

Акт

по результатам внеплановой проверки операций с нефинансовыми активами в муниципальном учреждении подростково-молодежном комплексе «Каскад» округа – город Волжский Волгоградской области

г. Волжский

21.06.2021

В период с 11.06.2021 по 18.06.2020 в соответствии с приказом управления образования от 11.06.2021 № 207 в МУ ПМК «Каскад» проведена проверка по вопросу операций с нефинансовыми активами.

Проверяемый период – 2021 год.

В ходе проверки учета объектов нефинансовых активов проведено сопоставление фактического наличия объектов с регистрами бухгалтерского учета.

Проверка проводилась в соответствии с требованиями:

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Приказа Минфина РФ 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»;

- Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

К проверке предоставлены инвентаризационные описи за №№ 0000-000017-0000-000022 по объектам на счете основных средств, инвентаризационные описи за №№ 0000-000010-0000-000016 по объектам на забалансовом счете на 11.06.2021, оборотно-сальдовая ведомость по имуществу, полученному в пользование за 01.01.2020-26.06.2021.

В ходе проверки выявлено имущество, не принятое к учету:

№№ п/п	Наименование	Количество	Место нахождения
1	2	3	4
1	Полка книжная	2	АУП
2	Музыкальный центр VOL	1	АУП
3	Счетчик электрический	1	АУП
4	Прибор приемно-контрольный охранный Кварц, Скат бастион, тревожная кнопка	1	АУП
5	Шкаф 2-дверный	1	АУП
6	Стол компьютерный	1	АУП
7	Стеллаж деревянный	1	АУП
8	Кулер А.Е.Л.	1	АУП
9	Монитор Филипс	1	АУП
10	Принтер Самсунг	1	АУП
11	Стол светлый с выдвижными ящиками	2	АУП
12	Стеллаж деревянный светлый	1	АУП
13	Стеллаж металлический	1	АУП
14	Стойка тренога	2	АУП
15	Колонки Гениус	2	АУП
16	Санки	4	АУП
17	Рупор Arstel	1	АУП
18	Внешний дисковод Dell	1	АУП

1	2	3	4
19	Часы скарлетт	1	ПМЦ «Восток»
20	Кресла	2	ПМЦ «Восток»
21	Баяны	4	ПМЦ «Восток»
22	DVD Караоке	1	ПМЦ «Восток»
23	Музыкальный центр LG	1	ПМЦ «Восток»
24	Доска гладильная	1	ПМЦ «Восток»
25	Стойка тренога	2	ПМЦ «Восток»
26	Стойка тренога	1	ПМЦ «Восток»
27	Обогреватель Электротерм	1	ПМЦ «Восток»
28	Рециркулятор	2	ПМЦ «Юниор»

Кроме того, на объекте основных средств «Видеокамера цифровая Flash HD Panasonic HC-V160 Black» отсутствует инвентарный номер, хотя техническая возможность имеется. К проверке не представлены следующие объекты:
- на счете основных средств:

№№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Материально-ответственное лицо
1	2	3	4
1	Принтер лазерный цветной Samsung CLP	0001010020	Алексеева Е.Г.
2	Проектор ACER X113P	OC000021	Алексеева Е.Г.
3	Системный блок Nixeleron	101040001002	Алексеева Е.Г.
4	Фотоаппарат цифровой Sony б/м	BA0000000644	Алексеева Е.Г.
5	Холодильник "Свияга"-404	0001010047	Алексеева Е.Г.
6	Аккумуляторная батарея к микрокомпьютеру EV3	OC000004	Балабина А.С.
7	ИК-датчик EV3	OC000018	Балабина А.С.
8	ИК-датчик EV3	OC000023	Балабина А.С.
9	ИК-датчик EV3	OC000024	Балабина А.С.
10	Шкаф 2-х дверный	0001010343	Пристинская А.М.
11	Ноутбук	OC000056	Тихонов М.В.
12	Ноутбук	OC000057	Тихонов М.В.
13	Геймпад Dualshok 4 для Sony PlayStation4 беспроводной	OC000045	Тихонов М.В.
14	Звукоусилительное оборудование	BA0000000462	Тихонов М.В.
15	Компьютер	10104001113	Тихонов М.В.
16	Компьютер Miditower INVIN (мидитовер ИНВИН)	101040000002	Тихонов М.В.
17	Компьютер в комплекте	BA01152	Тихонов М.В.
18	Рабочая станция VPS 5000 (ВПС 5000)	101040000029	Тихонов М.В.

