

Департамент внутреннего контроля и надзора  
Ненецкого автономного округа

г. Нарьян-Мар «07» июня 2023 г.

Заключение  
по результатам аудиторского мероприятия  
Проверка расчетов с подотчетными лицами, прочие несоциальные выплаты персоналу  
в натуральной форме.  
(тема)

1. Основание проведения аудиторского мероприятия: порядок осуществления внутреннего финансового аудита, утвержденный приказом Департамента внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа от 07.12.2020 № 62 (далее – Порядок № 62); распоряжение Департамента внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа от 22.12.2022 № 505 «Об утверждении плана внутреннего финансового аудита Департамента внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа на 2023 год», от 17.05.2023 № 203 «О внесении изменений в распоряжение Департамента внутреннего контроля и надзора Ненецкого автономного округа от 22.12.2022 № 505», от 22.05.2023 г. № 209 «О проведении аудиторского мероприятия в отношении казенного учреждения Ненецкого автономного округа «Станция по борьбе с болезнями животных»».

2. Срок проведения аудиторского мероприятия: с 22.05.2023 по 02.06.2023.

3. Наименование объекта внутреннего финансового аудита: казенное учреждение Ненецкого автономного округа «Станция по борьбе с болезнями животных» (далее – Учреждение, КУ НАО «СББЖ»).

Цель проведения аудиторского мероприятия: подтвердить достоверность и правильность отражения расчетов с подотчетными лицами и прочих несоциальных выплат персоналу в натуральной форме.

4. Применяемые методы внутреннего финансового аудита:

- аналитические процедуры,
- пересчет,
- подтверждение,
- запрос,
- инспектирование.

5. В результате проведенного аудиторского мероприятия рассмотрены следующие вопросы:

- проверка соответствия порядка ведения расчетов с подотчетными лицами за 2022 год;
- проверка соответствия порядка перечисления прочих несоциальных выплат персоналу в натуральной форме за 2022 год.

7. Проверяемый период: с 01.01.2022 по 31.12.2022 года.

8. В ходе аудиторского мероприятия установлено следующее.

Проверка соответствия порядка ведения расчетов с подотчетными лицами  
за 2022 год.

В период с 01.01.2022 по 31.12.2022 бухгалтерский учет в КУ НАО «СББЖ» осуществлялся в соответствии с Учетной политикой, утвержденной приказом от 08.02.2018 № 27-п «Об утверждении Учетной политики для целей бюджетного учета» (с учетом вносимых изменений на основании приказов от 16.08.2019 № 47-п, от 31.01.2020 № 8п, от 30.11.2021 № 76-П/1, от 01.12.2021 № 78-П, от 27.12.2021 № 90-П, от 20.09.2022 № 59/1-П) (далее – Учетная политика КУ НАО «СББЖ»).



Бюджетной сметой на 2022 финансовый год и плановый период 2023 и 2024 годов запланированы расходы на:

- прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме;
- прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме;
- прочие работы, услуги.

Ниже приведен анализ исполнения бюджетных назначений по данным статьям:

Таблица № 1

Код вида расхода	Код КОСГУ	Наименование	Утвержденные бюджетные назначения (первоначальная бюджетная смета от 10.01.2022), руб.	Уточненные бюджетные назначения (показатели бюджетной сметы с учетом изменений по состоянию на 31.12.2022), руб.	Кассовое исполнение, руб.	Неиспользованные назначения, руб.	Процент исполнения, %
112	212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме, в т.ч.:	240 400,00	294 000,00	293 600,00	400,00	99,86
112	212 /601	Суточные_Прочие выплаты - возмещение работникам (сотрудникам), расходов связанных со служебными командировками, по дополнительным расходам, связанным с проживанием вне места постоянного жительства	240 400,00	294 000,00	293 600,00	400,00	99,86
112	214	Прочие несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме, в т.ч.:	1 963 300,00	2 881 100,00	2 880 270,11	829,89	99,97
112	214 /531	Обеспечение работников молоком или другими равноценными пищевыми продуктами на работах с вредными условиями труда	536 200,00	670 100,00	669 434,00	666,00	99,90
112	214 /831	Оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно	1 427 100,00	2 211 000,00	2 210 836,11	163,89	99,99
112	226	Прочие работы, услуги, в т.ч.:	139 400,00	214 300,00	208 024,00	6 276,00	97,07
112	226 /217	Возмещение работникам (сотрудникам) расходов на прохождение медицинского осмотра	10 300,00	61 600,00	61 578,00	22,00	99,96
112	226 /602	Проезд_Транспортные услуги - возмещение работникам (сотрудникам), расходов связанных со служебными командировками, по проезду к месту служебной	108 100,00	109 100,00	103 011,00	6 089,00	94,42



