



СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА «ГОРОД ЛЕСНОЙ»

АКТ № 32

по результатам контрольного мероприятия
камеральной проверки по соблюдению установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности, в том числе охраняемыми результатами интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации, принадлежащими городскому округу в части соблюдения порядка списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», переданного на праве оперативного управления дошкольным муниципальным образовательным учреждениям городского округа «Город Лесной» за период 2015 год, 2016 год, 2017 год

на объекте: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 15 «Аленушка» присмотра и оздоровления» (далее — МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка»).

г. Лесной

31 августа 2018 г.

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: часть 2 статьи 157, статья 266.1, статья 268.1 Бюджетного кодекса Российской Федерации, подпункты 5 и 7 пункта 1 статьи 8 Положения о Счетной палате (решение Думы городского округа «Город Лесной» от 09.11.2011г. № 520, в редакции от 14.02.2018 № 52), пункта 1.6 Плана работы Счетной палаты городского округа «Город Лесной» на 2018 год, утвержденного приказом председателя Счетной палаты городского округа «Город Лесной» (далее по тексту – Счетная палата) от 28.12.2017 г. № 25-п (с изменениями от 14.05.2018 г. № 11-п).

Проверяемый период с 2015 года по 2017 год.

2. Вопросы контрольного мероприятия – камеральной проверки:

- 1) проверить наличие и порядок списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», переданного на праве оперативного управления дошкольным муниципальным образовательным учреждениям городского округа «Город Лесной»;
- 2) проверить наличие ответственных лиц за соблюдение порядка списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», переданного на праве оперативного управления дошкольным муниципальным образовательным учреждениям городского округа «Город Лесной»;
- 3) проанализировать соблюдение установленного порядка списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», переданного на праве оперативного управления дошкольным муниципальным

образовательным учреждениям городского округа «Город Лесной» за период 2015 год, 2016 год, 2017 год, в том числе проанализировать правильность и эффективность списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», переданного на праве оперативного управления дошкольным муниципальным образовательным учреждениям городского округа «Город Лесной».

3. Срок проведения контрольного мероприятия:

с 09 июля 2018 г. по 31 августа 2018 г.

4. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка» осуществляет свою деятельность на основании Устава МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка», утвержденного постановлением администрации городского округа «Город Лесной» от 25.08.2014 г. № 1646 (с изменениями).

МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка» создано и действует на основании законодательства Российской Федерации, указанного выше Устава, а также муниципальных правовых актов городского округа «Город Лесной», в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий городского округа «Город Лесной» в сфере организации общедоступного и бесплатного дошкольного образования. МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка» является некоммерческой организацией. Учредителем и собственником имущества МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка» является городской округ «Город Лесной». Функции и полномочия учредителя МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка» осуществляются администрацией городского округа «Город Лесной» (отраслевыми и функциональными органами администрации городского округа «Город Лесной»). Учреждение создано в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий городского округа «Город Лесной» в сфере организации общедоступного и бесплатного дошкольного образования. Основным предметом деятельности Учреждения является реализация основной общеобразовательной программы - образовательной программы дошкольного образования (далее - образовательная программа дошкольного образования). Учреждение обеспечивает получение дошкольного образования, присмотр и уход за воспитанниками в возрасте от 2-х месяцев и до прекращения образовательных отношений. Целью Учреждения является создание условий для реализации гарантированного гражданам Российской Федерации права на получение общедоступного и бесплатного дошкольного образования.

Имущество Учреждения является собственностью городского округа «Город Лесной» и может быть использовано только для осуществления целей и видов деятельности Учреждения. Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления. Право оперативного управления имуществом возникает с момента фактической передачи имущества, оформленной соответствующим актом приема-передачи. Земельный участок, необходимый для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляется ему на праве постоянного (бессрочного) пользования. Учреждение без согласия собственника не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным Учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом. Остальным

находящимся на праве оперативного управления имуществом Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно. Под особо ценным движимым имуществом понимается движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено. Перечни особо ценного движимого имущества определяются Учредителем.

Согласно пункта 7.7 Устава списание пришедшего в негодность имущества производится в порядке, установленном законодательством Российской Федерации и муниципальными правовыми актами городского округа «Город Лесной». Списание имущества, стоимость которого более чем в 50 раз превышает установленный федеральным законом минимальный размер оплаты труда, производится с согласия Учредителя.

Должностными лицами в проверяемом периоде являлись:

Заведующая МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка» Матюшкина Инна Владимировна с 19.02.2007 г. по настоящее время (приказ (распоряжение) о переводе работника на другую работу от 19.02.2007 года № 249/лс за подписью заместителя начальника МКУ «Управление образования»).

5. Проверка проведена с уведомлением заведующего МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка» Матюшкиной Инны Владимировны (исх. от 19.06.2018 г. № 01-10/133).

