



**Дума Ачитского городского округа
Шестой созыв**

РЕШЕНИЕ

22 февраля 2019 года № 2/4
пгт. Ачит

***О результатах проведения контрольного мероприятия
ревизионной комиссией Ачитского городского округа***

В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Уставом Ачитского городского округа, Положением «О ревизионной комиссии Ачитского городского округа», утвержденным решением Думы Ачитского городского округа от 11.04.2012г. № 4/11, заслушав отчет руководителя контрольного мероприятия, председателя ревизионной комиссии Ачитского городского округа Боцовой С.В. по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году из резервного фонда Правительства Свердловской области образовательным учреждениям», Дума Ачитского городского округа

РЕШИЛА:

1. Принять к сведению отчет ревизионной комиссии Ачитского городского округа по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования бюджетных средств, выделенных в 2018 году из резервного фонда Правительства Свердловской области образовательным учреждениям» (прилагается).
2. Рекомендовать администрации Ачитского городского округа принять меры по устранению нарушений, указанных в акте ревизионной комиссии Ачитского городского округа.
3. Направить настоящее Решение главе Ачитского городского округа Д.А. Верзакову.

4. Разместить настоящее Решение на официальном сайте Думы Ачитского городского округа по адресу: <http://дума-ачит.рф> в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Председатель Думы городского округа

С.Н. Никифоров

Отчет
по результатам контрольного мероприятия «Проверка использования
бюджетных средств, выделенных в 2018 году из резервного фонда Правительства
Свердловской области образовательным учреждениям»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: п.1.1 План работы ревизионной комиссии на 2019 год.

2. Предмет контрольного мероприятия: использование бюджетных средств, предоставленных из резервного фонда Правительства Свердловской области.

3. Объекты контрольного мероприятия: Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Ачитского городского округа «Ачитский детский сад «Улыбка», Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Ачитского городского округа «Заринская средняя общеобразовательная школа», Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Ачитского городского округа «Русскопотамская средняя общеобразовательная школа».

4. Проверяемый период: 2018 год.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: январь 2018 года

6. Цель контрольного мероприятия: Оценка целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Свердловской области, предоставленных за счет этого фонда в 2018 году.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Общие сведения

Объекты контрольного мероприятия (3 муниципальных учреждения) зарегистрированы и осуществляют деятельность в муниципальном образовании Ачитского городского округа, расположенном на территории Свердловской области.

Учредителем объектов контрольного мероприятия является муниципальное образование Ачитский городской округ.

Права учредителя осуществляет администрация Ачитского городского округа (далее – Администрация).

Непосредственную организацию, планирование, координацию и контроль за деятельностью объектов контрольного мероприятия в рамках полномочий, соответствующих действующему законодательству, осуществляет Управление образования администрации Ачитского городского округа (далее - Управление образования).

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Ачитского городского округа «Ачитский детский сад «Улыбка» имеет 16 филиалов.

Согласно пункта 1.8 Устава МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка», пункта 1.9 МКОУ АГО «Русскопотамская СОШ» права собственника имущества осуществляет Администрация в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом и жилищно-коммунальному хозяйству администрации Ачитского городского округа. Согласно

Постановления Администрации от 05 апреля 2016 № 166 «О внесении изменений в структуру администрации Ачитского городского округа» Комитет по управлению муниципальным имуществом и жилищно-коммунальному хозяйству Ачитского городского округа переименован в комитет по управлению муниципальным имуществом Ачитского городского округа (далее – Комитет).

Таким образом, в Уставах МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка» и МКОУ АГО «Русскопотамская СОШ» неверно указано наименование Комитета.

Оценка целевого и эффективного использования средств резервного фонда Правительства Свердловской области, предоставленных за счет этого фонда в 2018 году.

В соответствии с распоряжениями Правительства Свердловской области от 29.03.2018 № 166-РП, от 29.03.2018 № 167-РП, от 27.12.2018 № 825-РП «О выделении средств из резервного фонда Правительства Свердловской области для предоставления иного межбюджетного трансферта бюджету Ачитского городского округа» из резервного фонда Правительства Свердловской области бюджету Ачитского городского округа были выделены средства в общем объеме 5 499 590,00 руб. из них для:

- филиала «Большеутинский детский сад «Ручеек» МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка» 250 000,00 руб. на приобретение веранд и спортивного комплекса на уличные площадки;

- МКОУ АГО «Заринская СОШ» 249 590,00 руб. на приобретение уличного спортивного оборудования;

- МКОУ АГО «Русскопотамская СОШ» 5 000 000,00 руб. на приобретение столового и технологического оборудования, столового инвентаря и капитального ремонта пристроя к зданию.