		командировки и обратно к месту постоянной работы транспортом общего пользования, соответственно, к станции, пристани, аэропорту и от станции, пристани, аэропорта, если они находятся за чертой населенного пункта, при наличии документов (билетов), подтверждающих эти расходы					
112	226 /603	Проживание_ Прочие работы, услуги - возмещение работникам (сотрудникам), расходов связанных со служебными командировками, по найму жилых помещений	21 000,00	43 600,00	43 435,00	165,00	99,62
Итого:			2 343 100,00	3 389 400,00	3 381 894,11	7 505,89	99,78

Из Таблицы № 1 следует, что расходы на прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной и натуральной форме, а также командировочные расходы израсходованы на сумму 3 381 894,11 или 99,78 %.

Согласно Приложению 5 к Учетной политике КУ НАО «СББЖ» порядка выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами основными нормативными правовыми актами, использованными при разработке настоящего Порядка, являются:

– Указания Центрального банка Российской Федерации от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее – Указания № 3210-У);

– Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция № 157н);

– Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н);

– Положение об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749.

Авансовый отчет по командировочным расходам представляется работником не позднее трех рабочих дней со дня возвращения из командировки.

Должностные лица, ответственные за оформление соответствующих фактов хозяйственной жизни, проверяют правильность оформления Авансового отчета, наличие



документов, подтверждающих произведенные расходы, обоснованность расходования средств.

Проверенный Авансовый отчет утверждает руководитель. После этого отчет принимается к учету.

Проверка и утверждение авансового отчета осуществляется в течение трех рабочих дней со дня его представления подотчетным лицом.

Сумма превышения принятых к учету расходов подотчетного лица над ранее выданным авансом (сумма утвержденного перерасхода) в течение 30 календарных дней перечисляются на банковские дебетовые карты сотрудников.

Остаток неиспользованного аванса вносится подотчетным лицом в течение 3 дней после утверждения руководителем Авансового отчета.

Если работник в установленный срок не представил Авансовый отчет или не возвратил остаток неиспользованного аванса, работодатель имеет право удержать из заработной платы работника сумму задолженности по выданному авансу с соблюдением требований, установленных статей 137 и 138 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – ТК РФ).

Гарантии при направлении работников в служебные командировки установлены главой 24 ТК РФ.

Согласно статьи 166 ТК РФ служебной командировкой является поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы.

В соответствии со статьей 168 ТК РФ в случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику:

- расходы по проезду;
- расходы по найму жилого помещения;
- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);
- иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя.

Правила возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа, утверждены Постановлением администрации Ненецкого автономного округа от 26.12.2006 № 266-п (далее – Постановление № 266-п).

Согласно пункту 4 Постановления № 266-п, в случае временной нетрудоспособности командированного работника, удостоверенной в установленном порядке, ему возмещаются расходы по найму жилого помещения (кроме случаев, когда работник находится на стационарном лечении) и выплачиваются суточные в течение всего периода времени, пока он не имеет возможности по состоянию здоровья приступить к выполнению возложенного на него задания или вернуться к постоянному месту жительства.

На основании пункта 1 Приложения к Постановлению № 266-п «Предельные размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа» расходы по бронированию и найму жилого помещения (кроме случаев, когда направленному в служебную командировку работнику предоставляется служебное помещение) возмещаются в размере фактических расходов, подтвержденных соответствующими документами, но не более стоимости однокомнатного (одноместного) номера.

Из запланированных на начало года 38 командировок – осуществлены 37.

Из таблицы № 1 следует, что фактически командировочные расходы при плановых назначениях 446 700,00 руб. составили сумму 440 046,00 руб., или 98,51%, в том числе.:

- суточные в сумме 293 600,00 руб.;
- расходы на проезд в сумме 103 011,00 руб.;
- расходы по найму жилого помещения (проживание) в сумме 43 435,00 руб.