6. В ходе проверки установлено следующее:

6.1. По вопросу контрольного мероприятия 1:

проверить наличие и порядок списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», переданного на праве оперативного управления дошкольным муниципальным образовательным учреждениям городского округа «Город Лесной».

Распоряжением муниципального учреждения «Комитет по управлению имуществом городского округа «Город Лесной» от 04.05.2009 года № 137 утвержден порядок списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», который регламентирует порядок списания муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления дошкольным муниципальным образовательным учреждениям, муниципального имущества, переданного другим организациям по любым видам сделок.

Распоряжением муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению имуществом администрации городского округа «Город Лесной» от 10.09.2012 года № 792 создана комиссия по распоряжению списанным имуществом.

Распоряжениями от 14.07.2014 года № 382 и от 06.04.2016 № 179 муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению имуществом администрации городского округа «Город Лесной» внесены изменения в распоряжение от 10.09.2012 года № 792, а именно в пункт 1, касающийся состава комиссии по распоряжению списанным имуществом.

В связи с принятием Порядка списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», утвержденного решением Думы городского округа «Город Лесной» от 22.07.2015 № 389, 22.07.2015 года распоряжением муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению имуществом администрации городского округа «Город Лесной» № 354 признан утратившим силу Порядок списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной»,

утвержденный распоряжением муниципального учреждения «Комитет по управлению имуществом городского округа «Город Лесной» от 04.05.2009 года № 137.

22.07.2015 года решением Думы городского округа «Город Лесной» № 389 утвержден Порядок списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной» (опубликован 22.07.2015 года), на основании пункта 1 которого указано, что данный Порядок определяет особенности списания движимого и недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа «Город Лесной» и разработан с целью обеспечения единых правил списания муниципального имущества, в том числе закрепленного на праве оперативного управления дошкольным муниципальным образовательным учреждениям, а также имущества, учитываемого в составе местной казны городского округа, в том числе переданного во временное пользование юридическим или физическим лицам.

21.10.2015 года решением Думы городского округа «Город Лесной» № 399 (опубликовано 28.10.2015 года) внесены изменения в порядок списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», утвержденный решением Думы городского округа «Город Лесной» от 22.07.2015 № 389.

До настоящего времени Порядок списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», утвержденный решением Думы городского округа «Город Лесной» от 22.07.2015 года № 389 (с учетом изменений от 21.10.2015 года № 399), действует до настоящего времени и определяет особенности списания движимого и недвижимого имущества, находящегося в муниципальной собственности городского округа «Город Лесной» и разработан с целью обеспечения единых правил списания муниципального имущества, в том числе закрепленного на праве оперативного управления дошкольным муниципальным образовательным учреждениям, а также имущества, учитываемого в составе местной казны городского округа, в том числе переданного во временное пользование юридическим или физическим лицам.

Пунктом 4.1 порядка списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», утвержденного распоряжением муниципального учреждения «Комитет по управлению имуществом городского округа «Город Лесной» от 04.05.2009 года № 137, было установлено, что в случае нарушений списания основных средств установленных настоящим Положением, а также бесхозяйственного отношения к материальным ценностям, виновные лица привлекаются к ответственности в установленном законом порядке.

Пунктом 43 действующего Порядка списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», утвержденного решением Думы городского округа «Город Лесной» от 22.07.2015 года № 389 (в том числе с учетом изменений от 21.10.2015 года № 399), предусмотрено, что в случаях нарушения действующего порядка списания с бухгалтерского учета муниципального имущества, а также бесхозяйственного отношения к полученным при ликвидации материальным ценностям виновные в этом лица привлекаются к ответственности в установленном законом порядке.

В противоречие с абзацем вторым пункта 77 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (ред. от 24.12.2010) (Зарегистрировано в Минюсте РФ 21.11.2003 № 5252), указанным выше пунктам 4.1 и 43, порядок списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», утвержденный распоряжением

муниципального учреждения «Комитет по управлению имуществом городского округа «Город Лесной» от 04.05.2009 года № 137, действовавший до 22.07.2015 года, содержал (пункт 2.3) в отличие от действующего Порядка списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», утвержденном решением Думы городского округа «Город Лесной» от 22.07.2015 года № 389 (в том числе с учетом изменений от 21.10.2015 года № 399), следующую компетенцию комиссий по списанию основных средств:

выявление лиц, по вине которых происходит преждевременное выбытие объекта основных средств, внесение предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством.

Порядок списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», утвержденный решением Думы городского округа «Город Лесной» от 22.07.2015 года № 389 (в том числе с учетом изменений от 21.10.2015 года № 399), указанную выше компетенцию комиссий по списанию основных средств не содержит.

