

АКТ № 1

по результатам проведения мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального казенного учреждения «Учетно-эксплуатационный центр» Курчанского сельского поселения Темрюкского района

ст.Курчанская

« 29 » ноября 2019 год

Тема: Проверка результатов проведения инвентаризации муниципального имущества муниципального казенного учреждения «Учетно-эксплуатационный центр» Курчанского сельского поселения Темрюкского района за период с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года

На основании распоряжения «О проведении мероприятия по внутреннему муниципальному финансовому контролю в отношении муниципального казенного учреждения «Учетно-эксплуатационный центр» Курчанского сельского поселения Темрюкского района» от 01.11.2019 года № 48р, плана работы комиссии по внутреннему муниципальному финансовому контролю администрации Курчанского сельского поселения Темрюкского района на 2019 год комиссией, утвержденной распоряжением администрации Курчанского сельского поселения Темрюкского района от 03.07.2019 года № 24-р, в составе:

- |                                  |  |
|----------------------------------|--|
| Гришков Виктор Павлович          | - глава Курчанского сельского поселения Темрюкского района, председатель комиссии;   |
| Кулинич Евгений Анатольевич      | - заместитель главы Курчанского сельского поселения Темрюкского района, заместитель председателя комиссии;                               |
| Мазалова Светлана Викторовна     | - начальник финансового отдела администрации Курчанского сельского поселения Темрюкского района, заместитель председателя комиссии;      |
| Мокрых Ольга Владимировна        | - ведущий специалист финансового отдела администрации Курчанского сельского поселения Темрюкского района, секретарь комиссии;            |
| Члены комиссии:                  |  |
| Мацакова Ольга Петровна          | - начальник отдела по вопросам управления муниципальной собственностью администрации Курчанского сельского поселения Темрюкского района; |
| Перепелица Наталья Александровна | - главный специалист финансового отдела администрации Курчанского сельского поселения Темрюкского района;                                |
| Шевченко Анна Михайловна         | - начальник общего отдела администрации Курчанского сельского поселения Темрюкского района.  |

Проведено контрольное мероприятие (далее - проверка) по результатам проведения инвентаризации муниципального имущества муниципального казенного учреждения «Учетно-эксплуатационный центр» Курчанского сельского поселения Темрюкского района.

Период проверки: с 01.01.2017 года по 31.12.2017 года

Вид аудиторской проверки: плановая, камеральная, последующая.

Срок проведения аудиторской проверки: с 11.11.2019 года по 29.11.2019 года.

Методы проведения аудиторской проверки: плановая, камеральная, последующая.

Перечень вопросов, подлежащих изучению:

1. Проверка нормативных документов МКУ «Курчанский УЭЦ», регламентирующих проведение инвентаризации муниципального имущества;

2. Проверка оформления проведения и результатов проведения инвентаризации муниципального имущества (основных средств).

#### Краткая информация об объекте аудита.

Муниципальное казенное учреждение «Учетно-эксплуатационный центр» Курчанского сельского поселения Темрюкского района (сокращенное наименование – МКУ «Курчанский УЭЦ»), создано в соответствии с постановлением администрации Курчанского сельского поселения Темрюкского района от 31.01.2013 года № 22 «О создании муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия» Курчанского сельского поселения Темрюкского района», зарегистрированного 3 апреля 2013 года. (далее - Учреждение).

Юридический и фактический адрес: 353525, Российская Федерация, Краснодарский край, Темрюкский район, ст. Курчанская, ул. Красная, д.120.

Учредителем Учреждения является администрация Курчанского сельского поселения Темрюкского района.

Организационно-правовая форма – казенное учреждение.

Учреждение является некоммерческой организацией и не имеет целью извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности.

Функции по организации и ведению бухгалтерского, налогового учета и отчетности, экономического сопровождения финансово-хозяйственной деятельности Учреждение выполняет самостоятельно.

Текущее руководство деятельностью Учреждения за проверяемый период осуществлял директор:

- Янковская Л.А. с 01.01.2017 года по 23.10.2017 года.

- Нетелева А.А. с 24.10.2017 года по 31.12.2017 года.

Главный бухгалтер Учреждения:

- Шеина Т.И. с 09.01.2017 года по 25.08.2017 года,

- Янковская Л.А. с 24.10.2017 года по 31.12.2017 года.

