

АКТ
контрольного мероприятия

г. Чернушка

20 декабря 2019 г.

Аудитором Леонтьевой Натальей Борисовной на основании распоряжения Контрольно-счетной палаты Чернушинского муниципального района о проведении контрольного мероприятия № 11 от «22» октября 2019 г. проведена проверка (ревизия) в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1» по вопросам (теме): «Правомерность проведения, учета и оформления результатов инвентаризации активов в общеобразовательных учреждениях за период с 01.01.2019 г. по 31.10.2019 г.».

Проверка (ревизия) начата 22 октября 2019 г.
закончена 20 декабря 2019 г.

Должностными лицами (руководитель, главный бухгалтер либо лица, исполняющие их обязанности) организации являются:

Директор - М.А. Чермянина.

Директор МКУ «ЦБ» - Н.Ю. Овсянникова.

Объектом проверки является: муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1» (далее по тексту – МБОУ «СОШ № 1», Учреждение).

ОГРН 1025902547901 ИНН/КПП 5957005767/595701001

р/с 40701810600001000295 Отделение Пермь г. Пермь

Предметом контроля является: правомерность проведения, учета и оформления результатов инвентаризации активов.

В ходе проведения проверки Контрольно-счетной палатой Чернушинского муниципального района (далее – КСП, КСП ЧМР) были рассмотрены вопросы:

1. Общие положения.
2. Нормативная база.
3. Проведение инвентаризации.
4. Оформление и учет результатов инвентаризации.
5. Анализ фактического наличия основных средств.
6. Выводы.

1. Общие положения

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Средняя общеобразовательная школа № 1» создано путем изменения типа учреждения на основании постановления Главы администрации Чернушинского муниципального района от 26.10.2011 года № 1447.

Учреждение является юридическим лицом и осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного приказом начальника Управления образования администрации Чернушинского муниципального района от 26.10.2015 года № 214.

В соответствии п.1.7. Устава Учредителем МБОУ «СОШ № 1» является муниципальное образование в лице Управления образования администрации Чернушинского муниципального образования (далее – Учредитель).

Осуществляет свою деятельность Учреждение на основании лицензии на осуществление образовательной деятельности от 07.11.2014 № 3681.

Учетная политика Учреждения на рассмотрение в КСП ЧМР не представлена, что свидетельствует о возможном отсутствии настоящего локального нормативного акта. В данном случае КСП отмечает что, необходимость наличия названного внутреннего локального акта в учреждении, а так же информация отражаемая в нем, установлены ст. 8 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 6 Инструкции № 157н.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности Учреждения осуществляется МКУ «Централизованная бухгалтерия» на основании контракта от 01.07.2019 № 1/19. Ведение бухгалтерского учета автоматизировано с помощью программного обеспечения 1С.

2. Нормативная база

Документами, регламентирующими порядок проведения, учета и оформления результатов инвентаризации в учреждении, являются:

- ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - *ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ*),

- приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, утвердивший «Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - *Методические указания*),

- приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами гос. власти (государственными органами), органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методические указания по их применению» (далее - *приказ Минфина от 30.03.2015 № 52н*).

3. Проведение инвентаризации

Общие правила проведения инвентаризации определены *Методическими указаниями (утв. Приказом Минфина от 13.06.1995 № 49)*. В соответствии с требованиями *Методических указаний* инвентаризации подлежит все имущество организации независимо от его местонахождения и все виды финансовых обязательств.

Настоящей проверкой установлено следующее:

➤ последняя инвентаризация имущества в Учреждении осуществлена по состоянию на 13.11.2019, сроки проведения инвентаризации, а также состав комиссии определены в приказе директора от 05.11.2019 № 250, в связи с этим КСП ЧМР отмечает:

- в целях обеспечения полноты и точности внесения в описи данных о фактических остатках основных средств, правильности и своевременности оформления материалов инвентаризации, перед ее проведением приказом директора МБОУ «СОШ № 1» от 05.11.2019 № 250 была назначена инвентаризационная комиссия в составе председателя Галлямовой И.А. (и.о. директора) и членов комиссии Пресняковой И.А. (бухгалтер), Фархутдинова Ф.Ф. (заведующий хозяйством), Азинбаева Р.М. (учитель информатики).

Согласно договора от 09.01.2019 лицом, принимаемым на себя полную материальную ответственность в части имущественного комплекса является заведующий хозяйством Фархутдинов Ф.Ф. Согласно п. 2.2., п. 2.3. *Методических указаний*, для проведения инвентаризации в организации создается постоянно действующая инвентаризационная комиссия, персональный состав которой утверждает руководитель. Приказ о создании постоянно действующей инвентаризационной комиссии на рассмотрение в КСП ЧМР не представлен,

- в соответствии п. 2.4. *Методических рекомендаций*, материально ответственным лицом (Фархутдиновым Ф.Ф.) дана расписка о том, что к началу проведения инвентаризации все документы, относящиеся к приходу или расходу нефинансовых активов, сданы в бухгалтерию и никаких не оприходованных или списанных в расход нефинансовых активов не имеется,

- инвентаризация имущественного комплекса проведена в соответствии требованиям п. 3 ст. 11 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 1.5. *Методических указаний* по инвентаризации (перед составлением годовой бухгалтерской отчетности кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года).

