Утвержден

 решением Председателя

 Контрольно-счетной палаты

 Дальнереченского городского округа

 от 10.03.2015 г. № 04

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

**по вопросу законности использования средств бюджета Дальнереченского городского округа на приобретение компьютерной и иной оргтехники муниципальным бюджетным учреждением «Хозяйственное управление администрации Дальнереченского городского округа»**

 **за период 2012, 2013, 2014 годы**

 **1. Основание для проведения контрольного мероприятия**: план работы Контрольно – счётной палаты на 2015 год, утверждённый председателем Контрольно – счётной палаты Дальнереченского городского округа от 30.12.2014 № 06.

 **2. Предмет контрольного мероприятия:** заявки на кассовые расходы,

платёжные поручения, выписки из лицевых счетов, заключённые муниципальные контракты, договора на приобретение компьютерной и иной оргтехники, счета, счета-фактуры, накладные на получение товара, бухгалтерские документы по учёту основных средств и материалов, инвентаризационные описи, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

 **3. Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное учреждение «Хозяйственное управление администрации Дальнереченского городского округа» (далее по тексту – МБУ «ХОЗУ ДГО»).

 **4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 27 января 2015 года по 02 марта 2015 года.

  **5. Цель контрольного мероприятия:** осуществление контроля за целевым и эффективным использованием средств бюджета Дальнереченского городского округа, выделенных на приобретение компьютерной и иной оргтехники.

 **6. Проверяемый период деятельности:** 2012, 2013, 2014 годы.

 **7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

 План финансово-хозяйственной деятельности на 2012 год утвержден 30.12.2011 директором МБУ «ХОЗУ ДГО» Л.Н. Высоцким. На приобретение основных средств по коду 310 классификации операций сектора государственного управления (далее по тексту - КОСГУ), предусмотрены средства в сумме 5 045 000,0 руб. В течение финансового года в план финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения два раза. Сумма с учётом всех изменений составила 3 038 433,26 руб., том числе по видам финансовой деятельности:

 - собственные доходы в сумме 260 377,50 руб.;

 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 172 173,04 руб.;

 - субсидии на иные цели в сумме 2 605 882,72 руб.

 Фактическое исполнение за 2012 год составило 100 %.

 План финансово-хозяйственной деятельности на 2013 год утвержден 29.12.2012 директором МБУ «ХОЗУ ДГО» Л.Н. Высоцким. На приобретение основных средств по КОСГУ 310 предусмотрены средства в сумме 1 696 650,0 руб. В течение финансового года в план финансово-хозяйственной деятельности вносились изменения два раза. Сумма с учётом всех изменений составила 1 570 989,15 руб., в том числе по видам финансовой деятельности:

 - собственные доходы в сумме 52 944,50 руб.;

 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания в сумме 116 858,0 руб.;

 - субсидии на иные цели в сумме 1 401 186,65 руб.

 Фактическое исполнение за 2013 год составило в общей сумме 1 535 597,29 руб. или 97,7 %.

 В 2014 году план финансово-хозяйственной деятельности утверждён 27.01.2014 исполняющим обязанности директора МБУ «ХОЗУ ДГО» С.В. Зиновьевым. На приобретение основных средств по КОСГУ 310 планировались расходы в общей сумме 100 000,0 руб. Фактическое исполнение составило 63 250,0 руб., компьютерная и иная оргтехника в 2014 году не приобреталась.

 В ходе проверки заключённых договор на приобретение оргтехники, счётов, товаротранспортных накладных, заявок на кассовый расход, а так же проведённой инвентаризации с целью установления фактического наличия, установлено отсутствие следующих объектов:

 - телефон марки Panasonik стоимостью 480,0 руб.,

 - планшет марки APPLE стоимостью 25 898,0 руб.,

 - блок питания стоимостью 1 030,0 руб.,

 - монитор стоимостью 5 040,0 руб.,

 - системных блоков в количестве 2 шт. на сумму 26 009,86 руб.,

 - монитор стоимостью 4 560,0 руб.,

 - источник бесперебойного питания марки Krauler BASIC стоимостью 3 339,0 руб.,

 - сотовый телефон марки PHILIPS стоимостью 1 990,0 руб.,

 - источник бесперебойного питания марки Vivaldi стоимостью 3 100,0 руб.,

 - ноутбуков марки HP Compag Presario в количестве 18 шт. на сумму 227 070,0 руб.,

 - принтеров модель Brother в количестве 2 шт. на сумму 18 772,0 руб.,

 - системных блоков марки AMD Athlon в количестве 15 шт. на сумму 115 776,0 руб.,

 - мониторов в количестве 10 шт. на сумму 45 330,0 руб.,

 - источников бесперебойного питания марки Ippon Back Verso 800 в количестве 7 шт. на сумму 20 892,27 руб.,

 - принтер марки Brother DCP-706 стоимостью 8 993,0 руб.

 Всего по результатам проведённой инвентаризации установлена недостача 64 объектов на общую сумму 508 280,13 руб.

 Результаты инвентаризации отражены в инвентаризационной описи от 16.02.2015 №1 (приложение 1 к акту).

 Согласно учетной политике учреждения инвентаризация материальных запасов проводилась 1 раз в год.

 Инвентаризация имущества в учреждении проводилась в соответствии с Методическими указаниями по проведению инвентаризации имущества, утвержденные приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49.

