

ОТЧЕТ
о результатах контрольного мероприятия
по проверке финансово-хозяйственной деятельности и эффективного использования
бюджетных средств и средств, полученных из внебюджетных источников,
муниципальным учреждением «Загородный лагерь "Салют» за 2014-2015 годы

г. Кимры

31 марта 2016 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия:

Статьи 157, 265, 270 Бюджетного Кодекса РФ, статья 11 Положения о контрольно-счетной палате муниципального образования «Город Кимры Тверской области», утвержденного решением Кимрской городской Думы от 26.04.2013 №225, пункт 3.1 плана деятельности Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» на 2016 год, утверждённого приказом Контрольно-счётной палаты от 18.12.2015 № 4, распоряжение Контрольно-счётной палаты муниципального образования «Город Кимры Тверской области» о проведении контрольного мероприятия от 23.12.2015 № 12.

2. Предмет контрольного мероприятия:

Нормативные и правовые документы, бухгалтерская и бюджетная отчетность, регистры бухгалтерского и бюджетного учета, первичные учетные документы, банковские и кассовые документы, договоры, контракты, приказы.

3. Объект контрольного мероприятия:

Муниципальное учреждение «Загородный лагерь "Салют» (далее – МУ "Загородный лагерь "Салют", Учреждение), отдел образования администрации города Кимры (далее – Отдел образования, Отдел), Управление финансов администрации г.Кимры (далее - Управление финансов), организации всех форм собственности и индивидуальные предприниматели, имеющие договорные отношения с Учреждением.

4. Сроки проведения контрольного мероприятия: с 14 января 2016 года по 31 марта 2016 года (с учетом приостановки контрольного мероприятия на 1 месяц).

5. Цель контрольного мероприятия:

Осуществление контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, выделенных учреждению на выполнение муниципального задания, определение законности использования бюджетных средств и средств, полученных из внебюджетных источников, для обеспечения функционирования учреждения и ведения финансово-хозяйственной деятельности.

6. Проверяемый период: 01 января 2014 года – 31.12.2015 года.

7. Объем средств, проверенных при проведении контрольного мероприятия:

При проведении контрольного мероприятия проверены бюджетные средства в объеме всего – 22 133,5 тыс. руб., в том числе:

- за 2014 год – 12 770,5 тыс. руб.;

- за 2015 год - 9 363,0 тыс. руб.;

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен Акт № 7 от 25 марта 2016 года.

8. Сведения о полученных письменных замечаниях по акту по результатам проверки:

Возражения на Акт проверки Учреждением не представлены.

9. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

9.1. При проведении контрольного мероприятия установлено, что в нарушение Устава Учреждения сформированный Наблюдательный Совет с момента создания автономного учреждения "Загородный лагерь "Салют" не провел ни одного заседания, ни один проект плана финансово-хозяйственной деятельности им не утвержден, расчетный счет в ПАО "Сбербанк России" открыт на основании единоличного решения руководителя Учреждения (без заключения Наблюдательного Совета).

9.2. В утвержденной приказом от 01.04.2014 г. № 4 учетной политике Учреждения имеются ссылки на утратившие силу нормативные правовые акты, положения пункта 3.1 Учетной политики Учреждения в целях налогообложения не соответствуют фактическому порядку налогообложения налогом на добавленную стоимость, применяемому Учреждением.

9.3. В ходе контрольного мероприятия установлено, что в 2014-2015 годах Управлением финансов администрации г.Кимры фактически осуществлено софинансирование стоимости путевок, проторгованных Учреждением посредством электронных аукционов Министерству социальной защиты населения и Министерству образования Тверской области, за счет средств местного бюджета.

Софинансирование стоимости путевок повлекло неэффективные расходы местного бюджета в сумме 1 777,2 тыс.руб., в том числе:

- в 2014 году - 759,0 тыс.руб.;
- в 2015 году - 1 018,2 тыс.руб.

9.4. В ходе контрольного мероприятия установлено, что Управлением финансов администрации г.Кимры в 2014-2015 годах допущено занижение расходных обязательств Учреждения в части средств, направляемых на организацию отдыха детей в каникулярное время на сумму 1 568,5 тыс.руб., в том числе:

- в 2014 году - на 756,0 тыс.руб.;
- в 2015 году - на 812,5 тыс.руб.