По требованию от 06.11.2018 года, за период с 01.01.2017 по 31.12.2017 года предоставлены копии следующих документов:

1) Приказ от 29.12.2017 года № 106-п «О проведении годовой инвентаризации».

2) Приказ от 29.12.2017 года № 107-п «Об утверждении учетной политики муниципального казенного учреждения «Курчанский учетно-эксплуатационный центр» Курчанского сельского поселения Темрюкского района на 2018 год» (без приложения);

3) Оборотно - сальдовая ведомость по счету 101.00 на 1 января 2018 года (форма 1С Бухгалтерия);

4) Инвентарная опись (сличительная ведомость) № 6 по объектам нефинансовых активов на 1 января 2018 года.

В результате анализа предоставленных документов выявлено:

На основании регистров бухгалтерского учета, формируемых в программе «1С Бухгалтерия» «Оборотно - сальдовая ведомость за 2017 год» и «Оборотно - сальдовая ведомость по счету 101.00 за 2017 год» в МКУ «Курчанский УЭЦ» на 01.01.2017 числится основных средств на сумму 90 261,35 руб., на 01.01.2018 – 1 249 703,00 руб.

С приказом от 29.12.2017 года № 106-п «О проведении годовой инвентаризации» члены инвентаризационной комиссии не ознакомлены, подписи членов комиссии отсутствуют.

В состав комиссии входит главный специалист финансового отдела администрации поселения Перепелица Н.А. без подтверждения полномочий главой поселения В.П.Гришковым.

Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 6 по объектам нефинансовых активов на 1 января 2018 года не подписана ни материально-ответственным лицом (Нетелева) ни членами комиссии.

На основании вышеперечисленного возможно сделать вывод о том, что инвентаризация в соответствии с приказом от 29.12.2017 года № 106-п «О проведении годовой инвентаризации» не проводилась.

По требованию от 20.11.2019 отделом по вопросам управления муниципальной собственностью Курчанского сельского поселения Темрюкского района (Мацакова) предоставлены следующие документы:

1. Выписка из реестра муниципальной собственности Курчанского сельского поселения Темрюкского района по муниципальному имуществу, переданному в оперативное управление МКУ «Курчанский УЭЦ» на 1 января 2018 года.

2. Копии распоряжений о передаче МКУ «Курчанский УЭЦ» в оперативное управление муниципального имущества за 2017 год.

3. Копия ведомости учета ОС по МКУ «Курчанский УЭЦ» за 2017 год, подписанная директором МКУ «Курчанский УЭЦ».

4. Пояснительная записка начальника отдела по вопросам управления муниципальной собственностью Курчанского сельского поселения Темрюкского района Мацаковой О.П.

В результате анализа предоставленных документов выявлено:

1. Акты приема-передачи МКУ «Курчанский УЭЦ» муниципального имущества в оперативное управление в отделе по вопросам управления муниципальной собственностью отсутствуют.

2. На основании распоряжения администрации Курчанского сельского поселения Темрюкского района от 09.01.2017 года «Об изъятии из хозяйственного ведения и передаче в оперативное управление транспортных средств» переданы автомобили FORD MONDEO балансовой стоимостью 780 000,00 руб. и ГАЗ 3110 – 160 000,00 руб. и **отражены в бухгалтерском учете.**

3. На основании распоряжения администрации Курчанского сельского поселения Темрюкского района от 25.12.2017 года № 93р «Об изъятии из хозяйственного ведения и передаче в оперативное управление имущества» переданы:

- 1) тачка 2-х колесная – балансовой стоимостью 2 350,00 руб;
- 2) кусторез штиль FS 450-L DM300-3 – 36 241.40 руб.;
- 3) бензопила Штиль MS-318 – 26 807,00;
- 4) дрель – 1 802,00;
- 5) бензопила Штиль MS-180 – 8 056,00 руб.;
- 6) кусторез штиль FS450-L DM300-3 – 36 241.40 руб.;
- 7) тачка двухколесная – 1 663,00 руб.;
- 8) Дрель Интеркол ДА 18 ЭР - 3 572,20 руб.;
- 9) сучкорез НТ-101 – 23 595,60 руб.;
- 10) кусторез штиль FS310 – 29 150,00 руб.;
- 11) Сварочный аппарат Elitech ИС250 – 7 197,40 руб.;

Всего балансовая стоимость: 176 676,00 руб.

