

«УТВЕРЖДАЮ»
Председатель
контрольно-счётной комиссии
Мирного
_____ О.Г. Плотникова

«06» апреля 2016 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия «Проверка организации учета и эффективного использования муниципального имущества. Проверка отдельных направлений расходования средств бюджета Мирного»

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Письмо прокурора, статьи 157, 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Положение «О контрольно-счётной комиссии муниципального образования «Мирный», пункт 1.6 плана работы на 2015 год, распоряжение председателя контрольно-счётной комиссии Мирного от 25 декабря 2015 года № 06/к

Цель контрольного мероприятия:

Определение законности, обоснованности, эффективности и целевого использования бюджетных средств, предназначенных для функционирования казённого учреждения

Предмет контроля:

Нормативные правовые акты, документы регламентирующие вопросы контрольного мероприятия, деятельность казённого учреждения (действия должностных лиц) по использованию бюджетных средств, управления и распоряжения имущества, находящегося в муниципальной собственности и иная деятельность.

Объект контроля:

Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение общеразвивающего вида детский сад № 4 «Северяночка» города Мирного Архангельской области.

Должностные лица, проводившие контрольное мероприятие: инспектор контрольно-счётной комиссии Мирного Фадеева Елена Викторовна.

Проверяемый период: 2015 год.

Перечень оформленных актов:

Акт от 11 марта 2016 года по результатам контрольного мероприятия, проведенного в муниципальном казённом дошкольном образовательном учреждении детский сад № 4 «Северяночка» города Мирного Архангельской области, без замечаний.

Контрольным мероприятием установлено:

В проверяемом периоде действовал Устав МКДОУ № 4, утвержденный постановлением администрации Мирного от 08.12.2011 № 2617 «Об утверждении новой редакции Устава Муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения общеразвивающего вида детский сад № 4 «Северяночка» города Мирного Архангельской области», зарегистрированный в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, государственный регистрационный номер 2112920013040.

Новая редакция Устава МКДОУ № 4 утверждена постановлением администрации Мирного от 30.12.2015 № 2019 «Об утверждении Устава Муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения детский сад № 4 «Северяночка» города Мирного Архангельской области», зарегистрирована в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 6 по Архангельской области и Ненецкому автономному округу 14.01.2016, государственный регистрационный номер 2162901054798. В нарушении пункта 2 статьи 25 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ¹ в новой редакции Устава² не указаны виды реализуемых образовательных программ с указанием уровня образования и (или) направленности.

Образовательная деятельность в соответствии со статьей 91 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ¹ подлежит лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации о лицензировании отдельных видов деятельности. МКДОУ № 4 осуществляет свою деятельность с момента получения лицензии на образовательную деятельность. На момент проведения контрольного мероприятия выданы:

- Лицензия на право ведения образовательной деятельности № 4746 от 27.03.2012, выданная инспекцией по надзору в сфере образования Архангельской области, бессрочно;

- Лицензия на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково») № ЛО-29-01-001724 от 26.01.2015, выданная Министерством здравоохранения Архангельской области, бессрочно.

На основании пункта 9 статьи 108 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ¹ в целях приведения образовательной деятельности в соответствие с Федеральным законом ранее выданную лицензию на осуществление образовательной деятельности и свидетельство о государственной аккредитации МКДОУ № 4 необходимо переоформить в срок до 01 января 2017 года.

¹ Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями).

² Постановление администрации Мирного от 30.12.2015 № 2019 «Об утверждении Устава Муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения детский сад № 4 «Северяночка» города Мирного Архангельской области».

Согласно пункта 4. статьи 7. главы 1. Устава¹ и пункта 4.9 раздела IV. новой редакции Устава² МКДОУ № 4 вправе осуществлять и осуществляет образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, реализация которых не входит в основную образовательную программу дошкольного образования. На момент проведения контрольного мероприятия лицензирование дополнительных общеразвивающих программ МКДОУ № 4 не проведено (пункт 4 статья 91 Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ³, Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ⁴).

Согласно статье 43 Конституции Российской Федерации⁵ гражданам гарантируется бесплатность и доступность дошкольного образования в государственных и муниципальных учреждениях. Дошкольные учреждения создаются и функционируют в помощь семье и в соответствии со статьей 65 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ³ осуществляют присмотр и уход за детьми. Присмотр и уход за детьми согласно статье 2 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ³ – это комплекс мер по организации питания и хозяйственно-бытового обслуживания детей, обеспечению соблюдения ими личной гигиены и режима дня.

Законом об образовании разделены функции по предоставлению бесплатного и общедоступного дошкольного образования и по осуществлению присмотра и ухода за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность. Обеспечение государственных гарантий реализации прав на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования в муниципальных дошкольных организациях отнесено к полномочиям органов государственной власти субъектов Российской Федерации (подпункт 3 пункта 1 статьи 8 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ³). Создание условий для осуществления присмотра и ухода за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность, отнесено к полномочиям органов местного самоуправления муниципального района и городского округа (подпункт 3 пункта 1 статьи 9 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ³). В соответствии с пунктом 13 статьи 16 Федерального закона 06.10.2003 № 131-ФЗ⁶ к вопросам местного значения относится «... организация предоставления общедоступного бесплатного дошкольного образования на территории городского округа ...».

¹ Постановление администрации Мирного от 08.12.2011 № 2617 «Об утверждении новой редакции Устава Муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения общеразвивающего вида детский сад № 4 «Северяночка» города Мирного Архангельской области».

² Постановление администрации Мирного от 30.12.2015 № 2019 «Об утверждении Устава Муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения детский сад № 4 «Северяночка» города Мирного Архангельской области».

³ Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями).

⁴ Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изменениями).

⁵ «Конституция Российской Федерации» (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами Российской Федерации о поправках к Конституции Российской Федерации от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ).

⁶ Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (с изменениями и дополнениями).

1. Проверка организации учета и эффективного использования муниципального имущества

Имущество МКДОУ № 4 находится в муниципальной собственности муниципального образования «Мирный», отражается на балансе и закреплено за ним на праве оперативного управления в соответствии с ГК РФ¹.

Источниками формирования имущества являются:

- движимое и недвижимое имущество, закрепленное за МКДОУ № 4 на праве оперативного управления;
- имущество, приобретенное за счет средств бюджета Мирного;
- иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Имущество поступает в оперативное управление с момента подписания акта приема-передачи. При осуществлении права оперативного управления имуществом МКДОУ № 4 обязано: эффективно использовать переданное в оперативное управление имущество; обеспечивать сохранность и использование имущества по целевому назначению; не допускать ухудшения технического состояния имущества, помимо его ухудшения, связанного с нормативным износом в процессе эксплуатации.

По состоянию на 01.01.2016 на балансе МКДОУ № 4 числится имущество стоимостью 15 321 172,09 рублей, в том числе:

- недвижимое имущество – 7 917 087,00 рублей;
- иное движимое имущество – 7 404 085,09 рублей.

На забалансовом счете учтено имущество стоимостью 1 802 360,24 рублей.

В 2015 году имущество в оперативное управление в МКДОУ № 4 не передавалось, списание основных средств в проверяемом периоде не производилось. Самостоятельно приобретено основных средств на сумму 204 335,00 рублей.

По данным Комитета по управлению муниципальной собственностью в реестре муниципального имущества за МКДОУ № 4 числится закрепленным на праве оперативного управления имущество стоимостью 11 836 228,53 рублей:

- один объект недвижимого имущества – Здание детского сада № 4 (Свидетельство о государственной регистрации права оперативного управления 29-АК 880555 от 26.12.2012);
- 253 объекта иного движимого имущества.

Состав подлежащего учету муниципального имущества, порядок его учета и порядок предоставления информации из реестра муниципального имущества, а также иные требования, предъявляемые к системе учета муниципального имущества, установлены Приказом от 30.08.2011 № 424² и Положением от 06.02.2009 № 240³.

¹ Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.94 № 51-ФЗ (с изменениями и дополнениями).

² Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

³ Положение «Об учете муниципального имущества», утвержденным постановлением мэра Мирного от 06.02.2009 № 240 (утратил силу 01.10.2015).

В ходе контрольного мероприятия проведена сверка сведений, представленных Комитетом по управлению муниципальной собственностью, с данными МКДОУ № 4. В ходе, которой установлено нарушение пункта 6. Приказа от 30.08.2011 № 424¹, а именно: в реестре муниципального имущества значится объект, не учтенный на балансе МКДОУ № 4 – 3Q Portable HDD external 640 GB, Rubber coating Yellow, 2.5" SATA HDD 5400rpm in - инвентарный номер 1010414000001752 (балансовая стоимость 3 200,00 рублей). Кроме того нарушен пункт 4.2. раздела 4. Положения от 27.10.2011 № 248², объект стоимостью свыше сорока тысяч рублей, приобретенный самостоятельно до 01.01.2015, учтен на балансе МКДОУ № 4, при этом не включен (не значится) в реестр муниципального имущества – лаз «Кран строительный» инвентарный номер 1010816000001596 (балансовая стоимость 46 545,55 рублей).

Земельный участок, необходимый для выполнения МКДОУ № 4 своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования и отражается на балансе. В реестре муниципального имущества земельный участок значится под кадастровым номером 29:25:010105:21 (Свидетельство о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования 29-АК 880549 от 26.12.2012).

Право на постоянное (бессрочное) пользование земельным участком зарегистрировано МКДОУ № 4 в Управлении Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (Приложение № 1). Согласно свидетельства о государственной регистрации права общая площадь переданного земельного участка составляет 10 411,6 кв. м. Согласно сведений, предоставленных Комитетом по управлению муниципальной собственностью, площадь земельного участка значится 10 412,0 кв. м.

Земельный участок, используемый учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, учитывается на соответствующем счете аналитического учета, на основании документа (свидетельства), подтверждающего право пользования земельным участком, по его кадастровой стоимости (пункт 71 Инструкции от 01.12.2010 № 157н³). Кадастровая стоимость земельного участка напрямую зависит от его площади. Выявленное несоответствие указывает на то, что кадастровая стоимость, принятая к бухгалтерскому учету МКДОУ № 4, возможно не соответствует действительности.

Ежегодно Комитет по управлению муниципальной собственностью с учреждениями проводит сверку основных средств, учтенных в реестре муниципального имущества. Вышеуказанное свидетельствует о том, что сверка

¹ Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества».

² Положение «О порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования «Мирный», утвержденное решением городского Совета депутатов Мирного от 27.10.2011 № 248 (с изменениями и дополнениями).

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (с изменениями).

МКДОУ № 4 с Комитетом по управлению муниципальной собственностью в 2015 году проведена некачественно.

В ходе контрольного мероприятия неэффективного использования площадей, недвижимого имущества, а так же фактов сдачи их в аренду не выявлено.

Ведение бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ¹, инструкцией от 01.12.2010 № 157н², приказами от 15.12.2010 № 173н³ и от 30.03.2015 № 52н⁴. Полнота оприходования основных средств, внутреннее перемещение оформляется первичными документами, предусмотренными инструкцией по бюджетному учету.