9.5. Проверкой установлено, что представленный Учреждением отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности за 2014 год недостоверен в части доходов от оказания платных услуг.

Фактическая сумма дохода завышена Учреждением на 1 014,8 тыс.руб. по причине неправомерного отнесения в состав данного вида доходов сумм безвозмездных поступлений в размере 697,1 тыс.руб. и денежных средств, возвращенных заказчиками после заключения государственных контрактов на приобретение путевок, в сумме 317,7 тыс.руб.

9.6. В результате проверки установлено, что руководством Учреждения в 2014-2015 годах не исполнялись требования Указаний ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указания ЦБ РФ № 3210-У) при осуществлении операций с наличными денежными средствами (выручка от реализации путевок за наличной расчет сдана в банк не в полном объеме), что привело к сокрытию выручки от реализации путевок в сумме 15,2 тыс.руб., в том числе за 2014 год - 6,3 тыс.руб., за 2015 год - 8,9 тыс.руб.

9.7. В ходе контрольного мероприятия выявлены факты нарушений, допущенные Учреждением при учете основных средств.

9.7.1. Учреждением в 2014-2015 годах на счете 101.13 "Сооружения - недвижимое имущество учреждения" неправомерно учтен в качестве объекта недвижимого имущества надувной аттракцион "Пирамида" балансовой стоимостью 100 000 руб.

Надувной аттракцион "Пирамида" не отвечает признакам недвижимого имущества, указанным в статье 130 Гражданского кодекса РФ, данное основное средство следовало учесть на счете 101.34 "Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения".

9.7.2. В ходе проверки установлено, что Учреждением в 2014-2015 годах на счете 101.34 "Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения" учтена пилорама балансовой стоимостью 149 254,29 руб.

Комитетом по управлению имуществом г.Кимры представлено свидетельство о государственной регистрации права от 27.03.2013 г., согласно которому пилорама зарегистрирована в качестве объекта недвижимости.

Таким образом, Учреждением в 2014-2015 годах на счете 101.34 в качестве оборудования неправомерно учтена пилорама балансовой стоимостью 149 254,29 руб.

Пилораме следовало учесть на счете 101.12 "Нежилые помещения - недвижимое

имущество учреждения".

9.7.3. Решениями Комитета по управлению имуществом г.Кимры от 24.12.2001 г. № 68 и от 26.06.2002 г. № 32 МУ "Загородный лагерь "Салют" в оперативное управление передано недвижимое имущество балансовой стоимостью 5 783 441,92 руб., учтенное Учреждением в бухгалтерском учете в качестве основных средств на счете 10100 "Основные средства".

Отражение объектов основных средств до государственной регистрации права оперативного управления на балансовых счетах Инструкцией об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н (далее - Инструкция N 157н) не предусмотрено.

В соответствии с пунктами 3 и 332 Инструкции N 157н информация в денежном выражении о состоянии имущества, находящегося у учреждения, но не закрепленного за ним на праве оперативного управления, в том числе в период оформления государственной регистрации права оперативного управления (далее - объекты недвижимости до регистрации), подлежит отражению на забалансовых счетах.

Таким образом, объекты недвижимости, находящиеся у учреждения до регистрации, следует отражать на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование".

На основании вышеизложенного, в проверяемом периоде Учреждением на счете 10100 "Основные средства" неправомерно учтены объекты недвижимого имущества балансовой стоимостью 5 783 441,92 руб., полученные в оперативное управление, но не прошедшие государственную регистрацию.

В результате допущенных нарушений искажение данных бухгалтерского учета в части учета основных средств составило 5 783 441,92 руб.

9.7.4. В результате проверки установлено, что при формировании восстановительной стоимости 10-ти объектов основных средств Учреждением допущена арифметическая ошибка, которая привела к необоснованному занижению восстановительной стоимости основных средств.

Всего восстановительная стоимость основных средств занижена на 243,7 тыс. руб., что привело к занижению начисленной амортизации основных средств и в 2014 году, и в 2015 году.