В расходной части бюджета Ачитского городского округа на 2018 год средства из резервного фонда Правительства Свердловской области были утверждены по коду бюджетной классификации 0702 906 7009040700 «Резервный фонд Правительства Свердловской области» в сумме 5 249 490,00 руб., по коду бюджетной классификации 0701 906 7009040700 «Резервный фонд Правительства Свердловской области» в сумме 250 000,00 руб.

Управлением образования до подведомственных учреждений были доведены бюджетные ассигнования и лимиты бюджетных обязательств:

- филиал «Большеутинский детский сад «Ручеек» МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка» 250 000,00 руб.;

- МКОУ АГО «Заринская СОШ» 249 590,00 руб.;

- МКОУ АГО «Русскопотамская СОШ» 5 000 000,00 руб. из них:

- на капитальный ремонт пристроя к зданию Учреждения -3 805 000,00 руб.; - на приобретение столового и технологического оборудования, столового инвентаря -1 195 000,00 руб.

В филиале «Большеутинский детский сад «Ручеек» МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка» и МКОУ АГО «Заринская СОШ» были проведены визуальные осмотры, в ходе которых установлено, что приобретенное имущество за счет средств резервного фонда Правительства Свердловской области установлено, оборудование по наименованиям и размерам соответствует заявленным требованиям.

В ходе проведенного контрольного мероприятия установлены следующие недостатки и нарушения.

Муниципальное казенное дошкольное образовательное учреждение Ачитского городского округа «Ачитский детский сад «Улыбка» - филиал «Большеутинский детский сад «Ручеек».

1. В нарушение пункта 2 статьи 73 БК РФ в реестре закупок за 2018 год отсутствуют сведения о местонахождении поставщиков.

2. В нарушение приказа Минфина России 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» (Приложение № 5 к приказу) (далее по тексту – Приказ 52н):

2.1. Акты о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф. 0504101) по верандам и спортивному комплексу с горкой не утверждены отправителем, в заголовочной части актов не указаны данные отправителя (наименование, ИНН, КПП, ОКПО), в поле «Правовое основание» не указан документ-основание для приема-передачи объекта, его номер и дата, в разделе 1 «Сведения о передаваемых объектах нефинансовых активов» не заполнены графы с 3 по 8, в разделе 2 «Краткая индивидуальная характеристика объекта (ов)» не отражены признаки, характеризующие объект (размеры объекта и т.д.).

2.2. В инвентарных карточках по верандам и спортивному комплексу с горкой в разделе 1 «Сведения об объекте» не указана марка, модель объекта, документ, устанавливающий правообладание (вид права, дата и номер).

2.3. В инвентаризационной описи № УЛ000068 от 10.12.2018 года не заполнены графы 8 «Статус объекта учета», 9 «Целевая функция актива», заключительная часть инвентаризационной описи оформлена не надлежащим образом.

3. В нарушение ст.11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту - Закон № 402-ФЗ), п.2.4 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», Приказа 52н в инвентаризационной описи № УЛ000068 от 10.12.2018 года отсутствовала расписка ответственного лица. В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено.

4. В нарушение Положения об учетной политике, утвержденного приказом МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка» от 31.12.2013 № 211 присвоенные инвентарные номера верандам и спортивному комплексу не соответствуют структуре кодовых обозначений.

5. В нарушение требований установленных п.4.1 раздела 4 Положения об учете муниципального имущества и порядка ведения Реестра муниципальной собственности АГО, утвержденного решением Думы Ачитского городского округа 26 октября 2016 № 2/10 (в ред. от 17.05.2017 № 3/34) в Комитет не своевременно предоставлены сведения по приобретённому имуществу для внесения в реестр муниципальной собственности АГО (Распоряжение Администрации от 12.10.2018 № 801, письмо директора МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка» от 28.09.2018 № 286).

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Ачитского городского округа «Заринская средняя общеобразовательная школа».

1. В нарушение пункта 2 статьи 73 БК РФ в реестре закупок за 2018 год отсутствуют сведения о местонахождении поставщиков.

2. В нарушение части 1 раздела 2 Положения об учетной политике, утвержденного приказом Учреждения от 09.01.2018 № 3 (далее - Положение об учетной политике), пункта 4 статьи 9 Закона № 402-ФЗ, Приказа № 52н приемка уличного спортивного оборудования оформлена актом о приеме (поступлении) оборудования (ф.0306006), следовало оформить

актом о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101). В акте о приеме (поступлении) оборудования (ф.0306006) отсутствуют подписи комиссии по постановке и списанию основных средств.