Аналитический учёт основных средств ведётся на инвентарных карточках (ф. 0504031) с применением программного продукта «1С: Бухгалтерия». Электронный документ, инвентарная карточка, в нарушение пункта 6 статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ¹ не подписана электронной подписью. Нарушая раздел 3 приложения № 5 к Приказу от 30.03.2015 № 52н⁴ лицами, ответственными за хранение основных средств в МКДОУ № 4, не ведутся Инвентарные списки нефинансовых активов (ф. 0504034). Амортизация основных средств начисляется ежемесячно в Журнале начисления амортизации, линейным способом.

Порядок присвоения инвентарных номеров утверждён учётной политикой МКДОУ № 4, однако присвоение инвентарных номеров ведется не надлежащим образом, так же имеются случаи, когда объектам основных средств не присвоены инвентарные номера в нарушение пункта 46 раздел II Инструкции от 01.12.2010 № 157н² (доска-мольберт двухсторонний, принтер лазерный HP 1010, телефон Panasonic и т.д.) (Приложение № 2). В нарушение раздела 3 приложения № 5 к Приказу от 30.03.2015 № 52н⁴ и графика документооборота бухгалтерии (приложение № 4 к учетной политике МКДОУ № 4) в МКДОУ № 4 не ведется Опись инвентарных карточек по учету основных средств (ф. 0504033), в результате имеются инвентарные карточки на разные объекты основных средств за одним номером (стенка «Теремок» 11940,00, стенка для кабинета, каток гладильный ЛГ-14, утюг Тефаль FV-3320 и т.д.) (Приложение № 3) или вовсе без номера (Стенка детская Мод.-СТД5, мясорубка УКМ-12(М-250), шкаф для продуктов и т.д.) (Приложение № 4).

¹ Федеральный закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (с изменениями).

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

⁴ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

В соответствии с пунктом 54 Приказа №157н¹ аналитический учёт основных средств ведётся на инвентарных карточках, в которых не обеспечено отражение полного объёма информации об объектах. Так в нарушение раздела 3 приложения № 5 к Приказу от 30.03.2015 № 52н² в представленных инвентарных карточках учета основных средств (ф. 0504031) не заполнены обязательные реквизиты:

- назначение объекта;
- организация – изготовитель;
- паспорт, свидетельство, чертеж (проект, модель, тип, марка);
- номер объекта;
- дата выпуска;
- краткая индивидуальная характеристика объекта (аппарат для УВЧ-терапии УВЧ-30.30-Нан-Эма, игровая мебель Комплект спальной мебели 1700*420*1000, сушильная ЛС-8 и т.д.) (Приложение № 5).

Порядок проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств организации и оформления её результатов устанавливаются Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденными Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49³ и на основании плана-графика проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств на 2015 год.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена в декабре 2015 года на основании приказа заведующего МКДОУ № 4 от 02.11.2015 № 204 (Приложение № 6), излишек и недостач не установлено, что подтверждено Актом о результатах инвентаризации от 05.11.2015 (Приложение № 7) и приложением к годовой бухгалтерской отчетности (ф. 0503160) таблице № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций». В ходе проверки результатов проведенной инвентаризации установили следующее. В инвентарной описи (ф. 0504087) не были отражены основные средства стоимостью 154 960,00 рублей, которые значились как «Корректировка остатков» в оборотной ведомости основных средств по счету 10100 «Основные средства». Кроме того данные основные средства отражены на забалансовом счете (объяснительная бухгалтера Крючковой И.А.) (Приложение № 8). Данный факт привел к искажению годовой бухгалтерской отчетности МКДОУ № 4, а именно стоимость основных средств 154 960,00 рублей отражена в Балансе главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета ([ф. 0503130](#)) в Справке о наличии имущества и

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (с изменениями) .

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями и дополнениями).

обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503130 с.8) и Сведениях о движении нефинансовых активов (ф. 0503168) (пункт 7 Инструкции от 28.12.2010 № 191н¹).

В период проведения контрольного мероприятия в соответствии с приказом заведующего МКДОУ № 4 «О проведении выборочной инвентаризации основных средств» от 03.02.2016 № 36 (Приложение № 9) по состоянию на 01.02.2016 проведена выборочная инвентаризация основных средств у материально ответственных лиц, целью которой являлось выявление фактического наличия имущества и его сопоставления с данными бухгалтерского учета и реестра муниципального имущества. По итогам инвентаризации оформлены четыре инвентаризационные описи (Приложение № 10, 11, 12, 13). По результатам выборочной инвентаризации выявлена недостача основных средств, закрепленных за материально-ответственным лицом – заместителем заведующего по АХР Курганович Т.П.: телефон Panasonic балансовой стоимостью 8 878,59 рублей; ножки для стола Ромашка – 1 шт. балансовой стоимостью 32 760,00 рублей. По данному факту получена объяснительная заместителя заведующего по АХР Курганович Т.П. (Приложение № 14, 15). В ходе выборочной инвентаризации установлено, что в МКДОУ № 4 находится имущество полученное в качестве пожертвований от родителей, которое не числится на балансе (увлажнитель воздуха, находящийся во 2-й младшей «А» группе) (Приложение № 16), а так же объекты основных средств, не значащиеся на балансе МКДОУ № 4: объекты уличного освещения (опоры с фонарями), расположенные на территории МКДОУ № 4 (объяснительная главного бухгалтера Коптяевой С.В.) (Приложение № 17); обогреватель масляный, находящийся в творческой мастерской, по данному факту получена объяснительная заместителя заведующего по АХР Курганович Т.П. (Приложение № 18) (пункт 38 Инструкции от 01.12.2010 № 157н², ОКОФ³).

