



ОТДЕЛ ОБРАЗОВАНИЯ
АДМИНИСТРАЦИИ
БЕЛОКАЛИТВИНСКОГО РАЙОНА
ИНН: 6142010703 КПП: 614201001
ОГРН: 1026101888438 ОКПО: 02114328
Ростовская область, г. Белая Калитва,
347042, ул. Чернышевского, 12
тел./факс (86383) 2-52-39
Email:belokalitotdel2012@yandex.ru

И.о. директора
МБДОУ Ленинская СОШ
Гуреевой Т.Н.

от 11.07. 2016г. №65.06.04/ 1384

Уведомляем Вас что, в соответствии с приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района от 15.12.2015 №872 «О внесении изменений в План мероприятий внутреннего финансового контроля» в Вашем учреждении 20.07.2016 года будет проведена проверка полноты оприходования материальных ценностей (приобретение прочих хозяйственных расходов, основных средств) бухгалтером-ревизором МБУ ЦБО Коротковой Г.В.

Начальник Отдела образования

Тимошенко Н.А.

Отдел образования Администрации Белокалитвинского района
(наименование органа, назначившего проверку)

УДОСТОВЕРЕНИЕ №51 от 20 июля 2016 г.

Работнику (ам)

МБУ ЦБО

(наименование проверяющего органа)

Бухгалтеру-ревизору Коротковой Г.В.

(должность, фамилия, имя, отчество)

Поручается с «20» июля 2016 г. приступить к проверке

МБОУ Ленинская СОШ

(наименование организации)

Тема проверки:

проверка полноты оприходования материальных ценностей

Основание:

Приказ Отдела образования Администрации Белокалитвинского района от 15.12.2015
№872 «О внесении изменений в План мероприятий внутреннего финансового контроля»

Срок окончания проверки «22» июля 2016г.

И.о. начальника
Отдела образования



Доманова Т.С.
(фамилия, инициалы)

АКТ

проверки полноты оприходования материальных ценностей
по МБОУ Ленинская СОШ

22 июля 2016 г.

Общие положения.

Бухгалтером-ревизором МБУ ЦБО Коротковой Галиной Викторовной на основании удостоверения на проведение проверки №51 от 20.07.2016, в соответствии с планом мероприятий внутреннего финансового контроля на 2016 год, утвержденным приказом Отдела образования Администрации Белокалитвинского района от 15.12.2015г. №872 **проведена плановая проверки полноты оприходования материальных ценностей.**

Проверкой охвачен период: 1-ое полугодие 2016 г.

Проверка начата 20 июля 2016 года.

Окончена 22 июля 2016 года.

Программа проверки включает в себя следующие вопросы:

1. Правильность оценки приобретенных материальных запасов (основных средств, прочих хозяйственных расходов) и отражения их в учете и отчетности в соответствии с принятой учетной политикой и действующим законодательством.
2. Документальное подтверждение прав организации на приобретенные материальные запасы (источники информации: договоры, спецификации, накладные поставщиков, акты оприходования материалов, созданных самой организацией). Порядок выполнения: путем анализа полученных документов убедиться, что организация имеет право собственности на проверяемые материалы и все условия договоров, обуславливающих переход права собственности, соблюдены.
3. Фактические наличие остатков материальных запасов на соответствие остатков в бухгалтерском учете.
4. Полнота отражения в отчетности материальных запасов.
5. Порядок подготовки и проведения инвентаризации, отражения в учете и отчетности ее результатов..
6. Подтверждение законности списания материалов на нужды организации должным образом и правильность отражения в учете.
7. Анализ ошибок, выявленных в ходе проверки и их влияния на достоверность бухгалтерской отчетности.

Должностными лицами учреждения в проверяемом периоде являлись:

- директор – Сологуб К.П.;
- материально-ответственным лицом в проверяемом периоде за движение материальных запасов (основных средств, прочих хозяйственных расходов) являлись заведующий хозяйством Сологуб Л.А.

