

АКТ

внеплановой выездной проверки Администрации Глядянского сельсовета

с. Глядянское

28 ноября 2019 г.

На основании приказа по Финансовому отделу Администрации Притобольного района от 30.10.2019 года №44 в соответствии с распоряжением Администрации Притобольного района №258-р от 29.10.2019 года главным специалистом (контролером-ревизором) сектора экономики и контроля Макаровой И.И. проведена инвентаризация основных средств и имущества казны

Проверка начата 06.11.2019г.
и окончена 28.11.2019г.

Официальное полное наименование: Администрация Глядянского сельсовета.
Юридический адрес: 641400, Курганская область, Притобольный район, с. Глядянское, ул. Красноармейская, д.38.
Основным видом деятельности является «Деятельность органов местного самоуправления сельских поселений». Организации присвоен ИНН 4518001635, ОГРН 1024501815469, КПП 451801001.

Руководитель – Глава Глядянского сельсовета Подкорытов А.Д.

Бухгалтерский учет в Администрации Глядянского сельсовета осуществлялся бухгалтерией Администрации Глядянского сельсовета. В должности главного бухгалтера в проверяемом период, работает Андреева Т.Ю.

Для осуществления своей деятельности Администрацией Глядянского сельсовета в Управлении Федерального казначейства по Курганской области были открыты и использовались лицевые счета: главного распорядителя бюджетных средств 03433008910; получателей бюджетных средств:

№ 03433008910 – Администрация Глядянского сельсовета;

№ 05433008910 – для учета операций, поступающих во временное распоряжение получателя бюджетных средств.

Учет основных средств и имущества казны

Аналитический учет основных средств обеспечивается в инвентарных карточках учета основных средств. Контроль над соответствием учетных данных по объектам основных средств у материально ответственных лиц и данных соответствующим счетам аналитического учета счета 101 «Основные средства», счета 108 «Нефинансовые активы, составляющие имущества казны» обеспечен в оборотных ведомостях по нефинансовым активам.

Амортизация на основные средства начислялась в соответствии с постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Начисление амортизации на объекты основных средств производилось ежемесячно.

Согласно нормам п.373 Инструкции №157н учет находящегося в эксплуатации учреждения объектов основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно, за исключением объектов библиотечного фонда и объектов недвижимого имущества, ведется на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации».

Выборочной проверкой оформления инвентарных карточек учета основных средств установлено, что в нарушение п.3 Приложения № 5 Инструкции утвержденной приказом

Минфина России от 2010 года № 173н и Приказа №52 от 30.03.2015г. в инвентарных карточках не указаны

- назначение объекта;
- местонахождение объекта;
- ответственное лицо;
- организация-изготовитель;
- данные о модели, типе, марке, заводской (или иной) номер, дата выпуска (изготовления).
- на оборотной стороне инвентарной карточки не заполнены краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели.

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией № 157н, Инструкцией № 162н, приказом Минфина РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» на основании распоряжения №155-р от 26.12.2018г. перед составлением годовой отчетности за 2018г. проведена годовая инвентаризация нефинансовых активов. Согласно распоряжения №29-р от 20.05.2019г. проведена инвентаризация нефинансовых активов перед составлением отчетности за 1 полугодие 2019г. Излишков и недостач не выявлено. Проверкой правильности проведения и оформления результатов проведенных инвентаризаций нарушений не выявлено. Инвентаризационные ведомости оформлены правильно.

В нарушении п.1.5 приказа Минфина РФ от 13.06.1995г. №49 не проведена инвентаризация и не произведена передача нефинансовых активов при смене материально-ответственного лица на 28.10.2019г. (28.10.2019г. уволен заместитель Главы Администрации сельсовета Меньшиков А.В., который являлся материально-ответственным лицом).

