

Паспорт контрольного мероприятия № 4

1. Наименование объекта контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение дошкольного образования «Центр детского творчества» (далее - Учреждение)

2. Тема контрольного мероприятия (о проведении совместных и параллельных следует указать): Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года

3. Дата акта контрольного мероприятия: 18.05.2021 года

4. Отчет: от 25.05.2021 года, направлен в Думу Елизовского муниципального района 25.05.2021 года

5. Проведено по поручениям, предложениям, запросам, обращениям:(по поручению Думы Елизовского муниципального района от №, по предложению Главы Елизовского муниципального района от

6. Размещено на сайте:

7. Публикации в СМИ:

№ п/п	Установленные нарушения			Меры, принятые КСП ЕМР			Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	Меры принятые правоохранительными органами, УФАС, УФССП и иными органами	
	наименование	кол-во	сумма (тыс.руб.)	№ п/п	наименование	дата/№ документа	краткая информация	наименование	дата/№ документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I Итоги мероприятия									
1.	Объем проверенных средств всего, в том числе:		193 940,046	1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу Елизовского муниципального района	от 25.05.2021 № 04-03/113			
	<i>бюджетных средств, из них:</i>		185 696,426	2	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлена в Елизовскую городскую прокуратуру	от 25.05.2021 № 04-03/116		Оснований для принятия мер прокурорского реагирования не имеется	от 06.09.2021 № 23/07-16-2021.
	<i>доходы</i>		92 848,213	3	Информация о результатах ревизии направлена главе Елизовского муниципального района	от 25.05.2021 № 04-03/115	Информация о принятых мерах представлена письмом от 23.06.2021 № 2520		
	<i>расходы</i>		92 848,213	4	Направлено Представление от 25.05.2021 № 04	от 25.05.2021 № 04-03/112	Информация о принятых мерах представлена письмом от 23.06.2021 №132		
	<i>средств организаций, из них:</i>		8 243,621	5	Информация о результатах ревизии направлена начальнику Управления образования Елизовского муниципального района	от 25.05.2021 № 04-03/114	Информация о принятых мерах представлена письмом от 23.06.2021 № 1969		
	<i>доходы</i>		4 221,950						
	<i>расходы</i>		4 021,671						
	<i>объем проверенных бюджетных средств по аудиту в сфере закупок</i>								
2.	Нарушения и недостатки всего, в том числе: **	10	167,130						
	1. Нарушения при формировании и исполнении бюджетов	1	2,630						
	Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений (п. 1.2.95 Классификатора нарушений)								
2.1.1.	Измещение начислена заработная плата за работу в ночное время	1	2,630					На основании заявлений работников произведено удержание из заработной платы в апреле 2021 года. Произведен перерасчет страховых взносов и НДФЛ	
	2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	7	164,500						
	Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики (п. 2.1. Классификатора нарушений):	2							
2.2.1.	В нарушение требований пункта 2 Порядка согласования перечня особо ценного движимого имущества (утв. Приказом Управления образования от 11.06.2019 №698) в учетной политике Учреждения срок предоставления документов составляет 30 дней, тогда как следовало определить 7 дней.	1					Согласно представленной информации от 23.06.2021 №132 разработана Единая учетная политика для целей бухгалтерского учета казенных, бюджетных и автономных учреждений, передавших полномочия по ведению бухгалтерского учета МКУ ЦБОиМТО, утвержденная приказом от 11.06.2021 №12		
2.2.2.	В нарушение пункта 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» не утверждены правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (сводных) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета.	1							
	Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (п. 2.2 Классификатора нарушений)	1	49,600						
2.3.1.	В нарушение требований Инструкции 157н, ФСБУ «Основные средства», приказа Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 №2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)» (с изменениями) системный блок в сборе в количестве 2-х штук стоимостью 24 800,00 рублей за 1 штуку, общей стоимостью 49 600,00 рублей приняты к бухгалтерскому учету в составе материальных запасов, тогда как вышеуказанные материальные ценности следовало принять в составе основных средств.	1	49,600					В период проверки комиссией по поступлению и выбытию активов составлены Акты комплекции основного средства от 18.05.2021 №№1, 2 и скомплектовано 2 рабочих места (инвентарные карточки учета нефинансовых активов от 18.05.2021 №№000032-000033).	
	Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов (п. 2.8 Классификатора нарушений):	4	114,900						
2.4.1.	Недостача денежных средств	1	1,200					В период проверки возмещены денежные средства в кассу в сумме 1 200,00 рублей	
2.4.2.	В нарушение пункта 10 Порядка осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 №359, внесены исправления в бланки строгой отчетности	1							