Бухгалтерское обслуживание учреждения осуществляет МБУ ЦБО, в соответствии с договором о бухгалтерском обслуживании №8 от 25.01.2016 года.

Местонахождение МБОУ Ленинская СОШ, 347024, Ростовская обл., Белокалитвинский р-н, Ленина х., К.Маркса ул., 18.

Учредителем является Отдел образования Администрации Белокалитвинского района. Адрес Учредителя: 347042, Ростовская область, г. Белая Калитва, ул. Чернышевского, 12.

МБОУ Ленинская СОШ зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №22 по Ростовской области 18.09.2002 года с присвоением ИНН 6142017219, КПП 614201001, ОГРН 1026101885446, является юридическим лицом.

В проверяемом периоде открыты и действуют счета: р/с 40701810460151000013 в Отделение Ростов-на-Дону г. Ростов-на-Дону, л/сч 20586X55110 и л/сч 21586X55110.

В своей деятельности МБОУ Ленинская СОШ руководствуется Конституцией Российской Федерации, законодательством Российской Федерации и Ростовской области, иными правовыми актами Российской Федерации, Ростовской области и Белокалитвинского района, а также Уставом МБОУ Ленинская СОШ.

Движение материальных ценностей осуществляется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов, утвержденной приказом по МБОУ Ленинская СОШ от 12.01.2016 года №3.

В соответствии с учетной политикой, утвержденной в МБОУ Ленинская СОШ приказом №150 от 09.09.2015 года, к основным средствам (пункт 3.1 приказа) принимаются материальные объекты, используемые в процессе деятельности при выполнении работ или оказании услуг, либо для управленческих нужд, независимо от стоимости объектов основных средств со сроком полезного использования более 12 месяцев. К материальным запасам (пункт 3.4 приказа) предметы, используемые в деятельности учреждения в течение периода, не превышающего 12 месяцев, независимо от их стоимости.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по их первоначальной стоимости, под которой признается сумма фактических

вложений организации в приобретение, сооружение и изготовление объектов основных средств, которые учитываются на счете 010600000 «Капитальные вложения в основные средства».

Материальные запасы принимаются к бухгалтерскому учету по фактической стоимости и учитываются на счете 010500000 «Материальные запасы».

Данные группы детализированы статьями КОСГУ 310 «Увеличение стоимости основных средств», 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», в рамках которых группируются операции, связанные с приобретением, созданием объектов нефинансовых активов, отнесение которых к соответствующей группе объектов (основные средства, материальные запасы) и соответственно статье КОСГУ осуществляется согласно требованиям бухгалтерского (бюджетного) учета организацией по отнесению активов к соответствующей группе объектов учета нефинансовых активов.

В 1-ом полугодие 2016 года были приобретены основные средства на сумму 508945,00 руб., в том числе:

- прочий хозяйственный инвентарь (лопаты, грабли, огнетушители) – на сумму 37 660,00 руб.;
- оборудование (музыкальный центр, фотоаппарат) – на сумму 24 880,00 руб.;
- средства обучения (персональные компьютеры, многофункциональные устройства для печати) – на сумму 73 020,00 руб.;
- учебники – на сумму 373 385,00 руб.

Проверкой установлено документальное подтверждение прав организации на приобретенные основные средства (данные приведены в таблице №1):

№, дата договора	Сумма договора, руб.	Наименование товара	№, дата товарной накладной	Сумма товарной накладной, руб.
№14 от 16.02.2016	363 005,00	Учебники	№16 от 11.03.2016	363 005,00
№24 от 25.03.2016	10 380,00	Учебники	№43 от 29.06.2016	10 380,00
№31 от 30.03.2016	73 020,00	МФУ для печати, персональный компьютер	№80 от 20.04.2016	73 020,00
№32 от 30.03.2016	24 880,00	Музыкальный центр, фотоаппарат	№16 от 20.04.2016	24 880,00

№36 от 30.03.2016	34 960,00	Хозяйственный инвентарь	№52 от 11.04.2016	34 960,00
----------------------	-----------	----------------------------	----------------------	-----------

Приемка товара на соответствие условиям договора, в том числе по количеству, комплектности, качеству произведена комиссией МБОУ Ленинская СОШ в соответствии с Федеральным законом от 05.04.2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Результаты приемки оформлены актами приемки, которые составлены и подписаны всеми членами комиссии.

