#  А К Т

Документальной проверки отдельных вопросов использования, учета имущества и материалов в том числе имущества, закрепленного на праве оперативного управления в «муниципальном казенном образовательном учреждении Куркинская средняя общеобразовательная школа №2» Куркинского района, Тульской области за период с января 2012 года по октябрь 2013 года.

п. Куркино 21 ноября 2013г.

 В соответствии с планом работы Ревизионной комиссии МО Куркинский район на 2013 год, и на основании распоряжения председателя ревизионной комиссии от 31.10.2013 г. № 5 председателем контрольно-ревизионной комиссии МО Куркинский район Попковой А.С.проведена документальная проверка отдельных вопросов использования, учета имущества и материалов в том числе имущества, закрепленного на праве оперативного управления в «муниципальном казенном образовательном учреждении Куркинская средняя общеобразовательная школа №2» Куркинского района, Тульской области за период с января 2012 года по октябрь 2013 года.

 Документальная проверка проводилась по документам, представленными работниками муниципального казенного образовательного учреждения «Куркинская средняя общеобразовательная школа №2» Куркинского района.

 Ревизия начата: 01.11.2013г.

 Ревизия окончена: 19.11.2013г.

 Муниципальное казенное образовательное учреждение «Куркинская средняя общеобразовательная школа №2» является общеобразовательным учреждением (Далее по тексту Школа ), реализующим образовательные программы основного общего и среднего (полного) общего образования.

 Школа является основным звеном системы непрерывного образования и представляет всем гражданам Российской Федерации возможность реализовать гарантированное государством право на получение бесплатного общего образования в пределах государственных образовательных стандартов и руководствуется в своей деятельности Уставом, утвержденным постановлением администрации МО Куркинский район от 17.07.2008 №234, Федеральными законами, Указами и распоряжениями Президента Российской Федерации, постановлениями и распо­ряжениями Правительства РФ, законом Российской Федерации «Об образовании», законами и нормативными актами Тульской области и муниципального образования Куркинский район и другими законодательными, нормативными и правовыми актами.

 Учредителем Школы является администрация Муници­пального образования Куркинский район в лице главы вышеуказанного образования.

Школа является юридическим лицом, владеет имуществом на праве оперативного управления, учитываемого на самостоятельном балансе, имеет лицевой счет, печать, штампы и бланки со своим наименованием.

Юридический адрес школы и ее фактическое место нахождения: 301940, ул. Школьная, д.6а, п. Куркино, Тульская область, тел. 8-487-43- (4- 21-40).

Школа поставлена на учет в межрайонной инспекции ФНС России №1 по Тульской области (территориальный участок 7129 по Куркинскому району) и ей присвоен идентификационный номер налогопла­тельщика 7129002896 с кодом причины постановки на учет 712901001 (свиде­тельство серии 71 №002014556).

 В соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 г. №129 ФЗ «О госу­дарственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимате­лей», Школа внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за ос­новным государственным регистрационным номером 1027102671694 (свидетельство серии 71 № 002282391 выдано 12 ноября 2012 года межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы №10 по Тульской области).

 На осуществление своей образовательной деятельности Школа имеет ли­цензию серии А №337717,регистрационный №0415/03030, выданную Департаментом образования Тульской области 20 ноября 2009 года со сроком действия до 17 июня 2015 года.

Школа прошла государственную аккредитацию, по результатам которой ей присвоен государственный статус образовательного учреждения - средняя обще­образовательная школа (свидетельство о государственной аккредитации 0134/00120, выданное 25 мая 2010 года**).**

Для осуществления хозяйственной деятельности Школы в отделении по Куркинскому району УФК по Тульской области открыты лицевые счета:

 - № 102010060 бюджетный счет;

Ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности Шко­лы, в проверяемом периоде, с правом первой подписи банковских и кассовых до­кументов является директор школы с 24.08.1981 г. - Сазонов А. Г. (тел.8-487-43-4-21-40)

 Право второй подписи с 02.06.2008года по октябрь 2013года являлась главный бухгалтер Школы Евдокимова Н.В., с 08.10.2013года является главный бухгалтер Школы Подъячева О.А. (8-487-43-4-23-97),

 ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

Документальной проверкой отдельных вопросов использования, учета имущества и материалов в том числе имущества, закрепленного на праве оперативного управления в «муниципальном казенном образовательном учреждении Куркинская средняя общеобразовательная школа №2» установлено, что с материально ответственными лицами заключены письменные договора о полной материальной ответственности.

