

Акт встречной проверки

полноты (достоверности) отражения в бухгалтерском учете имущества, приобретенного за счет бюджетных средств, выделенных на строительство муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Калининграда детский сад № 125, его фактического наличия и использования

г. Калининград

18 ноября 2016 года

Основание для проведения мероприятия: план работы контрольно-счетной палаты Калининградской области на IV квартал 2016 года, утвержденный решением коллегии контрольно-счетной палаты Калининградской области от 30.09.2016, удостоверение на право проведения контрольного мероприятия от 05 октября 2016 № 21.

Цель: проверка полноты (достоверности) отражения в бухгалтерском учете имущества, приобретенного за счет бюджетных средств, выделенных на строительство муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Калининграда детский сад № 125, и сопоставление фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета и его использование.

Проверяемый период: 2014-2015 годы, 9 месяцев 2016 года.

Проверка проведена с 11 октября по 18 ноября 2016 года.

Лицо, проводившее мероприятие - аудитор контрольно-счетной палаты Калининградской области Ревякин Дмитрий Николаевич.

Объект контроля: Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение города Калининграда детский сад № 125 (далее Детский сад № 125). Детский сад № 125 действует на основании устава, утвержденного 24.10.2014 года Комитетом по образованию администрации городского округа «Город Калининград». Детский сад № 125 является юридическим лицом (ИНН 3906341238, КПП 390601001, ОГРН 1143926039410), имеет лицевые и расчетные счета. Местонахождение: город Калининград, ул. Артиллерийская, д.72

Мероприятие проводилось в присутствии заведующего Детского сада № 125 Арлаускене Екатерины Геннадьевны, заместителя заведующей по АХЧ Детского сада № 125 Исаковой Ольги Александровны и главного бухгалтера Черепановой Юлии Михайловны.

Проверкой установлено

На основании распоряжений Комитета муниципального имущества и земельных ресурсов «О закреплении на праве оперативного управления за муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением города Калининграда детским садом № 125 объектов муниципального имущества» от 24.05.2016 № 2823/р-КМИ, от 21.06.2016 № 3637/р-КМИ, от 24.06.2016 № 3737/р-КМИ, от 13.07.2016 № 4132/р-КМИ, от 14.07.2016 № 4175/р-КМИ, от 21.07.2016 № 4352/р-КМИ, от 04.08.2016 № 4731/р-КМИ, от 30.06.2016 № 3847/р-КМИ и от 03.10.2016 № 6030/р-КМИ за Детским садом № 125 закреплено на праве оперативного управления объекты муниципального движимого и недвижимого имущества на общую сумму 213613,9 тыс. руб., в том числе:

№	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов		Распоряжение Комитета муниципального имущества и земельных ресурсов		Отражение в регистрах бухгалтерского учета Детского сада № 125	
	реквизиты	Сумма, тыс. руб.	реквизиты	Сумма, тыс. руб.	Наименование/ кол-во	Сумма, тыс. руб.
1	№ 58 от 25.05.2016	156778,7	24.05.2016 № 2823/п-КМИ	156778,7	Нежилое здание-детский сад	156778,7
2	№ 117 от 22.06.2016	1466,6	21.06.2016 № 3637/п-КМИ	27569,6	Дождевая канализация	1466,6
3	№ 118 от 22.06.2016	649,5			Хозяйственно-питьевой водопровод	649,5
4	№ 119 от 22.06.2016	431,5			Бытовая канализация	431,5
5	№ 120 от 22.06.2016	3641,8			дренаж	3641,8
6	№ 121 от 22.06.2016	5729,7			Тепловые сети	5729,7
7	№ 122 от 22.06.2016	472,0			Сети связи	472,0
8	№ 123 от 22.06.2016	1164,4			Кабельные сети	1164,4
9	№ 124 от 22.06.2016	1593,8				1593,8
10	№ 125 от 22.06.2016	5738,7			ограждение	5738,7
11	№ 126 от 22.06.2016	6681,6			замощение	6681,6
12	№ 152 от 28.06.2016	9796,3	24.06.2016 № 3737/п-КМИ	9796,3	Игровое оборудование и малые архитектурные формы – 128 шт.	9796,3
13	№ 333 от 13.07.2016	3576,4	13.07.2016 № 4132/п-КМИ	3576,4	Зеленые насаждения-2673 шт.	3576,4
14	№ 344 от 21.07.2016	900,8	21.07.2016 № 4352/п-КМИ	900,8	Лифт малый-2 шт.	900,8
15	№ 345 от 21.07.2016	671,3	21.07.2016 № 4352/п-КМИ	671,3	Ванны – 24 шт., столы -17 шт.	671,3
16	№ 363 от 04.08.2016	5464,6	04.08.2016 № 4731/п-КМИ	14320,8	Особо ценное движ. имущество стои-тью св.50,0 тыс. руб./28 шт.	2805,9
17	№ 364 от 04.08.2016	8856,2			Иное особо ценное имущество сто-тью менее 50,0 тыс. руб./ 909	9727,2
					Иное движ им-во сто-тью до 3.0 тыс. руб. /981 шт.	1787,7
18	итого	213613,9		213613,9		213613,9

Выборочной проверкой полноты отражения в бухгалтерском учете (по состоянию на 21.10.2016 года) имущества на общую сумму 213613,9 тыс. руб., переданного Комитетом муниципального имущества и земельных ресурсов Детскому саду № 125, отклонений не установлено.

