

Наименование проверки

Проверка в рамках контроля за устранением нарушений выявленных при проведении проверки организации учета и хранения муниципального имущества, включенного в резерв материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на территории Николаевского муниципального района и выполнения рекомендаций контрольно-счетной палаты

Вкладка

Проверка проводилась на основании плана работы контрольно-счетной палаты в муниципальном казенном учреждении «Материально-технический центр» (далее также МКУ «МТЦ», учреждение). Документы и материалы по вопросам проверки запрашивались в муниципальном казенном учреждении «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений» (далее также МКУ «ЦБМУ»).

Проверялись:

1. Выполнение рекомендаций контрольно-счетной палаты, содержащихся в акте по результатам контрольного мероприятия от 27 октября 2016 года.
2. Организация складского учета имущества, составляющего резерв материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на территории Николаевского муниципального района.
3. Организация складского хранения имущества, составляющего резерв материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на территории Николаевского муниципального района, путем осмотра.

По вопросам проверки установлено:

1. Порядок складского хранения резерва материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации последствий ЧС на территории муниципального района установлен постановлением администрации Николаевского муниципального района от 30.12.2015 № 471-па «О создании и использовании резервов материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций на территории Николаевского муниципального района» (далее также постановление № 471-па, Положение о резерве).

Имущество, хранившееся в складском помещении по ул. Луначарского, полученное в виде гуманитарной помощи, передано в поселения района, убран и вывезен мусор, имущество резерва аккуратно сложено, доступ к резерву открыт.

Складское хранение в помещении по ул. Советской, в основном упорядочено. Вывезено постороннее имущество, которое загромождало склад и препятствовало к доступу к имуществу резерва. При этом в нарушение пункта 3.2. Положения о резерве на склад в 2017 году помещена хоккейная коробка, не относящаяся к резерву. Хоккейная коробка хранится отдельно от имущества резерва, не препятствует доступу к нему.

Приказом МКУ «МТЦ» была назначена и проведена внеплановая инвентаризация резерва материальных ресурсов в связи с увольнением кладовщика и передачей имущества в подотчет вновь назначенному материально-ответственному лицу. К основным средствам прикреплены инвентарные номера, написанные от руки на бумажных носителях.

2. Бюджетный (бухгалтерский) учёт в отношении материальных ресурсов, составляющих резерв, ведётся МКУ «ЦБМУ» на основании договора с МКУ «МТЦ».

Согласно порядку, установленному Минфином России в приказе от 30.03.2015 № 52н, учреждение должно систематически осуществлять контроль за поступлением и расходом материальных ценностей, находящихся на складах (в местах хранения), а также производить сверку данных по счетам бухгалтерского учета с записями, которые ведут материально ответственные лица по местам хранения материальных ценностей.

В ходе предыдущего контрольного мероприятия было установлено, что в книге складского учета отсутствовали записи о результатах контроля за поступлением и расходом материальных ценностей при сверке с данными бухгалтерского учета, т.е. положения приказа № 52н выполнялись не в полном объеме.

Книга складского учёта, предъявленная к проверке в ходе настоящего контрольного мероприятия, ведётся с использованием ф.0504042, предусмотренной приказом № 52н. Книга пронумерована, прошита и скреплена печатью, в книге есть запись о результатах контроля за поступлением и расходом материальных ценностей при сверке с данными по счетам бухгалтерского учета материальных запасов с МКУ «ЦБМУ», что в целом соответствует установленным требованиям. Учреждению указано на необходимость осуществлять такой контроль регулярно.

МКУ «ЦБМУ» проводит инструктаж материально ответственных лиц по вопросам организации первичного учёта материальных ценностей с регистрацией в специальном журнале.

3. Одной из основных задач хранения резервов является обеспечение количественной и качественной сохранности в течение всего периода хранения, а также постоянной готовности к быстрой выдаче по назначению. Также постановлением № 471-па определено, что резервы должны храниться как материальные ценности длительного хранения в законсервированном виде, отдельно от других материальных средств.

Результаты проверки организации складского хранения имущества, составляющего резерв материальных ресурсов для предупреждения и ликвидации последствий чрезвычайных ситуаций на территории Николаевского муниципального района, описаны в пункте 1 настоящей информации.

4. Большая часть нарушений, выявленных при предыдущих проверках учёта и хранения резерва материальных ресурсов, устранена.

Отчёт направлен в Собрание депутатов Николаевского муниципального района и главе Николаевского муниципального района для сведения.