

«Утверждаю»

Председатель комитета
по труду и занятости населения
Ленинградской области

А.Ю. Астратова

«27» июня 2023 г.

АКТ № 1

проведения плановой проверки Государственного казенного учреждения «Центр занятости населения Ленинградской области»

Плановая документарная проверка Государственного казенного учреждения «Центр занятости населения Ленинградской области» (далее – ГКУ ЦЗН ЛО, учреждение) проведена уполномоченным должностным лицом на проведение плановой проверки консультантом сектора бюджетного планирования учета и контроля финансово-экономического отдела – главным бухгалтером комитета по труду и занятости населения Ленинградской области (далее – комитет).

«27» июня 2023 г.

Санкт-Петербург,
пр. Трамвайный д. 12,к.2, каб. 303

Основание для проведения проверки: Распоряжение комитета по труду и занятости населения Ленинградской области от 31 мая 2022 года № 52 «О проведении плановой проверки Государственного казенного учреждения «Центр занятости населения Ленинградской области»

Цель проверки: Оценка достоверности, полноты и соответствия нормативным требованиям бухгалтерского учета и(или) бюджетной отчетности

Проверяемый период деятельности: 2022 год, 1 квартал 2023 г.

Предмет проверки:

1. Соответствие остатков по счетам бухгалтерского учета с данными, отраженными в регистрах бухгалтерского учета и бюджетной отчетности, наличие просроченной кредиторской задолженности.

2. Применение форм электронных первичных документов и регистров учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н.

В процессе проверки проведены мероприятия, необходимые для достижения основных целей проведения проверки с использованием формы последующего контроля.

Срок проверки: с «15» мая 2023 года по «15» июня 2023 года.

Краткая информация об объекте контроля:

Собственником имущества и учредителем ГКУ ЦЗН ЛО является Ленинградская область. Полномочия собственника имущества ГКУ ЦЗН ЛО осуществляет Правительство Ленинградской области функции и полномочия учредителя и главного распорядителя бюджетных средств осуществляет комитет по труду и занятости населения Ленинградской области (далее - Учредитель).

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, обособленное имущество, лицевые счета, открытые в установленном порядке в финансовом органе Ленинградской области и в территориальном органе Федерального казначейства по Ленинградской области, а также круглую печать со своим наименованием и наименованием уполномоченного органа, необходимые для осуществления деятельности бланки и штампы.

Учреждение для достижения целей своей деятельности вправе приобретать и осуществлять имущественные и неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в судах в соответствии с законодательством РФ.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом закрепленным за ним собственником имущества.

ИНН 4705020571

КПП 470501001

ОГРН 1024701243709

ОКТМО 41618101001

ОКВЭД Регулирование и содействие эффективному ведению экономической деятельности предприятий (84.13), дополнительный вид деятельности – 84.30 – деятельность в области обязательного социального обеспечения.

Юридический адрес: 188300, Ленинградская область, г. Гатчина, ул. Карла Маркса, д. 66а.

Фактический (почтовый) адрес: 198207, Санкт-Петербург, Трамвайный проспект, дом 12, корпус 2.

В проверяемом периоде в учреждении действовали в установленном порядке лицевые счета в комитете финансов Ленинградской области:

02248970008 - получателя бюджетных средств

06248970008 - по учету средств во временном распоряжении

в Управлении Федерального казначейства по Ленинградской области:

04452007010 - администратора доходов.

ГКУ ЦЗН ЛО возглавляет директор – Яценко Илья Николаевич.

Обязанности по ведению бюджетного учета, составлению бюджетной отчетности возложены на главного бухгалтера Поросевич Любовь Анатольевну.

Учреждение имеет 18 филиалов на территории Ленинградской области.

В ходе проверки установлено:

1. Соответствие остатков по счетам бухгалтерского учета с данными, отраженными в регистрах бухгалтерского учета и бюджетной отчетности, наличие просроченной кредиторской задолженности.

В ходе контрольных мероприятий проведена выборочная проверка полноты и точности отражения бухгалтерских записей по счетам бухгалтерского (бюджетного) учета в главной книге, а также их соответствие показателям, отраженным в бухгалтерской отчетности за 2022 год.

При анализе форм годовой бюджетной отчетности и остатков по счетам бухгалтерского учета с данными, отраженными в регистрах бухгалтерского учета нарушений не установлено.

Просроченной кредиторской задолженности на счетах бухгалтерского учета нет.

Вывод: Остатки по счетам бухгалтерского учета соответствуют, данным отраженные в регистрах бухгалтерского учета и бюджетной отчетности за 2022 год, просроченной кредиторской задолженности нет.

2. Применение форм электронных первичных документов и регистров учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н.

В ходе контрольных мероприятий проведена выборочная проверка применения Учреждением форм электронных первичных документов и

регистров учета, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н.

В соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 № 61н "Об утверждении унифицированных форм электронных документов бухгалтерского учета, применяемых при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений, и Методических указаний по их формированию и применению" (далее - приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 N 61н) утвержден перечень унифицированных форм электронных первичных учетных документов, обязательных к применению при ведении бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений с 1 января 2023 года либо до указанного срока в случаях, предусмотренных учетной политикой субъекта учета.

Необходимость составления государственными, муниципальными учреждениями первичных учетных документов в форме электронных документов закреплено стандартом «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» (утв. приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н), далее – Стандарт «Концептуальные основы».

Вместе с тем, первичные документы и регистры учета, для которых предусмотрены унифицированные электронные формы, в соответствии с пунктом 6 приложения N 5 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 N 61н можно составлять на бумажном носителе в ситуации, если этого требует закон, либо до реализации технической возможности формировать и хранить их в электронном виде с одновременным представлением электронного образа (скан-копии) документов для отражения в учете.

В ходе проверки установлено, ГКУ ЦЗН внесены изменения в приказ ГКУ ЦЗН ЛО от 29.12.2018 года № 244/ОД «Об утверждении учетной политики».

Согласно п.3 приказа 279/ОД от 29.12.2022 года учреждение формирует документы на бумажном носителе до момента возникновения технической возможности перехода на электронный документооборот.

Ответственными сотрудниками ГКУ ЦЗН ЛО заполняются первичные документ, регистры в формах, которые предусмотрены для электронных документов, и подписывают их на бумажном носителе. Затем для отражения в учете передается электронный образ (скан-копия) документа.

Нужно отметить, что в соответствии с Постановлением Правительства Ленинградской области от 07.09.2020 № 612 «О развитии информационной

системы «Управление бюджетным процессом Ленинградской области» органы исполнительной власти (далее – ОИВ) и государственные учреждения (далее – учреждения) Ленинградской области обязаны осуществлять ведение бюджетного (бухгалтерского) учета в подсистеме бюджетного учета учреждений (далее – ПБУУ) и подсистеме оплаты труда учреждений (далее - ПОТ) Ленинградской области с момента их подключения к подсистемам и переноса баз данных в подсистемы.

В 2021 году осуществлено подключение ОИВ и учреждений Ленинградской области к подсистемам ПБУУ и ПОТ в сроки, установленные графиком поэтапного перевода ОИВ и учреждений на использование ПБУУ, ПОТ и подсистемы информационного взаимодействия (далее – ПИВ) информационной системы «Управление бюджетным процессом Ленинградской области», утвержденным приказом комитета финансов Ленинградской области от 15.03.2021 года № 18-02/08-16.

В подсистеме оплаты труда и бюджетного учета учреждений в редакции 2 программы "1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8" предусмотрено формирование электронных первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, утв. Приказом № 61н.

В редакции 2 программы "1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8", далее – БГУ2, для составления внутренних учетных документов в форме электронных документов и их подписания простыми и усиленными электронными подписями используется механизм внутреннего электронного документооборота на основе печатных форм документов, далее – внутренний ЭДО.

На основании вышеизложенного можно сделать вывод, в связи с переходом на централизованную облачную систему ведения бюджетного учета у ГКУ ЦЗН ЛО была техническая возможность перейти на электронный документооборот с 01.01.2023 года.

Вывод:

В нарушении приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.04.2021 N 61н не выполнен переход на электронный документооборот при наличии технической возможности формирования электронных первичных документов, регистров учета в централизованной облачной системе ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в подсистеме бюджетного учета учреждений (далее – ПБУУ) и подсистеме оплаты труда учреждений (далее - ПОТ) Ленинградской области.


Рекомендации:

1. Завершить переход на электронный документооборот в кратчайшие сроки.

2. Обеспечить сотрудников электронными подписями, которые подписывают и отвечают за электронные документы, направив в службу технической поддержки обращение с указанием контактной информации пользователей подсистем информационной системы «Управление бюджетным процессом Ленинградской области», обеспечивающих ведение бюджетного учета.

3. Организовать электронный архив для хранения документов.

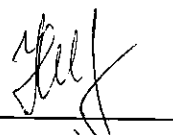
Уполномоченное на проведение проверки лицо
консультант сектора бюджетного
планирования, учета и контроля
финансово-экономического отдела
(должность)


(подпись)

/ Климшина И.Н.
(инициалы и фамилия)

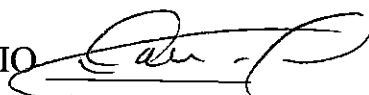
ОЗНАКОМЛЕН:

Начальник
финансово-экономического отдела
(должность)


(подпись)

/ Орлова Н.А.
(инициалы и фамилия)

Руководитель учреждения -
Директор
ГКУ ЦЗН ЛО


(подпись)

/ Яценко И.Н.
(инициалы и фамилия)

Один экземпляр получен по средством электронной почты

«29» июня 2023 г.