29.08.2018 года по результатам контрольного мероприятия от 31.05.2018, проведенного Счетной палатой городского округа «Город Лесной», решением Думы городского округа «Город Лесной» внесены изменения в Порядок списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», утвержденный решением Думы городского округа «Город Лесной» от 22.07.2015 года № 389, указанные выше несоответствия устранены.

Порядок списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», переданного на праве оперативного управления дошкольным муниципальным образовательным учреждениям городского округа «Город Лесной», имеется, входит в Порядок списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», утвержденный решением Думы городского округа «Город Лесной» от 22.07.2015 года № 389 (с учетом изменений от 29.08.2018 года № 80).

6.2. По вопросу контрольного мероприятия 2:

проверить наличие ответственных лиц за соблюдение порядка списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», переданного на праве оперативного управления дошкольным муниципальным образовательным учреждениям городского округа «Город Лесной».

На основании пункта 3 запроса Счетной палаты от 19.06.2018 года № 01-10/132 письмом от 06.07.2018 года № 01-12/999 МКУ «КУИ» в Счетную палату предоставлена копия должностной инструкции ведущего специалиста отдела учета и отчетности муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению имуществом администрации городского округа «Город Лесной», утвержденной председателем МКУ «КУИ» 01.11.2016 года.

Согласно указанной должностной инструкции ведущий специалист отдела учета и отчетности муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению имуществом администрации городского округа «Город Лесной»:

1) осуществляет свои должностные обязанности по следующим направлениям деятельности:

-занимается проверкой документов на списание муниципального имущества с балансов муниципальных предприятий и учреждений, закрепленных на праве хозяйственного ведения за предприятиями и на праве оперативного управления за учреждениями,

- участвует в разработке порядка списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной»,
- участвует в работе комиссий, в состав которых включен,
- замещает временно отсутствующих работников по указанию председателя МКУ «КУИ»;

2) несет персональную ответственность за:

- неисполнение или ненадлежащее исполнение своих должностных обязанностей,
- сохранность документов, касающихся деятельности МКУ «КУИ», отдела,
- достоверность и своевременность представленных данных в отчетности,
- несоблюдение сроков подготовки и разработки документов;

3) несет дисциплинарную ответственность за невыполнение обязанностей, возложенных на него должностной инструкцией и по другим основаниям, предусмотренным действующим законодательством о труде.

С должностной инструкцией ведущего специалиста отдела учета и отчетности муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению имуществом администрации городского округа «Город Лесной» 01.11.2016 года ознакомлена под роспись Красулина А.В., о чем имеется соответствующая отметка.

Ответственным лицом за соблюдение порядка списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», переданного на праве оперативного управления дошкольным муниципальным образовательным учреждениям городского округа «Город Лесной», от МКУ «КУИ» является ведущий специалист отдела учета и отчетности муниципального казенного учреждения «Комитет по управлению имуществом администрации городского округа «Город Лесной», Красулина А.В..

Согласно пункта 6.6 Устава МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка» заведующий в силу своей компетенции распоряжается имуществом и средствами Учреждения в порядке и в пределах прав, предоставленных ему действующим законодательством и настоящим Уставом.

На основании изложенного, ответственным лицом за соблюдение порядка списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», переданного на праве оперативного управления МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка», является заведующий.

6.3. По вопросу контрольного мероприятия 3:

проанализировать соблюдение установленного порядка списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», переданного на праве оперативного управления дошкольным муниципальным образовательным учреждениям городского округа «Город Лесной» за период 2015 год, 2016 год, 2017 год, в том числе проанализировать правильность и эффективность списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», переданного на праве оперативного управления дошкольным муниципальным образовательным учреждениям городского округа «Город Лесной».

В рамках камеральной выборочной проверки на основании запроса Счетной палаты от 19.06.2018 года № 01-10/133 МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка» письмом в Счетную палату предоставлен ответ с приложенными к нему документами.

Распоряжением МКУ «КУИ» от 30.09.2016 № 580 списаны основные средства с баланса муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 15 «Аленушка» присмотра и оздоровления» на основании письма от 23.08.2016 г. исх. № 114 о списании основных средств с баланса, пришедших в

негодность вследствие физического и морального износа, а именно:

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование	Кол-во /шт./	Год ввода	Балансовая стоимость /руб.-коп./	Сумма начисленной амортизации /руб.-коп./
1	380	Холодильник «Юрюзаны»	1	1978	0,70	0,00
2	4	Стол-подставка /металлическая/ б/у	2	1994	0,02	0,00
3	422	Зеркало	1	1985	240,00	0,00
4	416	Стульчик детский	14	1980	3,36	0,00
5	473	Стулья детские	15	1999	0,15	0,00
6	370	Стул детский	13	2001	3931,20	0,00
7	371	Стул детский	10	1995	723,90	0,00
8	439	Стул детский	2	2002	403,76	0,00
9	274	Стул детский	15	1991	199,95	0,00
10	374	Стул п/мягкий	4	2001	1859,20	0,00
11	373	Стул п/мягкий	2	1998	342,00	0,00
12	300	Люстра	1	1998	425,00	0,00
13	313	Светильник 3 рожковый	3	1999	875,22	0,00
14	110106410	Электрокипятильник	1	1998	2758,80	0,00
15	311	Огнетушитель	2	1999	343,20	0,00
16	286	Огнетушитель	5	1986	0,05	0,00
17	355	Огнетушитель	4	1999	882,84	0,00
Итого:			95		12989,35	0,00