В результате допущенных нарушений искажение данных бухгалтерского учета в части учета основных средств составило 243 695,0 руб.

9.7.5. В ходе проверки установлен факт списания Учреждением недвижимого имущества - спальных корпусов №1 и №6 по причине их полного износа.

Данное списание осуществлено МУ "Загородный лагерь "Салют" в нарушение пункта 87 Инструкции № 157н, согласно которому начисленная в размере 100 % стоимости амортизация на объекты, которые пригодны для дальнейшей эксплуатации (использования), не может служить основанием для принятия решения об их списании по причине полной амортизации и (или) нулевой остаточной стоимости.

Кроме того, 28.02.2011 г. на корпус № 1 и корпус № 6 оформлены технические паспорта, согласно которым определена степень износа зданий:

- по корпусу № 1 - 28%;
- по корпусу № 6 - 32%.

7.6. В ходе контрольного мероприятия установлено фактическое отсутствие автомобиля ВАЗ 2121 "Нива", числящегося на балансе Учреждения по балансовой стоимости 70,8 тыс. руб., остаточной стоимости 0,00 руб., не выявленное проведенной инвентаризацией.

9.8. В ходе контрольного мероприятия выявлены факты нарушений, допущенные Учреждением при учете материальных запасов.

9.8.1. В 2014-2015 годах приобретенные Учреждением запасные части в сумме 35,7 тыс. руб. по данным бухгалтерского учета в полном объеме списаны на нужды учреждения, при этом дефектные ведомости Учреждением не составлялись, акты о выявленных дефектах

оборудования и акты о приеме-сдаче отремонтированных объектов основных средств также отсутствуют.

По мнению контрольно-счетной палаты, при отсутствии подтверждающих документов, списание с балансового учета запасных частей в сумме 35,7 тыс.руб. осуществлено Учреждением неправомерно.

9.8.2. В нарушение пункта 118 Инструкции № 157н в представленных Учреждением за 2014 год и 2015 год оборотно-сальдовых ведомостях о счету 105.36 "Прочие материальные запасы" оприходованы и списаны в том числе строительные материалы (доска, гофра, затирка, изоспан, керамогранит, фанера, подоконник, профлист, лист оцинкованный и т.п.).

Таким образом, Учреждением в проверяемом периоде не соблюдались требования Инструкции № 157н в части учета материальных запасов.

9.9. В ходе проверки установлено, что накопительные ведомости по приходу и расходу продуктов питания в Учреждении в проверяемом периоде не велись, следовательно, учет продуктов питания в натуральном и стоимостном выражении не велся, оснований для списания продуктов питания в бухгалтерском учете не имелось.

Отсутствие накопительных ведомостей не позволяет проверить достоверность данных бухгалтерского учета по счету 105.32 "Продукты питания".

9.10. В нарушение статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п.1.5 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее - приказ № 49), инвентаризация малоценного инвентаря, производственных запасов, денежных средств, прочих финансовых активов и финансовых обязательств Учреждением в 2014-2015 годах не проводилась.

9.11. Проверкой установлено, что инвентаризация основных средств в 2014 и 2015 годах проведена Учреждением формально, инвентаризационные описи оформлены по данным бухгалтерского учета без проведения проверки фактического наличия имущества..

9.12. В ходе контрольного мероприятия установлены нарушения в организации палаточных лагерей.

9.12.1. В соответствии с Постановлениями администрации г.Кимры от 03.04.2014 № 204 и от 24.04.2015 № 264-па стоимость набора продуктов питания в палаточном лагере в проверяемом периоде определена в сумме 119 рублей на одного ребенка в день, стоимость приготовления питания определена в сумме 18 рублей на одного ребенка в день. Всего стоимость организации питания одного ребенка в день в палаточном лагере определена в сумме 137 руб. (119+18).

В ходе проверки установлено, что согласно меню-раскладкам питание детей палаточного лагеря осуществлялось по стоимости питания детей в загородном лагере, т.е. в 2014 году по стоимости 230 руб. в день на одного ребенка, в 2015 году по стоимости 270 руб. в день на одного ребенка.

