

АКТ  
реvisions финансово - хозяйственной деятельности  
муниципального дошкольного образовательного учреждения  
«Детский сад № 28»

«11» сентября 2020 г.

г. Ярославль

На основании удостоверения от 14.08.2020 № 27, выданного начальником контрольно-ревизионного управления департамента территориальной безопасности мэрии города Ярославля, ревизионной группой в составе: консультанта Соловьевой М.А. (руководитель ревизионной группы), главных специалистов Котяткиной Ю.Ю. и Карпуса Д.А. (по 04.09.2020), проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 28» (далее - Учреждение) за период с 01.01.2019 по 30.06.2020.

Ревизия проведена в соответствии с программой, утвержденной начальником контрольно-ревизионного управления департамента территориальной безопасности мэрии города Ярославля, с 17.08.2020 по 11.09.2020.

В ревизуемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность на основании Устава муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 28», согласованного с председателем комитета по управлению муниципальным имуществом мэрии города Ярославля (далее - КУМИ) 28.06.2016 и утвержденного приказом директора департамента образования мэрии города Ярославля от 08.07.2016 № 01-05/489 (далее - Устав).

Учреждение реорганизовано в форме присоединения к нему муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 181» на основании постановления мэрии города Ярославля от 26.04.2016 № 583. Учреждение является правопреемником муниципального дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 181».

Согласно Уставу, данным налогового и регистрационного учета Учреждение имеет следующие реквизиты:

- полное наименование: муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 28»;
- сокращенное наименование: МДОУ «Детский сад № 28»;
- основной государственный регистрационный номер: 1047601000358;
- идентификационный номер налогоплательщика: 7607026605;
- организационно-правовая форма: бюджетное учреждение;
- тип: дошкольная образовательная организация;
- вышестоящая организация: департамент образования мэрии города Ярославля (далее - Департамент);
- юридический адрес и место нахождения Учреждения: 150030, город Ярославль, улица Суздальская, дом 17а.

Учреждение также осуществляет образовательную деятельность по адресу: 150030, город Ярославль, Старое Костромское шоссе, дом 42.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми в группах общеразвивающей, компенсирующей и комбинированной направленности (п.п. 2.1, 2.5 Устава).

Учреждение также осуществляет образовательную деятельность по дополнительным общеразвивающим программам художественно-эстетической, социально-педагогической, физкультурно-спортивной, естественнонаучной, туристско-краеведческой направленности (п.п. 2.2, 2.3 Устава).

Ревизии представлены документы:

- лицензия на осуществление образовательной деятельности по реализации общеобразовательных программ дошкольного образования, выданная департаментом образования Ярославской области 09.12.2015 рег. № 424/15 (серия 76ЛО2 № 0000679), бессрочная;

- лицензия на право осуществления медицинской деятельности (сестринское дело в педиатрии при оказании первичной доврачебной медико-санитарной помощи в амбулаторных условиях), выданная департаментом здравоохранения и фармации Ярославской области 15.10.2018 рег. № ЛО-76-01-002464 серия ЛО № 0002841 (с приложениями по адресам мест осуществления образовательной деятельности), бессрочная.

Ответственными лицами за финансово - хозяйственную деятельность Учреждения в ревизуемом периоде являлись:

1) с правом первой подписи денежных и расчетных документов:

- заведующий – Максимычева Лилия Игоревна (с 01.01.2004 по настоящее время),

2) с правом второй подписи денежных и расчетных документов:

- главный бухгалтер – Виноградова Надежда Николаевна (с 28.10.2013 по настоящее время).

### **1. Предыдущие ревизии и проверки (в том числе проверка устранения нарушений, выявленных в ходе ревизий финансово-хозяйственной деятельности, проведенных в период с 2017 года).**

Ревизия исполнения бюджетной сметы на содержание муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада комбинированного вида № 28 за период с 01.07.2010 по 12.01.2012 проведена работником МКУ «Контрольно-ревизионная служба мэрии города Ярославля» с 12.01.2012 по 31.01.2012 (акт от 31.01.2012).

Проверка состояния бухгалтерского учета и достоверности бухгалтерской отчетности Учреждения проведена работниками управления городского казначейства департамента финансов мэрии города Ярославля за период с 01.04.2015 по 31.10.2018 (акт от 21.11.2018). Информация о проделанной работе по устранению недостатков, указанных в акте проверки, Учреждением не направлялась (письмо с информацией не представлено).