Отсутствует приказ от 27.06.2013 г. № 74 «По осмотру и уничтожению нефинансовых активов» в пакете документов на списание.

Не указана в актах на списание остаточная стоимость и амортизация списываемого имущества.

В нарушение пунктов 16.6, 16.7 Порядка списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», утвержденного решением Думы городского округа «Город Лесной» от 22.07.2015 года № 389 (в том числе с учетом изменений) отсутствует копия выписки из единого государственного реестра юридических лиц (далее по тексту-ЕГРЮЛ) и лицензия ООО «Сияние», ООО «Пожсервис».

Отсутствует подпись Пуговкиной О.В. в акте на списание, хотя она является членом комиссии.

Распоряжением МКУ «КУИ» от 30.09.2016 № 581 списаны основные средства с баланса муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 15 «Аленушка» присмотра и оздоровления» на основании письма от 23.08.2016 г. исх. № 115 о списании основных средств с баланса, пришедших в негодность вследствие физического и морального износа, а именно:

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование	Кол-во /шт./	Год ввода	Балансовая стоимость /руб.-коп./	Сумма начисленной амортизации /руб.-коп./
1	5475	Блюдец	83	2014	682,69	0,00
2	1614	Бидон	1	2001	1,00	0,00
3	5476	Ведро эмалированное	7	2009	1049,58	0,00
4	5532	Доска разделочная дуб	10	2014	3520,00	0,00

5	5545	Ковш эмалированный	10	2014	840,00	0,00
6	5464	Кружка	85	2014	3588,89	0,00
7	5524	Ложка гарнирная	1	2009	30,00	0,00
8	7248	Салатник	44	2014	1540,00	0,00
9	5521	Тарелка десертная	40	2009	766,83	0,00
10	5511	Тарелка глубокая	20	2009	116,89	0,00
11	5529	Чайник заварочный	1	2009	5,50	0,00
12	-5517	Чайник	1	2014	90,00	0,00
13	5518	Чайник эмалированный	5	2009	1002,68	0,00
Итого:			308		13234,06	0,00

Отсутствует приказ от 27.06.2013 г. № 74 «По осмотру и уничтожению нефинансовых активов» в пакете документов на списание.

Отсутствует подпись Пуговкиной О.В. в акте на списание, хотя она является членом комиссии.

В протоколе комиссии, утвержденном распоряжением МКУ «КУИ» от 30.09.2016 № 581, в пункте 2 указано учреждению списанные основные средства уничтожить, хотя активы, содержащие металлы должны быть сданы в металлолом, такие как ведро эмалированное, инв. номер 5476, 7 шт., ковш эмалированный, инв. номер 5545, 10 шт., чайник эмалированный, инв. номер 5518, 5 шт.. При этом ведро эмалированное, инв. номер 5476, 7 шт., ковш эмалированный, инв. номер 5545, 10 шт., чайник эмалированный, инв. номер 5518, 5 шт., уничтожены без сдачи в металлолом металлических частей нефинансовых активов.

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 29 «Даренка», как пример, сдало в металлолом кастрюли, ведра эмалированные, эмалированную посуду по договору с ООО «СТА ГРУПП» от 31 января 2018 года № 192/1, тем самым получив денежные средства от ликвидации имущества.

Соответственно, на основании изложенного, МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка», руководствуясь протоколом комиссии, утвержденным распоряжением МКУ «КУИ» от 30.09.2016 № 581, неэффективно осуществило списание нефинансовых активов, содержащих металлические части, с баланса, а именно: ведро эмалированное, инв. номер 5476, 7 шт., ковш эмалированный, инв. номер 5545, 10 шт., чайник эмалированный, инв. номер 5518, 5 шт..

Тем самым, исходя из стоимости ущерб от уничтожения основных средств, содержащих металлы, составит 2892,26 рубля.

