

## **ПРОБЛЕМИ НОРМАТИВНОГО РЕГУЛЮВАННЯ ТА ВИЯВЛЕННЯ ПОРУШЕНЬ В ОБЛІКУ ОСНОВНИХ ЗАСОБІВ**

**Тімонова А.С., Жадан Т.А.**

*Національний технічний університет*

*«Харківський політехнічний інститут», м. Харків*

Значна кількість порушень, які виявляються Державною фінансовою інспекцією у ході перевірок бюджетних установ, стосується обліку основних засобів. Ця ситуація ускладнюється тим, що чинні нормативні акти не повною мірою розкривають особливості обліку основних засобів бюджетних установ і, як наслідок, сприяють різного роду зловживанням. Виділимо основні та найтипівіши з них:

1) так, п. 6.7 Інструкції з бухгалтерського обліку необоротних активів бюджетних установ № 64 від 17.07.2000 р. передбачено, що за місцем зберігання всі необоротні активи (далі - НА) повинні перебувати на відповідальному зберіганні у матеріально відповідальних осіб, які призначаються наказом керівника установи. З посадовими особами, які відповідають за збереження НА, укладається письмовий договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність. Якщо у ході перевірки виявлено нестачу основних засобів, відсутній наказ про призначення матеріально відповідальної особи, не укладено з нею договір про повну індивідуальну матеріальну відповідальність, то в цьому випадку установа не матиме достатніх юридичних підстав для подання позову в суд з метою стягнення суми збитків, оскільки конкретна матеріально відповідальна особа відсутня;

2) відповідно до п. 6.22 Інструкції № 64 кожному НА присвоюється інвентарний номер, який має вісім знаків. Перші три знаки - номер субрахунку, четвертий - підгрупу і останні чотири знаки - порядковий номер предмета у підгрупі. Якщо у ході перевірки виявлено відсутність інвентарних номерів на об'єктах основних засобів, то це ускладнює інвентаризацію та сприяє різного роду зловживанням;

3) у п. 7.1 Інструкції № 64 відзначено, що на НА, які знаходяться на балансі бюджетних установ та перебувають в експлуатації, нараховується знос та у п. 7.3 надано перелік НА, на які знос не нараховується. Найчастіше у ході перевірок бюджетних установ виявляється, що на НА, які знаходились на складі та не експлуатувалися, знос не нараховувався. Потрібно зауважити, що листом Державного Казначейства України від 20.12.2005 р. № 07-04/2362-11163 «Про нарахування зносу на необоротні активи бюджетних установ» дається роз'яснення, що на НА, які знаходяться на складі, нарахування зносу здійснюється у загальному порядку.