



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
ГОРОДА КИРОВСКА С ПОДВЕДОМСТВЕННОЙ ТЕРРИТОРИЕЙ
184250 Россия, Мурманская обл., г. Кировск, пр. Ленина, 16, тел. (81531) 98715,
e-mail:verchenko@gov.kirovsk.ru

06 октября 2017г.

ОТЧЕТ
по результатам проведения контрольного мероприятия
***«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
МАУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания
муниципальных учреждений города Кировска» за 2016 год»***

г.Кировск

Содержание

1	Общие положения	3
2	Итоги проверки полноты и достоверности осуществления складского учета МАУ «Центр МТО г.Кировска»	4
2.1	Оценка открытости и доступности сведений об учреждении:.....	4
2.2	Полнота и достоверность осуществления складского учета МАУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска».....	5
	Выводы:	36

1 Общие положения

На основании Федерального закона от 07.02.2011 N 6-ФЗ "Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», ст.48.1 Устава города Кировска, ст.2 Положения о Контрольно-счетном органе города Кировска, утвержденного решением Совета депутатов города Кировска от 25.03.2014 № 20 «О контрольно-счетном органе города Кировска, в соответствии с п.2.4 плана работы Контрольно-счетного органа города Кировска на 2017 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетного органа города Кировска от 28.11.2016 № 39-р (в редакции распоряжений от 05.05.2017 №5-р, от 03.08.2017 №7-р), распоряжения Контрольно-счетного органа города Кировска от 07.08.2017 № 9-р «О проведении контрольного мероприятия» проведено контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска» за 2016 год».

Предмет контрольного мероприятия:

- Складской учет МАУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска».

Проверяемый период деятельности объекта контрольного мероприятия:

- 2016 год

Вопросы контрольного мероприятия:

1. Оценка открытости и доступности сведений об учреждении.
2. Полнота и достоверность осуществления складского учета МАУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска».

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия:

- с 17.08.2017 по 20.09.2017

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Объектом контрольного мероприятия является МАУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска».

Реквизиты МАУ «Центр МТО г. Кировска»:

Адрес: 184250, Мурманская область, г.Кировск, ул.Олимпийская 52

ИНН 5103300647

ОГРН 1155190009567

2 Итоги проверки полноты и достоверности осуществления складского учета МАУ «Центр МТО г.Кировска»

МКУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска» создано на основании распоряжения администрации города Кировска от 25.06.2015 №297р.

Распоряжением администрации города Кировска от 23.09.2015 №387-л назначен на должность начальника учреждения Иваничкин Илья Ильич.

С 01.07.2016 был изменен тип учреждения с МКУ на МАУ.

Способы ведения бухгалтерского учета определены в учетной политике учреждения, утвержденной приказом начальника учреждения от 02.09.2015 №15/1. 29.04.2016 приказом №43 в учетную политику внесены изменения.

01.07.2016 приказом №78/2 приказ от 02.09.2015 №15/1 был признан утратившим силу. Этим же приказом утверждена новая учетная политика.

В процессе проверки были установлены следующие нарушения и несоответствия:

2.1 Оценка открытости и доступности сведений об учреждении:

В соответствии с пунктом 13 статьи 2 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» автономное учреждение обеспечивает открытость и доступность сведений, содержащихся в следующих документах:

- 1) устав автономного учреждения, в том числе внесенные в него изменения;
- 2) свидетельство о государственной регистрации автономного учреждения;
- 3) решение учредителя о создании автономного учреждения;
- 4) решение учредителя о назначении руководителя автономного учреждения;
- 5) положения о филиалах, представительствах автономного учреждения;
- 6) документы, содержащие сведения о составе наблюдательного совета автономного учреждения;
- 7) план финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, который устанавливается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя автономного учреждения, в соответствии с требованиями, определенными Министерством финансов Российской Федерации;
- 8) годовая бухгалтерская отчетность автономного учреждения;
- 9) утратил силу
- 10) документы, составленные по итогам контрольных мероприятий, проведенных в отношении автономного учреждения;
- 11) государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ);
- 12) отчет о результатах деятельности автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, составляемый и утверждаемый в порядке, который устанавливается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя автономного учреждения, и в соответствии с общими

требованиями, определенными Министерством финансов Российской Федерации.

Открытость и доступность указанных документов обеспечивается путем их размещения на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<http://bus.gov.ru>).

В нарушение Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» по состоянию на 07.02.2017 на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях (<http://bus.gov.ru>) отсутствуют следующие документы:

1) Устав автономного учреждения, в том числе внесенные в него изменения. На сайте размещен устав, утвержденный распоряжением администрации города Кировска от 23.07.2015 №329р, иные редакции отсутствуют. Вместе с тем, согласно сведений, размещенных на сайте ФНС России 15.06.2016 был зарегистрирован устав юридического лица в новой редакции;

7) план финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения. В части плана фхд на 2016 год размещена только редакция от 30.12.2016. План фхд на 2017 год не размещен;

11) государственное (муниципальное) задание на оказание услуг (выполнение работ). Муниципальное задание на 2016 год, 2017 год не размещено (отсутствует). Вместе с тем, план фхд учреждения на 2016 год содержит информацию о планировании субсидий на обеспечение выполнения учреждением муниципального задания;

В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что указанное нарушение будет устранено в максимально короткий срок.

2.2 Полнота и достоверность осуществления складского учета МАУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска».

15.08.2017 в Контрольно-счетный орган города Кировска поступили 13 томов журнала операций №7 за 2016 год. В нарушение п.11 Инструкции по применению 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, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее – Инструкция 157н) журналы операций не оформлены должным образом. Так согласно п.11 по истечении каждого отчетного периода (месяца, квартала, года) первичные (сводные) учетные документы, сформированные на бумажном носителе, относящиеся к соответствующим Журналам операций, иным регистрам бухгалтерского учета, хронологически подбираются и сброшюровываются. На обложке указывается: наименование субъекта учета; наименование главного

распорядителя средств бюджета, полномочия которого исполняет субъект учета - организация, осуществляющая полномочия получателя бюджетных средств; название и порядковый номер папки (дела); период (дата), за который сформирован регистр бухгалтерского учета (Журнал операций), с указанием года и месяца (числа); наименование регистра бухгалтерского учета (Журнала операций) с указанием при наличии его номера; количества листов в папке (деле). Вместе с тем, на обложке предоставленных в адрес Контрольно-счетного органа города Кировска журналах операций отсутствует информация о количестве листов в папке (деле).

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что журналы операций являются делами временного хранения (со сроком хранения 5 лет). На основании «Основных Правил работы архивов организаций» (одобрены решением Коллегии Росархива от 06.02.2002), дела временного (до 10 лет включительно) хранения подлежат частичному оформлению: допускается не проводить систематизацию документов в деле, листы дела не нумеровать, заверительные надписи не составлять.

Изучив пояснения учреждения Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о том, что МКУ «Центр учета г.Кировска» в обоснование приводит правила оформления документов в деле (нумерация листов), вместе с тем, Контрольно-счетным органом города Кировска установлено нарушение оформления обложки журналов операций. Проставление на обложке журналов операций информации о количестве листов в папке (деле) не обязывает учреждение производить нумерацию листов. На основании изложенного, учреждением нарушен п.11 инструкции 157н.

По результатам изучения документов, находящихся в журнале операций №7 по выбытию и перемещению НФА за январь 2016 года было установлено следующее:

1. Установлен факт не отражения операций по счету 105. Так 22.12.2015 составлена накладная №00000582 на отпуск материалов на сторону. Согласно накладной МАУК «КГДК» передает МКУ «Центр МТО г.Кировска» 56,35 литров бензина А92 на сумму в размере 1 915,42 руб.; 15,65 литров дизельного топлива на сумму в размере 590 руб. 01.01.2016 составлена бухгалтерская справка к документу «Ввод остатков материалов» №00000001. Согласно справки введены 56,35 литров бензина А92 на сумму в размере 1 915,42 руб.; 15,65 литров дизельного топлива на сумму в размере 590 руб. Вместе с тем, оборотно-сальдовая ведомость по счету 105.00 за Январь 2016 г. не содержит информации о произведении указанной операции. В пояснениях начальник НФА МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что в бухгалтерском учете документы не проведены, подшито ошибочно.

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, накладная на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону поступила в бухгалтерию после сдачи годовой

отчетности за 2015 год. В результате сверки бухгалтерских записей было выявлено, что в бухгалтерском учете МАУК «КГДК» ГСМ был списан на расходы учреждения, а не оформлен передачей в МКУ «Центр МТО г.Кировска». Бухгалтером МКУ «Центр учета г.Кировска» было принято решение отразить в учете поступление ГСМ документом «Ввод остатков» от 01.01.2016. По счету 105 данное поступление отражено. В связи с некорректным отражением бухгалтерских проводок количество и сумма по ГСМ по счету 105 отражены по Кредиту со знаком «-», а должны быть отражены по Дебету со знаком «+». Но фактические остатки ГСМ и сумма не искажены и являются верными. В учете отражено поступление 56,35 литров бензина А92 на сумму 1915,42 руб. и 15,65 литров дизельного топлива на сумму 590,00 руб. В связи с вышеизложенным, ущерб бюджету города Кировска не нанесен.