В соответствии со статьями 9 и 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ) каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета, при этом не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Пунктом 26 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н (далее – Стандарт № 256н), установлено, что первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа (при отсутствии унифицированной формы – обязательных реквизитов, предусмотренных пунктом 25 настоящего Стандарта) и при наличии на документе подписи руководителя субъекта учета или уполномоченных им на то лиц.

В ходе аудиторского мероприятия установлено, что в нарушение статей 9 и 10 Федерального закона № 402-ФЗ и пункта 26 Стандарта 256н к учету приняты первичные документы в 2022 году (авансовые отчеты ф.0504101), в которых не проставлены прочерки в свободных строках, не заполнены отдельные реквизиты:

- в разделе «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» отсутствуют записи о бухгалтерских операциях по внесению остатка, выдаче перерасхода сотруднику;

- отсутствует подпись руководителя подразделения.

В ходе аудиторского мероприятия авансовые отчеты дооформлены.

В нарушение Приложения 5 к Учетной политике КУ НАО «СББЖ» «Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами» сотрудники предоставляют отчет по командировочным расходам позднее трех рабочих дней со дня возвращения из командировки, к примеру:

- Хамбалеев Салават Ришатович – заведующий ветеринарным пунктом, командирован в СПК РК «Заполярье» с 07.12.2021 по 30.12.2021. Командировочные расходы составили 12 590,00 руб., в том числе 2 970,00 руб. – проезд; 9 600,00 руб. – суточные. Дата принятия авансового отчета к бухгалтерскому учету – 11.02.2022.

- Смирнов Константин Александрович – заведующий ветеринарным пунктом, командирован в п. Амдерма с 20.04.2022 по 22.04.2022. Командировочные расходы составили 7 200,00 руб., в том числе 1 200,00 руб. – суточные; 6 000,00 руб. – проживание. Дата принятия авансового отчета к бухгалтерскому учету – 11.05.2022.

- Филиппов Иван Васильевич – заведующий ветеринарным пунктом, командирован в СПК «Путь Ильича» с 24.08.2022 по 27.09.2022. Командировочные расходы составили 14 000,00 руб. – суточные. Дата принятия авансового отчета к бухгалтерскому учету – 27.10.2022.

- Ардеев Михаил Иванович – ветеринарный врач 2 категории, на основании командировочного удостоверения от 19.04.2022 № 4-км командирован в МКП «Великовисочный ЖК» с 20.04.2022 по 22.04.2022. Согласно приказу от 28.04.2022 № 7-км срок командировки сокращен на 1 день – с 20.04.2022 по 21.04.2022, при этом проживание оплачено за 2-е суток.

На основании пояснений Учреждения Ардеев Михаил Иванович заболел во время командировки, в связи с этим срок командировки сокращен на 1 день – с 20.04.2022 по 21.04.2022 приказом от 28.04.2022 № 7-км, что привело к неверному возмещению командировочных расходов. 30.05.2023 оформлен приказ №72-П об отмене приказа от 28.04.2022 № 7-км, согласно которого произведен перерасчет (доначислена и выплачена сумма суточных за 1 день в размере 400, 00 руб. на основании платежного поручения от 30.05.2023 № 634436).

- Ледков Никита Тимофеевич – ветеринарный фельдшер, на основании



командировочного удостоверения от 10.06.2022 № 15-км был командирован в СПК «Ижемский оленевод и Ко» с 14.06.2022 по 12.07.2022. Сотрудником предоставлен чек на суточное проживание в 2-х местном номере гостиницы. При этом стоимость 1-го койко-места не указана.

Неиспользованный остаток по командировочным расходам возвращен в кассу Учреждения приходными кассовыми ордерами:

Таблица № 2

Дата и № ПКО	Внесли остаток, ФИО	Вид командировочных расходов	Дата утверждения А/о руководителем	Сумма возврата, руб.
06.05.2022 № 75	Ардеев Михаил Иванович	Суточные	25.04.2022	400,00
13.07.2022 № 133	Ануфриев Сергей Андреевич	Суточные	01.07.2022	800,00
13.07.2022 № 132	Пырерко Иван Егорович	Суточные	12.07.2022	800,00
14.07.2022 № 134	Ледков Никита Тимофеевич	Суточные	14.07.2022	400,00
09.12.2022 № 265	Ануфриев Сергей Андреевич	Проезд	09.12.2022	5 780,00
15.12.2022 № 270	Толстик Александр Иванович	Суточные	15.12.2022	1 200,00
Итого:				9 380,00

В нарушение Приложения 5 к Учетной политике КУ НАО «СББЖ» «Порядок выдачи под отчет денежных средств, составления и представления отчетов подотчетными лицами» Ардеев Михаил Иванович и Ануфриев Сергей Андреевич внесли неиспользованные суммы командировочных расходов по истечению 3-х дней после утверждения Авансового отчета руководителем.