Аналитический учет основных средств ведется на инвентарных карточках. Инвентарная карточка учета основных средств открывается на каждый объект основных средств.

 Инвентарные карточки регистрируются в Описи инвентарных карточек по учету основных средств. Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств ведется в Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

 Бухгалтерией Школы ведутся инвентарные карточки учета основных средств. Однако, инвентарные карточки находятся в неоформленном состоянии, в них не указываются паспортные данные (модель, тип, марка), организация - изготовитель, местонахождение объекта, дата выпуска.

Учет основных средств ведется по первоначальной стоимости. Остатки оборотной ведомости соответствуют остаткам главной книги.

 **Проверкой основных средств установлено, что на счетах основных средств учитываются основные средства как системный блок к компьютеру, мониторы к компьютеру, манипулятор ''мышь'' к компьютеру не как комплектующие к компьютеру, а как отдельные инвентарные объекты.**

 Выборочной проверкой учета основных средств установлено, что в основных средствах учитываются средства стоимостью до 3,0 тыс. руб. которые должны списываться при вводе в эксплуатацию и учитываться на за балансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3,0 тыс. руб.», так: -вешалка напольная 3шт. на сумму 8,23 тыс.руб.,

- принтер «НР» стоимостью 2,7 тыс.руб.;

- скамейки 3-х местные 8 шт. на сумму 9,6 тыс.руб.;

- столы ученические 24шт на сумму 39,72тыс.руб;

- столы ученические 2-х местные 12шт. на сумму 20,29тыс.руб.;

- стулья ученические 24шт. на сумму 21,21тыс.руб.

**В основных средствах числятся предметы служащие менее 12 месяцев, не зависимо от их стоимости , являющиеся запасными частями к компьютерной техники и должны быть установлены на основные средства, такими частями являются 1 барабан к принтеру «Brother» стоимостью 3,1тыс.руб., 1 барабан к принтеру «Brother» ДР-2075 стоимостью 3,5тыс.руб., картридж «Brother» стоимостью 5,22тыс.руб. и т.д.**

 Проверкой также установлено, что на счетах основных средств числятся материальные ценности которые уже установлены в производство так : - 2 аккумулятора ВАГЗ-2 стоимостью 7,8тыс.руб. которые установлены на автобус., водонагреватели 2шт. на сумму 6,77 тыс.руб., электрические титаны 2 шт. на сумму 12,48тыс.руб. - установлены на кухню и в интернат, вытяжка для кухонных плит 1 шт. на сумму 3,41 тыс.руб. установлена на кухне,

и т. д.

Проверкой материальных ценностей установлено, что товарно-материальные ценности приходуются бухгалтерией в месяце поступления материальных ценностей. К материальным запасам относятся предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости, однако согласно Оборотной ведомости по учету материальных ценностей установлено, что числятся материальные ценности стоимостью более 3,0 тыс.руб. Материальные ценности, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования должны учитываться на основных средствах. Так:

 - облучатель 1шт. стоимостью 6651руб.51коп.;

 - холодильник «Саратов» 1 шт. стоимостью 5900руб.;

 - велотренажор магнитный 1шт. стоимостью 5528руб.;

 - весы механические 1шт. стоимостью 3422руб.;

 - доска классная 3шт. на сумму 16444руб.;

 -ДСК карусель (лестница) 1шт. на сумму 7330руб

 Проверкой материальных ценностей установлено, что в нарушении приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157Н в части учета материальных ценностей, не ведется их аналитический учет на карточках количественно- суммового учета материальных ценностей ф.0504041.

 Проверкой списания материальных ценностей установлено, что в нарушении приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157Н списание материальных ценностей должно производится на основании Актов о списании материальных запасов (ф. 0504230), ведомости на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Однако списание хозяйственных и канцелярских принадлежностей при выдачи их в эксплуатацию с баланса Школы №2 производится бухгалтерией без соответствующих оправдательных документов, то есть не составляется Акт о списании материальных запасов (ф. 0504230), ведомость на выдачу материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) за подписью лиц получивших материальные ценности в эксплуатацию. Так за проверяемый период 2012-2013годы списано без оправдательных документов материальные ценности на сумму 275,2тыс. руб. из них:

- в 2012году списано материальных ценностей на сумму 158,0 тыс.руб.,

- в 2013году 117,2 тыс.руб. (справка прилагается).