Контрольно-счетный орган города Кировска принимает пояснения МКУ «Центр учета г.Кировска». Из пояснений следует, что МКУ «Центр учета г.Кировска» при постановке материальных запасов на учет был нарушен п.23 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";

2. Присутствуют факты противоречия данных по суммовому размеру фактического списания материалов и сведений отраженных в первичных учетных документах. Так согласно бухгалтерских справок к документу «Списание материалов» от 30.01.2016 №00000002, №00000032 произведено списание 667,86 литров бензина А92 на сумму в размере 25 378,68 руб., 1 541,64 литров дизельного топлива на сумму в размере 62 578,84 руб. Вместе с тем, согласно данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 за январь 2016 г. прошло списание 611,51 литров бензина А92 на сумму в размере 23 463,26 руб., 1525,99 литров дизельного топлива на сумму в размере 61 988,84 руб. Акты о списании материалов от 30.01.2016 №00000002, №00000032 в журнале операций отсутствуют. Более того, согласно справки-расчета МКУ «Центр МТО г.Кировска» за отчетный период с 14 по 31.12.2015 фактически израсходовано 1566,12 литров дизельного топлива, 667,86 литров бензина А92. На справке также присутствует отметка бухгалтера Левчишиной о том, что 24,48 литров дизельного топлива списано 02.02.2016. В пояснениях от 04.09.2017 начальник отдела НФА МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщила, что расхождение списания с данными оборотно-сальдовой ведомости по счету 105 за январь 2015 года произошло в результате некорректного исправления бухгалтерских записей. Также с пояснениями были приложены акты списания материальных ценностей.

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что в связи с вышеизложенными пояснениями

по пункту 1 произошло некорректное отображение списания ГСМ в оборотной ведомости по счету 105. Фактически в январе 2016 года произошло списание 667,86 литров бензина А92 на сумму 25 378,68 руб. и 1 541,64 литров дизельного топлива на сумму 62 578,84 руб.

Контрольно-счетный орган города Кировска принимает пояснения МКУ «Центр учета г.Кировска».

3. Установлен факт составления документа с отражением искаженной информации. Так 23.12.2015 составлен путевой лист №75 грузового автомобиля ГАЗ-3307 (гос.№К595ЕК). Согласно путевого листа водитель в 8:00 прошел медицинский осмотр и одновременно в 8:00 выехал из гаража с пробегом 77 639 км. 23.12.2015 в 10:16 была произведена заправка автомобиля на 30 л. бензина АИ-92. В 17:00 автомобиль вернулся в гараж, при этом пробег автомобиля не изменился и расход топлива на автомобиле произведен не был.

В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что пояснения по указанному нарушению необходимо запросить в МКУ «Центр учета г.Кировска».

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что пояснения по указанному нарушению необходимо запросить в МАУ «Центр МТО г.Кировска».

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о том, что МАУ «Центр МТО г.Кировска» уклоняется от предоставления пояснений по данному нарушению.

4. Установлено нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете». Согласно п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. На путевых листах №83 от 30.12.2015, №193 от 16.12.2015, №221 от 30.12.2015, №223 от 31.12.2015, №199 от 19.12.2015, №202 от 21.12.2015, №203 от 22.12.2015, №205 от 23.12.2015, №208 от 24.12.2015, №209 от 25.12.2015, №215 от 28.12.2015, №217 от 29.12.2015, №222 от 30.12.2015, №224 от 31.12.2015 присутствуют исправления, касающиеся движения горючего. Вместе с тем, отсутствуют даты внесения исправлений, подписи лиц составивших документ (присутствует подпись диспетчера).

В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что пояснения по указанному нарушению необходимо запросить в МКУ «Центр учета г.Кировска».

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что все нарушения в части исправления в путевых листах устранены. Все исправления оформлены в соответствии с п.7 ст.9 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что указанное нарушение устранено в процессе предоставления пояснений на акт Контрольно-счетного органа города Кировска.

5. Присутствуют факты противоречия данных по суммовому размеру фактического списания материалов и сведений отраженных в актах о списании материальных запасов. Так например:

- a. акт о списании материальных запасов №б/н от 20.12.2015 содержит информацию о списании 60 кг. «Ротбанд» штукатурки на сумму в размере 1106,67 руб. Вместе с тем, согласно данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 за январь 2016 г. прошло списание указанных материалов на сумму в размере 1141,52 руб.
- b. Акт о списании материальных запасов №б/н от 20.12.2015 содержит информацию о списании 25 кг. «Ветонит» шпаклевки на сумму в размере 897,50 руб. Вместе с тем, согласно данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 за январь 2016 г. прошло списание указанных материалов на сумму в размере 794,32 руб.
- c. Акт о списании материальных запасов №б/н от 20.12.2015 содержит информацию о списании 220 саморезов на сумму в размере 104,82 руб. Вместе с тем, согласно данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 за январь 2016 г. прошло списание указанных материалов на сумму в размере 94,32 руб.
- d. Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 30.01.2016 содержит информацию о выдаче бура на сумму в размере 122,90 руб., 4 валика на сумму в размере 339,89 руб., 29 кистей разных на сумму в размере 1173,18 руб., 7 папок на кнопках на сумму в размере 160,96 руб., 2 скотча малярных на сумму в размере 278 руб. Вместе с тем, согласно данных оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 за январь 2016 г. прошло списание бура на сумму в размере 119,14 руб., 4 валика на сумму в размере 501,48 руб., 29 кистей разных на сумму в размере 2238,23 руб., 7 папок на кнопках на сумму в размере 132,99 руб., вместо 2-х скотчей малярных были списаны 2 ленты серпянки с клеящей основой на сумму в размере 200 руб.

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что согласно п.п.6.2.1 п.6.2 раздела 6 учетной политики для целей бухгалтерского учета, утвержденной приказом МАУ «Центр МТО г.Кировска» от 01.07.2016 №78/2, выбытие (отпуск)

материальных запасов производится по средней стоимости материальных запасов. Средняя стоимость может меняться в большую или меньшую сторону в зависимости от изменения цены вновь приобретаемых аналогичных материалов, как и получилось в данном случае.

Изучив пояснения учреждения Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу, что указанные несоответствия в документации МАУ «Центр МТО г.Кировска» присутствуют в связи с длительной передачей МАУ «Центр МТО г.Кировска» сформированных документов в МКУ «Центр учета г.Кировска».

6. Установлены факты отсутствия подписей лиц, получивших материальные ценности, в связи с чем, выдача и списание материалов была произведена в отсутствие надлежащим образом составленных документов. Так согласно ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 30.01.2016 Карповой Н.В. была выдана папка на резинке и сто файлов. Вместе с тем, подпись Карповой о получении указанных материалов отсутствует. Также в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 30.01.2016 Никитину С.А. были выданы 200 патронов монтажных, 30 дюбелей полипропиленовых, Шиловой Л.В. рукавицы утепленные. Вместе с тем, подписи Никитина и Шиловой о получении указанных материалов отсутствуют. Таким образом, произошло списание материальных ценностей в отсутствие подтверждающей информации о получении ценностей указанными в документах лицами. Что идет в нарушение п.8 Инструкции №157н.

В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что со стороны учреждения в последующих периодах будет усилен контроль за оформлением первичных документов в соответствии с нормами действующего законодательства РФ.

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что фактически материальные ценности были выданы сотрудникам учреждения, и все нарушения в части отсутствия подписей лиц, получивших материальные ценности, устранены.

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что указанное нарушение устранено в процессе предоставления пояснений на акт Контрольно-счетного органа города Кировска.

7. Установлено нарушение п.11 Инструкции №157н. Согласно п.11 Записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций, иные регистры бухгалтерского учета) осуществляются по мере совершения операций и принятия к бухгалтерскому учету первичного (сводного) учетного документа, но не позднее следующего дня после получения первичного (сводного) учетного документа, как на основании отдельных документов, так и на основании группы однородных документов. Так по заявлению администрации города Кировска от б/д

осуществлена передача движимого имущества: 1) аппарат высокого давления мойка HD 6/15; 2) компрессор pole position 5 пред.; 3) тепловая завеса BALLU; 4) станок сверлильный Sturm BD7045; 5) часы настенные; 6) огнетушитель ОП-5 (4 шт.); 7) автошина Пирелли Scorpion Verde 215/65-16 (4 шт.); 8) автошина Nokia (4 шт.) 9) автошина Pirelli (4 шт.); 10) чехлы для автомобиля (Фольцваген); 11) аккумулятор. Вместе с тем, движение по позициям 1-4 были отражены в бухгалтерском учете в 2015 году, а по остальным в 2016 году.

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что поступление материальных ценностей в бухгалтерском учете отражено по факту приема-передачи движимого имущества между администрацией города Кировска и МКУ «Центр МТО г.Кировска» на основании накладных на отпуск материалов (материальных ценностей) на сторону.

Контрольно-счетный орган города Кировска принимает пояснения МКУ «Центр учета г.Кировска».

По результатам изучения документов, находящихся в журнале операций №7 по выбытию и перемещению НФА за февраль 2016 года было установлено следующее:

1. Установлен факт объединения материальных запасов с разными качественными характеристиками и ценой в одну позицию. В результате чего при списании запасов одной качественной группы искажается информация о стоимости имущества учреждения. Так на основании заявления начальника МКУ «УКГХ», накладной на отпуск материалов на сторону от 16.02.2016 в МКУ «Центр МТО г.Кировска» были переданы 20 мешков для мусора 35 л. (25 шт.) на общую сумму 925,40 руб., 13 мешков для мусора ЛАЙМА 120 л. на общую сумму 1 228,11 руб. Вместе с тем, бухгалтерской справкой к документу «Поступление материалов прочее» от 16.02.2016 №00000010 поставлены на учет 33 мешка для мусора на сумму в размере 2 153,51 руб. Таким образом, мешки для мусора на 35л. в рулонах (по 25 шт.) и мешки для мусора 120 л. были объединены в одну позицию. Что противоречит п.119 Инструкции №157н.

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» признает нарушение п.119 Инструкции №157н.