В ходе контрольного мероприятия установлено, что объекты уличного освещения (опоры с фонарями) в количестве 19 штук были установлены на территории МКДОУ № 4 в рамках выполнения муниципального контракта № 1а от 16.07.2010, заключенного с МУП «МГЭС» (Приложение № 19). Нарушение ведения бухгалтерского учета ведет к необоснованным расходам, связанным с их содержанием и ремонтом вышеуказанных объектов.

В ходе выборочной инвентаризации установлено:

- не на все объекты основных средств нанесены инвентарные номера, что является нарушением пункта 46 Инструкции 157н² (ковёр 2*3, аппарат УВЧ-терапии УВЧ-30.03-НанЭма, доска белая магнитно-макетная 120*90 см. в рамке ALU23 и т.д.);

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (с изменениями).

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (с изменениями).

³ Постановление Госстандарта Российской Федерации от 26.12.1994 № 359 «Об утверждении общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94».

- в нарушение пункта 46 Инструкции от 01.12.2010 № 157н¹ не на всех частях объекта основных средств, состоящих из нескольких предметов, обозначены присвоенные данному объекту инвентарные номера (игровая мебель Комплект спальни мебели 1700*420*1000, игровая мебель Кухня 1160*420*1000, стенка для кабинета и т.д.);

- в нарушение пункта 46 Инструкции от 01.12.2010 № 157н¹ не все инвентарные номера, обозначенные на объектах основных средств соответствуют инвентарным номерам, присвоенным им при постановке на бухгалтерский учет (стол круглый, полка 2-х ств. подвесная без стекла Мод-СТ ФК и т.д.);

- часть объектов основных средств находится в неисправном или вовсе в непригодном состоянии, подлежат списанию (пылесос LG, кресло «Пилот» и т.д.);

- в нарушение пункта 11 Инструкции от 01.12.2010 № 157н¹ данные, содержащиеся в регистрах бухгалтерского учета, не соответствуют фактическому наличию объектов основных средств (принтер Canon LBP-810) (объяснительная бухгалтера Крючковой И.А.) (Приложение № 20).

В ходе выборочной инвентаризации установлено, что имущество медицинского кабинета, аппарат УВЧ-терапии УВЧ-30.03-НанЭма, приобретенный 05.12.2007, не используется по причине отсутствия у МКДОУ № 4 соответствующей лицензии (разрешения), что привело к невозможности использования его по целевому назначению, а соответственно не достижения заявленных целей, для которых было приобретено. Вышеуказанный факт свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, затраченных на приобретение данного имущества (статья 34 БК РФ²).

Говоря о неэффективном использовании основных средств, также следует отметить, что остаточная стоимость этих основных средств подлежит налогообложению налогом на имущество. Сумма платежей по налогу на имущество на неиспользуемые основные средства является неэффективным использованием бюджетных средств (статья 34 БК РФ²). При этом заведующий МКДОУ № 4 не принимал мер по передаче неиспользуемых основных средств организациям, которые испытывают в них потребность, что свидетельствует о неэффективном осуществлении управленческих функций руководителем учреждения.

Учетная политика МКДОУ № 4 утверждена приказом заведующего от 12.01.2015 № 3 с нарушением срока (пункт 7 статья 8 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ³). В нарушении статьи 9 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ² в учётной политике на 2015 год:

- не утверждены формы первичных (сводных) учетных документов, применяемых для оформления хозяйственных операций, по которым законодательством РФ не установлены обязательные для их оформления формы

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (с изменениями).

² Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

³ Федеральный закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

документов. При этом утвержденные формы документов должны содержать обязательные реквизиты первичного учетного документа;

- установлено несоответствие или отсутствие приложений, прописанных в учетной политике, фактически представленным вместе с данной учетной политикой;

- утвержденный график документооборота (приложение № 4 к учетной политике) не соответствует фактическому ведению документооборота в МКДОУ № 4.

Кроме того учетной политикой предусмотрено приложение № 12 Положение об обращении с корпоративными банковскими картами, выдаче наличных денежных средств и в подотчет и предоставление отчетности подотчетными лицами, а также прописан порядок использования корпоративных банковских карт, который в 2015 году не применялся по причине того, что фактический переход на обслуживание Отделом № 7 УФК по Архангельской области и Ненецкому автономному округу корпоративных банковских карт осуществлен лишь с 01 января 2016 года.

Вышеизложенное свидетельствует о том, что в МКДОУ № 4 в 2015 году бухгалтерский учет велся не в соответствии с учетной политикой МКДОУ № 4 или вовсе в её отсутствие, что привело к многочисленным ошибкам и нарушениям ведения бухгалтерского учета.

2. Проверка отдельных направлений расходования средств бюджета Мирного

Предельная штатная численность в период с 01.01.2015 по 31.08.2015 устанавливалась приказом заведующего МКДОУ № 4 от 12.01.2015 № 2 в количестве 84,7 единицы, в том числе 2,75 ставки рабочего по КОЗиС (дворника) и 1 ставка рабочего по КОЗиС (столяр). Предельная штатная численность в период с 01.09.2015 по 31.12.2015 устанавливалась приказом заведующего МКДОУ № 4 от 01.09.2015 № 144 в количестве 83 единицы, в том числе 2,75 ставки рабочего по КОЗиС (дворника) и 1 ставка рабочего по КОЗиС (столяр). Штатное расписание – документ, содержащий перечень структурных подразделений, должностей работников, должностные оклады и персональные надбавки, а также общую численность и месячный фонд заработной платы. Заведующий самостоятельно определяет и утверждает штаты и структуру.

