

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ИРБЕЙСКОГО РАЙОНА
КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ**

663650 с. Ирбейское, пер. Красноармейский, 2

Email: irbkso@mail.ru

Тел.\факс: (39174) 31-2-54, факс 31-3-45

**«Отчет о результатах проверки проведения инвентаризации
основных средств, товарно-материальных запасов,
и их списание»**

«16»апреля 2019 г.

с. Ирбейское.

Основание проверки:

- п. 2.2 Плана работы Контрольно-счетного органа Ирбейского района на 2019 год

Цель контрольного мероприятия: Проверка наличия нормативно-правовой базы. Проверка соблюдения порядка проведения инвентаризации основных средств и товарно-материальных запасов. Проверка порядка списания основных средств и материальных запасов.

Предмет контрольного мероприятия: нормативно – правовые акты приказ на проведение инвентаризации, создание комиссии, бухгалтерская отчетность, первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, договоры и муниципальные контракты, документы на списание, договора о полной материальной ответственности, оборотные ведомости, инвентарные карточки, книги, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

Срок проведения проверки: с 14.03.2019г. по 12.04.2019г.

Период проведения проверки: 01.01.2018г. по 31.12.2018г.

Проверка проводилась председателем КСО Ирбейского района А.Н. Одинцовой, контролером-ревизором финансового управления администрации Ирбейского района И.И. Дергачевой.

Сведения о Субъекте контроля: Муниципальное учреждение «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Ирбейского района» и подведомственные учреждения.

Сокращенное наименование: МУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики»

Юридический адрес субъекта проверки: 663650, Красноярский край, Ирбейский район, с. Ирбейское, пер. Красноармейский, 2.

Управление культуры, спорта и молодежной политики осуществляет полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных учреждений культуры: Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Ирбейский районный музей», муниципальное бюджетное учреждение культуры «Централизованная библиотечная система» Ирбейского района», Муниципальное бюджетное учреждение

культуры «Ирбейский районный Дом культуры», в отношении муниципальных бюджетных учреждений: Муниципальное бюджетное учреждение «Центр спортивных клубов «Ирбис» администрации Ирбейского района», муниципальное бюджетное учреждение «Молодежный Дом культуры» администрации Ирбейского района», Муниципальное бюджетное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская музыкальная школа», в отношении муниципальных казенных учреждений: муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия муниципального учреждения «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Ирбейского района».

Финансирование Управления культуры осуществляется за счет средств бюджета Ирбейского района с привлечением внебюджетных средств и других источников.

Управление культуры наделяется имуществом на праве оперативного управления в соответствии с актом приема-передачи.

Проверкой установлено:

1. В нарушение п. 3 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее 402-ФЗ), а также п. 1.5 Методических указаний по инвентаризации, Положения об учетной политики для целей бюджетного учета в муниципальном учреждении «Централизованная бухгалтерия» муниципального учреждения «Управление культуры, спорта и молодежной политики администрации Ирбейского района» от 09.01.2017 года при смене материально-ответственного лица в МБУ «ЦСК ИРБИС», МБУ «МДК» на день приемки-передачи дел не проведена инвентаризация.

2. В нарушение п. 2.3 Приказа Минфина России от 13.06.1995 N 49, «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» отсутствуют подписи членов комиссии, что служит основанием для признания результатов инвентаризации недействительными.

3. В нарушение п.2.9 Приказа Минфина России от 13.06.1995 N 49, «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» инвентаризационные описи содержат исправления.

4. В нарушение Приказа Минфина России от 13.06.1995 N 49, «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», материально-ответственные лица включены в состав инвентаризационной комиссии, что противоречит смыслу инвентаризации, так как материально-ответственное лицо выступает как проверяемое, а не как проверяющее.

5. В нарушение п.3.2 Приказа Минфина России от 13.06.1995 N 49, «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», инвентаризационная комиссия не занесла в описи полное наименование объектов, назначение, и основные технические или эксплуатационные показатели.

6. В нарушение Методических рекомендаций по инвентаризации не проведена инвентаризация зданий, помещений и иных объектов недвижимости, а также машин, оборудования и транспортных средств.

