

АКТ № 5/2015 – ВМФК

г. Слободской

18.06.2015

На основании удостоверения от 03.06.2015 № 9, выданного начальником финансового управления администрации Слободского муниципального района Кировской области Зориной И.Н., главным специалистом-юристом финансового управления Слободского района Ракитиной Ю.О. 15.06.2015 в муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Детская школа искусств села Бобино» (МКОУ ДОД «ДШИ с. Бобино») выборочным способом документального контроля проведена проверка законности составления и исполнения местного бюджета в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверности учета таких расходов и отчетности в рамках заключенных договоров и соблюдения условий договоров в МКОУ ДОД «ДШИ с. Бобино» за период с 01.09.2013 по 31.05.2015.

Проверка проведена с ведома директора МКОУ ДОД «ДШИ с. Бобино» Демина Вячеслава Леонидовича, в присутствии руководителя муниципального учреждения «Межотраслевая централизованная бухгалтерия управления социального развития администрации Слободского района» (договор на бухгалтерское обслуживание от 30.12.2009 б/н) Кудрявцевой Натальи Анатольевны.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в ревизуемом периоде являлся директор МКОУ ДОД «ДШИ с. Бобино» Демин В.Л.

Право подписи финансовых документов имели:

- с правом первой подписи – директор МКОУ ДОД «ДШИ с. Бобино» Демин Вячеслав Леонидович;
- с правом второй подписи – руководитель муниципального учреждения «Межотраслевая централизованная бухгалтерия управления социального развития администрации Слободского района» с 01.09.2013 по 17.03.2014 Козьминых Татьяна Александровна, с 24.03.2014 по настоящее время Кудрявцева Наталья Анатольевна.

Проверка начата 15.06.2015

Проверкой установлено:

1. Общие сведения о проверяемом учреждении и соответствие его деятельности учредительным документам.

Полное наименование – Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Детская школа искусств села Бобино».

Сокращённое наименование - МКОУ ДОД «ДШИ с. Бобино».

Юридический адрес (месторасположение): 613117, Кировская область, Слободской район, с. Бобино, ул. Советская, д. 17, тел. (83362) 3-61-83.

2. Законность составления и исполнения местного бюджета в отношении расходов, связанных с осуществлением закупок, достоверность учета таких расходов и отчетности.

Выборочным способом документального контроля было проверено 4 договора (муниципальных контракта), заключенных в МКОУ ДОД «ДШИ с. Бобино»:

- договор розничной купли-продажи от 20.12.2013 с ИП Булычев Л.П. на сумму 100 000 руб.;

- договор подряда от 16.12.2013 № 11/13 с ООО «Коруна» на сумму 73 181 руб.;

- договор купли-продажи от 26.11.2014 № 14/11-26/1 с ООО «ТП43» на сумму 11 970 руб.;

- муниципальный контракт от 13.01.2014 № 0340300039813000181-0232079-01 с ООО «ПромСтройКоммуникация» на сумму 676 143 руб.

Проверка проведена в отношении:

1. Обоснования начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), включенной в план-график.

2. Применения заказчиком мер ответственности и совершения иных действий в случае нарушения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) условий договора.

3. Соответствия поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги условиям контракта.

4. Своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги.

5. Соответствия использования товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги целям осуществления закупки.

Фактически выполненные работы, оказанные услуги и поставленные товары соответствуют оформленным договорам, локальным сметным расчетам, актам приемки выполненных работ, соответствуют целям осуществления закупки, используются в соответствии с их целевым назначением.

Нарушений условий муниципальных контрактов (договоров) проверкой не выявлено.

Проверка своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета поставленного товара, выполненной работы (ее результата) или оказанной услуги

Согласно п. 8 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 РФ от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция) предусмотрено, что первичный учетный документ принимается к бухгалтерскому учету при условии отражения в нем всех реквизитов, предусмотренных унифицированной формой документа.

Согласно п. 11 Инструкции предусмотрено, что записи в регистры бухгалтерского учета (Журналы операций) 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.

Выборочной проверкой первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета (оборотные ведомости) на предмет своевременности, полноты и достоверности отражения в документах учета установлены следующие нарушения:

№ и дата муниципального контракта (договора)	Дата поставки товара согласно отметке в товарной накладной	Дата принятия к учету, согласно регистрам бюджетного учета
№ 0340300039813000181-0232079-01 от 13.01.2014	акт о приемке выполненных работ от 01.07.2014 № 1 на сумму 676 143 руб. (фактически работы приняты 01.07.2014) акт приема-передачи оборудования от 18.08.2014	31.08.2014
№ 14/11-26/1 от 26.11.2014	товарная накладная от 28.11.2014 № ТТ11-049 на сумму 11 970 руб. (фактическая дата передачи товара не представлена)	05.12.2014

В нарушение п. 8 Инструкции МКОУ ДОД «ДШИ с. Бобино» приняты к бухгалтерскому учету первичные учетные документы без отражения в нем всех реквизитов.

В нарушение п. 11 Инструкции МКОУ ДОД «ДШИ с. Бобино» несвоевременно приняты товары к бюджетному учету.

Главный специалист-юрист



Ю.О. Ракитина

Директор МКОУ ДОД «ДШИ с. Бобино»



В.Л. Демин

Экз. акта получен:

Директор МКОУ ДОД «ДШИ с. Бобино»



В.Л. Демин