Расходы на оплату льготного проезда к месту отдыха и обратно в 2022 году составили 2 210 836,11 руб., что составляет 99,9% от плановых назначений.

Оплата льготного проезда к месту отдыха и обратно осуществляется в соответствии со следующими нормативными актами:

– статьей 325 ТК РФ;

– Постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 16.02.2009 № 16-п «О компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно» (далее – Постановление 16-п).

Согласно статье 325 ТК РФ лица, работающие в организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, имеют право на оплату один раз в два года за счет средств работодателя стоимости проезда и провоза багажа в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно. Право на компенсацию указанных расходов возникает у работника одновременно с правом на получение ежегодного оплачиваемого отпуска за первый год работы в данной организации.

Согласно пункту 2 Постановления 16-п работникам и неработающим членам их семей один раз в два года производится компенсация за счет бюджетных ассигнований окружного бюджета, расходов на оплату стоимости проезда в пределах территории Российской Федерации к месту использования отпуска и обратно любым видом транспорта (за исключением такси), в том числе личным, а также провоза багажа.

Компенсация расходов предоставляется работнику при использовании им и (или) неработающими членами его семьи отпуска в месте, расположенном как на территории Российской Федерации, так и за ее пределами.

На основании пункта 5 Постановления 16-п расходы, подлежащие компенсации в соответствии с настоящим Положением, включают в себя:

1) оплату стоимости проезда работника и (или) неработающих членов его семьи к месту использования отпуска и (или) обратно к месту жительства, подтвержденной



документами, содержащими информацию о такой стоимости, но в пределах стоимости проезда:

- железнодорожным транспортом - в купейном вагоне скорого фирменного поезда;
- водным транспортом - в каюте V группы морского судна регулярных транспортных линий и линий с комплексным обслуживанием пассажиров, в каюте II категории речного судна всех линий сообщения, в каюте I категории судна паромной переправы либо без предъявления требования к категории каюты при осуществлении проезда по транзитным и местным видам маршрутов на внутреннем водном транспорте из города Нарьян-Мара и (или) обратно;

- воздушным транспортом - в салоне экономического класса;
- автомобильным транспортом - в автомобильном транспорте общего пользования (кроме такси), при его отсутствии - в автобусах с мягкими откидными сиденьями;

2) оплату стоимости услуг по оформлению проездных и перевозочных документов, а также оплату стоимости предоставленных в транспортных средствах постельных принадлежностей при наличии документов, подтверждающих понесенные расходы;

3) оплату стоимости проезда автомобильным транспортом общего пользования (кроме такси) к железнодорожной станции, пристани, аэропорту или автовокзалу, находящемуся в другом населенном пункте, при наличии документов (билетов), подтверждающих понесенные расходы;

3.1) оплату стоимости проезда электропоездом «Аэроэкспресс» (экономического класса) к железнодорожной станции или аэропорту при наличии проездных документов (билетов), подтверждающих понесенные расходы;

4) оплату стоимости израсходованного топлива при осуществлении работником и (или) неработающими членами его семьи проезда к месту использования отпуска и (или) обратно на личном транспорте, а также стоимости проезда по платным автомобильным дорогам общего пользования, платным участкам таких автомобильных дорог и стоимости провоза личного транспорта и проезда работника и (или) неработающих членов его семьи на водном транспорте и (или) железнодорожной платформе;

5) оплату стоимости провоза багажа к месту использования отпуска и обратно сверх установленной нормы бесплатного провоза багажа на соответствующем виде транспорта в сумме, не превышающей 4000 рублей на работника и 4000 рублей на каждого неработающего члена семьи работника, подтвержденной документами, содержащими информацию о стоимости провоза багажа;

б) оплату стоимости провоза одного места зарегистрированного багажа на работника и одного места зарегистрированного багажа на каждого неработающего члена семьи работника к месту использования отпуска и обратно на каждом участке по маршруту перевозки на воздушном транспорте, подтвержденной перевозочными документами, содержащими информацию о стоимости провоза багажа, в случае оформления (приобретения) работником и (или) неработающими членами его семьи перевозочных документов (билетов) по тарифу, не предусматривающему норму бесплатного провоза багажа.