По результатам инвентаризации нефинансовых активов имущества Администрации Глядянского сельсовета и имущества казны Администрации Глядянского сельсовета выявлено:

Имеется имущество, которое ранее числилось за заместителем Главы Администрации Глядянского сельсовета Меньшиковым А.В. (Приложение №15,16,17,18,19-инвентаризационные описи №48,53,4,5,6), но момент проверки имущество не закреплено, не передано другому материально-ответственному лицу.

По результатам проверки инвентаризации имущества казны выявлено несоответствие реестра с данными бухгалтерского учета и наоборот по наименованиям, по количеству, по суммам (Приложение №1). Отсутствует распорядительный документ о закреплении материально-ответственного лица за имущество казны.

На счете 101.32 «Иное движимое имущество» числится 2 асфальтовые дорожки на сумму 1534915,00 руб., которые должны быть отражены на счете 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее казну» (Приложение №15- инвентаризационная опись №48).

На счете 21 «Основные средства в эксплуатации» числятся основные средства, которые должны быть учтены на счете 108.00 «Нефинансовые активы имущества казны»: 6 дорожных знаков на сумму 11472,98 руб., 2 дорожных знака на сумму 5736,49 руб., 6 дорожных знаков на сумму 11472,96 руб., 1 башня водонапорная емкостью 25м² на сумму 0,00 руб., 1 водопровод к котельной №4 на сумму 0,00 руб., 2 дизайн-проект на сумму 105000,00 руб., 102 дорожных знака на сумму 73440,00 руб., 26 дорожных знаков на сумму 149634,94 руб., 1 дымовая труба на сумму 0,00 руб., 35 дорожных знаков на сумму 105000,00 руб., 9 скамеек бульварных без спинок на сумму 6300,00 руб., 26 стоек металлических на переходе Глядянской ср.школы на сумму 28124,98 руб., 35 стоек металлических на пешеходном переходе детского сада Малышок на сумму 70000,00 руб., 1 тепловые сети на сумму 0,00 руб., тепловые сети к котельной №4 на сумму 0,0 руб., 6 урн металлических на сумму 3145,00 руб., 1 электрический шкаф на сумму 0,00 руб. (Приложение №16 – инвентаризационная опись №53).

На счете 108.51 «Недвижимое имущество, составляющее имущество казну» числятся 1 деревянная горка стоимостью 17530,90 руб., земельные участки стоимостью 314473,83 руб., 313886,76 руб., 144621,26 руб., 122865,12 руб., 568638,36 руб., 397719,90 руб., 1507428,45 руб., 7700,58 руб., 12088,62 руб., 64078,29 руб., 53775,00 руб., 97719,93 руб., 60507,63 руб., 30630,24 руб., 16842,33 руб., 23682,51 руб., 196800,00 руб., которые должны быть отражены на счетах 108.52 «Движимое имущество, составляющее казну» (деревянная горка), 108.55 «Непроизведенные активы, составляющие казну» (земельные участки) (Приложение № 17 - Инвентаризационные описи №4).

При инвентаризации нефинансовых активов Администрации Глядянского сельсовета выявлена недостача имущества казны: 1 глубинного насоса в котельной №4 на сумму 0,00 руб. (Приложение №16- инвентаризационная опись №53), 3 влагозащищенных накладных светильника, установленных на площадке благоустройства дворовых территорий в многоквартирных домах в с.Глядянское по ул.Гагарина, д.45, д.47 на сумму 2835,00 руб. (Приложение №19- инвентаризационная опись №6). Причина недостачи- неизвестна, так как при увольнении работника не была произведена передача материальных ценностей.

Главный специалист (контролер-ревизор)
Финансового отдела

Макарова И.И.

Глава Администрации
Глядянского сельсовета

Подкорытов А.Д.

Главный бухгалтер
Администрации Глядянского сельсовета

Андреева Т.Ю.

Справка составлена в 2-х экземплярах:
1-для Финансового отдела Администрации
Притобольного района
2-для Администрации Глядянского
сельсовета

Справка передана на согласование 28.11.2019г.

Один экземпляр справки получен на согласование 28.11.2019г.