В ходе проведения контрольного мероприятия представлена не утвержденная структура МКДОУ № 4. Не утвердив структуру МКДОУ № 4, заведующий не установил состав подразделений и соподчиненность должностей, а так же не выполнил предоставленное ему право пунктом 1 статьи 27 Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ¹ и пунктом 5. статьи 31. Устава² самостоятельно определять и утверждать структуру. Утвержденные штатные

¹ Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации».

² Постановление администрации Мирного от 08.12.2011 № 2617 «Об утверждении новой редакции Устава Муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения общеразвивающего вида детский сад № 4 «Северяночка» города Мирного Архангельской области».

расписания на 01.01.2015 и на 01.09.2015 не соответствуют структуре МКДОУ № 4.

В ходе анализа штатной численности рабочих по КОЗиС установлено, что в проверяемом периоде фактическая численность меньше: рабочего по КОЗиС (дворника) на 1 единицу, рабочего по КОЗиС (столяра) на 0,5 единиц. В должностные обязанности рабочего по КОЗиС (дворник) входит в летний период: ежедневное подметание асфальтовой части покрытия, крылец, следить за состоянием (уборкой) газонов, покос травы; в зимний период: ежедневная очистка от снега асфальтового покрытия, подъездных путей, хозяйственной площадки, крылец, подходных путей к выходам, дорожек к каждой веранде, уборка лопатой снега с участка. В обязанности рабочего по КОЗиС (столяр), входит на ряду, с прочими обязанностями: ремонт мебели, оборудования и другого имущества; врезка и ремонт замков; следить за состоянием игрового оборудования на прогулочных участках, полов, кровель на верандах, их ремонт.

Анализ штатной численности рабочего по КОЗиС (дворника) показал, что размер убираемой площади не соответствует норме (нагрузке), приходящейся на одного рабочего по КОЗиС (дворника), что непосредственно влияет на качество выполняемой уборки и необходимости привлекать родителей воспитанников МКДОУ № 4 к уборке участков для прогулки детей. В настоящее время законодательством не установлены нормы обслуживания для рабочих по КОЗиС (дворник), но имеются носящие рекомендательный характер постановление Минтруда РФ от 24 июня 1996 года № 38 «Об утверждении Норм обслуживания для рабочих, занятых на работах по санитарному содержанию домовладений» и письмо Минпроса СССР от 19.08.1987 № 63-М «О порядке определения убираемой площади в общеобразовательных школах и установления должностей сторожей». Согласно статье 162 ТК РФ¹ локальные нормативные акты, предусматривающие введение, замену и пересмотр норм труда, принимаются работодателем с учетом мнения представительного органа работников. На момент проверки локальный нормативный акт, предусматривающий введение норм для рабочего по КОЗиС (дворника), отсутствует, в ходе проведения контрольного мероприятия предоставлен Расчет-обоснование должностей в МДОУ № 4 от 2008 года, не утвержденный заведующим, но применяемый для составления штатного расписания в проверяемом периоде. Нормирование труда МКДОУ № 4 в проверяемом периоде в рамках трудового законодательства заведующим не обеспечивается.

Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казённых образовательных учреждений, подведомственных МУ «Отдел образования», утвержден приказом от 30.12.2011 № 184. Бюджетная смета на 2015 год утверждена в объеме 43 399 500,00 рублей. В нарушение статьи 221 БК РФ² бюджетная смета МКДОУ № 4 на конец, 2015 года не соответствует доведенным до неё лимитам бюджетных обязательств на принятие и (или) исполнение бюджетных обязательств по обеспечению выполнения своих функций. В нарушение пункта 4.3. раздела 4. вышеуказанного Порядка на момент

¹ Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

проведения контрольного мероприятия изменения объемов сметных назначений на 31.12.2015 в МКДОУ №4 не утверждены руководителем главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств (МУ «Отделом образования»).

С учетом внесенных в течение 2015 года изменений, лимиты бюджетных обязательств на 31.12.2015 составляют 38 388 268,31 рублей. Профинансировано расходов в 2015 году в объеме 38 126 468,31 рублей или 99,3 процента от лимитов бюджетных обязательств ($38126468,31/38388268,31 \times 100$). Кассовое исполнение расходов за 2015 год составил 36 890 849,02 рублей или 96,1 процентов от лимитов бюджетных обязательств ($36890849,02/38388268,31 \times 100$).

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка исполнения бюджетных назначений по следующим кодам бюджетной классификации:

- 814 0701 0231040 244 225;
- 814 0701 0231040 244 226;
- 814 0701 0231040 244 310;
- 814 0701 0331071 244 226;
- 814 0701 0331071 244 340;
- 814 0701 0431101 244 226;
- 814 0701 0611160 244 340 (за исключением приобретения продуктов питания);
- 814 0701 0611161 244 310;
- 814 0701 0611161 244 340;
- 814 0701 0611162 112 226;
- 814 0701 0611163 244 225;
- 814 0701 0611163 244 226;
- 814 0701 0611166 244 225;
- 814 0701 7618010 244 225;
- 814 0701 7618010 244 226;
- 814 0701 7618010 244 310;
- 814 0701 7618010 244 340;
- 814 1004 7807865 244 226.

При рассмотрении правильности отнесения расходов по проверяемым кодам бюджетной классификации нарушений не установлено. Наличие фактов использования бюджетных средств сверх утвержденных лимитов бюджетных обязательств за проверяемый период не установлено.