7. В нарушение Приказа Минфина России от 13.06.1995 N 49 «Об

утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» сличительная ведомость не заполнена. Окончательные результаты инвентаризации не отражены в ведомости учета результатов инвентаризации.

8. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 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" Учетной политики организации, недостача и излишки имущества не отражены в бухгалтерском учете. При недостаче имущества и его порчи в пределах норм естественной убыли относить на издержки производства или обращения, сверх норм за счет виновных лиц. Излишки имущества не оприходованы.

9. В ходе выездной выборочной проверки нахождения основных средств и ТМЦ в местах хранения установлено:

9.1. Отсутствие инвентарных номеров на основных средствах.

9.2. Наименование велотренажера в ЦСК «Ирбис», находящегося по факту, не совпадает с наименованием указанным в инвентарной карточке и инвентаризационной описи, в СК «Олимп» д. Нагорное наименование лыж и вибромассажера не совпадает с наименованием указанным в документах.

9.3. Основные средства (беговая дорожка, настольный теннис) находятся не по месту нахождения организации ЦКС «Ирбис» материально-ответственное лицо-инструктор по спорту, переданы директором ЦСК «Ирбис» в СДК д. Первое мая. Уставная деятельность данного учреждения не предусматривает использования спортивного оборудования.

9.4. Установлена недостача спортивного инвентаря в ЦКС «Ирбис» СК «Лидер» с. Благовещенка на общую сумму 33000 рублей.

9.5. Установлена недостача основных средств в МБУ «Молодежный дом культуры» на общую сумму 60 010 рублей.

9.6. Установлен неоприходованный излишек средств в МБУ «Ирбейский районный музей» - Фотоаппарат, МФУ«Samsung» SCX-4655FN, проектор EPSONEB-S72;в МБУ «ЦБС» - моноблоки в количестве 3 шт; в МБУК «РДК» не оприходованы основные средства, находящиеся у материально-ответственного лица - у руководителя Народных коллективов «Истоки» (вентилятор, холодильник, телевизор Harper, журнальный столик).

9.7. В соответствии с выпиской из ЕГРЮЛ от 08.04.2019 года МБУК «ЦКС Администрации Усть-Ярульского сельсовета Ирбейского района» ликвидировано как юридическое лицо 12.07.2018 года. В нарушение п.2.3.8. договора безвозмездного пользования Пользователь не передал транспортное средство администрации Ирбейского района, в связи с досрочным освобождением. На момент проверки договор от 14.04.2016 года №22 недействителен.

10. В ходе выборочной проверки порядка списания товарно-материальных ценностей, в нарушение п. 1 ст. 574 ГК РФ передача дара осуществляется посредством его вручения, символической передачи либо вручения правоустанавливающих документов. Дарение, сопровождаемое передачей дара

одаряемому лицу, может быть совершено устно, когда стоимость дара не превышает 3 000 руб.

11. Порядок списания подарков и призов не регламентирован учетной политикой учреждений.

12. В нарушение Приказа Минфина России от 01.12.2010г. № 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», выдача строительных материалов осуществляется без оформления дефектных ведомостей, согласно актам на списание от 21.09.2018, 20.09.2018.

13. В нарушение Приказу Минфина России от 01.12.2010г. № 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», положения об учетной политике, согласно актам на списание от 30.01.2018, 01.02.2018 потребность в запчастях не определяется в дефектной ведомости.

14. В нарушение Положения об учетной политики, приобретенные канцелярские принадлежности списаны без оформления «Ведомостей на выдачу материалов на нужды учреждения» акт списания от 21.09.2018.

15. В нарушение Положения об учетной политики, приобретенные спортивные костюмы для проведения спортивных соревнований, футболки, бейсболки, ткань не раздаются под роспись о материальной ответственности на хранение работкам МКУ «Централизованная бухгалтерия».

16. В нарушение п. 6.3 «Указаний о порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014г. № 3210-У, отсутствуют заявления от водителей на выдачу в подотчет денежных документов (талонов ГСМ).

