

Информация

по проведенной контрольно-ревизионным отделом администрации Ступинского муниципального района выездной плановой проверки сохранности и использования имущества в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Ступинская детская музыкальная школа» Ступинского муниципального района за 2015 год и 1-е полугодие 2016 года.

Основание проведения проверки: план проведения контрольно - ревизионным отделом администрации Ступинского муниципального района контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений на 2016 год, распоряжение администрации Ступинского муниципального района от 26.09.2016 № 498-р «О проведении выездной плановой проверки сохранности и использования имущества в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Ступинская детская музыкальная школа» Ступинского муниципального района.

Цель проверки: проверка сохранности и использования имущества в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования «Ступинская детская музыкальная школа» Ступинского муниципального района за 2015 год и 1-е полугодие 2016 года.

Проверка проведена за период с 01.01.2015 г. по 30.06.2016г., срок проведения проверки с 30 сентября по 21 октября 2016 года.

Проверка проведена по представленной муниципальным бюджетным учреждением дополнительного образования «Ступинская детская музыкальная школа» Ступинского муниципального района (далее по тексту – Учреждение) информации и документам в соответствии с вопросами утвержденной программы.

В ходе проведения проверки установлено следующее:

1. В нарушение п. 6.3. раздела 6 «Порядка списания муниципального имущества Ступинского муниципального района», утвержденного постановлением администрации Ступинского муниципального района от 20.09.2011 № 2959-п «Об утверждении Порядка списания муниципального имущества Ступинского муниципального района» в проверяемом периоде в Учреждении не было разработано положение о комиссии по списанию муниципального имущества и ее составе.

2. В нарушение п. 6.6. раздела 6 «Порядка списания муниципального имущества Ступинского муниципального района», утвержденного постановлением администрации Ступинского муниципального района от 20.09.2011 № 2959-п «Об утверждении Порядка списания муниципального имущества Ступинского муниципального района» акты о списании групп объектов основных средств (ф.0306033) от 05.02.2015 № 504246, от 10.02.2015 № 504240, от 12.02.2015 № 504244, от 16.02.2015 № 504236 были утверждены директором Учреждения до вступления в силу постановления администрации Ступинского муниципального района 13.03.2015 № 574-п «О даче согласия на списание с баланса МБОУДОД «Ступинская ДМШ» муниципального имущества».

3. В нарушение Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями (приложение № 5 к Инструкции № 52н) в МКУ «Центр бухгалтерского учета и отчетности» в проверяемом периоде для списания объектов нефинансовых активов применялась форма «Акт о списании групп объектов основных средств» (ф. по ОКУД 0306033), «Акт о списании нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств)» (ф. по ОКУД 0306003), утвержденная Инструкцией № 173н, следовало применять форму «Акт о списании нефинансовых активов (кроме автотранспортных средств)» (ф. по ОКУД 0504104), утвержденную Инструкцией № 52н.

4. В нарушении п.1 ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ операции по списанию объектов основных средств несвоевременно регистрировались и отражались в регистрах бухгалтерского учета.

5. В ходе выборочной проверки правильности и законности операций по поступлению, перемещению выбытию имущества установлены следующие нарушения:

- в нарушение п.46 Инструкции № 157н имеет место отсутствие инвентарных номеров на объектах основных средств (например: стол коричневый с угловым элементом (кабинет №1));
- на объектах основных средств числящихся на балансе Учреждения обнаружены задвоенные инвентарные номера (например: гитары с инв.№ 01380477 находятся в кабинетах № 30 и № 33).

6.В нарушение п. 25 Инструкция № 157н объекты нефинансовых активов, полученные по договорам пожертвования и договорам о передаче имущества во временное владение и пользования не были приняты к учету, обособленный учет операций по использованию данного имущества не велся.

7.В нарушение п. 8 статьи 250 Налогового кодекса Российской Федерации доход в виде безвозмездно полученных имущественных прав по договорам о передаче имущества во временное владение и пользование не включен в состав внереализационных доходов.

8.Учреждению необходимо привести договоры пожертвования материальных ценностей и договоры о передаче имущества во временное владение и пользование в соответствие с Гражданским кодексом Российской Федерации.

9.В нарушение Приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» «Ограждение» должно быть принято к бухгалтерскому учету как вновь выстроенное сооружение и учитываться по счету 10113000 «Сооружения», однако объект «Ограждение» как недвижимое имущество не был принят к бухгалтерскому учету.

10.Списанное имущество не было утилизировано и на момент проведения инвентаризации находилось в здании Учреждения (например: телевизор Rolsen инв.№ 1010400095 (кабинет № 1), холодильник STINOL инв.№ 0131343 (в гардеропной), принтер HP Laser JetP1102 инв.№ 1010400015 (кабинет № 1), рояль «Чайка» инв.№ 01380018 (кабинет № 25) и т.д.).

11.В нарушении п.38 Инструкции № 157н материальные объекты имущества, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования в процессе деятельности учреждения к учету в качестве объектов основных средств приняты не были (ведомость расхождений по результатам инвентаризации от 21.10.2016 № 1).

12.Проведенной выборочной инвентаризацией основных средств и осмотром имущества, числящегося на балансе Учреждения у материально ответственного лица Королева А.Н. установлены следующие нарушения:

- недостача в количестве 15,0 единиц на общую сумму 24 833,08 руб.;
- излишки в количестве 675,0 единиц.

13. Выборочным контрольным мероприятием были выявлены не используемые основные средства в количестве 14 единиц на общую сумму 10 510,58 рублей.

Используемые сокращения:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (по тексту - Федеральный закон № 402-ФЗ);
- приказ Минфина 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 (по тексту – Инструкция № 157н);
- приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаниями по их применению» (по тексту – Инструкция № 173н);
- приказ Минфина 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» (по тексту – Инструкция № 52н).