Кроме того, в ходе контрольного мероприятия установлено расхождение в количестве дней пребывания детей в палаточных лагерях в 2014 году на 352 дето/дня, в 2015 году на 738 дето/дней.

Таким образом, в результате проверки установлено превышение утвержденных норм стоимости питания детей и подростков при организации палаточных лагерей в 2014-2015 годах, повлекшее перерасход денежных средств в сумме 105,6 тыс.руб., и, соответственно, неэффективные расходы в той же сумме.

9.12.2. В соответствии с приказами отдела образования администрации г.Кимры в 2014-2015 годах на базе МУ "Загородный лагерь "Салют" за счет средств местного бюджета были организованы палаточные лагеря для воспитанников РОО "Федерация армейского рукопашного боя Тверской области".

На обеспечение питания воспитанников РОО "Федерация армейского рукопашного боя Тверской области" в палаточных лагерях Отделом образования Учреждению направлены средства местного бюджета в сумме 134,3 тыс. руб., однако в реестрах организаций отдыха и

оздоровления детей и подростков МО "Город Кимры Тверской области" в палаточных лагерях, утвержденных Постановлениями администрации г.Кимры от 03.04.2014 № 204-па и от 24.04.2015 №264-па РОО "Федерация армейского рукопашного боя Тверской области" не поименована.

Таким образом, расходы Учреждения на организацию палаточного лагеря для воспитанников РОО "Федерация армейского рукопашного боя Тверской области" в сумме 134,3 тыс. руб. являются неэффективными расходами.

9.13. В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения при осуществлении расчетов с подотчетными лицами.

9.13.1. В ходе проверки установлено, что Учреждением нарушались Указания ЦБ РФ от 11.03.2014 № 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" (далее - Указания ЦБ РФ) и собственная Учетная политика в части соблюдения сроков представления авансовых отчетов.

9.13.2. Руководителем Учреждения Щерба О.В. в авансовом отчете от 29.07.2015 г. № 151 отражены недостоверные сведения о произведенных расходах.

Сумма расхождений с представленным подтверждающим документом составила 350 руб.

Указанные расхождения не выявлены бухгалтером при проверке отчета (при наличии подписи бухгалтера в строке "отчет проверен").

9.13.3. Выявлены недочеты при заполнении авансовых отчетов.

Так, авансовые отчеты не имеют последовательной нумерации, не соблюден хронологический порядок нумерации, в отдельных авансовых отчетах имеются исправления с использованием корректирующей жидкости, расписки о принятии документов и авансового отчета к проверке подотчетному лицу не выдавались.

9.13.4. В ходе проверки установлено, что в проверяемом периоде в нарушение приказов Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н и 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" (далее - Приказ № 173н и Приказ № 52н) авансовые отчеты утверждены заместителем Главы администрации г.Кимры ранее даты их составления.

9.14. В ходе контрольного мероприятия КСП выявлены неправомерные расходы, осуществленные Учреждением в проверяемом периоде.

9.14.1. Проверкой установлено, что в период функционирования загородного лагеря (летний период) в 2014-2015 годах осуществлялось бесплатное питание обслуживающего персонала.

Согласно приказам Учреждения от 01.06.2014 г. № 8 и от 03.06.2015 г. б/н питание обслуживающего персонала осуществлялось из расчета 120 руб. в день.

Согласно Постановлениям администрации г.Кимры от 03.04.2014 № 204 и от 14.10.2014 № 666-па "Об организации отдыха, оздоровления и занятости детей и подростков" стоимость путевки в МУ "Загородный лагерь "Салют" определяется в соответствии с калькуляцией.

В соответствии с утвержденными на 2014 и 2015 годы калькуляциями стоимости путевок питание обслуживающего персонала не заложено в стоимость путевки.

На основании изложенного сумма неправомерных расходов, направленных Учреждением в 2014-2015 годах на питание работников, установлена в размере 863,3 тыс. руб.

Кроме того, в нарушение положений Налогового кодекса РФ Учреждением налог на доходы физических лиц со стоимости бесплатно предоставленного питания работников не удерживался и не перечислялся в бюджет.