 В 2012 году инвентаризация проведена на основании приказа директора МБО «ХОЗУ ДГО» от 30.11.2012 №278.

 Обязанности материально ответственного лица, в данном периоде возлагались на начальника хозяйственного отдела Д.А. Нигай. По результатам проведённой инвентаризации излишек и недостач не установлено.

 В 2013 году инвентаризация проведена на основании приказа директора МБО «ХОЗУ ДГО» от 20.08.2013 № 196. Обязанности материально ответственного лица, в данном периоде возлагались, на заместителя директора С.В. Зиновьева. По результатам проведённой инвентаризации излишек и недостач не установлено.

 В 2014 году на основании приказа исполняющего обязанности директора МБО «ХОЗУ ДГО» Н.Н. Мельник от 21.07.2014 № 163, в учреждении проведена выборочная инвентаризация основных средств, с целью передачи материальных ценностей заместителем директора С.В. Зиновьевым вновь принятому сотруднику на должность заместителя директора А.А. Шипициной. В результате инвентаризации установлена недостача основных средств в сумме 390 997,80 руб. Инвентаризационная опись от 27.07.2014 № 00000004 подписана материально-ответственным лицом С.В. Зиновьевым без объяснения причин недостачи.

 На момент проведения контрольно мероприятия ответственным за обеспечение сохранности материальных ценностей являлся директор МБУ «ХОЗУ ДГО» Н.Н. Мельник (приказ от 06.11.2014 №222/2-лс).

 В нарушение требований пункта 46 Инструкции 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" (далее по тексту – Инструкция от 01.12.2010 № 157н), установлено:

 - на 30-ти объектах основных средств на сумму 276 989,08 руб. отсутствуют инвентарные номера;

 - на раде объектах инвентарные номера приклеены скотчем, что не гарантирует их сохранность;

 - установлен факт присвоения одинаковых инвентарных номеров на два принтера марки Brother DCP. Оба объекта имеют инвентарный номер 05101340238.

 В нарушение требований Инструкции от 15.12.2010 № 173н « Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее по тексту – Инструкция от 15.12.2010 №173н), в инвентарных карточках учета основных средств не заполнен раздел «краткая индивидуальная характеристика объекта», что затрудняет при проведении инвентаризации установить местонахождение объекта.

  **8. Возражение или замечание руководителей объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** Акт проверки подписан главой администрации Дальнереченского городского округа С.И. Васильевым и директором МБУ «ХОЗУ ДГО» Н.Н. Мельник без разногласий.

  **9. Выводы:**

 По результатам проведённой проверки установлено следующее:

 1. Материально-ответственными лицами не осуществлялся, на должном уровне, учет и контроль за принятыми на ответственное хранение основными средствами, а также перемещением между структурными подразделениями администрации компьютерной и иной оргтехники, кроме того проводимая инвентаризация основных средств в учреждении осуществлялась формально.

 2.В результате проведенной инвентаризации установлена недостача компьютерной и иной оргтехники на сумму 508 280,13 руб.

 3. В нарушение требований пункта 46 Инструкции от 01.12.2010 № 157н, не на всех объектах указаны инвентарные номера, на ряде объектов инвентарные номера нанесены способом, не обеспечивающим их сохранность (наклеены при помощи скотча), установлены факты присвоения одного инвентарного номера двум объектам основных средств.

 4. В нарушение требований Инструкции от 15.12.2010 №173н, в инвентарных карточках учета основных средств не заполнен раздел «краткая индивидуальная характеристика объекта».

  **10. Предложения (рекомендации):**

 1. Инвентаризацию имущества в учреждении и структурных подразделениях администрации проводить в соответствии с Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.06.1995 № 49 (далее по тексту – Методические указания по инвентаризации имущества).

 В состав инвентаризационных комиссий включать представителей администрации, службы внутреннего аудита.

 2. Руководствуясь пунктом 2 Методических указаний по инвентаризации имущества, учитывая структуру администрации, в учетной политике учреждения установить количество проводимых инвентаризаций в отчетном году, дату их проведения, перечень имущества, проверяемых при каждой из них, за исключением случаев обязательного проведения инвентаризации.

 3. Провести сплошную инвентаризацию имущества в учреждении и структурных подразделениях администрации в целях сопоставления фактического наличия с данными бухгалтерского учета.

 4. В соответствии с пунктом 1.3. Методических указаний по инвентаризации имущества, при смене материально-ответственных лиц проводить сплошную инвентаризацию имущества находящегося в эксплуатации и на складе.

 5. В силу требований Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», приказа Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» недостачу основных средств в сумме 508280, 13 руб., отразить в бухгалтерском учете на счёте 020900000 «Расчёты по ущербу и иным доходам».

 6. Принять меры по восстановлению в бюджет Дальнереченского городского округа, за счёт виновных лиц, ущерба в сумме 508 280,13 руб.

 7. По результатам выявленных нарушений и для принятия мер по их устранению направить представление главе администрации Дальнереченского городского округа С.И. Васильеву.

 8. Материалы проверки направить в МО МВД России «Дальнереченский».

 9. Результаты контрольного мероприятия рассмотреть на комиссии Думы Дальнереченского городского округа по бюджетно-налоговой, экономической политике и собственности.

Аудитор Контрольно – счётной палаты Т.В. Дуброва