Учет разбитой посуды материально ответственными лицами не ведется. Книга регистрации боя посуды (ф. 0504044) отсутствовала и заведена в период проверки.

Аналитический учет продуктов питания ведется в Оборотной ведомости.

 Записи в Оборотную ведомость по продуктам питания производятся на основании данных Накопительной ведомости по приходу продуктов питания и Накопительной ведомости по расходу продуктов питания. Ежемесячно в Оборотной ведомости подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

Списание продуктов питания производится согласно «Меню-требование на выдачу продуктов питания», утверждено директором школы с указанием количества детей, стоимости одного дня и стоимости на всех довольствующихся.

 В период проверки на основании приказа № 161 от 12.11.2013г. проведена инвентаризация остатков продуктов питания в столовой у повара Школы №2 Голиковой Л.М. проверкой установлена:

 - недостача продуктов питания на сумму –26 руб.77 коп. из них масло растительное на сумму 4руб.63 коп., молоко на сумму 0 руб.73коп., чай на сумму 1руб.49коп., масло сливочное на сумму 19 руб.92 коп.;

 - излишки продуктов питания на сумму 2руб.92коп. из них печенье на сумму 1 руб.32коп., кофейный напиток на сумму 1руб.50коп. (инвентаризационная опись прилагается).

 Проверкой мягкого инвентаря у воспитателя интерната Е.С. Кузнецовой

 установлены излишки - подушки в количестве 9 штук на сумму 2781руб.

 Ведомость инвентаризации прилагаются.

 Выборочной инвентаризацией товарно-материальных ценностей у воспитателя Никитиной Ю.Ю., заведующей хозяйством Школы №2 Усмановой О.М. недостач и излишков не установлено. Ведомости инвентаризации прилагаются.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район А.С. Попкова

Директор муниципального казенного

образовательного учреждения Куркинская средняя

 общеобразовательная школа №2» А.Г.Сазонов

Главный бухгалтер муниципального казенного

образовательного учреждения Куркинская средняя

 общеобразовательная школа №2 О.А. Подъячева

 Один экземпляр акта получил: директор МКОУ Куркинская средняя общеобразовательная школа №2 А.Г. Сазонов.

 **С П Р А В К А**

 Списание товарно-материальных ценностей в МКОУ Куркинская средняя общеобразовательная школа № 2 без оправдательных документов за

 период с января 2012года по сентябрь 2013года.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Месяц списания |  2012год |  2013год |
| Сумма (руб.коп.) | Сумма (руб.коп.) |
| 1. | январь | - |  - |
| 2. | февраль | - | 69440-75 |
| 3. | март | **33092-56** |  - |
| 4. | апрель | **13870-00** | 25841-58 |
| 5. | май |  **6436-00** |  - |
| 6. | июнь |  - | 1495-00 |
| 7. | июль | 29849-02 | 7182-84 |
| 8. | август | - |  - |
| 9. | сентябрь | 15422-08 | 13237-90 |
| 10. | октябрь | 30884-71 |  - |
| 11. | ноябрь | 27946-54 |  - |
| 12. | декабрь | 514-80 |  - |
|  | **Всего:** | **158015-71** | **117198-07** |

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район А.С. Попкова

Главный бухгалтер МКОУ Куркинская средняя

 общеобразовательная школа №2 О.А. Подъячева

|  |  |
| --- | --- |
|  РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ ТУЛЬСКАЯ ОБЛАСТЬ **КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННАЯ** **КОМИССИЯ** **муниципального образования** **КУРКИНСКИЙ РАЙОН** ۰۰۰ 301940, п. Куркино, Тульской области, ул. Театральная, д. 22 тел. 4-19-79 , факс 4-19-79 e-mail: **admkurk@kurkino.tula.net** **\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_\_** **на № \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_** |   Директору « муниципального казенного образовательного учреждения Куркинская средняя общеобразовательная школа №2»  А.Г.Сазонову \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 301940, п. Куркино, ул. Школьная, д.6а.    |

