной характеристике объекта (наименование признаков, характеризующих объект, наименование объекта, наименование важнейших комплектующих, деталей, узлов), применения форм документов на постановку на учет, списание основных средств, материальных запасов, а также в

части применения первичных учетных документов (Акты на списание, установку основных средств, списание материальных запасов и др.).

28. В нарушение пунктов 8 и 9 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденного Приказом Минздрава России от 15.12.2014 № 835н, предрейсовые медицинские осмотры в Учреждении проводились медицинским работником, состоящим в штате работодателя при отсутствии лицензии на осуществление медицинской деятельности, предусматривающей выполнение работ (услуг) по медицинским предрейсовым осмотрам.

29. В нарушение абз. 4 п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации, ч. 3 ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ при смене материально-ответственных лиц, в связи с их увольнением или уходом в отпуск инвентаризации не проводились.

30. В нарушение пунктов 2.6, 2.9 и 2.10 Методических указаний № 49 при проведении инвентаризации перед составлением годовой бухгалтерской отчетности допущено значительное количество ошибок при проведении инвентаризации и оформлении ее результатов.

31. В нарушение пункта 38 приказа Минфина России № 33н данные в графе 4 Отчета (ф. 0503737) по КФО 2 и КФО 4 не соответствуют суммам запланированных на текущий (отчетный) финансовый год доходов, расходов, утвержденных ПФХД учреждения на текущий (отчетный) финансовый год, с учетом последующих изменений, оформленных в установленном порядке на отчетную дату.

32. Комиссия отмечает, что порядок создания, принятия и отражения в бухгалтерском учете, а также хранения первичных документов не соответствует требованиям нормативных правовых актов в области бухгалтерского учета, в соответствии с которыми по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные учетные документы сброшюровываются в хронологическом порядке и прошиваются (пункт 11 Инструкции № 157н, пункт 6.4 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 № 105).

33. В нарушение части 4 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учетной политике не разработан применяемый способ по учету средств, перечисленных на хозяйственные расходы для обособленных подразделений Учреждения.

34. В нарушение приказа Минфина России № 33н в пояснительной записке к годовому отчету Учреждения за 2019 год в разделе «Пояснения к форме приложение № 6 Отчет о договорной работе» отражено, что «экономия в результате применения конкурентных процедур в 2019 году составила 1 504 584,98 руб. по КФО 4». В Отчете такая сумма не отражена и экономии по результатам проведения конкурсных процедур по КФО 4 нет.

Приложения к акту проверки всего на 57 листах согласно нижеперечисленному перечню:

Приложение № 1 - Перечень и реквизиты счетов ФГБУ «Северо-Кавказская ВС» в органах Федерального казначейства и кредитных организациях на 1 л.

Приложение № 2 - Справка о счетах обособленных подразделений ФГБУ «Северо-Кавказская ВС» на 1 л.

Приложение № 3 - Сведения о лицах, имевших право подписи денежных и расчетных документов на 1 л.

Приложение № 4 - Справка о распределении расходов по выделенной субсидии на выполнение государственного задания (кассовое исполнение) ФГБУ «Северо-Кавказская ВС» 2019 год на 1 л.

Приложение № 5 - Исполнение (кассовое) плановых назначений в разрезе статей расходов на 1 л.

Приложение № 6 - Сведения о результатах по исполнению государственного задания в разрезе работ ФГБУ «Крымское УГМС» за 2018 год на 2 л.

Приложение № 7 - Расчет стоимости проведения противолавинной защиты путем артиллерийского обстрела единицы площади (1 га) лавинного очага в течение лавиноопасного сезона для заключения договоров с собственниками объектов экономики не федеральной формы собственности на 2018-2019 годы на 1 л.

Приложение № 8 - Расчет стоимости защиты сельскохозяйственных культур от градобития на единицу площади (1 га) для заключения договоров с МСХ КБР, КЧР и РСО-Алания на 2019 год на 1 л.

Приложение № 9 - Данные ЕИС в сфере закупок, раздел планирование, план-график на 2019 год на 1 л.

Приложение № 10 - Копия приказа Учреждения от 21.09.2020 № 56, Акт инвентаризации наличных денежных средств № --- от 21.09.2020, Инвентаризационная опись наличных денежных средств № НД/0000-000007 от 21.09.2020, Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) бланков строгой отчетности и денежных документов №0000-000007 от 21.09.2020 на 7 л.

Приложение № 11 - Справка о денежных средствах, переведенных на счета обособленных подразделений за 2019 год на 1 л.

Приложение № 12 - Карточка-справка № 1004 за 2019 год Чочаева Х.Х.; Карточка-справка № 1004 за 2020 год Чочаева Х.Х.; Копии приказов ФГБУ «Северо-Кавказская ВС» от 15.05.2018 № 73/л, от 22.07.2019 № 114/лс, от 06.11.2019 № 163/лс, от 12.04.2019 № 40/лс; Копия приказа Росгидромета от 04.04.2019 № 177/лс на 13 л.

Приложение № 13 - Информация о предельном уровне соотношения заработной платы руководителя, его заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников (без учета руководителя, заместителей руководителя и главного бухгалтера) ФГБУ «Северо-Кавказская ВС» на 1 л.

Приложение № 14 - Информация о средней заработной плате руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров за 2019 год ФГБУ «Северо-Кавказская ВС» на 1 л.

Приложение № 15 - Выписка из пояснительной записки к балансу Учреждения. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 101.00 за 2019 год на 3 л.

Приложение № 16 - Перечень земельных участков, используемых ФГБУ «Северо-Кавказская ВС» на правах аренды, субаренды, сервитута и безвозмездного пользования по состоянию на 01.01.2020 на 2 л.

Приложение № 17 - Копии: приказов от 29.09.2020 № 66, 67 о проведении выборочной внеплановой инвентаризации нефинансовых активов, инвентаризационные ведомости (сличительные описи) № 000-000003, 000-000004, 000-000005, акты о результатах инвентаризации № 000-000001, 000-000002 на 12 л.

Приложение № 18 – Копия паспорта транспортного средства полуприцепа автомобильного НЕФАЗ 93341 на 1 л.

Приложение № 19 – Копия Договора розничной купли-продажи № 13 от 11.03.2020 на 2 л.

Приложение № 20 – Копии платежного поручения № 464787 от 27.03.2020, авансового отчета № 0000-000100/109 от 24.03.2020 на 3 л.

Приложение № 21 - Копия приказа ФГБУ «Северо-Кавказская ВС» от 28.09.2020 № 65 О назначении временно исполняющего обязанности начальника Службы» на 1 л.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, один из которых предназначен для Департамента Росгидромета по ЮФО и СКФО, второй – для ФГБУ «Северо-Кавказская ВС».

Комиссия по проверке:

Председатель комиссии:

Заместитель начальника

Департамента Росгидромета по ЮФО и СКФО



Т.А.Коленко

Члены комиссии:

Начальник отдела ведомственного контроля

Департамента Росгидромета по ЮФО и СКФО



И.И.Билан

Руководитель объекта проверки:

Врио начальника ФГБУ «Северо-Кавказская ВС»



М.С.Будаев

Экземпляр акта проверки получил для ознакомления:

Врио начальника ФГБУ «Северо-Кавказская ВС»



М.С.Будаев

«09» октября 2020 г.