9.14.2. В ходе проверки установлены факты неправомерной оплаты медицинских осмотров обслуживающего персонала и педагогических работников, состоящих с Учреждением в гражданско-правовых, а не в трудовых отношениях (ст.213 Трудового кодекса РФ).

Сумма неправомερных расходов, направленных Учреждением в 2014-2015 годах на оплату медицинских осмотров нештатных работников, составила 84,9 тыс. руб., в том числе бюджетных средств - 14,4 тыс.руб.

9.15. В ходе контрольного мероприятия установлен факт нарушения Учреждением в проверяемом периоде отдельных положений "Санитарно-эпидемиологические требования к устройству, содержанию и организации работы стационарных организаций отдыха и оздоровления детей" СанПиН 2.4.4.3155-13, утвержденным Постановлением Главного государственного санитарного врача РФ от 27.12.2013 № 37 (далее - СанПиН 2.4.4.3155-13) в части составления примерного меню.

9.16. Проверкой выявлен факт нарушения Учреждением указаний Минфина РФ о порядке применения бюджетной классификации РФ.

В соответствии с приказом Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (далее - приказ № 65н) расходы автономных учреждений на приобретение объектов, относящихся к основным средствам, относятся на статью КОСГУ 310 "Увеличение стоимости основных средств"; расходы на приобретение объектов, относящихся к материальным запасам, относятся на статью КОСГУ 340 "Увеличение стоимости материальных запасов".

Согласно представленной Учреждением оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.36 за 2014 год расходы по приобретению 2-х триммеров стоимостью 5500 руб. каждый и 2-х электроводонагревателей стоимостью 7830 руб. каждый отнесены на КОСГУ 340 "Увеличение стоимости материальных запасов", что привело к нарушению Указаний о порядке применения бюджетной классификации в Российской Федерации.

На основании изложенного следует, что Учреждением допущено нецелевое использование денежных средств в 2014 году в сумме 26660 руб. при совершении платежей не по тем статьям КОСГУ, которые соответствуют Указаниям о порядке применения бюджетной классификации.

9.17. В ходе проверки установлены факты осуществления неправомερных стимулирующих выплат и премий основному (постоянному) персоналу Учреждения.

В проверяемом периоде Учреждением осуществлены стимулирующие выплаты (премии) работникам, не предусмотренные заключенными с ними трудовыми договорами и в отсутствие утвержденного Положения о стимулировании труда в сумме 441,6 тыс.руб., в том числе за счет средств бюджета - 128,5 тыс.руб.

9.18. В ходе контрольного мероприятия установлены факты нарушения Учреждением трудового законодательства РФ, выразившиеся в следующем:

- при наличии утвержденных штатным расписанием должностей обслуживающего персонала и педагогических работников руководителем Учреждения в 2014 году заключены договора подряда с физическими лицами на выполнение работ по исполнению обязанностей по вышеперечисленным должностям (к договорам подряда приложены заявления физических лиц о принятии на работу по определенной должности, в заявлениях имеется ссылка на ознакомление с должностной инструкцией, инструкциями по технике безопасности и пожарной безопасности и правилами внутреннего трудового распорядка, вознаграждение по договорам подряда выплачивалось по платежным ведомостям), что является нарушением положений статьи 15 Трудового кодекса РФ, согласно которой заключение гражданско-правовых договоров, фактически регулирующих трудовые отношения между работником и работодателем, не допускается;

- в отдельных случаях должностные оклады педагогических работников, установленные срочными трудовыми договорами, заключенными с ними в 2015 году, не соответствуют должностным окладам, утвержденным штатным расписанием.

9.19. В соответствии с данными бюджетной отчетности за 2015 год Учреждение имеет кредиторскую задолженность по состоянию на 01.01.2016 года в общей сумме 1059,2 тыс. руб., в том числе просроченную в сумме 927,2 тыс. руб. (ф.0503769).