- принятие к учету приобретенных основных средств подтверждается актами приема-передачи объектов нефинансовых активов, оформленных в установленном порядке. Все акты на суммы 25 200,00 руб. (МФУ для печати), 47 820,00 руб. (персональные компьютеры), 15 690,00 руб. (музыкальный центр Samsung MX-F730DB), 9 190,00 руб. (фотоаппарат Canon IXUS 165 silver), 10 380,00 руб. (учебники «Окружающий мир в 2х частях 4 кл» 10 шт.), 363 005,00 руб. (учебники 530 шт.), 3 750,00 руб. (лопата штыковая с держак), 2 350,00 руб. (лопата совковая малая с держак), 4 125,00 руб. (лопата совковая большая с держак), 1 100,00 руб. (лопата алюминиевая), 5 000,00 руб. (тыпка с держак), 3 885,00 руб. (грабли с держак), 1 250,00 руб. (грабли веерные) имеются в наличии в отделе нефинансовых активов МБУ ЦБО и подшиты к Журналу операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов №7.

При принятии к учету приобретенных основных средств каждому объекту присвоен уникальный инвентарный порядковый номер. При визуальной проверке соответствия инвентарных номеров приобретенных основных средств за период с 01.01.2016 года по 30.06.2016 года расхождений не установлено.

Порядок отнесения приобретенных основных средств по кодам ОКОФ, начисления амортизации, присвоения счетов учета отражен в таблице №2.

Наименование основного средства	Инвентарный номер	Коды ОКОФ	Способ начисления амортизации	Счет бухгалтерского учета
МФУ Canon i-Sensys MF3010	4101340328	14 3020360	100 % при вводе в эксплуатацию	101.34 – машины и оборудование – иное движимое имущество
МФУ Canon i-Sensys MF3010	4101340327	14 3020360	100 % при вводе в эксплуатацию	101.34 – машины и оборудование – иное движимое имущество
Персональный	4101240040	14 3020201	100 % при	101.24 - машины и

компьютер Lenovo E50-00 CeIDC J1800			вводе в эксплуатацию	оборудование особо ценное движимое имущество
Персональный компьютер Lenovo E50-00 CeIDC J1800	4101240041	14 3020201	100 % при вводе в эксплуатацию	101.24 - машины и оборудование особо ценное движимое имущество
Фотоаппарат Canon IXUS 165 silver	4101340326	14 3322170	100 % при вводе в эксплуатацию	101.34 – машины и оборудование – иное движимое имущество
Музыкальный центр Samsung MX-F730DB	4101340325	14 3230170	100 % при вводе в эксплуатацию	101.34 – машины и оборудование – иное движимое имущество

Определение видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного учреждения осуществляется в соответствии с постановлением Администрации Белокалитвинского района от 14.06.2011 года №818 «о порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений Белокалитвинского района».

Согласно учетной политике, утвержденной по учреждению, инвентарные номера присваиваются объектам стоимостью свыше 3 000 руб. (пункт 3.1 приказа), на приобретенный прочий хозяйственный инвентарь (грабли, лопаты, тяпки, огнетушители) инвентарные номера не присваиваются, в связи с тем, что стоимость одной единицы приобретенного основного средства менее 3 000,00 руб. Согласно п.3.1 приказ по учетной политике на объекты основных средств стоимостью до 3000 руб. включительно, амортизация не начисляется, поэтому приобретенный прочий хозяйственный инвентарь (грабли, лопаты, тяпки, огнетушители) списан при вводе в эксплуатацию и учтен на забалансовом счете 21.36 «Производственный и хозяйственный инвентарь - иное движимое имущество» - грабли, лопаты, тяпки и счете 21.34 – «Машины и оборудование - иное движимое имущество».