Распоряжением МКУ «КУИ» от 30.09.2016 № 582 списаны основные средства с баланса муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 15 «Аленушка» присмотра и оздоровления» на основании письма от 23.08.2016 г. исх. № 116 о списании основных средств с баланса, пришедших в негодность вследствие физического и морального износа, а именно:

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование	Кол-во /шт./	Год ввода	Балансовая стоимость /руб.-коп./	Сумма начисленной амортизации /руб.-коп./
1	210104359	Кипятильник КНЭ-100/50-01	1	2006	8423,82	8423,82
2	110104135	Шкаф холодильный ШХ-0,80М-1	1	1998	36666,96	36666,96

3	110104020	Холодильник «Орск»-112	1	1994	5553,45	5553,45
4	110106333	Электрокипятильник	1	2003	6711,39	6711,39
5	210106424	Пылесос Зелмер	1	2008	7490,00	7490,00
6	210106425	Пылесос Зелмер	1	2008	7490,00	7490,00
7	110104453	Пылесос SC 4180	1	2010	3330,00	3330,00
8	110106454	Пылесос SC 4180	1	2010	3330,00	3330,00
9	110106456	Пылесос SC 4180	1	2010	3330,00	3330,00
10	110106457	Пылесос SC 4180	1	2010	3330,00	3330,00
11	110104003	Пианино «Элегия»	1	1981	15246,51	15246,51
12	110104005	Пианино «Элегия»	1	1986	18017,43	18017,43
Итого:			12		118919,56	118919,56

Не указана в актах на списание остаточная стоимость списываемого имущества.

В нарушение пунктов 16.6, 16.7 Порядка списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», утвержденного решением Думы городского округа «Город Лесной» от 22.07.2015 года № 389 (в том числе с учетом изменений) отсутствует копия выписки из единого государственного реестра юридических лиц (далее по тексту-ЕГРЮЛ) и лицензия ООО «Сияние», а также отсутствует копия выписки из единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей (далее по тексту-ЕГРИП) и лицензия Вилкай Е.А, давшего заключения на пианино. Отсутствует подпись Пуговкиной О.В. в акте на списание, хотя она является членом комиссии.

Распоряжением МКУ «КУИ» от 13.10.2016 № 598 списаны основные средства с баланса муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 15 «Аленушка» присмотра и оздоровления» на основании письма от 26.09.2016 г. исх. № 139 о списании основных средств с баланса, пришедших в негодность вследствие физического и морального износа, а именно:

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование	Кол-во /шт./	Год ввода	Балансовая стоимость /руб.-коп./	Сумма начисленной амортизации /руб.-коп./
1	361	Шкаф для одежды детск. 1 секция	18	1970	0,72	0,00
2	399	Шкаф для одежды детск. 1 секция	1	1970	0,29	0,00
3	339	Шкаф для одежды детск. 1 секция	12	1970	6,12	0,00
4	270	Шкаф для одежды детск. 1 секция	21	1973	6,72	0,00
Итого:			52		13,85	0,00

Отсутствует приказ от 27.06.2013 г. № 74 «По осмотру и уничтожению нефинансовых активов» в пакете документов на списание.

Не указана в актах на списание остаточная стоимость и амортизация списываемого имущества.

Распоряжением МКУ «КУИ» от 27.11.2017 № 671 списаны основные средства с баланса муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 15 «Аленушка» присмотра и оздоровления» на основании письма от 23.10.2017 исх. № 117 о списании основных средств с баланса, пришедших в негодность вследствие физического и морального износа, а именно:

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование	Кол-во /шт./	Год ввода	Балансовая стоимость /руб.-коп./
1	5475	Блюдец	19	2015	156,28
2	5526	Бокал	8	2015	187,30
3	5476	Ведро эмалированное	5	2010	749,70
4	5532	Доска разделочная дуб	5	2015	1760,00
5	8344	Кастрюля	13	2010	404,16
6	5464	Кружка	23	2015	971,11
7	18437	Кружка детская	25	2015	1000,00
8	5490	Ложка разливная	1	2010	1,00
9	7248	Салатник	16	2015	560,00
10	5501	Салатница	10	2015	10,00
11	5504	Сито металлическое	2	2010	108,00
12	5959	Тарелка десертная	50	2015	2500,00
13	5511	Тарелка глубокая	2	2015	11,69
14	14656	Ящик под масло	2	1997	1,11
Итого:			181		8420,35

В актах осмотра нефинансовых активов от 23.10.2017 г. и уничтожения нефинансовых активов от 27.11.2017 г. в составе комиссии отсутствует в нарушение приказа от 09.01.2017 года № 3/1-ОД член комиссии – материально-ответственное лицо.

В распоряжении МКУ «КУИ» от 29.11.2017 № 671 указан моральный износ, хотя в пакете документов на списание речь о моральном износе не идет.

Нефинансовые активы, содержащие металлы должны быть сданы в металлолом, такие как ведро эмалированное, инв. номер 5476, 5 шт., кастрюля, инв. номер 8344, 13 шт., сито металлическое, инв. номер 5504, 2 шт.. При этом ведро эмалированное, инв. номер 5476, 5 шт., кастрюля, инв. номер 8344, 13 шт., сито металлическое, инв. номер 5504, 2 шт., не сданы в металлолом.