3. В нарушение части 3 раздела 2 Положения об учетной политике, Приказа № 52н в инвентарных карточках № 00791 (три перекладки со шведской стенкой), № 00792 (брусья стандартные), № 00793 (рукоход двухуровневый), № 00795 (скамья для пресса), № 00796 (снаряд для прыжков в длину с места Место под прыжки – резиновая плитка) в разделе 1 «Сведения об объекте» не заполнены графы с 1 по 5, не заполнен раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта».

4. В нарушение Приказа № 52н в инвентаризационной описи от 28.12.2018 № ЗШ00-000003 (по счетам 101 34 «Машины и оборудование», 101 36 «Инвентарь производственный и хозяйственный») не заполнены графы 8 «Статус объекта учета», 9 «Целевая функция актива». Данная инвентаризационная опись сформирована ранее даты окончания проведения инвентаризации. Так, в инвентаризационной описи указана дата начала и окончания проведения инвентаризации 29.12.2018 года, однако дата ее формирования в инвентаризационной описи указана 28.12.2018 года.

5. В нарушение части 3 раздела 2 Положения об учетной политике объектам уличного спортивного оборудования присвоены инвентарные номера, которые не соответствуют структуре кодовых обозначений (Приложение № 3 к учетной политике).

6. В нарушение статьи 11 Закона № 402-ФЗ, части 3 раздела 2 Положения об учетной политике по состоянию на 01.01.2019 года (за 2018 год) не проведена инвентаризация имущества, числящегося на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации», а так же нарушены сроки проведения инвентаризации по счетам 101 34 «Машины и оборудование», 101 36 «Инвентарь производственный и хозяйственный». Так, Приложением № 7 к учетной политике предусмотрено проведение инвентаризации основных средств 06.12.2018 года, фактически инвентаризация проведена 29.12.2018 года.

7. В нарушение пункта 46 Инструкции № 157н, части 3 раздела 2 Положения об учетной политике:

- объектам стоимостью до 10 000,00 руб. (двойная перекладка для отжиманий стоимостью 4050,00 руб., скамья для измерения уровня гибкости стоимостью 8990,00 руб.) присвоены инвентарные номера;

- на объекте основного средства «Снаряд для прыжков в длину с места Место под прыжки – резиновая плитка» отсутствует обозначенный инвентарный номер.

8. Нанесённые инвентарные номера на брусья стандартные, двойную перекладку для отжимания не соответствуют присвоенным инвентарным номерам, указанным в инвентарной карточке и карточке количественно-суммового учета.

9. В нарушение требований установленных пункта 4.1 раздела 4 Положения об учете муниципального имущества и порядка ведения Реестра муниципальной собственности АГО, утвержденного решением Думы Ачитского городского округа 26 октября 2016 № 2/10 (в ред. от 17.05.2017 № 3/34), в Комитет не своевременно направлены сведения по приобретённому имуществу в июне 2018 года (стоимостью 50 000,00 руб. и более), для внесения их в реестр муниципальной собственности АГО (письмо директора Учреждения от 24.12.2018 № 24). На момент начала проведения контрольного мероприятия имущество не было внесено в реестр муниципальной собственности АГО. В ходе контрольного мероприятия имущество внесено в реестр муниципальной собственности АГО (распоряжение администрации АГО от 22.01.2019 № 36).

Муниципальное казенное общеобразовательное учреждение Ачитского городского округа «Русскопотамская средняя общеобразовательная школа»

Выделенные средств из резервного фонда Правительства Свердловской области на приобретение столового и технологического оборудования, столового инвентаря и

выполнение работ по капитальному ремонту пристроя к зданию МКОУ АГО «Русскопотамская СОШ» по состоянию на 01.01.2019 года не использованы в виду того, что пакет документов, обосновывающий размер запрашиваемых бюджетных ассигнований администрацией Ачитского городского округа в Правительство Свердловской области и Министерство финансов Свердловской области был направлен 11.12.2018 года, средства из резервного фонда Правительства Свердловской области выделены 27.12.2018 года.

Выводы

Фактов нецелевого и неэффективного использования средств, выделенных из резервного фонда Правительства Свердловской области, в ходе контрольного мероприятия не установлено.

Предложения

1. Для принятия мер по устранению нарушений, выявленных при проведении контрольного мероприятия направить представления МКДОУ АГО «Ачитский детский сад «Улыбка», МКОУ АГО «Заринская средняя общеобразовательная школа».
2. Направить информацию о результатах проверки в Думу Ачитского городского округа.
3. Направить информацию о результатах проверки главе Ачитского городского округа.
4. Направить информацию о результатах проверки в Управление образования администрации Ачитского городского округа.

Руководитель контрольного мероприятия:
Председатель ревизионной комиссии
Ачитского городского

С.В. Боциева