➤ Дебиторская и кредиторская задолженность, как часть активов и обязательств учреждения, так же подлежит обязательной инвентаризации, в соответствии требованиям ст. 11 ФЗ № 402-ФЗ.

В ходе контрольного мероприятия КСП ЧМР выявлено следующее: распорядительные документы о проведении инвентаризации, бухгалтерские регистры по результатам проведения инвентаризации дебиторской и кредиторской задолженности в МБОУ СОШ № 1» за период с 01.01.2018 г. по 05.12.2019 года отсутствуют, что нарушает требования ст. 11 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н, об обязательном проведении инвентаризации имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности. Регистры бухгалтерского учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных учетных документах, для отражения на счетах бухгалтерского учета и в бухгалтерской отчетности. Отсутствие на предприятии бухгалтерских регистров необходимых к оформлению по результатам проведения инвентаризации, приводит к искажению показателей бухгалтерской отчетности, что влечет за собой административную ответственность.

4. Оформление и учет результатов инвентаризации

➤ Для формирования данных о фактическом наличии имущества, полученных в ходе проведения инвентаризации и оформления ее результатов, в учреждении применяется инвентаризационная опись (сличительная ведомость) ф. 0504087 (утв. приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н).

Представленные инвентаризационные описи заполнены с использованием средств вычислительной техники, что соответствует *Методическим указаниям*.

По результатам инвентаризации имущества проведенной учреждением на 13.11.2019 фактическое наличие соответствующих объектов (инвентаризационные описи), сопоставимо с данными регистров бухгалтерского учета (оборотно-сальдовая ведомость).

5. Анализ фактического наличия основных средств

В ходе контрольного мероприятия была проведена проверки фактического наличия основных средств по состоянию на 05.12.2019 г., которая осуществлялась следующими специалистами:

- со стороны КСП ЧМР – аудитором Н.Б.Леонтьевой,
- со стороны МБОУ «СОШ № 1» – бухгалтером МКУ «И.А. Пресняковой, заведующим хозяйством Фархутдиновым Ф.Ф. Итоги отражены в Приложении 1 к настоящему Акту.

В результате проверки КСП ЧМР выявлено следующее:

- частичное отсутствие инвентарных номеров на объектах основных средств (Приложение 1 к настоящему Акту), что *нарушает требования п. 46 Приказа Минфина от 01.12.2010 № 157н*, согласно которому, каждому инвентарному объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 10 000,00 руб. включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, присваивается уникальный инвентарный порядковый номер независимо от того, находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации. Присвоенный объекту номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краски или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки,
- в инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов на каждой странице отсутствует число порядковых номеров и общих итогов материальных ценностей прописанных прописью, что указывает на *нарушение требований п. 2.9. Методических указаний*,
- отсутствие Актов о результатах проведения инвентаризации имущества, что *нарушает п. 2.14. Методических указаний, приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н (ф.0504835)*, согласно которым на основании инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) инвентаризационной комиссией составляются Акты о результатах проведения инвентаризации. Акты о проведении инвентаризации — это обязательные документы, применяются для фиксации итогов инвентаризации, оформления ее результатов, а так же подтверждают факт ее проведения,
- в представленной оборотной ведомости по счету 101.00 отражены основные средства балансовой стоимостью до 10 000,00 руб. включительно, что *не соответствует требованиям п. 50, п. 373 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления (далее - Приказ Минфина от 01.12.2010 № 157н)*, согласно которым данные объекты основных средств, должны отражаться на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации» По состоянию на 05.12.2019 общая балансовая стоимость таких объектов составила 5 157,600 тыс. руб.,
- в бухгалтерском учете не отражен факт наличия земельных участков с кадастровыми номерами 59:40:0012701:10, 59:40:0012706:23, что является *нарушением требований п. 71 Приказ Минфина от 01.12.2010 № 157н*, согласно которому земельные участки, используемые учреждениями на праве постоянного (бессрочного) пользования (в том числе расположенные под объектами недвижимости), учитываются на соответствующем счете аналитического учета счета 0 103 00 000 "Непроизведенные активы" на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком,

- по состоянию на 13.11.2019 не проведена инвентаризация земельных участков с кадастровыми номерами 59:40:0012701:10, 59:40:0012706:23, отсутствуют инвентарные карточки земельных участков, что является *нарушением требований п. 1.3. Методических указаний, ст. 11. ФЗ от 06.12.2011 N 402-ФЗ*.