Проверка соблюдения Учреждением законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок за период с 23.03.2019 по 23.03.2020 проведена работниками отдела по контролю в сфере закупок департамента финансов мэрии города Ярославля с 23 по 24 марта 2020 года (акт от 26.03.2020 № 15). Установлены нарушения ч. 3 ст. 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Копия акта проверки направлена в контрольно-ревизионную инспекцию Ярославской области. Должностным лицом контрольно-ревизионной инспекции Ярославской области возбуждено дело об административном правонарушении в отношении должностного лица Учреждения (контрактного управляющего). Постановлением по делу об административном правонарушении от 22.05.2020 № 53 производство по делу об административном правонарушении прекращено по малозначительности совершенного административного правонарушения.

или бюджетного учреждения» объект имущества балансовой стоимостью 399 000,00 руб. не был отнесен к особо ценному движимому имуществу. (стр. 20)

3. В нарушение требований ч. 1 ст. 130, ч. 1 ст. 131 Гражданского кодекса РФ, п. 36 Инструкции № 157н в составе недвижимого имущества Учреждения учитывались три объекта, не относящихся к указанному имуществу, и как следствие, была завышена налоговая база по налогу на имущество организаций. (стр. 19)

4. В нарушение требований п. 373 Инструкции № 157н в ревизуемом периоде на счете 10100 «Основные средства» учитывались объекты основных средств стоимостью менее 10 000,00 руб., подлежащие учету на забалансовом счете 21 «Основные средства в эксплуатации». (стр. 20)

5. В нарушение требований п. 8 СГС «Основные средства», п. 335 Инструкции № 157н для учета объектов основных средств, не приносящих субъекту учета (Учреждению) экономические выгоды, не имеющих полезного потенциала, не применялся забалансовый счет 02 «Материальные ценности на хранении». (стр. 34)

6. В ревизуемом периоде в бухгалтерском учете по счету 10112 «Нежилые помещения» числилось 2 объекта: «здание прачечной» балансовой стоимостью 258 818,90 руб. и «здание склада» балансовой стоимостью 534 966,54 руб., вместо одного объекта, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления приказом председателя КУМИ от 21.09.2010 № 6/1528, право оперативного управления которым зарегистрировано установленным порядком («здание склада, прачечной» балансовой стоимостью 793 785,44 руб.). Документов, подтверждающих обоснованность отражения в бухгалтерском учете двух объектов недвижимого имущества и определения балансовой стоимости каждого из объектов, не представлено.

Устранено в ходе ревизии (в учете отражен объект, право оперативного управления которым зарегистрировано установленным порядком) (стр. 18-19).

7. По состоянию на 30.06.2020 в бухгалтерском учете (на счете 10300 «Непроизведенные активы») отражена недостоверная информация о стоимости земельных участков Учреждения. Устранено в ходе ревизии. (стр. 18)

8. По 3 объектам основных средств неправильно определена амортизационная группа (в нарушение Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы») и срок полезного использования (в нарушение п. 35 (а) СГС «Основные средства»). За ревизуемый период недостаточно начислена амортизация в сумме 34 210,26 руб.

В нарушение п. 35 (а) СГС «Основные средства» и Единых норм амортизационных отчислений на полное восстановление основных фондов народного хозяйства СССР, утвержденных Постановлением Совета Министров СССР от 22.10.1990 № 1072, по объекту основных средств «здание детского сада», включенному в 10 амортизационную группу, неверно определен срок полезного использования. За ревизуемый период излишне начислена амортизация в сумме 19 654,38 руб. (стр. 23-24)

Ошибки в начислении амортизации повлекли за собой неправильный расчет суммы налога на имущество, подлежащей уплате в бюджет.

9. В ходе выборочной инвентаризации установлены факты: присвоения (нанесения) одного и того же инвентарного номера двум объектам имущества; нанесения на объект имущества инвентарного номера, не соответствующего данным бухгалтерского учета; несоответствия объектов основных средств, числившихся в учете и фактически находившихся в помещениях Учреждения (идентифицировать объекты представляется возможным только по инвентарным номерам). (стр. 33-34)

10. В нарушение ст. 60.1 Трудового кодекса РФ не оформлялись трудовые договоры на внутреннее совместительство. (стр. 27)

11. В нарушение Приказа Минздравсоцразвития России № 761н должностная инструкция заместителя заведующего по АХР от 01.09.2016 разработана и утверждена заведующим Учреждением без учета требований к уровню образования и стажу работы. (стр. 26-27)

Консультант контрольно-ревизионного управления



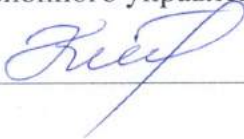
М.А. Соловьева

Заведующий МДОУ «Детский сад № 28»



Л.И. Максимычева

Главный специалист контрольно-ревизионного управления



Ю.Ю. Котяткина

Главный бухгалтер МДОУ «Детский сад № 28»



Н.Н. Виноградова

Акт отпечатан в 2-х экземплярах.  
Экземпляр акта получен



Максимычева Л.И. 11.09.2016