Согласно пункту 6 Постановления 16-п максимальный размер компенсации расходов в соответствии с настоящим Положением, не может превышать сорока пяти тысяч рублей на работника и на каждого неработающего члена семьи работника.

При следовании работника и (или) неработающих членов его семьи, проживающих в сельских населенных пунктах Ненецкого автономного округа, к месту использования отпуска и обратно через г. Нарьян-Мар, компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа из сельского населенного пункта до г. Нарьян-Мара и обратно производится по фактически произведенным на эти цели расходам, а из г. Нарьян-Мара до места использования отпуска и обратно в размерах, не превышающих максимального размера компенсации расходов и размера компенсации расходов на оплату стоимости провоза багажа.



Пунктом 9 Постановления 16-п определено, что в случае если стоимость проезда работника и (или) неработающих членов его семьи к месту использования отпуска и обратно включена в стоимость приобретенного туристского продукта, компенсация расходов производится на основании справки соответствующей туристической (транспортной) организации о стоимости проезда, включенной в стоимость туристской путевки, договора с туроператором или турагентом и документов, подтверждающих оплату туристского продукта (туристская путевка, оформленная на бланке строгой отчетности, изготовленном типографским способом, или кассовый чек либо их копии, заверенные выдавшей соответствующий документ туристической (транспортной) организацией или бухгалтерией по месту работы работника в случае, если он представил копию документа вместе с ее оригиналом).

В силу пункта 10 Постановления 16-п при следовании работника и (или) неработающих членов его семьи к месту использования отпуска из г. Нарьян-Мар и (или) обратно через города Архангельск, Москва, Санкт-Петербург, Киров, Усинск или Сыктывкар, для целей настоящего Положения эти города признаются равноудаленными от г. Нарьян-Мар, а следование через них, в том числе с остановкой независимо от ее продолжительности, не признается отклонением от прямого (кратчайшего) маршрута следования к месту использования отпуска и (или) обратно.

При этом проезд работника и (или) неработающих членов его семьи по маршруту г. Нарьян-Мар - г. Москва или г. Нарьян-Мар - г. Санкт-Петербург и обратно через г. Архангельск также не признается отклонением от прямого (кратчайшего) маршрута следования к месту использования отпуска и обратно.

В ходе проверки предоставления компенсации расходов на оплату проезда к месту использования отдыха и обратно установлено, что Учреждением соблюдены условия нормативно-правовых актов. Компенсация расходов при следовании работника и неработающих членов его семьи к месту использования отпуска и (или) обратно личным транспортом производится по наименьшей стоимости такого проезда по прямому (кратчайшему) маршруту и (или) обратно на основании: копии паспорта транспортного средства, чеков автозаправочных станций, документов, подтверждающих стоимость провоза личного транспорта, проезда работника (или работника и следующих вместе с ним неработающих членов его семьи) на водном транспорте, документов, подтверждающих пребывание работника и (или) неработающих членов его семьи в месте использования отпуска. Расчет стоимости израсходованного топлива определяется как произведение средневзвешенной цены за 1 литр топлива, рассчитанной из стоимости топлива, указанной в чеках автозаправочных станций, и количества топлива, рассчитанного и (или) обратно.

Для подтверждения факта пребывания работника и (или) неработающих членов его семьи в месте проведения отпуска используется отпускное удостоверение, выданное работодателем.

При использовании отпуска за пределами территории Российской Федерации компенсация расходов производится исходя из стоимости проезда до аэропорта на территории Российской Федерации, ближайшего к месту пересечения государственной границы Российской Федерации по направлению к месту использования отпуска и обратно.

Максимальный размер авансирования не превышает 35 000,00 руб. на одного человека.

Максимальный размер компенсации расходов на оплату проезда к месту использования отдыха и обратно не превышает 45 000,00 на одного человека, без учета оплаты дополнительного багажа и произведенных расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа из сельского населенного пункта до г. Нарьян-Мара и обратно.