**Указанные основные средства балансовой стоимостью 176 676,00 руб. в бухгалтерском учете не отражены, на баланс МКУ «Курчанский УЭЦ» не поставлены.**

4. В подпункте 2.1.5 Положения о порядке владения, использования и распоряжения муниципальным имуществом Курчанского сельского поселения Темрюкского района, утвержденного решением II сессии Совета Курчанского сельского поселения Темрюкского района III созыва от 1 октября 2014 года (далее – Порядок) указано, что внесение в раздел 2 реестра муниципальной собственности поселения сведений об объектах движимого имущества осуществляется на основании письменного заявления правообладателя с приложением иных необходимых документов в двухнедельный срок.

Нарушены сроки и порядок предоставления МКУ «Курчанский УЭЦ» (правообладателем) сведений об объектах движимого имущества.

В Реестр муниципальной собственности сведения об объектах основных средств, переданных в оперативное управление МКУ «Курчанский УЭЦ» за период 2017 года, внесены по данным бухгалтерского учета на 01.01.2018 года.

5. В нарушение подпункта 2.1.3 Положения о порядке владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом Курчанского сельского поселения Темрюкского района (Решение II сессии Совета

Курчанского сельского поселения Темрюкского района III созыва от 01.10.2014 №10) в реестр муниципальной собственности (объектов) поселения на основании ведомости учета ОС по МКУ «Курчанский УЭЦ» за 2017 год внесена информация о движимом имуществе без расшифровки по объектам движимого имущества, переданного учреждению в оперативное управление.

6. Подпунктом 2.1.4 Порядка установлено, объектами учета Реестра является движимое имущество, «стоимость которого превышает размер, установленный решениями представительных органов соответствующих муниципальных образований...». Решение об установлении стоимости движимого имущества, подлежащего включению в реестр муниципального имущества, Советом Курчанского сельского поселения Темрюкского района не принято.

### Заключение

В результате проведенного мероприятия установлено:

1. Инвентаризация муниципального имущества МКУ «Курчанский УЭЦ» в 2017 году не проводилась.

2. Не отражены в бухгалтерском учете МКУ «Курчанский УЭЦ» и не внесены в реестр муниципального имущества объекты основных средств, переданные в оперативное управление МКУ «Курчанский УЭЦ» распоряжением администрации Курчанского сельского поселения Темрюкского района от 25.12.2017 года № 93р «Об изъятии из хозяйственного ведения и передаче в оперативное управление имущества» стоимостью 176 676.00 руб.

3. Реестр муниципальной собственности Курчанского сельского поселения ведется с нарушением Положения о порядке владения и распоряжения муниципальным имуществом Курчанского сельского поселения Темрюкского района, утвержденным решением II сессии Совета Курчанского сельского поселения Темрюкского района III созыва от 01.10.2014 № 10 «Об утверждении Положения о порядке владения и распоряжения муниципальным имуществом Курчанского сельского поселения Темрюкского района».

Председатель комиссии:  
глава Курчанского сельского поселения  
Темрюкского района

 В.П.Гришков

Заместитель председателя комиссии,  
заместитель главы  
Курчанского сельского поселения  
Темрюкского района

 Е.А.Кулинич

Заместитель председателя комиссии  
Начальник финансового отдела

 С.В.Мазалова

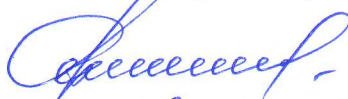
Члены комиссии

Начальник отдела по вопросам управления  
муниципальной собственностью



О.П.Мацакова

Главный специалист финансового отдела



Н.А.Перепелица

Начальник общего отдела



А.М.Шевченко

Секретарь комиссии

Ведущий специалист финансового отдела

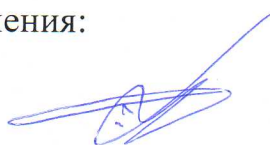


О.В.Мокрых

«29» ноября 2019 г.

Один экземпляр Акта получен для ознакомления:

Директор МКУ «Курчанский УЭЦ»



А.Д.Рыболовлев

«29» ноября 2019 г.

Разногласия по акту проверки принимаются в течение 5 календарных дней, с даты подписания настоящего акта.