

АКТ № 6/2015 – ВМФК

г. Слободской

02.10.2015

На основании удостоверения от 07.09.2015 № 17, выданного начальником финансового управления администрации Слободского муниципального района Кировской области Зориной И.Н., главным специалистом-юристом финансового управления Слободского района Ракитиной Ю.О. 30.09.2015 в муниципальном казенном образовательном учреждении дополнительного образования детей «Вахрушевская детская музыкальная школа» (МКОУ ДОД «Вахрушевская ДМШ») 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 «Вахрушевская ДМШ» за период с 01.01.2014 по 31.08.2015.

Проверка проведена с ведома директора МКОУ ДОД «Вахрушевская ДМШ» Мироновой Елены Валерьевны, 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 «Вахрушевская ДМШ» с 01.01.2014 по 18.05.2015 Логунова Татьяна Васильевна, с 19.05.2015 по 17.07.2015 Кропачева Ирина Николаевна, с 20.07.2015 по настоящее время Миронова Елена Валерьевна.

Право подписи финансовых документов имели:

- с правом первой подписи – директор МКОУ ДОД «Вахрушевская ДМШ» с 01.01.2014 по 18.05.2015 Логунова Татьяна Васильевна, с 19.05.2015 по 17.07.2015 Кропачева Ирина Николаевна, с 20.07.2015 по настоящее время Миронова Елена Валерьевна;

- с правом второй подписи – руководитель муниципального учреждения «Межотраслевая централизованная бухгалтерия управления социального развития администрации Слободского района» с 01.01.2014 по 17.03.2014 Козьминых Татьяна Александровна, с 24.03.2014 по настоящее время Кудрявцева Наталья Анатольевна.

Проверка начата 30.09.2015

Проверкой установлено:

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

Полное наименование – Муниципальное казенное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Вахрушевская детская музыкальная школа».

Сокращённое наименование - МКОУ ДОД «Вахрушевская ДМШ».

Юридический адрес (месторасположение): 613110, Кировская область, Слободской район, пгт Вахруши, ул. Кирова, д. 8а, тел. (83362) 3-12-42.

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 6 договоров (муниципальных контрактов), заключенных в МКОУ ДОД «Вахрушевская ДМШ» на общую сумму 52 150 (Пятьдесят две тысячи сто пятьдесят) рублей.

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.

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.

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
№ б/н от 22.10.2014	товарная накладная от 22.10.2014 на сумму 2 800 руб. (фактическая дата передачи товара не проставлена)	22.12.2014
№ б/н от 25.10.2014	товарная накладная от 05.11.2014 на сумму 1 220 руб. (фактическая дата передачи товара не проставлена)	06.11.2014
№ б/н от 11.11.2014	товарная накладная от 22.11.2014 на сумму 16 535 руб. (фактическая дата передачи товара не проставлена)	24.11.2014
№ б/н от 11.11.2014	товарная накладная от 30.11.2014 на сумму 7 745 руб. (фактическая дата передачи товара не проставлена)	10.12.2014
№ б/н от 03.12.2014	товарная накладная от 13.12.2014 на сумму 17 250 руб. (фактическая дата передачи товара не проставлена)	16.12.2014
№ б/н от 03.12.2014	товарная накладная от 03.12.2014 на сумму 6 600 руб. (фактическая дата передачи товара не проставлена)	16.12.2014

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

Главный специалист-юрист



Ю.О. Ракитина

Директор МКОУ ДОД «Вахрушевская ДМШ»



Е.В. Миронова

Экз. акта получен:

Директор МКОУ ДОД «Вахрушевская ДМШ»



Е.В. Миронова