КОСГУ	Утвержденные бюджетные назначения на 01.01.2015, рублей	Лимит бюджетных обязательств на 31.12.2015, рублей	Профинансировано, рублей	Кассовое исполнение, рублей
1	2	3	4	5
225	2 229 500,00	2 028 500,00	2 028 500,00	1 782 799,27
226	963 200,00	797 400,00	790 300,00	669 429,68
310	248 000,00	234 100,00	211 300,00	204 335,00
340	981 000,00	931 003,00	822 103,00	738 938,24

МКДОУ № 4 в 2015 году являлось участником четырех муниципальных программ. В ходе контрольного мероприятия была проведена проверка использования бюджетных средств, выделенных на их реализацию:

- муниципальная программа «Защита населения от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности на территории Мирного», утвержденная постановлением администрации Мирного от 08.11.2013 № 2050 (с изменениями). В целях исполнения вышеуказанной программы на организацию и проведение мероприятий по обеспечению пожарной безопасности по подпрограмме «Первичные меры пожарной безопасности» выделено в 2015 году МКДОУ № 4 – 963 000,00 рублей, кассовое исполнение – 948 638,00 рублей.

- муниципальная программа «Развитие системы муниципальной службы и муниципальных услуг в Мирном», утвержденная постановлением администрации Мирного от 08.11.2013 № 2052 (с изменениями).

В целях исполнения вышеуказанной программы на профилактику производственного травматизма и профессиональных заболеваний по подпрограмме «Улучшение условий и охраны труда в муниципальных учреждениях» МКДОУ № 4 выделено в 2015 году – 458 000,00 рублей, кассовое исполнение – 376 153,00 рублей.

- муниципальная программа «Комплексное улучшение благоустройства и экологической безопасности Мирного», утвержденная постановлением администрации Мирного от 08.11.2013 № 2048 (с изменениями).

В целях исполнения вышеуказанной программы на обучение в сфере экологической безопасности по подпрограмме «Экологическая безопасность и рациональное природопользование» МКДОУ № 4 выделено в 2015 году – 1 500,00 рублей, бюджетные средства, выделенные в рамках данной муниципальной программы, израсходованы в полном объеме.

- муниципальная программа «Развитие образовательной системы Мирного», утвержденная постановлением администрации Мирного от 08.11.2013 № 2051 (с изменениями).

В целях исполнения вышеуказанной программы по подпрограмме «Развитие системы дошкольного, общего и дополнительного образования» МКДОУ № 4 в 2015 году выделено – 7 613 800,00 рублей, в том числе:

на сохранение и укрепление здоровья детей – 6 127 000,00 рублей, бюджетные средства, выделенные в рамках данного мероприятия, израсходованы в полном объеме;

на укрепление материально-технической базы для организации учебного процесса – 556 000,00 рублей, кассовое исполнение – 446 756,09 рублей;

на совершенствование и развитие кадрового потенциала – 48 900,00 рублей, кассовое исполнение – 44 582,00 рублей;

на развитие информационно-коммуникационных технологий – 101 400,00 рублей кассовое исполнение – 84 260,00 рублей;

на развитие инфраструктуры образовательных организаций – 780 500,00 рублей, кассовое исполнение – 780 470,28 рублей.

В ходе контрольного мероприятия по проверяемым кодам бюджетной классификации в рамках муниципальных программ нецелевого использования

бюджетных средств не установлено.

Бухгалтерский учет бюджетных обязательств осуществляется получателями бюджетных средств в соответствии с положениями БК РФ¹, Инструкции 01.12.2010 № 157н² и Инструкции от 06.12.2010 № 162н³. В нарушение статьи 219 БК РФ¹, пункта 140 Инструкции от 06.12.2010 № 162н³ в проверяемом периоде не ведется учет сумм бюджетных обязательств МКДОУ № 4, принятых в пределах утвержденных на текущий финансовый год лимитов бюджетных обязательств, а также сумм внесенных изменений в показатели, принятые в течение текущего финансового года бюджетных обязательств (обязательств), на счете 050201000 «Принятые обязательства». Кроме того МКДОУ № 4, не ведя учет принятых бюджетных обязательств, соответственно не заполняла журнал регистрации бюджетных обязательств, предусмотренный Графиком документооборота (приложение № 4 к учетной политике МКДОУ № 4).

Ведение учета расчетов с предприятиями и организациями проверено выборочно. В МКДОУ № 4 учет ведется в «Журнале операций по расчётам с поставщиками и подрядчиками». Записи в журнале производятся на основании первичных документов. Аналитический учёт расчётов с поставщиками за поставленные материальные ценности и оказанные услуги, с подрядчиками за выполненные работы ведётся на счете аналитического учета, счёт 030200000 «Расчёты по принятым обязательствам». Учёт расчётов по авансам, перечисленным МКДОУ № 4, ведётся на счете аналитического учета, счёт 020600000 «Расчёты по выданным авансам» в «Журнале операций по расчётам с поставщиками и подрядчиками».

Проверить соответствие информации банковских документов с данными «Журналов операций расчётов с поставщиками и подрядчиками» не представилось возможным, из-за отсутствия в банковских документах Заявок на кассовый расход.

Согласно статье 73 БК РФ¹ получатели бюджетных средств обязаны вести реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов. В нарушении вышеуказанной статьи в проверяемом периоде МКДОУ № 4 не вело реестр закупок, осуществленных без заключения муниципальных контрактов.