П Р Е Д С Т А В Л Е Н И Е

 На основании распоряжения № 5 от 31.10.2013г. о проведении документальной проверки и в соответствии с планом работы Ревизионной комиссии МО Куркинский район на 2013 год проведена документальная проверка отдельных вопросов использования, учета имущества и материалов в том числе имущества, закрепленного на праве оперативного управления в «муниципальном казенном образовательном учреждении Куркинская средняя общеобразовательная школа №2» Куркинского района, Тульской области за период с января 2012 года по октябрь 2013 года.

 По результатам произведенной документальной проверки (акт от 21.11.2013г.) установлены следующие нарушения в финансово - бюджетной сфере:

- в нарушении приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157Н в части учета основных средств установлено, что инвентарные карточки формы ОС-6 находятся в неоформленном состоянии, в них не указываются паспортные данные (модель, тип, марка), организация - изготовитель, местонахождение объекта, дата выпуска;

- на счетах основных средств учитываются основные средства не как комплектующие к компьютеру, а как отдельные инвентарные объекты;

- в основных средствах учитываются средства стоимостью до 3,0 тыс. руб. которые должны списываться при вводе в эксплуатацию и учитываться на за балансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3,0 тыс. руб.»;

- в основных средствах числятся предметы служащие менее 12 месяцев, материальные ценности которые уже установлены в производство;

- в нарушении приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157Н в части учета материальных ценностей, не ведется их аналитический учет на карточках количественно- суммового учета материальных ценностей ф.0504041;

- в оборотной ведомости по учету материальных ценностей числятся материальные ценности стоимостью более 3,0 тыс.руб.

- необоснованно списаны бухгалтерией материальные ценности без оправдательных документов в 2012-2013годах на сумму 275,2тыс. руб.;

 - установлена недостача продуктов питания в пищеблоке на сумму –26 руб.77 коп.;

 - установлены излишки продуктов питания в пищеблоке на сумму 2руб.92коп ;

 - установлены излишки мягкого инвентаря – подушки в количестве 9 шт. на

 сумму 2,78тыс.руб.

 **На основании выше изложенного, для устранения нарушений законодательства в финансово–бюджетной сфере предлагаю:**

 директору « муниципального казенного образовательного учреждения Куркинская средняя общеобразовательная школа №2» А.Г. Сазонову:

 1. Усилить контроль за целевым, предусмотренным действующим законом и нормативными документами расходованием бюджетных средств.

2. Устранить отмеченные актом проверки нарушения приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157Н «ОБ утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления.

3. В установленном законом порядке принять необходимые меры и привлечение к ответственности виновных, допустивших нарушения по списанию материальных ценностей без оправдательных документов на сумму 275,2тыс. руб.

4. Взыскать с виновных лиц в установленном законом порядке- недостачу продуктов питания в пищеблоке на сумму –26руб.77коп.

 5. Оприходовать по данным бухгалтерского учета излишки продуктов питания в пищеблоке на сумму 2руб.92коп.

 6. Оприходовать излишки мягкого инвентаря – подушки в количестве 9 шт. на сумму 2780руб.

 7. Привести в соответствие документы по списанию материальных запасов, списание материальных запасов производить согласно приказа Минфина РФ от 01.12.2010г. №157Н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления.

8. В месячный срок рассмотреть на общем собрании трудового коллектива Акт документальной проверки отдельных вопросов использования, учета имущества и материалов в том числе имущества, закрепленного на праве оперативного управления в «муниципальном казенном образовательном учреждении Куркинская средняя общеобразовательная школа №2», Представление к акту проверки и принять соответствующие меры.

 В месячный срок с момента вручения (получения) настоящего представления направить в контрольно-ревизионную комиссию МО Куркинский район информацию об исполнении Представления.

 Непринятие мер по устранению выявленных нарушений в установленный срок влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации и Тульской области.

# Председатель

контрольно-ревизионной комиссии

МО Куркинский район А.С. Попкова

**Оригинал настоявшего представления получил:**

 « » \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2013г.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(подпись, Ф.И.О., должность)