

## АКТ № 2

проведения плановой проверки по контрольным мероприятиям внутреннего контроля  
в Муниципальном казенном учреждении «Управление культуры и молодежной  
политики Кировградского городского округа»

г.Кировград

12.12.2023г.

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с Планом контрольных мероприятий по осуществлению внутреннего контроля Муниципального казенного учреждения «Управление культуры и молодежной политики Кировградского городского округа», утвержденного приказом Муниципального казенного учреждения «Управление культуры и молодежной политики Кировградского городского округа» от 27 февраля 2023г. № 15, приказа Муниципального казенного учреждения «Управление культуры и молодежной политики Кировградского городского округа» от 05.06.2023г. № 42 «Проведение контрольных мероприятий внутреннего контроля в учреждении».

1. Тема контрольного мероприятия: Проведение инвентаризации основных средств и материальных запасов для: подтверждения действительного существования, оценки состояния, обоснованности нахождения у субъекта учета и отражения в бухгалтерском учете активов и иных объектов бухгалтерского учета; подтверждение правильности стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета и их отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета. Проверяемый период – состояние на 01.10.2023г.

2. Контрольное мероприятие проведено комиссией в составе:

- главного бухгалтера Муниципального казенного учреждения «Управление культуры и молодежной политики Кировградского городского округа» Худяковой Г.П.;
- бухгалтера Муниципального казенного учреждения «Управление культуры и молодежной политики Кировградского городского округа» Лисьих Л.В.;
- экономиста Муниципального казенного учреждения «Управление культуры и молодежной политики Кировградского городского округа» Мусатовой Е.А.

3. Срок проведения контрольного мероприятия составил 30 рабочих дней, начало проведения контрольного мероприятия - 30.10.2023г.

4. Вопросы контрольного мероприятия:

4.1. подтверждения действительного существования, оценки состояния, обоснованности нахождения у субъекта учета и отражения в бухгалтерском учете активов и иных объектов бухгалтерского учета;

4.2. подтверждение правильности стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета и их отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета.

### Результаты контрольного мероприятия

В ходе контрольного мероприятия «Проведение инвентаризации основных средств и материальных запасов для подтверждения действительного существования, оценки состояния, обоснованности нахождения у субъекта учета и отражения в бухгалтерском учете активов и иных объектов бухгалтерского учета; подтверждение

правильности стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета и их отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета» установлено следующее:

для проведения плановой инвентаризации основных средств и материальных запасов, программного обеспечения, имущества полученного в пользование по состоянию на 1.10.2023 г. создан приказ о проведении инвентаризации в Муниципальном казенном учреждении «Управление культуры и молодежной политики Кировградского городского округа» от 25.09.2023г. № 69;

перед проведением инвентаризации оформлено решение о проведении инвентаризации (ф. 0510439) на бумажном носителе (п. 32 Методических указаний N 61н), в котором указаны

- причина проведения инвентаризации;
- объекты инвентаризации;
- сроки проведения инвентаризации;
- дату, по состоянию на которую проводится инвентаризация;
- состав инвентаризационных комиссий (рабочих инвентаризационных комиссий);
- ответственных лиц, в отношении которых проводится инвентаризация;
- места проведения инвентаризации;

Инвентаризацию основных средств и материальных запасов, программного обеспечения, имущества полученного в пользование инвентаризационная комиссия учреждения проводила при обязательном участии материально ответственных лиц (ответственных лиц) по каждому месту хранения независимо от места его нахождения.

Инвентаризация имущества произведена в инвентаризационных ведомостях с 0000-000001 по 0000-000010 на общую сумму 2589726,12 рублей. По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.10.2023г. на балансе учреждения основных средств и материальных запасов, программного обеспечения, имущества полученного в пользование числится на сумму 2589726,12 рублей (сальдо-оборотные ведомости по счету, главная книга, форма 0503130).

Номер счета	Сальдо-оборотная ведомость	Главная книга	Форма 0503130	Инвентаризационные описи
10100	2067044,69	2067044,69	2067044,69	30130,00+25160,00+100440,00+539961,76+1371352,93=2067044,69
10112	1211797,59	1211797,59		
10134	766349,49	766349,49		
10136	80217,61	80217,61		
10138	8680,00	8680,00		
1116I	20700,00	20700,00	-	20700,00
10500	76229,48	76229,48	76229,48	7852,00+68377,48=76229,48
10533	1952,00	1952,00		
10535	34694,93	34694,93		
10536	39582,55	39582,55		
01.11	130315,88	-	130315,88	130315,88
21.34	295436,07	-	295436,07	295436,07
итого	2589726,12	2163974,17	2569026,12	2589726,12
отклонение	0	425751,95	20700,00	

Отклонения в сумме 425751,95 рублей данных инвентаризационных ведомостей с данными главной книги на сумму по забалансовым счетам 01.11 и 21.34 (сумма 425751,95 рублей), с формой 0503130 на сумму 20700,0 рублей, в связи с тем, что в форме 0503130 указывается остаточная стоимость (балансовая стоимость – сумма амортизации).

Основные средства, находящиеся на балансе учреждения, закреплены на праве оперативного управления и включены в Договор оперативного управления от 01.12.2009г. № 4. Сумма основных средств включенных в договор оперативного управления составляет 2492796,64 рублей, что соответствует предоставляемым формам отчетности «Сведения о недвижимом имуществе» (приложение 3 форма 2) – 1342113,47 рублей и «Сведения о движении имущества» (приложение 3 форма 3) – 1150683,17 рублей. Разница в сумме 20700,0 рублей – программное обеспечение.

В инвентаризационных описях по каждому объекту основных средств проставлен:

- статус объекта учета – в эксплуатации, т.к. неиспользуемых и неисправных основных средств в учреждении нет,
- целевая функция актива – использовать.

В инвентаризационных описях по каждому объекту нефинансового актива (материальные запасы) проставлен:

- статус объекта учета – на хранении (материалы находятся на складе), в эксплуатации (шланги армированные и поливочные находятся в эксплуатации в хорошем состоянии),
- целевая функция актива – продолжить хранение (материалов, находящихся на складе), использовать (находящихся в пользовании).

#### Заключение

В ходе проведения проверки инвентаризации основных средств и материальных запасов установлено действительное существование, оценка состояния, обоснованности нахождения у субъекта учета и отражения в бухгалтерском учете активов и иных объектов бухгалтерского учета; подтверждение правильности стоимостного измерения объектов бухгалтерского учета и их отражения на соответствующих счетах бухгалтерского учета и в соответствующих регистрах бухгалтерского учета нарушений не выявлено.

Главный бухгалтер МКУ УКиМП КГО

Бухгалтер МКУ УКиМП КГО

Экономист МКУ УКиМП КГО



Худякова Г.П.

Лисьих Л.В.

Мусатова Е.А.