

**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