2.4.3.	Продажа билетов на новогодние представления по ценам ниже установленного Постановлением Администрации Елизовского муниципального района от 27.11.2018 № 1198 тарифа.	1	99,600					
2.4.4.	Продажа билетов на тематический концерт по ценам ниже установленного Постановлением Администрации Елизовского муниципального района от 11.10.2016 № 891 тарифа.	1	14,100					
3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью		2						
2.4.5.	В нарушение пункта 2 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества, заявления на включение имущества в состав особо ценного движимого имущества поданы с нарушением сроков.	1						
	Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества (п. 3.17 Классификатора нарушений):	1						
2.4.6.	В нарушение пункта 4 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества автономных и бюджетных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества автономных учреждений Елизовского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации ЕМР от 31.12.2014 №1782, в Перечне особо ценного движимого имущества МБУДО "ЦДТ", утвержденного приказом Управления образования Администрации ЕМР от 16.02.2021 № 220 за № 61 Снегоборщик бензиновый Парма указана недостоверная балансовая стоимость объекта движимого имущества	1					Согласно представленной информации от 23.06.2021 №132 балансовая стоимость снегоборщика бензинового Парма приведена в соответствии с данными бухгалтерского учета	

II Устранено нарушений и недостатков, применено бюджетных мер принуждения, меры административного воздействия в соответствии с КоАП

1.	Устранено выявленных нарушений, в том числе:	5	53,430					
	<i>возмещено средств в бюджет, из них:</i>							
	<i>бюджет субъекта</i>							
	<i>бюджет поселения</i>							
	<i>возмещено средств организаций</i>	1	1,200					
	<i>приведено в соответствие с законодательством</i>	4	52,230					
	<i>другое</i>							
2.	Устранено нарушений порядка управления имуществом, в том числе:	1						
	<i>возмещено средств в бюджет</i>							
	<i>приведено в соответствии с законодательством</i>	1						
3.	Устранено лимитов обязательных обязательств (представление межбюджетных трансфертов) по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения							
4.	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.							
5.	Направлено материалов в правоохранительные органы, из них:							
	<i>принято решений о возбуждении уголовного дела по материалам проверки</i>							
	<i>возбуждено дел об административных правонарушениях из них:</i>							
	<i>привлечено к административной ответственности</i>							
	<i>другое</i>							
6.	Возбуждено дел об административных правонарушениях, из них:							
	<i>вынесено постановлений судебными органами о назначении административного наказания</i>							
	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям КСП ЕМР, направленным в уполномоченные органы, из них:							
7.	привлечено к административной ответственности							
8.	Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному							
9.	Иные показатели							

Аудитор
(наименование должности)

(подпись)

Дорошенко Е.Н.
(ФИО)

Дата: "04" августа 2021 года

Рекомендации по заполнению:

* Порядковый номер дела

** По группе, по видам, в разрезе непосредственно нарушений согласно классификатору нарушений одобренного коллегией Счетной палаты РФ (12.12.2014 с изменениями), кроме того указываются нарушения в части нецелевого, Шрифт Times New Roman, размер шрифта 12 (при необходимости размер шрифта не менее 10)

*** Актуализация по 25.12 соответствующего года, до полного исполнения

Паспорт контрольного (экспертно-аналитического) мероприятия № 4

1. Наименование объекта контрольного мероприятия: Муниципальное бюджетное учреждение дошкольного образования «Центр детского творчества» (далее - Учреждение)

2. Тема контрольного мероприятия (о проведении совместных и параллельных следует указать) : Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период с 01.01.2019 года по 31.12.2020 года

3. Дата акта контрольного мероприятия: 18.05.2021 года

4. Отчет: от 25.05.2021 года, направлен в Думу Елизовского муниципального района 25.05.2021 года

5. Проведено по поручениям, предложениям, запросам, обращениям:(по поручению Думы Елизовского муниципального района от №, по предложению Главы Елизовского муниципального района от №, по обращению гражданина от №) (нужное указать)

6. Размещено на сайте:

7. Публикации в СМИ:

№ п/п	Установленные нарушения			Меры, принятые КСП ЕМР		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)		Меры принятые правоохранительными органами, УФАС, УФССП и иными органами	
	наименование	кол-во	сумма (тыс.руб.)	№ п/п	наименование	дата/№ документа	краткая информация	наименование	дата/№ документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
I Штги мероприятия									
1.	Объем проверенных средств всего, в том числе:		185 696,42554	1	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу Елизовского муниципального района	от 25.05.2021 № 04-03/113			
	<i>бюджетных средств, из них:</i>		185 696,42554	2	Отчет о результатах контрольного мероприятия направлена в Елизовскую городскую прокуратуру	от 25.05.2021 № 04-03/116			
	<i>доходы</i>		92 848,21277	3	Информация о результатах ревизии направлена главе Елизовского муниципального района	от 25.05.2021 № 04-03/115			
	<i>расходы</i>		92 848,21277	4	Направлено Представление от 25.05.2021 № 04	от 25.05.2021 № 04-03/112			
	<i>средств организаций, из них:</i>		8 243,62073	5	Информация о результатах ревизии направлена начальнику Управления образования Елизовского муниципального района	от 25.05.2021 № 04-03/114			
	<i>доходы</i>		4 221,95000						
	<i>расходы</i>		4 021,67073						
	<i>объем проверенных бюджетных средств по аудиту в сфере закупок</i>								
2.	Нарушения и недостатки всего, в том числе: **	10	923,73528						
2.1.	1.2. Нарушения в ходе исполнения бюджетов	1	2,63028						
2.1.1.	1.2.95 Нарушение порядка и условий оплаты труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений	1	2,63028						
2.1.1.1.	Установлены факты неверного определения часов за работу в ночное время сторожам Учреждения в марте-июне 2019 года, выразившихся в излишнем начислении заработной платы в общей сумме 2 630,28 рубля (вычислено в общей сумме 2 288,34 рубля; с сумм незаконно начисленной заработной платы произведены отчисления в государственные внебюджетные фонды в 2019 году в сумме 794,34 рублей).	1	2,63028						
2.2.	2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности	6	164,50000						
2.2.1.	2.1. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики	2							
2.2.1.1.	Приложением №10 к Учетной политике Учреждения, определен Порядок согласования перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальным учреждением либо приобретенного муниципальным учреждением за счет средств, выделенных учредителем. Пунктом 2 данного порядка определен срок 30-днев, для предоставления в Управление образования документов для включения сведений в перечень особо ценного движимого имущества. В соответствии с пунктом 3 Порядка (Приложение №10 Учетной политики) решение о включении сведений в перечень особо ценного движимого имущества принимается Учреждением в течение 30 дней со дня согласования. Однако, в соответствии с пунктом 2 Порядка согласования перечня особо ценного движимого имущества (Приказом Управления образования от 11.06.2019 года №698), для включения в перечень особо ценного движимого имущества муниципальное учреждение в 7-дневный срок с момента возникновения или изменения права на объекты учета предоставляет в Управление образования перечень документов. Пунктом 3 Порядка согласования перечня особо ценного движимого имущества определено, что решение о включении/исключении сведений в перечень особо ценного движимого имущества принимается Управлением образования	1							
2.2.1.2.	В нарушение пункта 9 ФСБУ «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» актами Учреждения, устанавливающими в целях организации и ведения бухгалтерского учета учетную политику субъекта учета, не утверждены правила документооборота, в том числе порядок и сроки передачи первичных (своих) учетных документов для отражения в бухгалтерском учете в соответствии с утвержденным графиком документооборота и (или) порядком взаимодействия структурных подразделений и (или) лиц, ответственных за оформление фактов хозяйственной жизни, по предоставлению первичных учетных документов для ведения бухгалтерского учета, что может отразиться на своевременности отражения фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете Учреждения	1							
2.2.2.	2.2.3. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета	1	49,60000						
2.2.2.1.	В соответствии с требованиями Инструкции 157н и ФСБУ «Основные средства», приказом Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2014 №2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008)» (с изменениями) системный блок в сборе в количестве 2-х штук стоимостью 24 800,00 рублей за 1 штучку, общей стоимостью 49 600,00 рублей списовано принять к бухгалтерскому учету в состав основных средств. Тогда как вышеуказанные материальные ценности приняты к бухгалтерскому учету на основании товарной накладной от 08.11.2019 №41, оприходованы в состав материальных запасов по счету 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».	1	49,60000						
2.2.3.	2.2.8. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, а также нарушение требований об использовании специальных банковских счетов	3	114,90000						