Приобретенные учебники на сумму 373 385,00 руб. приняты к учету бухгалтерской проводкой Дт счета 101.37 «Библиотечный фонд – иное движимое имущество учреждения» - Кт счета 106.31 «Вложения в основные средства - иное движимое имущество учреждения».

Проверкой правильности отражения в учете приобретенных основных средств нарушений не выявлено.

В соответствии с балансом государственного (муниципального) учреждения на 01.01.2016 года остаточная стоимость основных средств по счету 010100000 составила 3 255 297,24 руб.

По состоянию на 30.06.2016 года остаточная стоимость основных средств составила 2 923 450,38 руб., амортизационные начисления составили 331 846,86 руб.

Списание основных средств за период с 01.01.2016 года по 30.06.2016 года произведено на сумму 47 149,46 руб. К каждому акту о списании объекта основных средств прилагается дефектная ведомость о выявленных дефектах оборудования, подлежащего списанию, оформленные с привлечением соответствующего специалиста.

Списание объектов основных средств отмечено в инвентарных карточках нефинансовых активов.

В процессе проведения мероприятий внутреннего финансового контроля было выборочно проверено фактическое наличие основных средств, а также остатков прочих хозяйственных расходов на соответствие остатков в бухгалтерском учете. Акт проверки фактического наличия основных средств, материальных запасов от 20.07.2016 года №1 (приложение №1) прилагается. Наличие остатков основных средств, материальных запасов соответствует остаткам материальных ценностей, учтенных по бухгалтерскому учету.

Движение материальных запасов (прочих хозяйственных расходов) за период с 01.01.2016 - 30.06.2016 приведено в таблице №3.

№ п/п	№, наименование счета бухгалтерского учета	Приобретено, рублей	Списано, рублей
1	Счет 105.32 «Продукты питания - иное движимое имущество учреждения» (молоко для обеспечения дополнительным питанием учащихся 1-4 классов)	48 015,00	48 015,00
2	Счет 105.33 «Горюче-смазочные материалы - иное движимое имущество учреждения» (бензин, масла для школьного автобуса, котельно-печное топливо)	681 053,20	657 185,99
3	Счет 105.34 «Строительные материалы - иное движимое имущество учреждения»	30 000,00	10 290,00
4	Счет 105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения»	0,00	0,00
5	Счет 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» (канцелярские товары, чистящие и моющие средства, запчасти к школьному автобусу)	155 609,94	71 546,29

Списание прочих хозяйственных расходов осуществляется на основании актов о списании материальных запасов, ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды организации, путевых листов.

Проверкой правильности оформления первичных учетных документов по списанию материальных запасов нарушений не выявлено.

Списание материальных ценностей (прочих хозяйственных расходов) осуществляется по средней стоимости.

Согласно п.п.2.12 приказа «Об утверждении учетной политики» инвентаризация имущества и обязательств проводится ежегодно перед составлением годовой бухгалтерской отчетности по графику на основании приказа в присутствии членов инвентаризационной комиссии. В МБОУ Ленинская СОШ инвентаризация имущества и обязательств проводилась 21.10.2015 года с привлечением бухгалтера отдела нефинансовых активов МБУ ЦБО. Результаты инвентаризации оформлены в установленном порядке.

Бухгалтер-ревизор МБУ ЦБО

Короткова Г.В.

С актом ознакомлены:

И.о.начальника Отдела образования

Доманова Т.С.

Директор МБУ ЦБО

Волохова Н.В.

Главный бухгалтер МБУ ЦБО

Чубатова Н.В.