В дополнение к вышесказанному необходимо отметить, что отсутствие земельных участков в бухгалтерской отчетности приводит к ее недостоверности, что *нарушает требования ст. 13 ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ*, в соответствии с которым бухгалтерская отчетность должна содержать достоверное и полное представление о финансовом положении организации, финансовых результатах ее деятельности и изменениях в ее финансовом положении.

Так же по результатам проведения инвентаризации КСП ЧМР выявлены - излишки имущества в части оборудования пищеблока, что отражено в Приложении 1 к настоящему Акту.

В процессе установления фактов, повлиявших на образование излишек, КСП установлено *нарушение требований п.6.5. Приложения № 1 к Положению «О порядке учета и управления имуществом, находящимся в муниципальной собственности ЧМР» (утв. решением Земского Собрания ЧМР от 30.10.2014 № 13)*, согласно которому в случае дополнительного предоставления Учреждению Имущества в оперативное управление в процессе его деятельности данное Учреждение представляет в Управление имущественных отношений заявление о закреплении Имущества в оперативное управление, подписанное руководителем, а также акты приема-передачи основных средств унифицированной формы ОС.

В дополнение к вышесказанному необходимо отметить, что согласно п. 4. ст. 11. ФЗ от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация.

Так же КСП ЧМР считает необходимым отметить следующее, оборудование пищеблока в количестве 140 единиц общей стоимостью 2 816,584 тыс. руб. стоит на балансе Учреждения, и передано во временное пользование МБУ «Комбинат питания» по договору аренды от 02.09.2019, в целях организации питания обучающихся МБОУ «СОШ № 1». Сумма ежемесячной арендной платы в размере 25,864 тыс. руб. установлена на основании отчета об оценке от 02.09.2019 № 213-10/19 по определению рыночной стоимости годовой арендной платы, выполненной ООО Агентство недвижимости «МЕГА-РИЭЛ».

6. Выводы

Настоящим контрольным мероприятием охвачено имущества на общую сумму 35 849,652 тыс. руб.

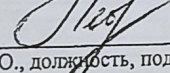
В результате проверки было выявлено следующее:

1. Нарушение требований п. 2.2., п. 2.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49) в части отсутствия приказа о постоянно действующей инвентаризационной комиссии.

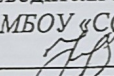
2. Нарушение требований ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 N 52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами гос. власти (государственными органами), органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методические указания по их применению» в части обязательного проведения и оформления результатов инвентаризации имущества и обязательств.
3. Нарушение требований п. 46 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов) в части отсутствия на объектах основных средств инвентарных номеров.
4. Не соблюдение требований п. 2.9. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49), п. 2 ст. 11 ФЗ от 06.12.2010 № 402-ФЗ в части отображения в инвентаризационных описях информации соответствующей настоящим требованиям.
5. Не соблюдение требований п. 2.14. Методических указаний, приказ Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н в части отсутствия Актов о результатах проведения инвентаризации (ф. 0504835).
6. Не соблюдение требований п. 50, п. 373 Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления» в части отражения в бухгалтерских регистрах основных средств балансовой стоимостью до 10 000,00 руб. включительно, и отражения на 21 забалансовом счете основных средств свыше 10 000,00 руб.
7. Нарушение требований п. 71 Приказ Минфина от 01.12.2010 № 157н в отношении учета земельных участков используемых учреждением.
8. Нарушение требований ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 1.3. Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Министерства финансов РФ от 13.06.1995 г. № 49) в части обязательного проведения инвентаризации земельных участков.

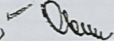
Приложение: на 2 листах.

Подписи должностных лиц КСП:

Аудитор  Н.Б. Леонтьева
(Ф.И.О., должность, подпись)

Подпись руководителя проверяемого объекта:

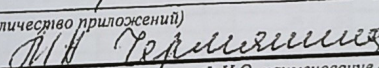
Директор  М.А. Чермянина
(наименование должности, Ф.И.О., подпись)

Директор МКУ «ЦБ»  Н.Ю. Овсянникова
(наименование должности, Ф.И.О., подпись)

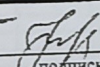
Дата подписания акта « » _____ 2019 год

Руководитель проверяемой организации, проверяемое физическое лицо вправе в течение 7 рабочих дней с момента получения акта выразить свое мнение о результатах в виде протокола разногласий. Результаты контрольного мероприятия считаются принятыми, если разногласия не представлены по истечении указанного

срока. Экземпляр акта с _____ приложениями на _____ листах

получил: директор  _____
(должность и Ф.И.О. наименование организации)

«23» _____ 2019 г.


(подпись)