№ п/п	Установленные нарушения			Меры, принятые КСП ЕМР		Меры, принятые объектом контрольного мероприятия (органом местного самоуправления)	Меры принятые правоохранительными органами, УФАС, УФССП и иными органами		
	наименование	код-во	сумма (тыс.руб.)	№ п/п	наименование	дата № документа	краткая информация	наименование	дата № документа
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
2.2.3.1.	Оформлены квитанции в количестве 21 единицы (серия АА №№ 002638-002658) на общую сумму 42 300 рублей. Тогда как в кассу сданы денежные средства по реестру от 18.02.2020 № 5 в размере 41 100 рублей. Таким образом, Учреждением не поданы доход в сумме 1 200 рублей.	1	1,20000						
2.2.3.2.	В нарушение пункта 10 Порядка осуществления наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники", утвержденного постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 №359, установлены факты внесения исправлений в бланки строгой отчетности								
2.2.3.3.	Установлен факт продажи билетов на новогодние представления по ценам ниже установленных Постановлением Администрации Елизовского муниципального района от 27.11.2018 № 1198 тарифа.	1	99,60000						
2.2.3.4.	Установлен факт продажи билетов на тематический концерт по ценам ниже установленных Постановлением Администрации Елизовского муниципального района от 11.10.2016 № 891 тарифа.	1	14,10000						
2.3.	3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью	3	756,60500						
2.3.1.1.	В нарушение пункта 2 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества заявления в Управление образования поступили 11.02.2021-12.02.2021 года, что не соответствует установленному локальным актом Управления образования сроку.	1							
2.3.2.	3.17. Нарушение порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества	2	756,60500						
2.3.2.1.	В нарушение пункта 2 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества автономных и бюджетных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества автономных учреждений Елизовского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации ЕМР от 31.12.2014 №1782 и пункта 37 Инструкции 157н, 9 объектов движимого имущества, балансовая стоимость которого за единицу превышает 50 000 рублей, учтены в составе особо ценного движимого имущества Учреждения с нарушением сроков.	1	756,60500						
2.3.2.2.	В нарушение пункта 4 Порядка определения видов особо ценного движимого имущества автономных и бюджетных учреждений и перечней особо ценного движимого имущества автономных учреждений Елизовского муниципального района, утвержденного Постановлением Администрации ЕМР от 31.12.2014 №1782, в Перечне особо ценного движимого имущества МБУДО "ЦДТ", утвержденного приказом Управления образования Администрации ЕМР от 16.02.2021 № 220 за № 61 Сметовой базис безлиповый Парма указана недостоверная балансовая стоимость объекта движимого имущества	1							
II Устранено нарушений и недостатков, применено бюджетных мер принуждения, меры административного воздействия в соответствии с КоАП									
1.	Устранено выявленных нарушений, в том числе:								
	<i>возмещено средств в бюджет, из них:</i>								
	<i>бюджет субъекта</i>								
	<i>бюджет поселения</i>								
	<i>возмещено средств организаций</i>								
	<i>приведено в соответствие с законодательством</i>								
	<i>другое</i>								
2.	Устранено нарушений порядка управления имуществом, в том числе:								
	<i>возмещено средств в бюджет</i>								
	<i>приведено в соответствии с законодательством</i>								
3.	Сокращено лимитов бюджетных обязательств (представление межбюджетных трансфертов) по результатам рассмотрения уведомлений о применении бюджетных мер принуждения								
4.	Привлечено к дисциплинарной ответственности, чел.								
5.	Направлено материалов в правоохранительные органы, из них:								
	<i>принято решений о возбуждении уголовного дела по материалам проверки</i>								
	<i>возбуждено дел об административных правонарушениях из них:</i>								
	<i>привлечено к административной ответственности</i>								
	<i>другое</i>								
6.	Возбуждено дел об административных правонарушениях, из них:								
	<i>вынесено постановлений судебными органами о назначении административного наказания</i>								
7.	Возбуждено дел об административных правонарушениях по обращениям КСП ЕМР, направленным в уполномоченные органы, из них:								
	<i>привлечено к административной ответственности</i>								
8.	Устранено финансовых нарушений по мероприятиям, проведенным в периодах, предшествующих отчетному								
9.	Иные показатели								

Аудитор
(наименование должности)

(подпись)

Дорошенко Е.Н.
(ФИО)

Дата: "25" мая 2021 года

Рекомендации по заполнению:

* Порядковый номер дела

** По группе, по видам, в разрезе непосредственно нарушений согласно классификатору нарушений одобренного коллегией Счетной палаты РФ (12.12.2014 с изменениями), кроме того указываются нарушения в части нецелевого, неэффективного использования бюджетных средств и прочие нарушения не отнесенные к группе по классификатору

Шрифт Times New Roman, размер шрифта 12 (при необходимости размер шрифта не менее 10)

*** Актуализация по 25.12 соответствующего года, до полного исполнения