И.о.директора МБОУ Ленинская СОШ

Гуреева Т.Н.

Акт №1 от 20.07.2016 года
проверки фактического наличия
основных средств, материальных
запасов по МБОУ Ленинская сош

Проверка проведена в соответствии с приказом
Органа образования Администрации
Волоколамского района от 15.12.2015 № 872
"О внесении изменений в План мероприятий
внутреннего финансового контроля".

Проверка проведена в присутствии
и.о. директора МБОУ Ленинская сош Туреева Т.Н.,
заведующего хозяйством МБОУ Ленинская сош
Соловьев Л.А. в здании МБОУ Ленинская сош
путем сверки фактического наличия основ-
ных средств, материальных запасов с
материальными ценностями, учтенными
в бухгалтерском учете в оборотном инвентаре.

Проверкой охвачено компьютерное оборудо-
вание, оборудование для аудио- и видеосъемки,
ведения, оборудование для фотосъемки, мебели-
цы и прочие средства.

Компьютерное оборудование (оборотное):

- Портативный компьютер ученика Rover Book -
13 шт. инвентарные номера соответствуют;
- Портативный компьютер учителя Rover Book Neo -
1 шт. инвентарный номер соответствует;
- Портативный компьютер учителя Aquarius -
1 шт. инвентарный номер соответствует;
- Портативный компьютер ученика Aquarius -
14 шт. инвентарные номера соответствуют;
- Интерактивная доска Smart Board - 6 шт.
инвентарные номера соответствуют;
- Компьютер Lenovo E50-00 - 2 шт. инвентар-
ный номер соответствует;
- Компьютер в сборе: монитор ПС, систем-

- иной блок EverCase 10 ед, инвентарное
номера соответствует;
- Видеокамера Sony DCR 2 ед, инвентарное
номера соответствует;
 - Видеокамера JVC GZ 1 ед, инвентарного
номер соответствует;
 - Фотокамера Panasonic 4 ед, инвентарного
номера соответствует;
 - Фотоаппарат Canon 1 ед, инвентарный
номер соответствует;
 - Фотокамера Sony 1 ед, инвентарный
номер соответствует;
 - Музыкальный центр Samsung 1 ед, инвен-
тарный номер соответствует;
 - Музыкальный центр JVC 1 ед, инвентар-
ный номер соответствует;
 - Музыкальный центр Panasonic 1 ед, инвен-
тарный номер соответствует;
 - Музыкальный центр Sony 2 ед, инвентар-
ное номера соответствует;
 - Музыкальный центр PRN 1 ед, инвентар-
ный номер;
 - Видеомагнитофон DVD Trony 3 ед, инвентар-
ное номера соответствует;
 - магнитофон Panasonic 1 ед, инвентар-
ный номер соответствует;
 - магнитофон LG 2 ед, инвентарный
номер соответствует;
 - многофункциональное устройство Canon
MP4018 7 ед, инвентарные номера
соответствуют;
 - МФУ HP Color Laser Jet 6 ед, инвентарный
номера соответствует;
 - сканер Epson 4 ед, инвентарные номера
соответствуют;
 - копировальный аппарат Canon FC 2 ед,

- средство для мытья посуды Камиа 27л + 124 шт $\times 0,5л = 90,5л$;
- чистящее средство Салит, для мытья 5 шт $\times 0,5л = 2,5л$
- моющее жидкое 158 шт $\times 0,2л = 51,6л$
- моющее туалетное 2045 шт $\times 200$ шт.
- чистящее для посуды Smart 15 шт $\times 1л$

и.о. директора
МБОУ Нейженская СОШ
зав. хозяйством
МБОУ Нейженская СОШ
бухгалтер-ревизор
МБОУ Нейженская СОШ

(должность)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

(подпись)

Туреева Т.Н.

(расшифровка подписи)

Соловьев А.А.

(расшифровка подписи)

Морозова Е.В.

(расшифровка подписи)

(расшифровка подписи)