

АКТ № 8/2015 – ВМФК

г. Слободской

22.12.2015

На основании удостоверения от 01.12.2015 № 27, выданного начальником финансового управления администрации Слободского муниципального района Кировской области Зориной И.Н., главным специалистом-юристом финансового управления Слободского района Ракичиной Ю.О. 14.12.2015 в муниципальном казенном общеобразовательном учреждении основной общеобразовательной школе п. Сухоборка Слободского района Кировской области (МКОУ ООШ п. Сухоборка) 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 ООШ п. Сухоборка за период с 01.01.2014 по 31.10.2015.

Проверка проведена с ведома директора МКОУ ООШ п. Сухоборка Владимировой Ираиды Леонидовны, в присутствии руководителя муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации Слободского района» (договор на бухгалтерское обслуживание № 5 от 31.12.2009) Корбут Наталии Леонидовны.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность в ревизуемом периоде являлся директор МКОУ ООШ п. Сухоборка Владимировна Ираида Леонидовна.

Право подписи финансовых документов имели:

- с правом первой подписи – директор МКОУ ООШ п. Сухоборка Владимировна Ираида Леонидовна;
- с правом второй подписи – руководитель муниципального учреждения «Централизованная бухгалтерия управления образования администрации Слободского района» с 01.01.2014 по 09.01.2014 Загарских Светлана Георгиевна, с 10.01.2014 по настоящее время Корбут Наталия Леонидовна.

Проверка начата 14.12.2015

Проверкой установлено:

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

Полное наименование – Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение основная общеобразовательная школа п. Сухоборка.

Сокращённое наименование - МКОУ ООШ п. Сухоборка.

Юридический адрес (месторасположение): 613145, Кировская область, Слободской район, п. Сухоборка, ул. Советская, д. 20, тел. (83362) 5-81-34.

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 ООШ п. Сухоборка на общую сумму 80 696 (Восемьдесят тысяч шестьсот девяносто шесть) 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
№ 3916/14 от 30.12.2013	09.09.2014	22.10.2014
№ б/н от 29.06.2015	счет-фактура от 27.08.2015 на сумму 2 190 руб. (фактическая дата передачи товара не проставлена)	27.08.2015
№ 3 от 15.12.2014	товарная накладная № 7/0000000277 от 30.12.2014 (фактическая дата передачи товара не проставлена)	12.01.2015

Также в смете заказа к договору подряда от 15.12.2014 № 3 с ОАО «ЭнергосбыТ Плюс» не прописаны сроки выполнения работ.

В нарушение п. 8 Инструкции МКОУ ООШ п. Сухоборка приняты к бухгалтерскому учету первичные учетные документы без отражения в нем всех реквизитов.

В нарушение п. 11 Инструкции МКОУ ООШ п. Сухоборка несвоевременно приняты товары к бюджетному учету.

Главный специалист-юрист

Ю.О. Ракитина

Директор МКОУ ООШ п. Сухоборка

И.Л. Владимирова

Экз. акта получен:

Директор МКОУ ООШ п. Сухоборка

И.Л. Владимирова