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 29 «Даренка», как пример, сдало в металлолом кастрюли, ведра эмалированные, эмалированную посуду по договору с ООО «СТА ГРУПП» от 31 января 2018 года № 192/1, тем самым получив денежные средства от ликвидации имущества.

Соответственно, на основании изложенного, МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка», руководствуясь протоколом комиссии, утвержденным распоряжением МКУ «КУИ» от 29.11.2017 № 671, неэффективно осуществило списание нефинансовых активов, содержащих металлические части, с баланса, а именно: ведро эмалированное, инв. номер 5476, 5 шт., кастрюля, инв. номер 8344, 13 шт., сито металлическое, инв. номер 5504, 2 шт..

Тем самым, исходя из стоимости ущерб от уничтожения основных средств, содержащих металлы, составит 1261,86 рубль.

Распоряжением МКУ «КУИ» от 27.11.2017 № 672 списаны основные средства с баланса муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 15 «Аленушка» присмотра и оздоровления» на основании письма от 23.10.2017 исх. № 118 о списании основных средств с баланса, а именно:

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование	Кол-во /шт./	Год ввода	Балансовая стоимость /руб.-коп./
1	1174	Необычное рисование	1	2010	45,79
2	692	Метод. литература	18	2010	1857,14
3	1176	Метод. литература	3	2010	341,72
Итого:			22		2 244,65

Не указана в актах на списание остаточная стоимость и амортизация списываемого имущества.

В актах осмотра нефинансовых активов от 23.10.2017 г. и уничтожения нефинансовых активов от 29.11.2017 г. в составе комиссии отсутствует в нарушение приказа от 09.01.2017 года № 3/1-ОД член комиссии – материально-ответственное лицо.

Распоряжением МКУ «КУИ» от 29.11.2017 № 679 списаны основные средства с баланса муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 15 «Аленушка» присмотра и оздоровления» на основании письма от 23.10.2017 исх. № 119 о списании основных средств с баланса, пришедших в негодность вследствие физического и морального износа, а именно:

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование	Кол-во /шт./	Год ввода	Балансовая стоимость /руб.-коп./
1	03413	Барaban большой	1	2012	375,00
2	04100	Детская магнитная доска для рисования Woody	1	2013	2999,00
3	03414	Джип	1	2012	1450,00
4	1101091 85	Дид. н-р «Божья коровка»	1	2000	2235,20
5	1101091 86	Дид. н-р «Божья коровка»	1	2000	2235,20
6	1101091 87	Дид. н-р «Головастик»	1	2000	1955,80
7	1101091 88	Дид. н-р «Головастик»	1	2000	1955,80
8	1101091 89	Дид. н-р «Головастик»	1	2000	1955,80
9	03415	Игрушка музык. Дудка на веревочке	2	2012	200,00
10	03416	Каталка трактор	1	2012	1555,00
11	34	Коляска 8826-1	1	2010	630,00
12	1229	Кукла разная	2	2010	422,64
13	1132	Кукла со звуком	4	2010	1163,53
14	1131	Куклы разные	6	2010	1320,11
15	03417	Маракас дерево	2	2012	173,33
16	1101092 13	Микроскоп «Юнат»	1	2000	2301,24
17	690	Мяч массажный /20 см/	1	2010	352,00
18	691	Уточка мал. /50*45*50/ дид. игра/	1	2010	850,00
19	2101092 59	Слон	1	2001	1816,10

20	2101092 74	Уточка	1	2001	1816,10
21	03422	Серпантин мишка на резинке	1	2012	230,00
22	03420	Серпантин 2 вида собачка и коровка на резинке	1	2012	230,00
23	1101092 12	Микроскоп «Юнат»	1	2000	2301,24
Итого:			34		30523,09

Не указана в актах на списание остаточная стоимость и амортизация списываемого имущества.

В актах осмотра нефинансовых активов от 23.10.2017 г. и уничтожения нефинансовых активов от 29.11.2017 г. в составе комиссии отсутствует в нарушение приказа от 09.01.2017 года № 3/1-ОД член комиссии – материально-ответственное лицо.

В распоряжении МКУ «КУИ» от 29.11.2017 № 679 указан моральный износ, хотя в пакете документов на списание речь о моральном износе не идет.