2. Установлено нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете». Согласно п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных

реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. На путевых листах №220 от 30.12.2015, №218 от 29.12.2015 присутствуют исправления, касающиеся показаний спидометра, движения горючего. Вместе с тем, отсутствуют даты внесения исправлений, подписи лиц составивших документ (присутствует подпись диспетчера).

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что все нарушения в части исправления в путевых листах устранены. Все исправления оформлены в соответствии с п.7 ст.9 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что указанное нарушение устранено в процессе предоставления пояснений на акт Контрольно-счетного органа города Кировска.

3. Данные бухгалтерского учета не подтверждены. Так согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105 за февраль 2016 года ни бензин, ни дизельное топливо не поступало, списание дизельного топлива составило 310,39 л. на сумму 12 104,81 руб., бензина А-92 – 289,97 руб. на сумму 10 792,98 руб., бензина А-95 – 229,48 л. на сумму 8 976,83 руб. Списание произошло в соответствии с бухгалтерскими справками от 29.02.2016 №00000033, №00000034. Основаниями для составления бухгалтерских справок являются акты о списании материалов №00000033 №00000034 от 29.02.2016. Вместе с тем, акты о списании материалов в журнале операций отсутствуют. В журнале операций приложена справка-расчет на списание ГСМ МКУ «Центр МТО г.Кировска», подписанная диспетчером, начальником ТО и утвержденная начальником учреждения. Также в журнале операций приложены путевые листы и чеки с заправочных станций. Согласно справки, путевым листам в январе 2016 года было израсходовано 1828,49 л. дизельного топлива; 696,28 л. бензина А-92; 2 628,3 л. бензина А-95. Согласно чеков заправочных станций учреждением было приобретено 665 литров бензина А-92; 2486,96 литров бензина А-95; 1774,62 литров дизельного топлива. Товарные накладные на поставку гсм отсутствуют.

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что товарные накладные от 31.01.2016 поступили в МКУ «Центр учета г.Кировска» в марте 2016 года (присутствуют в журнале операций за март 2016 года). В связи с несвоевременным предоставлением товарных накладных поступление ГСМ в бухгалтерском учете отражено по факту предоставления документов, т.е. в марте 2016 года. В связи с этим, остатки ГСМ в бухгалтерском учете не совпадают с фактическими остатками согласно путевых листов. Списание ГСМ происходит в пределах остатков по данным бухгалтерского учета. В настоящее время (с октября 2017 года) вопрос предоставления товарных накладных урегулирован путем

предоставления поставщиком скан-копий первичных документов на электронную почту МКУ «Центр учета г.Кировска» для своевременного отражения в бухгалтерском учете поступления ГСМ.

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу, что в феврале 2016 года списание топлива было осуществлено в отсутствие соответствующих первичных учетных документов.

4. Установлен факт бесконтрольного использования топливных карт «РН карт» Роснефть. Так, согласно реестра выдачи топливных карт, предоставленного начальником транспортного отдела Болоткину Б.Б. 01.09.2015 была выдана под роспись топливная карта №9610. Вместе с тем, в январе 2016 года Болоткин Б.Б. производил заправку автомобилей картами №3279,3280,3282,3283,3284,3287 выданными под роспись Игнатьеву В.М., Бубнову Б.А., Аткачеву И.В., Тяпкову А.Н., Рунову Д.В., Недовенчанному А.В. Аналогично поступали и другие сотрудники учреждения. Также, например, 18.01.2016 по карте №3279 производили заправку Болоткин Б.Б., Мельников О.И., Лосев М.О. Вместе с тем, карта №3279 выдана под роспись Игнатьеву В.М. В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что со стороны МАУ «ЦМТО г.Кировска» в последующих периодах будет усилен контроль за деятельностью транспортного отдела Учреждения.

По результатам изучения документов, находящихся в журнале операций №7 по выбытию и перемещению НФА за март 2016 года было установлено следующее:

1. Данные бухгалтерского учета не подтверждены. Так согласно товарной накладной №1-3673/7 от 31.01.2016 ООО «РН-Карт-Санкт-Петербург» осуществило поставку 1547,42 литра топлива. К накладной приложен отчет о транзакциях, проведенных с использованием смарт-карт клиента (договор №5910716/223287Д от 01.01.2016) в отчете отражена также операция от 18.01.2016 (13:40:16) согласно которой был произведен возврат 0,96 литров бензина АИ-95. Вместе с тем, чек о совершении данной операции отсутствует;

В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что пояснения по указанному нарушению необходимо запросить в МКУ «Центр учета г.Кировска».

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что МАУ «Центр МТО г.Кировска» не предоставило чек на возврат 0,96 литров бензина А95, пояснения по указанному нарушению необходимо запросить в МАУ «Центр МТО г.Кировска».

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о том, что МАУ «Центр МТО

г.Кировска» уклоняется от предоставления пояснений по данному нарушению.

2. Установлены факты отсутствия первичных учетных документов в связи с чем, данные бухгалтерского учета не подтверждены. Так в журнале операций №7 за март 2016 года приложена бухгалтерская справка к документу «Списание материалов» от 10.03.2016 №00000081. Основанием для составления бухгалтерской справки является акт о списании материалов №00000081 от 10.03.2016. Вместе с тем, указанный акт в журнале операций отсутствует. Аналогичные нарушения присутствуют и при изучении документов, находящихся в аналогичном журнале операций и за другие месяцы. Например, в журнале операций №7 за декабрь 2016 года отражены операции по списанию материалов на основании актов о списании материалов (ф.0504230) от 05.12.2016 №ЦО000442, от 05.12.2016 №ЦО000444, от 05.12.2016 №ЦО000445, от 06.12.2016 №ЦО000449, от 06.12.2016 №ЦО000451, от 13.12.2016 №ЦО000520-ЦО000543, от 19.12.2016 №ЦО000556-ЦО000558, от 19.12.2016 №ЦО000574, от 20.12.2016 №ЦО000637, от 21.12.2016 №ЦО000668, от 21.12.2016 №ЦО000676, от 21.12.2016 №ЦО000692, от 21.12.2016 №ЦО000695, от 22.12.2016 №ЦО000721, от 22.12.2016 №ЦО000729, от 22.12.2016 №ЦО000764, от 22.12.2016 №ЦО000774, от 22.12.2016 №ЦО000779, от 22.12.2016 №ЦО000793, от 22.12.2016 №ЦО000811, от 22.12.2016 №ЦО000814, от 23.12.2016 №ЦО000816, от 23.12.2016 №ЦО000818. Вместе с тем, указанные документы в журнале операций отсутствуют.

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что по документам за март 2016 года поясняем, что после проведения КСО г. Кировска экспертно-аналитического мероприятия «Эффективность ведения учета и контроля над расходованием ГСМ в МКУ «ЦМТО г. Кировска» в апреле 2016 года, данные нарушения были приняты к сведению и в последующих периодах нарушения отсутствуют. По документам за декабрь 2016 года поясняем, что в операциях по списанию материальных ценностей неправильно выбран документ-основание (вместо ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения выбран акт о списании материалов). На основании Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и методических указаний по их применению» для оформления выдачи материальных ценностей в использование для хозяйственных целей, а также передачи в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3 000 рублей включительно за единицу, используется ведомость выдачи материальных ценностей на

нужды учреждения (ф. 0504210), которая служит основанием для отражения в бухгалтерском учете выбытия материальных запасов, объектов основных средств стоимостью за единицу до 3 000,00 рублей включительно (ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения присутствуют в журналах операций). Данные замечания будут учтены в дальнейшей работе.

По результатам изучения документов, находящихся в журнале операций №7 по выбытию и перемещению НФА за апрель 2016 года было установлено следующее:

1. Установлены факты отсутствия первичных учетных документов в связи с чем, данные бухгалтерского учета не подтверждены. Так в журнале операций №7 за апрель 2016 года приложена бухгалтерская справка к документу «Списание материалов» от 29.04.2016 №00000145. Основанием для составления бухгалтерской справки является акт о списании материалов №00000145 от 29.04.2016. Вместе с тем, указанный акт в журнале операций отсутствует;
В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что после проведения КСО г. Кировска экспертно-аналитического мероприятия «Эффективность ведения учета и контроля над расходованием ГСМ в МКУ «ЦМТО г. Кировска» в апреле 2016 года, данные нарушения были приняты к сведению и в последующих периодах нарушения отсутствуют.
2. Установлен факт заполнения первичного учетного документа с отражением заведомо недостоверной информации. Так, согласно путевого листа №239 от 25.02.2016 Недовенчаный А.В. в 07:25 прошел предрейсовый медицинский осмотр (о чем свидетельствует подпись и печать Скобелевой Т.Н.), в 07:40 выехал из гаража (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), в 19:00 водитель вернулся в гараж (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), при возвращении остаток топлива составил 29,05 л. бензина АИ-95 (о чем свидетельствует подпись механика Антоняна А.Ц.). Приложенные к путевому листу чеки свидетельствуют о том, что водитель осуществил заправку автомобиля в 20:14 на АЗК 17 (26 л. бензина АИ-95). Указанное топливо учтено в путевом листе. Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что в путевой лист внесены заведомо недостоверные сведения. Фактически водитель прибыл в гараж 25.02.2016 не ранее 20:14. Таким образом, в таблице учета рабочего времени за февраль 2016 года время работы указанного водителя также искажено. В противном случае данная ситуация свидетельствует о наличии неучтенного остатка 26 л. бензина АИ-95.
3. Установлен факт заполнения первичного учетного документа с отражением заведомо недостоверной информации. Так согласно путевого листа №245 от 26.02.2016 Недовенчаный А.В. в 08:00 прошел

предрейсовый медицинский осмотр (о чем свидетельствует подпись и печать Скобелевой Т.Н.), в 08:30 выехал из гаража (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), в 20:00 водитель вернулся в гараж (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), при возвращении остаток топлива составил 27,03 л. бензина АИ-95 (о чем свидетельствует подпись механика Антонына А.Ц.). Приложенные к путевому листу чеки свидетельствуют о том, что водитель осуществил заправку автомобиля в 20:28 на АЗС 11 (25 л. бензина АИ-95). Указанное топливо учтено в путевом листе. Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что в путевой лист внесены заведомо недостоверные сведения. Фактически водитель прибыл в гараж 26.02.2016 не ранее 20:28. Таким образом, в таблице учета рабочего времени за февраль 2016 года время работы указанного водителя также искажено. В противном случае данная ситуация свидетельствует о наличии неучтенного остатка 25 л. бензина АИ-95.