При этом следует отметить, что в результате проведенной КСП проверки установлены факторы, повлиявшие на формирование кредиторской задолженности Учреждения на конец 2015 года, а именно:

- занижение расходных обязательств на организацию отдыха детей в 2015 году, допущенное Управлением финансов администрации г.Кимры, - 812,5 тыс. руб.,
- перерасход денежных средств, допущенный Учреждением при организации работы палаточных лагерей в 2015 году, - 58,2 тыс. руб.,
- непропорциональные расходы, произведенные Учреждением на питание работников лагеря в 2015 году, - 400,7 тыс. руб.,
- непропорциональные расходы, произведенные Учреждением на оплату прохождения медицинского осмотра нештатных работников лагеря в 2015 году, - 39,7 тыс. руб.,
- не сданная в банк (сокрытая) выручка от реализации путевок за наличный расчет в 2015 году - 8,9 тыс. руб.

По мнению контрольно-счетной палаты в случае соблюдения Учреждением действующих нормативных и правовых актов, а также корректного формирования расходных обязательств Учреждения со стороны Управления финансов администрации г.Кимры кредиторская задолженность отсутствовала бы.

Выводы:

1. Наблюдательный Совет Учреждения в проверяемом периоде не работал, соответственно, проекты планов ФХД не утверждены.
2. Расчетный счет Учреждения в ПАО "Сбербанк России" открыт на основании единоличного решения руководителя.
3. Отдельные положения Учетной политики Учреждения имеют ссылки на утратившие силу нормативные правовые акты, не соответствуют фактическому порядку налогообложения по НДС.
4. В результате софинансирования стоимости путевок, проторгованных Учреждением посредством электронных аукционов, неэффективные расходы за счет средств местного бюджета составили в 2014 году - 759,0 тыс. руб., в 2015 году - 1018,2 тыс. руб.
5. За счет занижения суммы расходных обязательств на организацию отдыха детей в каникулярное время Учреждение не получило бюджетные средства в 2014 году - 756,0 тыс. руб., в 2015 году - 812,5 тыс. руб.
6. Отчет об исполнении плана ФХД за 2014 год недостоверен в части доходов от оказания платных услуг.
7. В результате не исполнения Указаний ЦБ РФ при осуществлении операций с наличными денежными средствами допущено сокрытие выручки от реализации путевок за наличный расчет в 2014 году - 6273 руб., в 2015 году - 8935 руб.
8. Бухгалтерский учет основных средств ведется с нарушениями действующего законодательства и с допущением арифметических ошибок, в результате чего финансовые нарушения составили в 2014 году - 6027,1 тыс. руб., в 2015 году - 6027,1 тыс. руб.
9. Списание с бухгалтерского баланса Учреждения корпусов № 1 и № 6 произведено с нарушением Инструкции № 157н. Комитетом по управлению имуществом не предпринято никаких мер по восстановлению на балансе Учреждения данных объектов.
10. Учреждением не предпринято никаких мер для списания с бухгалтерского баланса автомашины ВА32121 "Нива" ввиду его фактического отсутствия.
11. При отсутствии подтверждающих документов с бухгалтерского баланса Учреждения непропорционально списаны запасные части в 2014 году - 20,2 тыс. руб., в 2015 году - 15,5 тыс. руб.
12. Бухгалтерский учет материальных запасов ведется в Учреждении с нарушением Инструкции № 157.
13. Бухгалтерский учет продуктов питания ведется в Учреждении с нарушением приказов Минфина РФ № 173н и № 52н.

14. Инвентаризация активов и обязательств в 2014-2015 годах Учреждением не проводилась, инвентаризационные описи активов оформлены по данным бухгалтерского учета без проведения проверки фактического наличия имущества.

15. При организации палаточных лагерей Учреждением допущен перерасход денежных средств в 2014 году - 181,7 тыс. руб., в 2015 году - 58,2 тыс. руб.

16. Расчеты с подотчетными лицами осуществлялись Учреждением с нарушениями действующего законодательства.

17. Учреждением осуществлены неправомерные расходы в части обеспечения бесплатным питанием работников лагеря и оплаты стоимости медицинского осмотра для нештатных работников в 2014 году - 507,8 тыс. руб., в 2015 году - 440,4 тыс. руб.

18. В проверяемом периоде Учреждением допускались отдельные нарушения положений СанПиН 2.4.4.3155-13.

