

Васановской С.А.
Руководитель

36

**Информация
о результатах контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия**

1. Общие данные:		
Наименование объекта контроля:	МБДОУ № 15	
Наименование контрольного мероприятия:	Ревизия финансово-хозяйственной деятельности МБДОУ № 15	
Срок проведения контрольного мероприятия:	План	Факт
Начало	18.10.2018	18.10.2018
Окончание	19.11.2018	19.11.2018
Проверяемый период	01.01.2017 - 30.06.2018	
Дата составления протокола согласования разногласий		
Дата, номер отчета	20.11.2018	6
Объем средств, охваченных контрольным мероприятием (тыс. руб.)	17 318,90	
2. Выявленные нарушения и недостатки:		
1. Финансовые нарушения и недостатки:		
1.1. Нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) требований по составлению бюджетной отчетности		
1.1.1. В несоблюдение п. 381 Инструкции, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н, по состоянию на 01.01.2017г. отсутствовал учет недвижимого имущества стоимостью 538,6 тыс.руб., переданного МБДОУ № 15 в возмездное пользование по договору аренды, что обусловило искажение ряда показателей бухгалтерской отчетности за 2017 год более чем на 10%.		
2. Иные нарушения и недостатки:		
2.1. В несоблюдение п. 4 ст. 91 Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» отсутствует приложение к лицензии МБДОУ № 15 на осуществление образовательной деятельности в структурном подразделении по адресу г. Миасс, ул. 8 Марта, 147.		
2.2. В несоблюдение п. 4 ст. 27 Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», п. 156 Устава МБДОУ № 15 не разработано (к проверке не представлено) Положение о структурном подразделении по адресу г. Миасс, ул. 8 Марта, 147.		
2.3. В несоблюдение п. 3 ст. 41 Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», п. 55 Устава не заключен договор на предоставление учреждению, осуществляющему медицинское обслуживание воспитанников, нежилых помещений медицинского блока, в договор от 01.12.2012г. б/н с МБУЗ «Городская больница № 2» на медицинское обслуживание не вносятся изменения условий договора.		
2.4. Земельный участок по адресу г. Миасс, ул. 8 Марта, 82 (кадастровый номер 74:34:1500012:1), предоставленный МБДОУ № 15 в постоянное (бессрочное) пользование, не передан Учредителем на балансовый учет МБДОУ № 15.		
2.5. Не решен вопрос о прогулочном участке для детей в структурном подразделении МБДОУ № 15 по адресу г. Миасс, ул. 8 Марта, 147, в связи с чем учреждению не предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование земельный участок.		
2.6. В несоблюдение п. 2.3 Порядка проведения инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств (приложение № 13 к Учетной политике, утвержденной приказами директора МКУ МГО «Образование» от 29.12.2016г. № 777, от 29.12.2017г. № 670) в соответствии с графиком проведения инвентаризации финансовых активов не приняты меры (документы к проверке не представлены) к своевременному взысканию дебиторской задолженности по арендной плате за март-май 2017 года по договору аренды от 12.09.2016г. № 4, которая была списана согласно бухгалтерской справки от 10.09.2018г. по причине ликвидации 31.05.2018г. юридического лица (дебитора).		
3. В целях устранения выявленных нарушений и недостатков:		
Дата, номер представления	21.11.2018, 21.11.2018	№ 36, № 36/1
Дата, номер предписания		
Дата, номер, прочая информация		

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков и недопущения их в дальнейшем предложено:
Заведующему МБДОУ № 15:

1. Во исполнение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", на основании п. 2.3 договора о бухгалтерском обслуживании от 09.01.2018г. № 10 в целях обеспечения достоверности бухгалтерской отчетности учреждения своевременно обеспечивать МКУ МГО "Образование" всей информацией, первичными документами в срок до 21.12.2018г.
2. Во исполнение п. 4 ст. 91 Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»

по адресу г. Миасс, ул. 8 Марта, 147 в срок до 21.12.2018г.