4. Установлен факт заполнения первичного учетного документа с отражением заведомо недостоверной информации. Так, согласно путевого листа №218 от 20.02.2016 Рябов В.А. в 09:00 прошел предрейсовый медицинский осмотр (о чем свидетельствует подпись и печать Лайне И.С.), в 09:30 выехал из гаража (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), в 15:00 водитель вернулся в гараж (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), при возвращении остаток топлива составил 8,35 л. бензина АИ-95 (о чем свидетельствует подпись механика Антонына А.Ц.). Приложенные к путевому листу чеки свидетельствуют о том, что водитель осуществил заправку автомобиля в 17:44 на АЗС 11 (20 л. бензина АИ-95). Указанное топливо учтено в путевом листе. Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что в путевой лист внесены заведомо недостоверные сведения. Фактически водитель прибыл в гараж 20.02.2016 не ранее 17:44. В противном случае данная ситуация свидетельствует о наличии неучтенного остатка 20 л. бензина АИ-95.
5. Установлен факт заполнения первичного учетного документа с отражением заведомо недостоверной информации. Так согласно путевого листа №219 от 20.02.2016 Недовенчаный А.В. в 09:33 прошел предрейсовый медицинский осмотр (о чем свидетельствует подпись и печать Лайне И.С.), в 10:00 выехал из гаража (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), в 17:00 водитель вернулся в гараж (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), при возвращении остаток топлива составил 28,18 л. бензина АИ-95 (о чем свидетельствует подпись механика Антонына А.Ц.). Приложенный к путевому листу чек свидетельствует о том, что водитель осуществил заправку автомобиля в 18:21 на АЗК 17 (20 л. бензина АИ-95). Указанное топливо учтено в путевом листе.

Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что в путевой лист внесены заведомо недостоверные сведения. Фактически водитель прибыл в гараж 20.02.2016 не ранее 18:21. В противном случае данная ситуация свидетельствует о наличии неучтенного остатка 20 л. бензина АИ-95.

6. Установлен факт заполнения первичного учетного документа с отражением заведомо недостоверной информации. Так согласно путевого листа №228 от 24.02.2016 Недовенчаный А.В. в 07:20 прошел предрейсовый медицинский осмотр (о чем свидетельствует подпись и печать Лайне И.С.), в 08:00 выехал из гаража (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), в 17:00 водитель вернулся в гараж (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), при возвращении остаток топлива составил 60,98 л. бензина АИ-95 (о чем свидетельствует подпись механика Антоняна А.Ц.). Приложенные к путевому листу чеки свидетельствуют о том, что водитель осуществил заправку автомобиля в 17:42 на АЗК 17 (23 л. бензина АИ-95). Указанное топливо учтено в путевом листе. Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что в путевой лист внесены заведомо недостоверные сведения. Фактически водитель прибыл в гараж 24.02.2016 не ранее 17:42. Таким образом, в таблице учета рабочего времени за февраль 2016 года время работы указанного водителя также искажено. В противном случае данная ситуация свидетельствует о наличии неучтенного остатка 23 л. бензина АИ-95.
7. Установлен факт заполнения первичного учетного документа с отражением заведомо недостоверной информации. Так согласно путевого листа №252 от 29.02.2016 Недовенчаный А.В. в 06:30 прошел предрейсовый медицинский осмотр (о чем свидетельствует подпись и печать Лайне И.С.), в 07:00 выехал из гаража (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), в 18:00 водитель вернулся в гараж (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), при возвращении остаток топлива составил 3,52 л. бензина АИ-95 (о чем свидетельствует подпись механика Антоняна А.Ц.). Приложенные к путевому листу чеки свидетельствуют о том, что водитель осуществил заправку автомобиля в 18:53 на АЗК 16 (15 л. бензина АИ-95). Указанное топливо учтено в путевом листе. Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что в путевой лист внесены заведомо недостоверные сведения. Фактически водитель прибыл в гараж 29.02.2016 не ранее 18:53. Таким образом, в таблице учета рабочего времени за февраль 2016 года время работы указанного водителя также искажено. В противном случае данная ситуация свидетельствует о наличии неучтенного остатка 15 л. бензина АИ-95;
8. Установлен факт заполнения первичного учетного документа с отражением заведомо недостоверной информации. Так согласно путевого листа №64 от 28.02.2016 Болоткин Б.Б. в 07:20 прошел предрейсовый медицинский осмотр (о чем свидетельствует подпись и

печать Лайне И.С.), в 07:30 выехал из гаража (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), в 22:30 водитель вернулся в гараж (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), при возвращении остаток топлива составил 30,71 л. ДТ (подпись механика отсутствует). Приложенные к путевому листу чеки свидетельствуют о том, что водитель осуществил заправку автомобиля в 22:53 на АЗК 17 (30 л. дизельного топлива). Указанное топливо учтено в путевом листе. Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что в путевой лист внесены заведомо недостоверные сведения. Фактически водитель прибыл в гараж 28.02.2016 не ранее 22:53. Таким образом, в таблице учета рабочего времени за февраль 2016 года время работы указанного водителя также искажено. В противном случае данная ситуация свидетельствует о наличии неучтенного остатка 30 л. дизельного топлива;

9. Установлено нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете». Согласно п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. На путевых листах №309 от 15.03.2016, №321 от 16.03.2016, №329 от 17.03.2016 присутствуют исправления, касающиеся показаний спидометра, движения горючего. Вместе с тем, отсутствуют даты внесения исправлений, подписи лиц составивших документ (присутствует подпись диспетчера).

В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что пояснения по указанному нарушению необходимо запросить в МКУ «Центр учета г.Кировска».

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что все нарушения в части исправления в путевых листах устранены. Все исправления оформлены в соответствии с п.7 ст.9 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что указанное нарушение устранено в процессе предоставления пояснений на акт Контрольно-счетного органа города Кировска.

10. Установлен факт заполнения первичного учетного документа с отражением заведомо недостоверной информации. Так согласно путевого листа №310 от 14.03.2016 Шукшин О.С. в 09:00 прошел предрейсовый медицинский осмотр (о чем свидетельствует подпись и

печать Лайне И.С.), в 09:30 выехал из гаража (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), в 17:00 водитель вернулся в гараж (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), при возвращении остаток топлива составил 26,19 л. бензина АИ-95 (о чем свидетельствует подпись механика Антонына А.Ц.). Приложенные к путевому листу чеки свидетельствуют о том, что водитель осуществил заправку автомобиля в 17:40 на АЗК 17 (10 л. бензина АИ-95). Указанное топливо учтено в путевом листе. Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что в путевой лист внесены заведомо недостоверные сведения. Фактически водитель прибыл в гараж 14.03.2016 не ранее 17:40. Таким образом, в таблице учета рабочего времени за март 2016 года время работы указанного водителя также искажено. В противном случае данная ситуация свидетельствует о наличии неучтенного остатка 10 л. бензина АИ-95;

11. Установлен факт заполнения первичного учетного документа с отражением заведомо недостоверной информации. Так, согласно путевого листа №363 от 23.03.2016 Рябов В.А. в 07:30 прошел предрейсовый медицинский осмотр (о чем свидетельствует подпись и печать Лайне И.С.), в 08:00 выехал из гаража (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), в 18:00 водитель вернулся в гараж (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), при возвращении остаток топлива составил 3,56 л. дизельного топлива (о чем свидетельствует подпись механика Антонына А.Ц.). Приложенный к путевому листу чек свидетельствует о том, что водитель осуществил заправку автомобиля в 18:26 на АЗК 16 (30 л. ДТ). Указанное топливо учтено в путевом листе. Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что в путевой лист внесены заведомо недостоверные сведения. Фактически водитель прибыл в гараж 23.03.2016 не ранее 18:26. Таким образом, в таблице учета рабочего времени за март 2016 года время работы указанного водителя также искажено. В противном случае данная ситуация свидетельствует о наличии неучтенного остатка 30 л. дизельного топлива;

12. Установлен факт заполнения первичного учетного документа с отражением заведомо недостоверной информации. Так согласно путевого листа №406 от 30.03.2016 Мельников О.И. в 07:30 прошел предрейсовый медицинский осмотр (о чем свидетельствует подпись и печать Лайне И.С.), в 08:00 выехал из гаража (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), в 18:00 водитель вернулся в гараж (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), при возвращении остаток топлива составил 53,30 л. бензина АИ-95 (о чем свидетельствует подпись механика Антонына А.Ц.). Приложенный к путевому листу чек свидетельствует о том, что водитель осуществил заправку автомобиля в 19:35 на АЗК 17 (50 л. бензина АИ-95). Указанное топливо учтено в путевом листе. Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что в путевой лист