В Графике документооборота (приложение № 4 к учетной политике МКДОУ № 4) предусмотрено ведение реестра закупок, но фактически в МКДОУ № 4 в проверяемом периоде велся Реестр договоров (Приложение № 21). При сверке муниципальных контрактов (договоров) с Реестром договоров установлено, что информация, содержащаяся в нем, указана не в полном объеме и не все муниципальные контракты (договора) зарегистрированы:

- муниципальный контракт № 22/1 от 17.08.2015 с ООО «ЛЕКО»;

¹ Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (с изменениями).

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

- договор № 42П/2015 от 01.09.2015 с ООО «Электронные технологии»;
- муниципальный контракт № 33 от 28.09.2014 с ИП Коткин А.А.;
- муниципальный контракт № 37/1 от 12.10.2012 с ООО «ЛЕКО»;
- муниципальный контракт № ИТС2016-017 от 02.11.2015 с ИП Зотовой;
- муниципальный контракт № 54 от 19.11.2015 с ИП Левыкина Н.А.;
- муниципальный контракт № 43 от 06.11.2015 с ИП Левыкина Н.А.;
- муниципальный контракт № 44 от 06.11.2015 с ООО «Гулливер»;
- муниципальный контракт № 45 от 06.11.2015 с ИП Левыкина Н.А.;
- муниципальный контракт № 56 от 08.12.2015 с ИП Мигунов С.Н.;
- муниципальный контракт № 57 от 14.12.2015 с ООО «Перспектива»;
- муниципальный контракт № 28 от 18.12.2015 с ООО «ПожИнТех»;
- муниципальный контракт № 29 от 18.12.2015 с ООО «ПожИнТех»;
- муниципальный контракт № 63 от 24.12.2015 с ООО «Канцлер»;
- муниципальный контракт № 64 от 24.12.2015 с ИП Воронцов О.В.;
- муниципальный контракт № 65 от 24.12.2015 с ИП Воронцов О.В..

Не соблюдая нормы статей 432, 434 ГК РФ¹ в большинстве муниципальных контрактов, заключенных в декабре 2015 года, со стороны заключившей муниципальные контракты значится заведующий Чичкина Л.Г., а подписаны заместителем заведующего по учебно-воспитательной работе Миусовой В.В.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что МКДОУ № 4 заключило в проверяемом периоде муниципальный контракт № 11 от 12.05.2015 с ООО «Электронные технологии» на поставку бумаги для оргтехники и муниципальный контракт № 5/ДУ от 30.12.2014 с МУП «ЖЭУ» на оказание услуг по очистке подъездных путей от снега (Приложение № 22, 23). В нарушении статьи 219 БК РФ², пункта 140 Инструкции № 162н³ бюджетные обязательства по данным муниципальным контрактам не принимались. Заявок от заказчиков или поставщиков на исполнение или не исполнение муниципальных контрактов в ходе проведения контрольного мероприятия представлено не было. Кроме того, не выполнено условие по расторжению муниципального контракта, предусмотренное пунктом 11.6. раздела 11. муниципального контракта № 11 от 12.05.2015.

МКДОУ № 4 заключен муниципальный контракт № 14/м от 30.12.2014 с МУП «ЖЭУ» на утилизацию отходов на полигоне ТБО. Нарушая статью 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ⁴, данные, содержащиеся в счетах, счетах-фактурах, актах выполненных работ, предоставленные МУП ЖЭУ, не регистрировались и не накапливались в регистрах бухгалтерского учета, вследствие чего МКДОУ № 4 нарушало сроки оплаты (до июня 2015 года), предусмотренные пунктом 3.2. раздела 3. муниципального контракта № 14/м от 30.12.2014.

МКДОУ № 4 заключен муниципальный контракт № 13/2015 от 30.12.2015

¹ Гражданский кодекс Российской Федерации от 30.11.94 № 51-ФЗ.

² Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ.

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».

⁴ Федеральный закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

с МУП «МГЭС» на выполнение ремонтных и электромонтажных работ, обязательства по которому выполнены обеими сторонами в полном объеме. Нарушая статью 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ¹ и условия, предусмотренные подпунктом 2.1.5. пункта 2.1. раздела 2. данного муниципального контракта в первичных учетных документах, представленных МКДОУ № 4, отсутствует акт приема-сдачи выполненных работ.

Согласно Инструкции от 01.12.2010 № 157н² для учета материальных запасов в течение проверяемого периода применялся счет 010500000 «Материальные запасы». Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками. Списание и отпуск материальных запасов производились по средней фактической стоимости предметов на дату списания.

Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в «Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов».

Материальные запасы списываются согласно Инструкции от 01.12.2010 № 157н², Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н³ с составлением ведомостей выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210), которые применяются для списания материальных ценностей и предметов основных средств стоимостью до 3 000 рублей за единицу.

Проверка полноты оприходования и правильности списания материальных запасов проведена выборочно. Проверкой установлено, что материальные запасы выдаются со склада по ведомости выдачи материалов под роспись получателя. Списание материальных запасов осуществляется по акту о списании материальных запасов установленной формы (ф. 0504230). В нарушение пункта 34 Инструкции от 01.12.2010 № 157н² заведующим МКДОУ № 4 не утверждена постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов.