Проверка соответствия порядка перечисления прочих несоциальных выплат персоналу в натуральной форме за 2022 год.



Согласно статье 222 ТК РФ на работах с вредными условиями труда работникам выдаются бесплатно по установленным нормам молоко или другие равноценные пищевые продукты. Выдача работникам по установленным нормам молока или других равноценных пищевых продуктов по письменным заявлениям работников может быть заменена компенсационной выплатой в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов, если это предусмотрено коллективным договором и (или) трудовым договором.

Приложением № 1 к Приказу Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 16 февраля 2009 г. № 45н (далее – Приложение № 1 к Приказу № 45н) установлены нормы и условия бесплатной выдачи работникам, занятым на работах с вредными условиями труда, молока или других равноценных пищевых продуктов, которые могут выдаваться работникам вместо молока.

Пунктом 2 Приложения № 1 к Приказу № 45н определено, что бесплатная выдача молока или других равноценных пищевых продуктов производится работникам в дни фактической занятости на работах с вредными условиями труда, обусловленными наличием на рабочем месте вредных производственных факторов, при воздействии которых в профилактических целях рекомендуется употребление молока или других равноценных пищевых продуктов, и уровни которых превышают установленные нормативы.

Согласно пункту 4 Приложения № 1 к Приказу № 45н норма бесплатной выдачи молока составляет 0,5 литра за смену независимо от продолжительности смены. Если время работы во вредных условиях труда меньше установленной продолжительности рабочей смены, молоко выдается при выполнении работ в указанных условиях в течение не менее чем половины рабочей смены.

На основании Приложения № 2 к Приказу Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 16 февраля 2009 г. № 45н (далее – Приложение № 2 к Приказу № 45н) размер компенсационной выплаты принимается эквивалентным стоимости молока жирностью не менее 2,5% или равноценных пищевых продуктов в розничной торговле по месту расположения работодателя на территории административной единицы субъекта Российской Федерации.

Компенсационная выплата должна производиться не реже 1 раза в месяц.

Конкретный размер компенсационной выплаты и порядок ее индексации устанавливаются работодателем с учетом мнения первичной профсоюзной организации или иного представительного органа работников и включаются в коллективный договор. При отсутствии у работодателя представительного органа работников указанные положения включаются в заключаемые с работниками трудовые договоры.

В ходе аудиторского мероприятия была проанализирована компенсация за обеспечение работников молоком или другими равноценными пищевыми продуктами на работах с вредными условиями труда в 2022 году. В КУ НАО «СББЖ» данная компенсация предоставляется в денежном эквиваленте.

Согласно сводной ведомости результатов проведения специальной оценки труда за 2016-2022 год определен перечень должностей, занятых на работах с вредными условиями труда и имеющих право на обеспечение молоком.

В разделе 4 трудового договора с работником «Режим работы и отдыха» определена выплата работника, занятого на тяжелых работах, работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда в размере стоимости 0,5 литра молока жирностью не менее 2,5% (за один рабочий день). Фактор обуславливающий получение выплаты – СОУТ, ТК РФ, стоимость молока согласно РОССТАТУ по Ненецкому автономному округу.

Данные о стоимости за 1 литр молока установлены Управлением Федеральной службы государственной статистики по Архангельской области и Ненецкого автономного округа в составе средних потребительских цен на товары и услуги по Ненецкому автономному округу.



Количество дней фактической занятости на работах с вредными условиями труда определяется в соответствии с табелем учета использования рабочего времени.

В таблице № 3 представлен анализ расходования средств на обеспечение работников молоком или другими равноценными пищевыми продуктами на работах с вредными условиями труда:

Таблица № 3

Месяц	Стоимость за 1 л. молока, согласно средних потребительских цен по НАО за 2022 год, руб.	Количество дней, отработанных сотрудниками, имеющих право на обеспечение молоком, согласно бухгалтерскому учету	Количество дней, отработанных сотрудниками, имеющих право на обеспечение молоком, (расчет проверочной группы)	Общая стоимость, согласно бухгалтерского учета, руб.	Общая стоимость, согласно расчету проверочной группы, руб.	Отклонение, руб.
Декабрь 2021 года	124,57	821	821	51 136,06	51 136,06	0,00
Январь	131,43	649	649	42 650,57	42 650,57	0,00
Февраль	133,76	606	613	40 529,28	40 997,44	468,16
Март	140,88	795	795	56 133,56	56 133,56	0,00
Апрель	140,88	836	836	58 887,84	58 887,84	0,00
Май	140,88	663	667	46 701,79	46 983,55	281,76
Июнь	137,47	792	792	54 438,28	54 438,28	0,00
Июль	135,29	652	652	44 104,71	44 104,71	0,00
Август	137,22	572	572	39 244,92	39 244,92	0,00
Сентябрь	137,22	731	731	50 153,91	50 153,91	0,00
Октябрь	137,73	745	745	51 304,57	51 304,57	0,00
Ноябрь	154,46	854	853	65 954,42	65 877,19	-77,23
Декабрь	146,97	883	880	68 194,09	64 666,80	- 3 527,29
Итого:				669 434,00	666 579,40	- 2 854,60

В процессе проведения аудиторского мероприятия КУ НАО «СББЖ» произведен перерасчет компенсации обеспечения работника молоком:

– Артееву Василию Ефимовичу перечислено 468,16 руб., платежное поручение от 30.05.2023 № 635042;

– Филиппову Ивану Васильевичу перечислено 281,76 руб., платежное поручение от 30.05.2023 № 635041;

– Шарапова Татьяна Васильевна внесла в кассу КУ НАО «СББЖ» излишне полученную сумму в размере 77,23 руб. Приходный кассовый ордер от 30.05.2023 № 90.

Компенсация обеспечения молоком сотрудников в декабре 2022 года произведена исходя из стоимости за 1 литр молока – 154,46 руб. Согласно статистическим данным стоимость 1 литра молока в декабре 2022 года утверждена в размере 146,97 руб. В связи с этим Учреждением перечислена излишняя сумма компенсации 3 527,29 руб.

#### 9. Выводы:

Расходы на прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной и натуральной форме, а также командировочные расходы израсходованы на сумму 3 381 894,11 или 99,78%

от плановых назначений.

В КУ НАО «СББЖ» к учету принимаются первичные документы (авансовые отчеты ф.0504101), в которых не проставлены прочерки в свободных строках, не заполнены отдельные реквизиты:

– в разделе «Сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода» отсутствуют записи о бухгалтерских операциях по внесению остатка, выдаче перерасхода сотруднику;

– отсутствует подпись руководителя подразделения.

В ходе аудиторского мероприятия авансовые отчеты дооформлены.



Сотрудники предоставляют отчет по командировочным расходам позднее трех рабочих дней со дня возвращения из командировки.

Остатки неиспользованных сумм командировочных расходов внесены в кассу КУ НАО «СББЖ» по истечению 3-х дней после утверждения руководителем Авансового отчета.

При оплате командировочных расходов – проживания, сотрудником предоставлен чек на суточное проживание в 2-х местном номере гостиницы. При этом стоимость 1-го койко-места не указана.

Предоставление компенсации расходов на оплату проезда к месту использования отдыха и обратно в КУ НАО «СББЖ» осуществляется в соответствии с нормативно-правовыми актами.

При осуществлении выплаты компенсации работникам на обеспечение молоком Учреждением не производился перерасчет сотрудникам в связи с изменением количества отработанных дней и изменением стоимости за 1 литр молока.

#### 10. Предложения и рекомендации:

– принять меры по устранению нарушений несоблюдения нормативно-правовых актов;

– произвести перерасчет и возврат в бюджет Ненецкого автономного округа излишне уплаченную сумму компенсации за обеспечение молоком сотрудников, занятых на работах с вредными и (или) опасными и иными особыми условиями труда;


– главному бухгалтеру вести внутренний финансовый контроль по недопущению нарушений в части расчетов с подотчетными лицами, прочих несоциальных выплат персоналу в натуральной форме.

#### Решение:

1. В соответствии с пунктом 45 Порядка № 62 представить план мероприятий по реализации предложений и устранению нарушений.

Руководитель Департамента  
внутреннего контроля и надзора  
Ненецкого автономного округа

\_\_\_\_\_  
(должность)

  
\_\_\_\_\_  
(подпись)

Н.С. Грязных

\_\_\_\_\_  
(расшифровка подписи)