- внесены заведомо недостоверные сведения. Фактически водитель прибыл в гараж 30.03.2016 не ранее 19:35. Таким образом, в таблице учета рабочего времени за март 2016 года время работы указанного водителя также искажено. В противном случае данная ситуация свидетельствует о наличии неучтенного остатка 50 л. бензина АИ-95;
13. Установлен факт заполнения первичного учетного документа с отражением заведомо недостоверной информации. Так согласно путевого листа №368 от 23.03.2016 Бубнов Б.А. в 07:30 прошел предрейсовый медицинский осмотр (о чем свидетельствует подпись и печать Лайне И.С.), в 08:00 выехал из гаража (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), в 17:00 водитель вернулся в гараж (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), при возвращении остаток топлива составил 29,1 л. бензина АИ-92 (о чем свидетельствует подпись механика Антояна А.Ц.). Приложенный к путевому листу чек свидетельствует о том, что водитель осуществил заправку автомобиля в 18:09 на АЗС 11 (10 л. бензина АИ-95). Указанное топливо учтено в путевом листе. Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что в путевой лист внесены заведомо недостоверные сведения. Фактически водитель прибыл в гараж 23.03.2016 не ранее 18:09. Таким образом, в таблице учета рабочего времени за март 2016 года время работы указанного водителя также искажено. В противном случае данная ситуация свидетельствует о наличии неучтенного остатка 10 л. бензина АИ-92;
14. Установлен факт заполнения первичного учетного документа с отражением заведомо недостоверной информации. Так согласно путевого листа №376 от 24.03.2016 Бубнов Б.А. в 07:32 прошел предрейсовый медицинский осмотр (о чем свидетельствует подпись и печать Скобелевой Т.Н.), в 08:00 выехал из гаража (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), в 17:00 водитель вернулся в гараж (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), при возвращении остаток топлива составил 27,7 л. бензина АИ-92 (о чем свидетельствует подпись механика Антояна А.Ц.). Приложенный к путевому листу чек свидетельствует о том, что водитель осуществил заправку автомобиля в 17:42 на АЗС 11 (10 л. бензина АИ-95). Указанное топливо учтено в путевом листе. Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что в путевой лист внесены заведомо недостоверные сведения. Фактически водитель прибыл в гараж 24.03.2016 не ранее 17:42. Таким образом, в таблице учета рабочего времени за март 2016 года время работы указанного водителя также искажено. В противном случае данная ситуация свидетельствует о наличии неучтенного остатка 10 л. бензина АИ-92;
15. Установлен факт заполнения первичного учетного документа с отражением заведомо недостоверной информации. Так согласно путевого листа №389 от 28.03.2016 Лосев М.О. в 09:30 прошел

предрейсовый медицинский осмотр (о чем свидетельствует подпись и печать Скобелевой Т.Н.), в 10:00 выехал из гаража (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), в 18:00 водитель вернулся в гараж (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), при возвращении остаток топлива составил 2,74 л. бензина АИ-95 (о чем свидетельствует подпись механика Антоныяна А.Ц.). Приложенный к путевому листу чек свидетельствует о том, что водитель осуществил заправку автомобиля в 21:51 на АЗК 17 (15 л. бензина АИ-95). Указанное топливо учтено в путевом листе. Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что в путевой лист внесены заведомо недостоверные сведения. Фактически водитель прибыл в гараж 28.03.2016 не ранее 21:51. Таким образом, в таблице учета рабочего времени за март 2016 года время работы указанного водителя также искажено. В противном случае данная ситуация свидетельствует о наличии неучтенного остатка 15 л. бензина АИ-95;

16. Установлен факт заполнения первичного учетного документа с отражением заведомо недостоверной информации. Так согласно путевому листу №104 от 26-27.03.2016 Решетняк И.А. 26.03.2016 в 08:23 прошел предрейсовый медицинский осмотр (о чем свидетельствует подпись и печать Лайне И.С.), в 08:49 выехал из гаража (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), 27.03.2016 в 19:50 водитель вернулся в гараж (о чем свидетельствует подпись диспетчера-нарядчика Карповой Н.В.), при возвращении остаток топлива составил 11,62 л. бензина АИ-92 (о чем свидетельствует подпись механика Антоныяна А.Ц.). Приложенный к путевому листу чек свидетельствует о том, что водитель осуществил заправку автомобиля 27.03.2016 в 21:06 и 21:09 на АЗК 23 (45 и 4,67 л. бензина АИ-92 соответственно). Указанное топливо учтено в путевом листе. Данные обстоятельства свидетельствуют о том, что в путевой лист внесены заведомо недостоверные сведения. Фактически водитель прибыл в гараж 27.03.2016 не ранее 21:09. Таким образом, в таблице учета рабочего времени за март 2016 года время работы указанного водителя также искажено. В противном случае данная ситуация свидетельствует о наличии неучтенного остатка 49,67 л. бензина АИ-92.

В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что по п.3-9, п.11-17 со стороны МАУ «ЦМТО г.Кировска» в последующих периодах будет усилен контроль за деятельностью транспортного отдела Учреждения в части заполнения первичных учетных документов.

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что по п.3-9, п.11-17 после проведения КСО г.Кировска экспертно-аналитического мероприятия «Эффективность ведения учета и

контроля над расходованием ГСМ в МКУ «ЦМТО г.Кировска» в апреле 2016 года, данные нарушения были приняты к сведению и в последующих периодах нарушения отсутствуют.

По результатам изучения документов, находящихся в журнале операций №7 по выбытию и перемещению НФА за май 2016 года было установлено следующее:

1. Установлены факты списания материальных запасов в отсутствии соответствующих первичных учетных документов. Так согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 105 в мае 2016 года было произведено списание поддона, раковины б/у, двигателя б/у от стиральной машины. Журнал операций №7 за май 2016 года содержит бухгалтерскую справку от 26.05.2016 №000000009 согласно которой списываются поддон, раковина б/у, двигатель б/у от стиральной машины, а основанием для списания является ветхость. Также в журнале операций приложена справка о непригодности от 12.07.2016, составленная и подписанная инженером по электротехническим работам МКУ «Центр МТО г.Кировска». Согласно справки электродвигатель отремонтировать быть не может и подлежит списанию в утиль как непригодный для дальнейшей эксплуатации. Иные документы отсутствуют. Вместе с тем, согласно п. 63 Инструкции №157н отражение в бухгалтерском учете учреждения операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленного соответствующим первичным (сводным) учетным документом согласно Инструкции по применению Планов счетов. Вместе с тем, соответствующее решение комиссии по поступлению и выбытию активов отсутствует. В связи с чем, списание материальных запасов произведено неправомерно.

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что решение комиссии ошибочно было подшито в дело «Переписка с учреждениями» вместе со служебной запиской (копию протокола прилагаем). В связи с этим, списание материалов произведено на основании протокола комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов.

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о нарушении п.11 инструкции 157н в части систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных (сводных) учетных документах.

2. Установлены факты списания материальных запасов в отсутствии соответствующих первичных учетных документов. Так в журнале операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за май 2016 года отражено списание бензина АИ 92 на сумму в размере

87 354,44 руб., дизельного топлива на сумму в размере 106871,32 руб., бензина АИ 95 на сумму в размере 156 113,24 руб., масла моторного Castrol на сумму в размере 21 154,08 руб., масла моторного VAG на сумму в размере 6 090 руб. на основании акта о списании материалов №00000163 от 19.05.2016. Вместе с тем, в журнале операций указанный акт отсутствует;

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что после проведения КСО г.Кировска экспертно-аналитического мероприятия «Эффективность ведения учета и контроля над расходованием ГСМ в МКУ «ЦМТО г.Кировска» в апреле 2016 года, данные нарушения были приняты к сведению и в последующих периодах нарушения отсутствуют.

3. Установлено нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете». Согласно п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. На путевых листах №б/н от 7.04.2016, №б/н от 08.04.2016, №б/н от 11.04.2016, №б/н от 21.04.2016 и т.д. присутствуют исправления, касающиеся движения горючего. Вместе с тем, отсутствуют даты внесения исправлений, подписи лиц составивших документ (присутствует подпись диспетчера).

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что все нарушения в части исправления в путевых листах устранены. Все исправления оформлены в соответствии с п.7 ст.9 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что указанное нарушение устранено в процессе предоставления пояснений на акт Контрольно-счетного органа города Кировска.

4. Установлены нарушения, касающиеся составления первичных учетных документов. Так согласно п.12 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18.09.2008 N 152 номер путевого листа указывается в заголовочной части в хронологическом порядке в соответствии с принятой владельцем транспортного средства системой нумерации. Вместе с тем, путевые листы за апрель 2016 года не пронумерованы. В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что со стороны учреждения в последующих периодах будет

усилен контроль за оформлением учетных документов в соответствии с нормами действующего законодательства РФ.

5. Сводная информация об операциях по выбытию и перемещению нефинансовых активов за май 2016 года (1-8 страницы) ж/о за май 2016 года не содержит информации о списании мягкого и хозяйственного инвентаря по акту №00000002 от 26.05.2016. Вместе с тем, указанный акт в журнале операций присутствует. Указанный факт свидетельствует о ненадлежащем формировании документов. В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что журнал операций №7 формируется только по балансовым счетам. Отражение движения по забалансовым счетам в журнале операций №7 не предусмотрено. В связи с этим, с целью предотвращения расхождений в журнале операций №7 с первичными документами, МКУ «Центр учета г.Кировска» принято решение внести изменение в порядок формирования дел. Движение по забалансовым счетам будет формироваться отдельно.
6. Установлен факт списания объекта в целом, независимо от работоспособности части элементов объекта. Так согласно акта №00000148 от 26.05.2016 был списан системный блок C i3-2100/GB стоимостью 15 708 руб. Системный блок списан на основании акта №160324-5 ООО «Сервисный центр». В акте отражено, что в результате внешнего осмотра и тестирования представленного компьютерного оборудования установлена неисправная материнская плата, неисправен блок питания. Вместе с тем, никакой информации о процессоре в акте ООО «Сервисный центр» нет. На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что в результате выбытия с учета системного блока подлежал оприходованию в учете и сдаче на склад процессор. Вместе с тем, с учета снят системный блок в целом. В результате чего, учреждению нанесен ущерб в размере 3 193 руб. (рис.1). Аналогично нет сведений о нахождении оперативной памяти и др.элементах системного блока.

