

АКТ

От 18 марта 2019 года.

Мною, заместителем начальника отдела внутреннего контроля и аудита муниципального казенного учреждения «Межведомственная централизованная бухгалтерия администрации муниципального образования город-курорт Анапа» (далее МКУ «МЦБ») Н.П. Чумаченко, на основании плана работы отдела внутреннего контроля и аудита МКУ «МЦБ» на 1 квартал 2019 года, утвержденный 25 декабря 2018 года, проведена проверка правильности принятия и выбытия нефинансовых активов в муниципальном казенном учреждении дополнительного образования детско-юношеская спортивная школа № 6 муниципального образования город-курорт Анапа (далее – МКУ ДО ДЮСШ № 6). Проверка проведена за 4 квартал 2018 года и январь, февраль 2019 года с ведома временно исполняющего обязанности директора МКУ ДО ДЮСШ № 6 Розенталь Т.Ю.

В ходе проверки установлено:

МКУ ДО ДЮСШ № 6 является некоммерческой организацией, учредителем и собственником имущества которой является муниципальное образование город-курорт Анапа.

Согласно п. 2.1. Устава, утвержденного постановлением администрации муниципального образования город-курорт Анапа от 11 января 2017 года № 11 (далее - Устав), учреждение находится в ведении управления образования администрации муниципального образования город-курорт Анапа.

Закупки товаров, работ, услуг для обеспечения нужд МКУ ДО ДЮСШ № 6 осуществлялись на основании Федерального закона от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – 44 ФЗ).

В соответствии с пунктом 13.1 Федерального закона № 83-ФЗ от 1 мая 2017 года «О внесении изменений в статьи 30 и 34 Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – № 83-ФЗ), срок оплаты заказчиком поставленного товара, отдельных этапов исполнения контракта должен составлять не более тридцати дней с даты подписания заказчиком документа о приемке.

При выборочной проверки договоров, установлено следующее:

- Договор от 17 января 2018 года № 89 заключен на оказание услуг с ООО «Пожзащита-А» на сумму 1800,00 рублей. Акт выполненных работ от 17 января 2019 года № 9. Оплата по контракту произведена 25 февраля 2019 года с нарушением сроков.

Проведена выборочная проверка первичных документов к журналу операций № 4-1 по расчетам с поставщиками и подрядчиками за 4 квартал 2018 года и январь, февраль 2019 года. Журналы операций не сшиты, не пронумерованы, за октябрь отсутствует подпись главного бухгалтера. Документы сложены в хронологическом порядке.

При выборочной проверки накладных поступивших за 2018 год, установлено:

- в основании не указан номер, и дата контракта на основании чего произведена поставка;

- в акте сдачи-приемки от 15 октября 2018 года № 18931786449 отсутствует запись, что услуги предоставлены в надлежащем качестве, в установленный срок и в полном объеме. Также отсутствует, что заказчик претензий не имеет.

Проведена выборочная проверка первичных документов к журналу операций № 7-1 по выбытию и перемещению нефинансовых активов за 2019 год.

Журналы операций не сшиты, не пронумерованы. Документы сложены в хронологическом порядке, отсутствует подпись главного бухгалтера.

В бланке акта о списании материальных запасов по Ф.0504230 отсутствует отметка бухгалтерии, подпись главного бухгалтера.

Согласно приказу управления образования администрации муниципального образования город-курорт Анапа от 6 декабря 2018 года № 860 «О проведении ежегодной инвентаризации нефинансовых активов и финансовых обязательств в образовательных организациях и прочих учреждениях отрасли образования» в МКУ ДО ДЮСШ № 6 проведена плановая инвентаризация основных средств, запасов и расчетов по состоянию на 1 ноября 2018 года. Инвентаризационные описи составлены и заполнены в разрезе материально ответственных лиц и счетов бухгалтерского учета.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с материально ответственными лицами отсутствуют.

Проведена выборочная инвентаризация основных средств, поступивших в проверяемом периоде. Оборудование введено в эксплуатацию, инвентарные номера проставлены. В ходе проведения инвентаризации излишков или недостач не установлено.

Подпись



Н.П. Чумаченко

Ознакомлен



Т.Ю. Розенталь