- на забалансовом счете:

1	2	3	4
1	Майки с логотипом	2	Алексеева Е.Г.
2	Сейф-гранит	1	Алексеева Е.Г.
3	Стенка гимнастическая	1	Алексеева Е.Г.
4	Зарядное устройство NTX	3	Балабина А.С.
5	ИК-маяк EV3	3	Балабина А.С.

1	2	3	4
6	Гантели 1,5 кг.	2	Галихина Л.Ш.
7	Электрочайник мод. Г-2п	1	Галихина Л.Ш.
8	Парта 5И	1	Пристинская А.М.
9	Принтер Canon S200X A4	1	Пристинская А.М.
10	Беспроводной маршрутизатор TR-LINK Archer C60, белый	1	Тихонов М.В.
11	Зарядная станция Sony PlayStation4 для 2 джойстиков DualShok 4	1	Тихонов М.В.
12	Игра PS4 NHL 18	1	Тихонов М.В.

В ходе проверки проведено сопоставление фактического наличия объектов нефинансовых активов, переданных учреждением на ответственное хранение по договору от 21.12.2020 б/н Волжской городской спортивной общественной организации «Союз», с данными регистров бухгалтерского учета.

К проверке не представлены следующие объекты:

№№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Материально-ответственное лицо
1	Эллиптический тренажер DFC, TF-3.2Н черн.-серебр.	BA01155	Алексеева Е.Г.
2	Мини-степпер спортивный TORNEO	0001010320	Алексеева Е.Г.

Выявлено оборудование, не пригодное к использованию:

№№ п/п	Наименование	Инвентарный номер	Материально-ответственное лицо
1	Гребной тренажер Raize, TF403-B1	BA01154	Алексеева Е.Г.
2	Беговая дорожка магнитная TF2001B	BA01159	Алексеева Е.Г.
3	Тренажер силовой WEIDER 8510	0001010030	Алексеева Е.Г.
4	Тренажер райдер TSWING SB-3501	0001010040	Алексеева Е.Г.
5	Тренажер TOTAL TRAINER	0001010031	Алексеева Е.Г.
6	Велотренажер JASS	0001010037	Алексеева Е.Г.

За период с 18.11.2020 по 04.06.2021 приобретено имущество, которое принято на учет по счету основных средств и на забалансовый счет, оплаченное платежными поручениями:

- № 479 от 18.11.2020 – многофункциональное устройство на сумму 29 554,00 руб. (инвентарный номер ОС 000067);
- № 496 от 02.12.2020 – контрольно-кассовая техника на сумму 23 498,00 руб.;
- № 539 от 23.12.2020 – светодиодные прожектора на сумму 49 640,00 руб.;
- № 540 от 23.12.2020 – светомузыкальное оборудование на сумму 43 080,00 руб.;
- № 171 от 09.04.20221 – ламинатор на сумму 2 947,00 руб.
- № 263 от 04.06.2021 – камеры видеонаблюдения на сумму 16 670,00 руб.

Выводы:

1. В ходе проверки выявлено имущество, не принятое к учету.
2. Имеются случаи отсутствия на объектах основных средств инвентарных номеров.
3. К проверке не представлены объекты нефинансовых активов.

Предложения и рекомендации:**Директору МУ ПМК «Каскад»:**

- устранить нарушения, выявленные в ходе проверки – в срок до 01.08.2021;
- привлечь к ответственности должностных лиц, действия или бездействия которых привели к нарушениям действующего законодательства;
- принять меры по недопущению нарушений действующего законодательства впредь;
- предоставить в управление образования информацию об устранении нарушений в срок до 15.08.2021.

Экономист 1 категории МКУ «ИТС»



И.А. Баграенок

Директор МУ ПМК «Каскад»



М.М. Калиничев

Один экземпляр акта проверки получил (а) получил 24.06.21 / Калиничев

С актом проверки ознакомлен (а) Калиничев 24.06.21