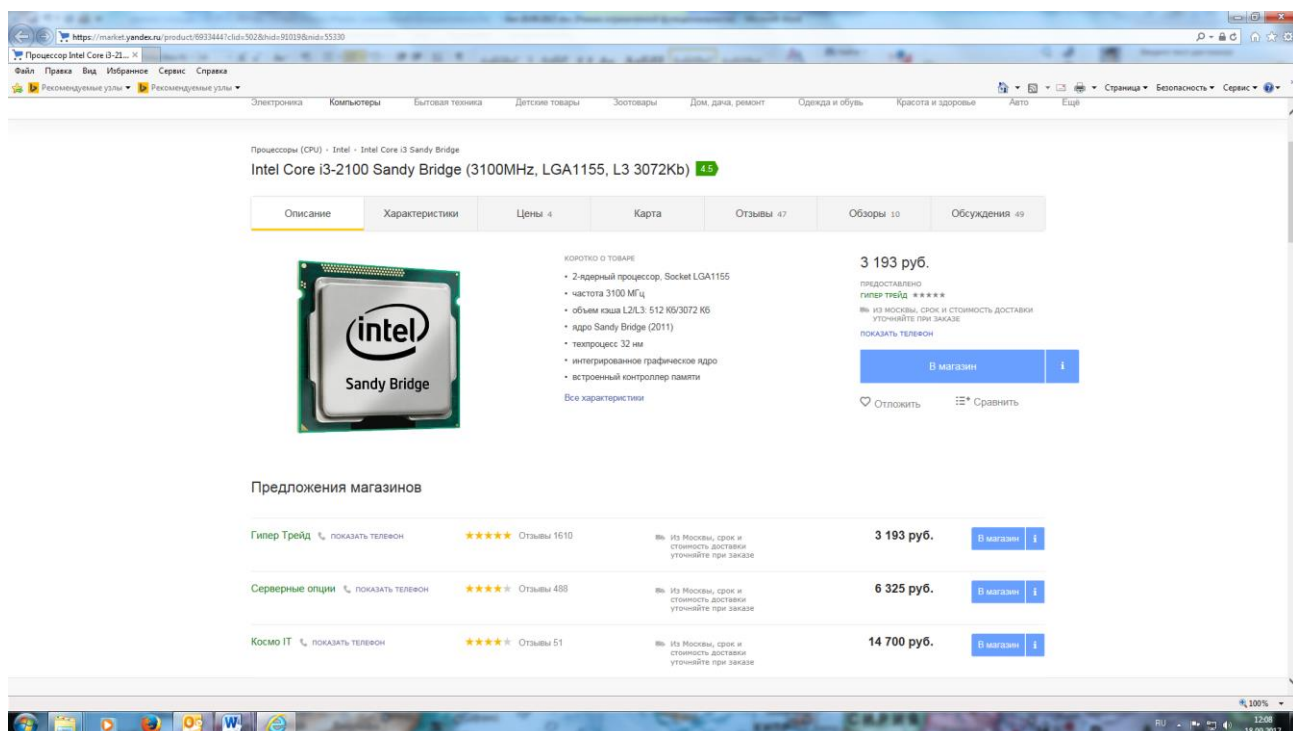


Рис.1

Аналогичным образом по акту №00000002 от 26.05.2016 списаны системный блок Теком-16 (неисправна материнская плата, неисправна оперативная память) на сумму 13 178,40 руб., системный блок Теком-8 (неисправность цепей питания, неисправна оперативная память) на сумму 13 563,20 руб., блок системный (неисправен блок питания, неисправен жесткий диск) на сумму 15 231,06 руб., процессор Celeron 1700 (неисправен процессор, неисправен блок питания) на сумму 12 798,63 руб. На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что в результате выбытия с учета системных блоков подлежали оприходованию в учете и сдаче на склад работоспособные элементы системных блоков в целях дальнейшего использования элементов в качестве запасных частей к соответствующему оборудованию. Вместе с тем, с учета сняты системные блоки в целом. В результате чего, учреждению нанесен ущерб размер которого определить не представляется возможным по причине отсутствия сведений о характеристиках комплектующих установленных в подлежащих списанию системных блоках.

МАУ «Центр МТО г.Кировска» по данному факту пояснения не предоставлены.

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что в соответствии с актом ООО «Сервис Центр» №160324-5 заказчику рекомендовано списать с баланса оборудование, т.к. его дальнейшее использование является невозможным. На основании данного акта комиссией учреждения по поступлению и выбытию активов было принято решение о списании системного блока. Данное решение оформлено актом №00000148 от

26.05.2016, который подписан всеми членами комиссии и на основании которого МКУ «Центр учета г.Кировска» было произведено списание. Аналогичным образом списаны и остальные системные блоки, указанные в данном пункте.

Изучив пояснения МКУ «Центр учета г.Кировска» Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что невозможность использования оборудования в целом по причине поломки его деталей не означает в обязательном порядке необходимость списания оборудования в целом. В связи с чем, рекомендуем в дальнейшем при списании аналогичных материалов в обязательном порядке рассматривать возможность использования элементов в качестве запасных частей к соответствующему оборудованию.

По результатам изучения документов, находящихся в журнале операций №7 по выбытию и перемещению НФА за июнь 2016 года было установлено следующее:

1. Установлены нарушения, касающиеся составления первичных учетных документов. Так согласно п.12 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18.09.2008 N 152 номер путевого листа указывается в заголовочной части в хронологическом порядке в соответствии с принятой владельцем транспортного средства системой нумерации. Вместе с тем, путевые листы за май 2016 года не пронумерованы. В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что со стороны учреждения в последующих периодах будет усилен контроль за оформлением учетных документов в соответствии с нормами действующего законодательства РФ.
2. Установлено нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете». Согласно п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. На путевых листах №б/н от 02.05.2016, 27.05.2016 и т.д. присутствуют исправления, касающиеся показаний спидометра, на путевых листах №б/н от 11.05.2016 и т.д. присутствуют исправления, касающиеся движения топлива. Вместе с тем, отсутствуют даты внесения исправлений, подписи лиц составивших документ (присутствует подпись диспетчера).

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что все нарушения в части исправления в

путевых листах устранены. Все исправления оформлены в соответствии с п.7 ст.9 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что указанное нарушение устранено в процессе предоставления пояснений на акт Контрольно-счетного органа города Кировска.

3. Установлены факты отсутствия подписей лиц, получивших материальные ценности, в связи с чем, выдача и списание материалов была произведена в отсутствие надлежащим образом составленных документов. Так согласно ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения от 28.06.2016 Омельянчук О.К. была выдана метла п/проп. Вместе с тем, подпись Омельянчук о получении метлы отсутствует. Таким образом, произошло списание материальных ценностей в отсутствие подтверждающей информации о получении ценностей указанными в документах лицами. Что идет в нарушение п.8 Инструкции №157н.

В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что со стороны МАУ «ЦМТО г.Кировска» в последующих периодах будет усилен контроль за оформлением учетных документов в соответствии с нормами действующего законодательства РФ.

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что фактически материальные ценности были выданы сотрудникам учреждения, и все нарушения в части отсутствия подписей лиц, получивших материальные ценности, устранены (копии документов прилагаются).

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что указанное нарушение устранено в процессе предоставления пояснений на акт Контрольно-счетного органа города Кировска.

4. Установлены факты списания материальных запасов на производство неподтвержденных работ в муниципальных учреждениях. Так согласно акта №130 от 01.06.2016 выданы со склада эмаль красная 2 кг., 40 саморезов. В подтверждение произведенных расходов приложен акт выполненных работ от б/д №б/н о производстве работ в ДЮСШ. Вместе с тем, подпись заказчика в акте отсутствует. Аналогично согласно акта №123 от 01.06.2016 выданы со склада 16 м трубы полипропиленовой, 100 саморезов 3,5*55, 11 досок 40*100, 100 саморезов. В подтверждение произведенных расходов приложен акт выполненных работ от б/д №б/н о производстве работ в ДЮСШ. Вместе с тем, подпись заказчика в акте отсутствует. Таким образом, в нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" к учету принят первичный учетный документ в отсутствие обязательных реквизитов (в акте выполненных работ

отсутствуют дата составления документа, должность и подпись заказчика).

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что нарушения в части отсутствия должности и подписи заказчика устранены (копии документов прилагаются). Также сообщаем, что основанием для списания материальных запасов на производство работ является акт о списании материальных запасов, к которому приложен акт выполненных работ, оформленный МАУ «Центр МТО г. Кировска» для подтверждения выполнения работ. МКУ «Центр учета г. Кировска» списание в бухгалтерском учете материальных запасов было произведено на основании оформленного акта о списании материальных запасов.

