

АКТ проверки № 1

д. Лесколово

17.09.2020г.

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 11 ч.1 ст. 20 Федерального закона "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" от 14.11.2002 N 161-ФЗ, Федеральный закон от 06 декабря 2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», распоряжение главы администрации МО «Лесколловское сельское поселение» от 16.09.2020 г. №44-ОСН.

Цель контрольного мероприятия: Проверка деятельности МКУ «Лесколловский Дом культуры» по учету основных средств и материальных запасов.

Предмет контроля: нефинансовые активы, нормативные, распорядительные, финансовые и другие документы, регламентирующие учет основных средств и материальных запасов.

Объект контроля: Муниципальное казенное учреждение «Лесколловский Дом культуры» муниципального образования «Лесколловское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области (далее – МКУ «Лесколловский ДК», Учреждение).

Сроки проведения контрольного мероприятия: с 16 по 17 сентября 2020г.

Исполнители контрольного мероприятия (комиссия):

Председатель комиссии – главный специалист-юрист Толмачев Александр Федорович;

Члены комиссии:

- начальник сектора по экономике, бухгалтерскому учету и отчетности администрации – Лахно Наталья Викторовна,
- специалист 1 категории сектора по экономике, бухгалтерскому учету и отчетности администрации – Касьян Жанна Сергеевна,
- начальник сектора муниципального имущества и землепользования – Танонова Наталья Викторовна,

Секретарь комиссии – главный специалист по кадровой службе и архивному делопроизводству администрации Серегина Наталья Александровна.

Должностные лица проверяемого объекта: Директор МКУ «Лесколловский ДК» Данчев А.А. - назначен распоряжением главы администрации МО «Лесколловское сельское поселение» от 06.04.2018 г. № 32-лс, главный бухгалтер Фадеев Р.С - назначен приказом директора МКУ «Лесколловский ДК» от 25.05.2020 г. № 20 лс.

Метод проведения проверки: выборочный.

1. Инвентаризация имущества:

В период контрольного мероприятия в МКУ «Лесколловский ДК» комиссией проведена выборочная инвентаризация, в ходе которой:

а) Выявлена недостача нефинансовых активов, которые приведены в инвентаризационных описях (ф. 0504087).

в) Операции по учету основных средств отражаются в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов.

Однако, за 2019 и 2020 годы записи о списании (выбытии) и перемещении нефинансовых активов отсутствуют.

г) Часть нефинансовых активов закреплена за неработающими (уволенными) сотрудниками Учреждения.

Во время проведения проверки выявлено, что часть нефинансовых активов и материальных ценностей закреплены за сотрудниками Свирид Д.Ф., Наливкиной Л.В., Пиккарайнен М.М., которые на момент проведения проверки не состояли в трудовых отношениях с Учреждением, в связи с их увольнением.

В нарушение п. 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, в период предшествующий увольнению сотрудников Свирид Д.Ф., Наливкиной Л.В., Пиккарайнен М.М. не проведена инвентаризация, которая могла бы документально подтвердить наличие, состояние и оценку вверенного им имущества.

д) письменные договора о полной материальной ответственности с некоторыми сотрудниками непосредственно обслуживающими или использующими товарные ценности и иное имущество не заключены.

Как следует из представленных материалов, договора заключены лишь с сотрудниками: Кузнецовым В.Ю. – инженером по комплексному обслуживанию, Васильевым Р.С. – руководителем музыкальной частью.

С материально-ответственным лицом администратором Жилябиной В.Д. договор о полной материальной ответственности не заключен.

Должность администратора, в силу Постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 N 85, включена в перечень должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности за недостачу вверенного имущества.

е) Часть нефинансовых активов и материальных ценностей морально и физически изношена, ими утрачены полезные свойства, не подлежат дальнейшему использованию, ремонт нецелесообразен.

Тем не менее, Учреждением не приняты своевременные меры по списанию (выбытию) нефинансовых активов, которые не пригодны к дальнейшему использованию.

Выводы:

Действующая система документооборота и ведение бухгалтерского учета не в полной мере обеспечивает учет и сохранность имущества МКУ «Лесколовский ДК».

Руководителем Учреждения не обеспечена сохранность вверенного ему имущества, его целевого и эффективного использования.

Предложения:

1. Провести полную инвентаризацию нефинансовых активов и материальных в МКУ «Лесколовский ДК»;

2. Осуществить перемещение и закрепление имущества за материально-ответственными лицами, заключить договора о полной материальной ответственности;

3. Директору и главному бухгалтеру МКУ «Лесколовский ДК» предоставить письменные объяснения по нарушениям, выявленным в ходе контрольного мероприятия;

2. Главе администрации МО «Лесколовское сельское поселение» рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности директора МКУ «Лесколовский ДК».

Исполнители контрольного мероприятия:


Председатель комиссии  Толмачев А. Ф.

Члены комиссии:

 Лахно Н. В.

 Касьян Ж. С.

 Танонова Н. В.

Секретарь комиссии  Серегина Н. А.

С актом ознакомлены:  Данчев А. А.

 Фадеев Р. С.