19. При совершении платежей не по тем статьям КОСГУ Учреждением допущено нецелевое использование денежных средств в 2014 году в сумме 26,7 тыс. руб.

20. Учреждением неправомерно произведены стимулирующие выплаты работникам в 2014 году в сумме 215,7 тыс. руб., в 2015 году - 225,9 тыс. руб.

21. В проверяемом периоде Учреждением допускались нарушения действующего трудового законодательства.

Предложения по результатам проверки:

1. В целях устранения нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, предложить муниципальному учреждению "Загородный лагерь "Салют":

- проанализировать причины выявленных в ходе проверки нарушений и принять меры по их устранению;

- привести учетную политику Учреждения в соответствие с действующим законодательством;

- обеспечить достоверность отчетов об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности;

- обеспечить неукоснительное соблюдение требований Указаний ЦБ РФ № 3210-У при осуществлении операций с наличными денежными средствами;

- обеспечить неукоснительное соблюдение требований Приказа Минфина № 49 при проведении инвентаризации имущества;

- обеспечить неукоснительное соблюдение утвержденных норм стоимости питания детей и подростков при организации палаточных лагерей;

- обеспечить неукоснительное соблюдение требований действующего законодательства и локальных актов Учреждения при осуществлении расчетов с подотчетными лицами и при оформлении авансовых отчетов;

- обеспечить правомерное, эффективное и целевое использование денежных средств при осуществлении расходов;

- обеспечить соблюдение требований СанПиН 2.4.4.3155-13 при организации питания детей и подростков;

- обеспечить неукоснительное соблюдение положений трудовых договоров при стимулировании труда работников Учреждения;

- обеспечить соблюдение трудового законодательства.

2. Руководителю муниципального учреждения "Загородный лагерь "Салют":

- обеспечить немедленное восстановление сокрытой выручки в сумме 15 208 руб. на расчетный счет Учреждения.

3. Учредителю муниципального учреждения - Администрации города Кимры:

- обеспечить работу Наблюдательного Совета с выполнением последним всех закрепленных за ним Уставом Учреждения функций;
- обеспечить финансирование расходных обязательств Учреждения на организацию отдыха детей в каникулярное время с учетом расходов на содержание лагеря в осенне-зимне-весенний период, на содержание имущества и уплату налогов

4. Управлению финансов администрации г.Кимры:

- обеспечить эффективное использование бюджетных средств при осуществлении софинансирования стоимости путевок в загородный лагерь "Салют";
- обеспечить финансирование расходных обязательств Учреждения на организацию отдыха детей в каникулярное время с учетом расходов на содержание лагеря в осенне-зимне-весенний период, на содержание имущества и уплату налогов;

5. Муниципальному казенному учреждению "Центр по обеспечению деятельности системы образования города Кимры":

- обеспечить бухгалтерский учет основных средств в соответствии с требованиями действующего законодательства;
- обеспечить восстановление в бухгалтерском учете основных средств, фактически имеющих в наличии на территории загородного лагеря;
- обеспечить ведение бухгалтерского учета материальных запасов и продуктов питания (оприходование и списание) с учетом требований действующего законодательства;
- обеспечить неукоснительное соблюдение Указаний Минфина РФ о порядке применения бюджетной классификации РФ.

6. Комитету по управлению имуществом г.Кимры:

- принять меры к восстановлению на баланс Учреждения объектов недвижимого имущества, расположенных на территории загородного лагеря, дальнейшая эксплуатация которых возможна.

7. Отделу образования администрации города Кимры:

- при организации палаточных лагерей неукоснительно соблюдать утвержденный реестр организаций отдыха и оздоровления детей и подростков.

8. Направить Представления об устранении выявленных нарушений и недостатков в адрес:

- Муниципального учреждения "Загородный лагерь "Салют";
- Администрации г.Кимры;
- Управления финансов администрации г.Кимры;
- МКУ "Центр по обеспечению деятельности системы образования города Кимры";
- Комитета по управлению имуществом г.Кимры;
- Отдела образования администрации города Кимры.

9. Направить Отчет по результатам проведенной проверки для сведения Главе города Кимры.

10. Направить отчет по результатам проведенной проверки для сведения в Кимрскую городскую Думу.