По результатам изучения документов, находящихся в журнале операций №7 по выбытию и перемещению НФА за август 2016 года было установлено следующее:

1. Установлены нарушения, касающиеся составления первичных учетных документов. Так согласно п.12 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18.09.2008 N 152 номер путевого листа указывается в заголовочной части в хронологическом порядке в соответствии с принятой владельцем транспортного средства системой нумерации. Вместе с тем, путевые листы за июнь 2016 года не пронумерованы. В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что со стороны учреждения в последующих периодах будет усилен контроль за оформлением учетных документов в соответствии с нормами действующего законодательства РФ.
2. Установлено нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете». Согласно п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. На путевых листах №б/н от 21.06.2016, 25.06.2016, 30.06.2016 и т.д. присутствуют исправления, касающиеся показаний спидометра, пробега автомобиля. Вместе с тем, отсутствуют даты внесения исправлений. В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что все нарушения в части исправления в путевых листах устранены. Все исправления оформлены в соответствии с п.7 ст.9 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что указанное нарушение устранено в процессе предоставления пояснений на акт Контрольно-счетного органа города Кировска.

3. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" к учету принят первичный учетный документ в отсутствие обязательных реквизитов (в акте выполненных работ отсутствует дата составления документа). Так в журнале операций приложен акт выполненных работ, согласно которого МКУ «Центр МТО г.Кировска» выполнены работы в МБДОУ №1 (дата составления документа неизвестна). Аналогичное нарушение присутствует в акте выполненных работ, согласно которого МКУ «Центр МТО г.Кировска» выполнены работы в МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №1» (дата составления документа неизвестна) и т.д.

В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что пояснения по указанному нарушению необходимо запросить в МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска».

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что основанием для списания материальных запасов на произведение работ является акт о списании материальных запасов, к которому приложен акт выполненных работ, оформленный МАУ «Центр МТО г.Кировска» списание в бухгалтерском учете материальных запасов было произведено на основании оформленного акта о списании материальных запасов.

По результатам изучения документов, находящихся в журнале операций №7 по выбытию и перемещению НФА за сентябрь 2016 года было установлено следующее:

1. Установлены факты наличия противоречий в распорядительных документах учреждения (определение допуска к работе задним числом). Так 27.07.2016 начальник МАУ «Центр МТО г.Кировска» утвердил приказ №84. Согласно приказа, Иванов Н.М. допущен с 25.07.2016 к самостоятельной работе по профессии «водитель автомобиля»;

В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что указанное нарушение не будет допускаться в последующих периодах.

2. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" к учету принят первичный учетный документ в отсутствие обязательных реквизитов (в акте выполненных работ отсутствует дата составления документа). Так в журнале операций приложен акт выполненных работ, согласно которого МКУ «Центр МТО г.Кировска» выполнены работы в МБДОУ «Детский сад №1» (дата составления документа неизвестна). Аналогичное нарушение присутствует в акте выполненных работ, согласно которого МКУ

«Центр МТО г.Кировска» выполнены работы в МБДОУ «Детский сад комбинированного вида №1» (дата составления документа неизвестна) и т.д.;

В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что пояснения по указанному нарушению необходимо запросить в МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска».

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что основанием для списания материальных запасов на производство работ является акт о списании материальных запасов, к которому приложен акт выполненных работ, оформленный МАУ «Центр МТО г.Кировска» списание в бухгалтерском учете материальных запасов было произведено на основании оформленного акта о списании материальных запасов.

3. Установлены факты принятия к учету первичных учетных документов в отсутствие решения комиссии о списании материалов. Так 26.09.2016 по акту №ЦО000231 было произведено списание материальных запасов на сумму в размере 5271,54 руб. Списание произошло по решению и.о. председателя комиссии Шиловой Л.В. и члена комиссии Харина Р.В. Согласно п. 63 Инструкции №157н отражение в бухгалтерском учете учреждения операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию принятия решения о списании) объектов нематериальных активов осуществляется на основании решения комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов, оформленного соответствующим первичным (сводным) учетным документом согласно Инструкции по применению Планов счетов. Согласно п.1.6. приложения N 7 к Учетной политике МАУ «Центр МТО г. Кировска» заседание комиссии правомочно при наличии на ее заседании не менее двух третей членов ее состава. Согласно приказа начальника МАУ «ЦМТО г.Кировска» №80 от 01.07.2016 «О создании комиссии» в состав комиссии входит председатель и три члена комиссии. На основании изложенного, произошло неправомерное списание указанных материалов.

В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что пояснения по указанному нарушению необходимо запросить в МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска».

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что данный факт был рассмотрен 29.09.2017 на заседании комиссии учреждения по поступлению и выбытию активов. Комиссией принято решение о правомерном списании материалов (копия протокола прилагается).

Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что в 2016 году списание материальных запасов произошло в отсутствие решения комиссии о списании материалов.

По результатам изучения документов, находящихся в журнале операций №7 по выбытию и перемещению НФА за октябрь 2016 года было установлено следующее:

1. В журнале операций приложены путевые листы №37 от 04.07.2016, №38 от 05.07.2016, №39 от 08.07.2016, №42 от 09.07.2016, №44 от 10.07.2016, №46 от 11.07.2016, №49 от 12.07.2016, №51 от 15.07.2016. К данным путевым листам приложены чеки заправочных станций, свидетельствующие о заправках в августе 2016 года. Таким образом, реквизиты указанных путевых листов искажены;
В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что диспетчером, Карповой Н.В., при оформлении путевых листов была допущена ошибка в реквизитах. Путевые листы должны быть оформлены в соответствии с п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
2. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" к учету принят первичный учетный документ в отсутствие обязательных реквизитов (в акте выполненных работ отсутствует дата составления документа). Так в журнале операций приложен акт выполненных работ, согласно которого МАУ «Центр МТО г.Кировска» выполнены работы в МБДОУ «№1» (дата составления документа неизвестна). Аналогичное нарушение присутствует в акте выполненных работ, согласно которого МАУ «Центр МТО г.Кировска» выполнены работы в МБДОУ №4 (дата составления документа неизвестна) и т.д.
В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что пояснения по указанному нарушению необходимо запросить в МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска».
В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что основанием для списания материальных запасов на производство работ является акт о списании материальных запасов, к которому приложен акт выполненных работ, оформленный МАУ «Центр МТО г.Кировска» списание в бухгалтерском учете материальных запасов было произведено на основании оформленного акта о списании материальных запасов.

По результатам изучения документов, находящихся в журнале операций №7 по выбытию и перемещению НФА за ноябрь 2016 года было установлено следующее:

1. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" к учету принят первичный учетный документ в отсутствие обязательных реквизитов (в акте выполненных работ отсутствует дата составления документа). Так в журнале операций приложен акт выполненных работ, согласно которого МАУ «Центр МТО г.Кировска» выполнены работы в МБДОУ «№4» (дата

составления документа неизвестна). Аналогичное нарушение присутствует в акте выполненных работ, согласно которого МАУ «Центр МТО г.Кировска» выполнены работы в МБДОУ №10 (дата составления документа неизвестна) и т.д.

В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что пояснения по указанному нарушению необходимо запросить в МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска».

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что основанием для списания материальных запасов на произведение работ является акт о списании материальных запасов, к которому приложен акт выполненных работ, оформленный МАУ «Центр МТО г.Кировска» списание в бухгалтерском учете материальных запасов было произведено на основании оформленного акта о списании материальных запасов.

3. В журнале операций приложен путевой лист №80 от 10.09.2016. В данном путевом листе есть отметка от 10.10.2016 о прохождении предрейсового осмотра. Таким образом, реквизиты указанного путевого листа искажены. Также есть предположение, что в путевых листах №505 от 17.10.2016, №518 от 18.10.2016 неверно указано имя водителя (Болоткин Борисович Борисович);

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что диспетчером, Карповой Н.В., при оформлении путевого листа была допущена ошибка в реквизитах. В путевых листах №505 от 17.10.2016, №518 от 18.10.2016 диспетчер, Карпова Н.В., неверно указала имя водителя (Болоткин Борис Борисович). Данные нарушения устранены. Все исправления оформлены в соответствии с п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. Установлены нарушения, касающиеся составления первичных учетных документов. Так согласно п.12 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18.09.2008 N 152 номер путевого листа указывается в заголовочной части в хронологическом порядке в соответствии с принятой владельцем транспортного средства системой нумерации. Вместе с тем, часть путевых листов за октябрь 2016 года не пронумерована (например, путевые листы №б/н от 15.10.2016, №б/н от 23.10.2016);

В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что со стороны учреждения в последующих периодах будет усилен контроль за оформлением учетных документов в соответствии с нормами действующего законодательства РФ.

5. Установлено нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете». Согласно п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в первичном учетном документе допускаются

исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. На путевом листе №505 от 17.10.2016 присутствует исправление даты составления путевого листа. Вместе с тем, отсутствует дата внесения исправлений, подпись, ФИО лица составившего документ.

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что все нарушения в части исправления в путевых листах устранены. Все исправления оформлены в соответствии с п.7 ст.9 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что указанное нарушение устранено в процессе предоставления пояснений на акт Контрольно-счетного органа города Кировска.

6. В журнале операций приложен путевой лист №424 от 30.10.2016. К данному путевому листу приложен чек заправочной станции, свидетельствующий о заправке автомобиля в сентябре 2016 года. Таким образом, реквизиты указанного путевого листа искажены; В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что диспетчером, Карповой Н.В., при оформлении путевого листа была допущена ошибка в реквизитах. Путевой лист должен быть оформлен 10.09.2016. Данные нарушения устранены. Все исправления оформлены в соответствии с п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
7. Установлены нарушения, касающиеся составления первичных учетных документов. Так согласно п.12 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18.09.2008 N 152 номер путевого листа указывается в заголовочной части в хронологическом порядке в соответствии с принятой владельцем транспортного средства системой нумерации. Вместе с тем, некоторые путевые листы за сентябрь 2016 года не пронумерованы (в частности путевой лист №б/н от 16.09.2016, от 18.09.2016); В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что со стороны учреждения в последующих периодах будет усилен контроль за оформлением учетных документов в соответствии с нормами действующего законодательства РФ.
8. Установлено нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете». Согласно п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в первичном учетном документе допускаются

исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. На путевых листах №б/н от 16.09.2016, №273 от 05.09.2016 и т.д. присутствуют исправления, касающиеся времени возвращения в гараж, движения горючего. Вместе с тем, отсутствуют даты внесения исправлений;

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что все нарушения в части исправления в путевых листах устранены. Все исправления оформлены в соответствии с п.7 ст.9 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что указанное нарушение устранено в процессе предоставления пояснений на акт Контрольно-счетного органа города Кировска.