Норма расходов хозяйственных материалов утверждена приказом заведующего МКДОУ № 4 от 12.01.2015 № 11/1 «Об утверждении норм расходов моющих средств, материалов для нужд МКДОУ № 4». В проверяемом периоде превышение норм расходов не установлено. Выдача хозяйственных материалов в 2015 году на нужды групп МКДОУ № 4 производилась два раза по ведомостям выдачи материалов от 27.02.2015 и 16.10.2015 материально-ответственным лицом Курганович Т.П.. Приобретение туалетной бумаги МКДОУ № 4 производилось дважды в сентябре и декабре в рамках муниципальных контрактов № 34 от 28.09.2015 и № 65 от 24.12.2015, выдача туалетной бумаги на нужды групп в 2015 году не производилась.

¹ Федеральный закон от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями).

² Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению».

³ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Выводы о проведенном контрольном мероприятии:

Контрольно-счётной комиссией Мирного было проведено контрольное мероприятие, в ходе которого выявлено:

1) в целях приведения образовательной деятельности в соответствие с пунктом 9 статьи 108 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями) ранее выданную лицензию на осуществление образовательной деятельности и свидетельство о государственной аккредитации МКДОУ № 4 необходимо переоформить в срок до 01 января 2017 года;

2) лицензирование дополнительных общеразвивающих программ МКДОУ № 4 не проведено (пункт 4 статья 91 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями), Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (с изменениями));

3) нарушение пункта 2 статьи 25 Федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями). В новой редакции Устава, утвержденной постановлением администрации Мирного от 30.12.2015 № 2019 не указаны виды реализуемых образовательных программ с указанием уровня образования и (или) направленности;

4) факты нарушения и несоответствия статьям БК РФ, ТК РФ и ГК РФ;

5) нарушение порядка учета и ведения реестра муниципального имущества МКДОУ № 4 (Приказ Министерства экономического развития Российской Федерации от 30.08.2011 № 424 «Об утверждении порядка ведения органами местного самоуправления реестров муниципального имущества»);

6) факт несоответствия данных по площади переданного земельного участка;

7) нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета (в отсутствие электронной подписи электронный документ, инвентарная карточка не распечатывалась) (статья 10 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ «Об бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями));

8) нарушение порядка учета основных средств (пункт 46 раздел II Инструкции № 157н (Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению») и раздел 3 приложения № 5 Методических указаний № 52н (Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»));

9) нарушение порядка заполнения и ведения инвентарных карт (раздел 3 приложения № 5 Методических указаний № 52н (Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»));

10) нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных МКДОУ № 4, нарушение порядка проведения инвентаризации имущества и финансовых обязательств (статья 11 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями) и Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (с изменениями и дополнениями));

11) факт искажения годовой бухгалтерской отчетности МКДОУ № 4 на 154 960 рубля (статьи 13, 14 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями));

12) недостача основных средств и неучтенные объекты основных средств в результате выборочной инвентаризации (пункт 38 Инструкции № 157н (Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»));

13) нарушение пункта 11 Инструкции № 157н (Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению») данные, содержащиеся в регистрах бухгалтерского учета, не соответствуют фактическому наличию объектов основных средств;

14) факт неэффективного использования бюджетных средств МКДОУ № 4 (не использование основных средств) (статья 34 БК РФ);

15) нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, требований по оформлению учетной политики (статьи 7, 8 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями));

16) нарушения в соответствии форм и в сроках утверждения учетной политики (пункт 7 статья 8, статья 9 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями));

17) нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни МКДОУ № 4 (статья 19 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями));

18) структура МКДОУ № 4 не утверждена заведующим (пункт 1 статья 27 Федеральный закон от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» (с изменениями)) и не соответствует штатному расписанию;

19) в проверяемом периоде заведующим не обеспечивалось нормирование труда МКДОУ № 4 в рамках трудового законодательства (статья 162 ТК РФ);

20) нарушение порядка утверждения и ведения бюджетной сметы (статья 221 БК РФ и Порядок составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казённых образовательных учреждений, подведомственных МУ «Отдел образования», утвержденный приказом от 30.12.2011 № 184);

21) нарушение статьи 219 БК РФ, пункта 140 Инструкция № 162н (Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению») в проверяемом периоде не ведется учет сумм бюджетных обязательств МКДОУ № 4, принятых в пределах утвержденных на текущий финансовый год лимитов бюджетных обязательств, а также сумм внесенных изменений в показатели, принятые в течение текущего финансового года бюджетных обязательств (обязательств);

22) нарушение порядка принятия решений о заключении государственных контрактов (договоров) на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения нужд, осуществляемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, на срок действия утвержденных лимитов бюджетных обязательств часть 3 статьи 72 БК РФ;

23) нарушение статьи 73 БК РФ, в МКДОУ № 4 не велся реестр закупок, осуществляемых без заключения муниципальных контрактов;

24) нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни первичными учетными документами (статья 9 Федерального закона от 22.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями));

25) заведующим МКДОУ № 4 не утверждена постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов (пункт 34 Инструкции № 157н (Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению»)).

Предложения

1. Направить отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка организации учета и эффективного использования муниципального имущества. Проверка отдельных направлений расходования средств бюджета Мирного» в городской Совет депутатов Мирного и главе администрации Мирного.

2. Контрольно-счётная комиссия Мирного считает целесообразным рекомендовать администрации Мирного рассмотреть результаты контрольного мероприятия, выявленные нарушения, замечания и недостатки, принять необходимые меры по их устранению и недопущению в дальнейшем.

3. С целью устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия, нарушений, замечаний и недостатков, а также недопущения их в дальнейшем, по итогам направить предписание муниципальному казённому дошкольному образовательному учреждению детский сад № 4 «Северяночка» города Мирного Архангельской.

Инспектор
контрольно-счётной комиссии Мирного

Е.В.Фадеева