Распоряжением МКУ «КУИ» от 29.11.2017 № 680 списаны нефинансовые активы с баланса муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 15 «Аленушка» присмотра и оздоровления» на основании письма от 23.10.2017 исх. № 122 о списании основных средств с баланса, а именно:

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование	Кол-во /шт./	Год ввода	Балансовая стоимость /руб.-коп./
1	635	Подставка под цветы	2	2010	1320,00
2	302	Подставка под цветы /метал/	1	2010	149,80
3	326	Стол детский	12	1990	0,84
4	378	Стол детский	2	1990	0,06
5	423	Стол детский	4	2010	3217,36
6	317	Стол детский	9	2010	5279,40
7	362	Стенка из 3 шкафов	1	1993	42,44
8	375	Табуретка	2	1990	0,06
9	427	Табурет	2	2010	432,60
10	1240	Шкаф для посуды /стеклянные дверки/	1	1995	100,00
11	384	Шкаф 4-х секционный	1	1993	29,84
Итого:			37		10572,40

Не указана в актах на списание остаточная стоимость и амортизация списываемого имущества.

В актах осмотра нефинансовых активов от 23.10.2017 г. и уничтожения нефинансовых активов от 29.11.2017 г. в составе комиссии отсутствует в нарушение приказа от 09.01.2017 года № 3/1-ОД член комиссии – материально-ответственное лицо.

Нефинансовые активы, содержащие металлы должны быть сданы в металлолом, такие как: подставка под цветы/метал/, инв. номер 302, 1 шт.. При этом подставка под цветы/метал/, инв. номер 302, 1 шт., не сдана в металлолом.

Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 29 «Даренка», как пример, сдало в металлолом кастрюли, ведра эмалированные, эмалированную посуду по договору с ООО «СТА ГРУПП» от 31 января 2018 года № 192/1, тем самым получив денежные средства от ликвидации

имущества.

Соответственно, на основании изложенного, МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка», руководствуясь протоколом комиссии, утвержденным распоряжением МКУ «КУИ» от 29.11.2017 № 680, неэффективно осуществило списание нефинансовых активов, содержащих металлические части, с баланса, а именно: подставка под цветы/метал/, инв. номер 302, 1 шт..

Тем самым, исходя из стоимости ущерб от уничтожения основных средств, содержащих металлы, составит 149,80 рублей.

Распоряжением МКУ «КУИ» от 29.11.2017 № 681 списаны нефинансовые активы с баланса муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 15 «Аленушка» присмотра и оздоровления» на основании письма от 23.10.2017 исх. № 120 о списании основных средств с баланса, а именно:

№ п/п	Инвентарный номер	Наименование	Кол-во /шт./	Год ввода	Балансовая стоимость /руб.-коп./
1	1826	Пододеяльник	70	2012	6846,76
2	506	Простынь	51	2012	3055,31
3	16501	Полотенце вафельное б/у	51	2011	700,74
4	1254	Полотенце льняное	51	2011	465,00
5	5433	Полотенце льняное	11	2011	11,00
6	5431	Полотенце махровое	3	2014	28,71
7	5424	Наматрацник	1	2009	85,92
Итого:			238		11193,44

В распоряжении МКУ «КУИ» от 29.11.2017 № 681 не указана причина списания нефинансовых активов.

На основании изложенного, установленный порядок списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», переданного на праве оперативного управления МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка», в связи с выявленными нарушениями, соблюдался не надлежащим образом за период 2016 год, 2017 год, в том числе МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка» в указанный период не эффективно осуществляло списание муниципального имущества городского округа «Город Лесной», переданного ему на праве оперативного управления.

Выводы.

Таким образом, по вопросам камеральной проверки МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка» установлено:

- 1) Порядок списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», переданного на праве оперативного управления дошкольным муниципальным образовательным учреждениям городского округа «Город Лесной», имеется, входит в Порядок списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», утвержденный решением Думы городского округа «Город Лесной» от 22.07.2015 года № 389 (с учетом изменений от 29.08.2018 года № 80);
- 2) Ответственным лицом за соблюдение порядка списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», переданного на праве оперативного управления дошкольным муниципальным образовательным учреждениям городского округа «Город Лесной», от МКУ «КУИ» является ведущий специалист отдела учета и отчетности муниципального казенного учреждения «Комитет по

управлению имуществом администрации городского округа «Город Лесной»
Красулина А.В..

Ответственным лицом за соблюдение порядка списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», переданного на праве оперативного управления МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка», является заведующий.

3) Отсутствует приказ от 27.06.2013 г. № 74 «По осмотру и уничтожению нефинансовых активов» в пакете документов на списание, переданном в МКУ «КУИ».

4) В пакетах документов на списание, переданных в МКУ «КУИ», не указана в актах на списание остаточная стоимость и частично амортизация списываемого имущества.

5) В нарушение пунктов 16.6, 16.7 Порядка списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», утвержденного решением Думы городского округа «Город Лесной» от 22.07.2015 года № 389 (в том числе с учетом изменений) отсутствует копия выписки из ЕГРЮЛ и лицензия ООО «Сияние», ООО «Пожсервис», а также копия выписки из ЕГРИП и лицензия Вилкай Е.А, давшего заключения на пианино.