17. При выборочной проверке представленных первичных бухгалтерских документов подтверждающих целевое и эффективное использование бюджетных средств направленных на работу транспортных средств установлены следующие нарушения:

– Журнал выдачи путевых листов ведется с нарушениями, не указываются показания спидометра при выезде и при возвращении транспортного средства и фактическое время возвращения в гараж;

– В нарушение приказа от 18 сентября 2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах за проверяемый период не проставлялось время (часы, минуты) заезда транспортного средства в гараж, время выезда из гаража;

– В путевых листах имеются исправления показаний спидометра, исправления внесены без подписей лиц, составивших документ и указания даты исправления, что привело к нарушению ч. 7 ст. 9 Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

– По путевым листам маршруты следования водителями расписываются нерегулярно, а именно маршрут следования заполнен – по городу, что является недопустимым (по Ирбею, по городу, по району).

Предложения:

1. Инвентаризацию проводить в строгом соответствии с Приказом Минфина России от 13.06.1995 N 49, «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

2. Недостачу и излишки имущества отразить в бухгалтерском учете согласно учетной политике и Приказу Минфина России от 01.12.2010г. № 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". Не оприходованные основные средства поставить на учет.

3. Списание и выдачу основных средств и товарно-материальных ценностей производить в строгом соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 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" положениями об учетной политике учреждений.

4. Администрации Ирбейского района Автомобиль УАЗ-39629, 2000 года выпуска, стоимостью 242 550 рублей цвет серо-голубой инвентарный номер 01510006, находящийся в с. Усть-Яруль изъять в связи с освобождением транспортного средства, по акту передачи в том же состоянии, в котором он был передан с учетом нормального износа

5. Путевые листы заполнять в соответствии с приказом от 18 сентября 2008 г. № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов». Составлять заявления от водителей на выдачу в отчет денежных документов (талонов ГСМ). Оставлять приказы на командировку в случае выезда за пределы района. Журнал выдачи путевых листов заполнять в соответствии с его пунктами. Расписывать в путевых листах маршрут следования служебных авто.

6. Директору МБУ ЦСК «Ирбис» изъять беговую дорожку и настольный теннис, находящиеся в д. Первое мая. Осуществлять передачу спортивного инвентаря в спортивные клубы ЦКС «Ирбис».

7. Директору МБУ ЦСК «Ирбис» заключить договора о полной индивидуальной материальной ответственности с инструкторами по спорту, являющимися материально-ответственными лицами.

8. Руководителям подведомственных учреждений МУ «Управления культуры, спорта и молодежной политики» вести учет мягкого инвентаря согласно Приказу Минфина России от 01.12.2010г. № 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" нанести специальные штампы несмываемой краской без порчи внешнего вида предмета, с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов мягкого инвентаря (спортивные костюмы, обувь, платья, юбки, смокинги и тд) в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца выдачи их. Маркировочные штампы должны храниться у руководителя учреждения или его заместителя.

9. Директору МБУ ЦСК «Ирбис» установленную недостачу спортивного инвентаря в СК «Лидер» с. Благовещенка в сумме 33000 рублей отразить в бухгалтерском учете на счете 20900 в соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 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"

10. Директору МБУ «МДК» установленную сумму недостачи - 60 010 рублей отразить в бухгалтерском учете на счете 20900 в соответствии Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 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"

11. Руководителям подведомственных учреждений в МУ «Управление культуры, спорта и молодежной политики» установить в рамках формирования учетной политики учреждений «Порядок оформления списания призов и подарков, израсходованных при проведении публичных массовых мероприятий, а также перечень документов, подтверждающих обоснованность произведенных расходов».

12. Осуществлять списание строительных материалов, канцелярских товаров, запасных частей строго в соответствии с Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 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" и Положением об учетной политики учреждения, выдачу товарно-материальных ценностей и основных средств производить строго по ведомости под роспись.

13. Устранить выявленные нарушения и о принятых мерах проинформировать Контрольно-счетный орган Ирбейского района в течение месяца.

Председатель КСО
Ирбейского района

_____ А.Н. Одинцова