3. Во исполнение п. 4 ст. 27 Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», п. 156 Устава учреждения разработать Положение о структурном подразделении по адресу г. Миасс, ул. 8 Марта, 147 в срок до 21.12.2018г.
4. Договорные отношения с учреждением, осуществляющим медицинское обслуживание воспитанников, привести в соответствие требованиям п. 3 ст. 41 Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», п. 55 Устава учреждения в срок до 21.12.2018г.
5. Принять меры к постановке на балансовый учет земельного участка по адресу г. Миасс, ул. 8 Марта, 82 с кадастровым номером 74:34:1500012:1 в срок до 21.12.2018г.
6. Принять меры к решению вопроса о прогулочном участке для детей в структурном подразделении Учреждения по адресу г. Миасс, ул. 8 Марта, 147 в срок до 21.12.2018г.
7. Во исполнение п. 2.3.6 договора о бухгалтерском обслуживании от 09.01.2018г. № 10 принять меры к проведению в установленные сроки инвентаризации, в том числе финансовых активов с целью своевременного принятия мер по взысканию дебиторской задолженности в срок до 21.12.2018г.

Директору МКУ МГО «Образование»:

8. Во исполнение п. 1 ст. 13 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" принять меры к обеспечению достоверности бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с п. 2.1 договора о бухгалтерском обслуживании от 09.01.2018г. № 10 в срок до 21.12.2018г.
9. Осуществить контроль за проведением МБДОУ № 15 лицензирования образовательной деятельности в структурном подразделении по адресу г. Миасс, ул. 8 Марта, 147 во исполнение п. 4 ст. 91 Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» в срок до 21.12.2018г.
10. Осуществить контроль за разработкой учреждением Положения о структурном подразделении по адресу г. Миасс, ул. 8 Марта, 147 в срок до 21.12.2018г.
11. Осуществить контроль за соблюдением МБДОУ № 15 требований п. 3 ст. 41 Федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», п. 55 Устава при заключении договора с учреждением, осуществляющим медицинское обслуживание воспитанников. Согласно п. 2.1 договора о бухгалтерском обслуживании от 09.01.2018г. № 10 обеспечить достоверное отражение в бухгалтерском учете и отчетности передачу в пользование нежилых помещений в срок до 21.12.2018г.
12. Осуществить контроль за передачей на балансовый учет МБДОУ № 15 земельного участка по адресу г. Миасс, ул. 8 Марта, 82 с кадастровым номером 74:34:1500012:1 в срок до 21.12.2018г.
13. Осуществить контроль за решением вопроса о прогулочном участке для детей в структурном подразделении МБДОУ № 15 по адресу г. Миасс, ул. 8 Марта, 147 и предоставлением в связи с этим земельного участка учреждению в постоянное (бессрочное) пользование в срок до 21.12.2018г.
14. С целью своевременного принятия мер по взысканию дебиторской задолженности инвентаризацию денежных средств, расчетов проводить в установленные сроки согласно Учетной политике в соблюдение п. 2.1.10 договора о бухгалтерском обслуживании от 09.01.2018г. № 10 в срок до 21.12.2018г.
15. На основании действующего договора о бухгалтерском обслуживании МБДОУ № 15 за допущенные нарушения привлечь виновных лиц к дисциплинарной ответственности в срок до 21.12.2018г.
16. Принять решение о депремировании заведующего МБДОУ № 15 на основании п. 77 Положения об оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений и МКУ МГО «Образование», утвержденного постановлением Администрации МГО от 28.12.2017г. № 6504 в срок до 21.12.2018г.

Кому	Дата	№
Прокуратура города Миасса	20.11.2018	472
Судебный участок № 6	23.11.2018	478

5. Информация о принятых мерах по итогам рассмотрения представлений (предписаний) и решений контрольных и надзорных органов отражена в разделе «Отчеты» на официальном сайте www.ksp-miass.ru

Исполнитель

04 февраля 2019 года

Мальчикова Екатерина Владимировна