6) В пакетах документов на списание, переданных в МКУ «КУИ», отсутствует подпись Пуговкиной О.В. в акте на списание, хотя она является членом комиссии.

7) В актах осмотра нефинансовых активов от 23.10.2017 г. и уничтожения нефинансовых активов от 27.11.2017 г. в составе комиссии отсутствует в нарушение приказа от 09.01.2017 года № 3/1-ОД член комиссии – материально-ответственное лицо.

8) В распоряжении МКУ «КУИ» от 29.11.2017 № 671 указан моральный износ, хотя в пакете документов на списание речь о моральном износе не идет.

9) В распоряжении МКУ «КУИ» от 29.11.2017 № 679 указан моральный износ, хотя в пакете документов на списание речь о моральном износе не идет.

10) В распоряжении МКУ «КУИ» от 29.11.2017 № 681 не указана причина списания нефинансовых активов.

11) МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка»:

- руководствуясь протоколом комиссии, утвержденным распоряжением МКУ «КУИ» от 30.09.2016 № 581, неэффективно осуществило списание нефинансовых активов, содержащих металлические части, с баланса, а именно: ведро эмалированное, инв. номер 5476, 7 шт., ковш эмалированный, инв. номер 5545, 10 шт., чайник эмалированный, инв. номер 5518, 5 шт.;

- неэффективно осуществило списание нефинансовых активов, содержащих металлические части, с баланса, а именно: ведро эмалированное, инв. номер 5476, 5 шт., кастрюля, инв. номер 8344, 13 шт., сито металлическое, инв. номер 5504, 2 шт.;

- неэффективно осуществило списание нефинансовых активов, содержащих металлические части, с баланса, а именно: подставка под цветы/метал/, инв. номер 302, 1 шт..

12) Соответственно, исходя из стоимости списанного имущества, *ущерб составил всего - 4303,92 рубля, что является следствием неэффективного использования муниципального имущества МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка».*

Предложения

МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка»:

- не допускать в дальнейшем указанные в выводах настоящего акта

несоответствия, нарушения, руководствоваться Порядком списания муниципального имущества городского округа «Город Лесной», утвержденного решением Думы городского округа «Город Лесной» от 22.07.2015 года № 389 (в том числе с учетом изменений от 29.08.2018 года № 80);

- установить лиц, по вине которых произошло причинение ущерба МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка» в сумме 4303,92 рубля, предъявить указанным лицам требование о возмещении суммы ущерба путем перечисления на счет МБДОУ «ДС № 15 «Аленушка»;

- привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, выявленные в ходе проверки и указанные в настоящем акте, допустивших неэффективное списание муниципального имущества городского округа «Город Лесной»;

- представить отчет об устранении выявленных нарушений по проверке и привлечении к дисциплинарной ответственности виновных лиц (с приложением копий распорядительных документов о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, документов, подтверждающих возмещение суммы ущерба) до 19 октября 2018 года;

- не допускать в дальнейшем указанные в настоящем акте нарушения в своей деятельности.

Информируем, что согласно Стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Общие правила проведения контрольного мероприятия Счетной палатой городского округа «Город Лесной», утвержденного приказом председателя Счетной палатой городского округа «Город Лесной» от 21 ноября 2014 г. № 22, пояснения и замечания руководителя проверяемого органа представляются в течение 5 (пяти) рабочих дней с момента предоставления акта для ознакомления руководителю или иному ответственному должностному лицу данного объекта .

Приложение:

- 1) запрос исх. от 19.06.2018 г. № 01-10/133 Счетной палаты, в 1 экз.;
- 2) копия письма от 06.07.2018 года № 01-12/999 МКУ «КУИ» с приложением, в 1 экз.;
- 3) Документы, представленные согласно перечню документов МКУ «ФХУ» по запросу Счетной палаты городского округа «Город Лесной» согласно письма от 19.06.2018 г. № 01-10/133, в 1 экз..

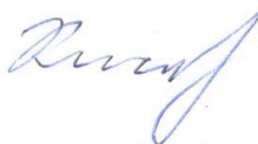
Руководитель контрольного мероприятия - **Председатель
Счетной палаты городского округа «Город Лесной»**



Н.Л. Шатунова

Участники контрольного мероприятия:

Инспектор Счетной палаты
городского округа «Город Лесной»



Р.В.Кислицын

С актом ознакомлены:

(наименование должности)

Экземпляр акта получил:

(ФИО)

(наименование должности)

(ФИО)

Заполняется в случае отказа от подписи

От подписи под настоящим актом отказался.

(должность, инициалы, фамилия)

Руководитель контрольного мероприятия - **Председатель
Счетной палаты городского округа «Город Лесной»**

Н.Л. Шатунова

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 603332450510203670830559428146817986133868575870

Владелец Матюшкина Инна Владимировна

Действителен с 20.04.2021 по 20.04.2022