По результатам изучения документов, находящихся в журнале операций №7 по выбытию и перемещению НФА за декабрь 2016 года было установлено следующее:

1. Установлено нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете». Согласно п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц. На путевых листах №б/н от 07.11.2016, №110 от 11.11.2016 присутствуют исправления, касающиеся движения горючего. Вместе с тем, отсутствует дата внесения исправлений, ФИО лица составившего документ (присутствует подпись диспетчера).

В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что все нарушения в части исправления в путевых листах устранены. Все исправления оформлены в соответствии с п.7 ст.9 ФЗ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

На основании изложенного, Контрольно-счетный орган города Кировска отмечает, что указанное нарушение устранено в процессе

предоставления пояснений на акт Контрольно-счетного органа города Кировска.

2. Установлены нарушения, касающиеся составления первичных учетных документов. Так согласно п.12 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18.09.2008 N 152 номер путевого листа указывается в заголовочной части в хронологическом порядке в соответствии с принятой владельцем транспортного средства системой нумерации. Вместе с тем, некоторые путевые листы за ноябрь 2016 года не пронумерованы (в частности путевой лист №б/н от 07.11.2016); В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что со стороны учреждения в последующих периодах будет усилен контроль за оформлением учетных документов в соответствии с нормами действующего законодательства РФ.
3. В нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" к учету принят первичный учетный документ в отсутствие обязательных реквизитов (в акте выполненных работ отсутствует дата составления документа). Так в журнале операций приложен акт выполненных работ, согласно которого МАУ «Центр МТО г.Кировска» выполнены работы в МБДОУ «№1» (дата составления документа неизвестна). Аналогичное нарушение присутствует в акте выполненных работ, согласно которого МАУ «Центр МТО г.Кировска» выполнены работы в МБДОУ №4 (дата составления документа неизвестна) и т.д. В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что пояснения по указанному нарушению необходимо запросить в МКУ «Центр учета и отчетности муниципальных учреждений города Кировска». В пояснениях от 03.10.2017 №03-10/729 МКУ «Центр учета г.Кировска» сообщает, что основанием для списания материальных запасов на производство работ является акт о списании материальных запасов, к которому приложен акт выполненных работ, оформленный МАУ «Центр МТО г.Кировска» списание в бухгалтерском учете материальных запасов было произведено на основании оформленного акта о списании материальных запасов.

На основании указанных выше фактов, а также по результатам осмотра складов МАУ «ЦМТО г.Кировск» 07.08.2017 Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о том, что учет материальных запасов на складах учреждения не систематизирован, на балансе числятся невостребованные материалы (например: труба полипропиленовая 23 681,05 метров на сумму в размере 1 222 881,73 руб., 4 318 тройников сантехнических (пластик) на сумму в размере 38 602,57 руб., 349 патронов электрических на сумму в размере 6 006,71 руб. и т.д.). В связи с чем, необходимо проведение внеочередной сплошной инвентаризации

материальных запасов с привлечением сотрудников МКУ «Центр учета г.Кировска», КУМС администрации города Кировска. По результатам проведения инвентаризации предлагаем рассмотреть возможность реализации не востребовавшихся материалов.

В пояснениях от 28.09.2017 №646 МАУ «Центр МТО г.Кировска» сообщает, что периодом проведения внеочередной сплошной инвентаризации материальных запасов (с привлечением сотрудников МКУ «Центр учета г.Кировска», КУМС администрации города Кировска) определен ноябрь-декабрь 2017 года. По результатам указанной инвентаризации будет рассмотрена возможность реализации не востребовавшихся материалов.

Выводы:

В процессе проведения контрольного мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Центр материально-технического обеспечения и обслуживания муниципальных учреждений города Кировска» за 2016 год» установлены следующие нарушения и несоответствия:

1. Установлено нарушение Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (в части размещения информации об учреждении, п.2.1. акта);
2. Установлено нарушение п.11 Инструкции №157н (в части оформления журналов операций, накопления документов в журналах операций – май 2016 года);
3. Установлено нарушение п.23 Инструкции по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом Минфина России от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению" (в части оприходования материальных запасов, журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за январь 2016 года). Присутствуют факты противоречия данных по суммовому размеру фактического списания материалов и сведений отраженных в первичных учетных документах (журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за январь 2016 года);
4. Установлен факт составления документа с отражением искаженной информации (журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за январь 2016 года);
5. Установлено нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» (нарушение п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в части внесения исправлений в первичные учетные документы, журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за январь, февраль, апрель, май, июнь, август, ноябрь, декабрь 2016 года). Нарушение устранено в процессе предоставления пояснений на акт Контрольно-счетного органа города Кировска.
6. Присутствуют факты противоречия данных по суммовому размеру фактического списания материалов и сведений отраженных в актах о

- списании материальных запасов (журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за январь 2016 года);
7. Установлены факты отсутствия подписей лиц, получивших материальные ценности, в связи с чем, выдача и списание материалов была произведена в отсутствии надлежащим образом составленных документов (нарушение п.8 Инструкции №157н, журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за январь 2016 года);
 8. Установлен факт объединения материальных запасов с разными качественными характеристиками и ценой в одну позицию (нарушение п.119 Инструкции №157н, журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за февраль 2016 года);
 9. Установлены факты противоречий сведений журнала операций и данных бухгалтерского учета (гсм в журнале операций №7 по выбытию и перемещению НФА за февраль 2016 года, нарушение п.7 инструкции №157н);
 10. Установлен факт бесконтрольного использования топливных карт «РН карт» Роснефть (журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за февраль 2016 года);
 11. Установлены факты заполнения первичных учетных документов с отражением заведомо недостоверной информации (путевые листы, журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за апрель 2016 года);
 12. Данные бухгалтерского учета не подтверждены (в учете отражена операция в чисте приобретения топлива, но отсутствует чек, подтверждающий данную операцию, также отсутствует акт о списании материалов №00000081 от 10.03.2016, акт о списании материалов №00000145 от 29.04.2016, журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за март, апрель, декабрь 2016 года);
 13. Установлены факты списания материальных запасов в отсутствии соответствующих первичных учетных документов (нарушение п. 63 инструкции №157н, журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за май 2016 года);
 14. Установлено нарушение п.12 Обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов, утвержденных приказом Минтранса России от 18.09.2008 N 152 (в части составления первичных учетных документов, журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за май, июнь, август, ноябрь, декабрь 2016 года);
 15. Сводная информация об операциях по выбытию и перемещению нефинансовых активов за май 2016 года (1-8 страницы) ж/о за май 2016 года не содержит информации о списании мягкого и хозяйственного инвентаря по акту №00000002 от 26.05.2016. Вместе с тем, указанный акт в журнале операций присутствует. Указанный факт свидетельствует о ненадлежащем формировании документов;
 16. Установлен факт списания объекта в целом, независимо от работоспособности части элементов объекта (списание системных блоков,

журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за май 2016 года)
В результате чего, учреждению нанесен ущерб.

17. Установлены факты отсутствия подписей лиц, получивших материальные ценности, в связи с чем, выдача и списание материалов была произведена в отсутствие надлежащим образом составленных документов (нарушение п.8 инструкции 157н, журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за июнь 2016 года);
18. Установлены факты списания материальных запасов на производство неподтвержденных работ в муниципальных учреждениях (нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" к учету принят первичный учетный документ в отсутствие обязательных реквизитов (в акте выполненных работ отсутствуют дата составления документа, должность и подпись заказчика, журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за июнь 2016 года);
19. Установлено нарушение п.2 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (к учету принят первичный учетный документ в отсутствие обязательных реквизитов, в акте выполненных работ отсутствует дата составления документа, журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2016 года);
20. Установлены факты наличия противоречий в распорядительных документах учреждения (определение допуска к работе задним числом). Так 27.07.2016 начальник МАУ «Центр МТО г.Кировска» утвердил приказ №84. Согласно приказа, Иванов Н.М. допущен с 25.07.2016 к самостоятельной работе по профессии «водитель автомобиля» (журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за сентябрь);
21. Установлены факты принятия к учету первичных учетных документов в отсутствие решения комиссии о списании материалов, (журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за сентябрь 2016 года);
22. Установлены факты принятия к учету первичных учетных документов с искаженными реквизитами (номера путевых листов, журнал операций №7 по выбытию и перемещению НФА за октябрь, ноябрь 2016 года).

На основании указанных выше фактов, а также по результатам осмотра складов МАУ «ЦМТО г.Кировск» 07.08.2017 Контрольно-счетный орган города Кировска приходит к выводу о том, что учет материальных запасов на складах учреждения не систематизирован, на балансе числятся невостребованные материалы. В связи с чем, необходимо проведение внеочередной сплошной инвентаризации материальных запасов с привлечением сотрудников МКУ «Центр учета г.Кировска», КУМС администрации города Кировска. По результатам проведения инвентаризации предлагаем рассмотреть возможность реализации невостребованных материалов.

**Председатель
Контрольно-счетного органа города Кировска**

С.С. Верченко