В ходе контрольного мероприятия (на основании приказа заведующего Детским садом № 125 от 07.11.2016 № 365/о) проведена инвентаризация 72

объектов особо ценного движимого и недвижимого имущества стоимостью свыше 50,0 тыс. руб. на общую сумму 191598,6 тыс. руб. Сверкой фактического наличия имущества с данными бухгалтерского учета отклонений не выявлено. Вместе с тем, проверкой установлено, что Детским садом № 125 по целевому назначению не используется: 1) стоматологическая установка Azimut 400А люкс, инвентарный номер № 41012400328 стоимостью 200,0 тыс. руб. и 2) лингафонный кабинет на 8 мест «Диалог» инвентарный номер № 41012600521 стоимостью 96,2 тыс. руб., так как лингафонный кабинет не подключен (оборудование не смонтировано). Пояснительная записка заведующего Детским садом № 125 к результатам инвентаризации (инвентаризационная опись от 09.11.2016) от 14.11.2016 исх. № 186 прилагается к акту.

В ходе осмотра качества выполненных работ по укладке напольного покрытия из поливинилхлорида (линолиума) в помещениях (коридорах) здания детского сада № 125 установлено, что в ходе эксплуатации на поверхности линолиума появились пятна темно-коричневого цвета, имеющие схожие типовые характеристики. Согласно техническому заключению ООО «Ямбург», проведенного по заказу ООО «Запад-строй», возможной причиной появления дефектов является производственный брак коммерческого линолиума из поливинилхлорида (общей площадью 287 кв.м.), устранение дефектов не представляется возможным, напольное покрытие подлежит демонтажу.

В ходе осмотра (совместно с заместителем заведующей по АХЧ Детского сада № 125 О. А. Исаковой, инспектором контрольно-счетной палат Л. А. Брюханковой, аудитором палаты Д. Н. Ревякиным) качества выполненных работ по устройству тротуаров и зеленых зон установлено, что наблюдаются большие и глубокие лужи на тротуарах и зеленой зоне игровых площадок вокруг прогулочных веранд. У веранды инв. № 41012300016 площадь замощения составляет около 286,0 м. кв. (225,0х8,0+5,0х6,0+1,0х8,0+15х6/2), у веранды инв. № 41012300015 - 168,0 м.кв. (10,5х16,0).

Приложение: 2 л. в 1 экз.

Аудитор контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Заведующий Детским садом № 125

Зам. заведующей по АХЧ Детского сада № 125

Главный бухгалтер Детского сада № 125

Д. Н. Ревякин

Е. Г. Арлаускене

О. А. Исакова

Ю. М. Черепанова

Сведения о наличии замечаний, возражений или об отказе от подписи в акте руководителя и /или/ главного бухгалтера объекта контрольного мероприятия:

Запись о дате выдачи акта объекту контрольного мероприятия для ознакомления под роспись в получении: _____

(с указанием Ф.И.О. и должности)

РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОМИТЕТ ПО ОБРАЗОВАНИЮ
АДМИНИСТРАЦИИ ГОРОДСКОГО ОКРУГА
«ГОРОД КАЛИНИНГРАД»

МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ
ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА КАЛИНИНГРАДА

ДЕТСКИЙ САД № 125

ИНН/ 3906341238/390601001

ОГРН 1143926039410

236016, г. Калининград,

ул. Артиллерийская, д. 72

тел. (4012) 505-158

Исх. № 126 от 14 ноября 2016 г.

Аудитору
контрольно-счетной палаты
Калининградской области

Д.Н.Ревякину

По итогам контрольного мероприятия по инвентаризации особо ценного имущества свыше 50000 рублей, Администрация муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Калининграда детского сада № 125 поясняет следующее.

По вопросу не функционирования оборудования лингафонного кабинета.

Согласно пункту 4.6. муниципального контракта от 15.06.2015 № 687 на поставку лингафонного кабинета для оснащения детского сада, поставщик – ООО «Корпоративный сервис» должен был осуществить установку и подключение лингафонного кабинета.

Администрацией МАДОУ направлено обращение в муниципальное казенное учреждение «Управление капитального строительства городского округа «Город Калининград» с просьбой принять меры по обеспечению ООО «Корпоративный сервис» условий муниципального контракта.

По вопросу замены модели интерактивной доски.

В соответствии с распоряжением Комитета муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» от 04 августа 2016 года № 4731/-КМИ учреждению на праве оперативного управления передана интерактивная доска Hitachi Starboard FX-77, вместе с тем фактически установлена интерактивная доска Hitachi Starboard FX-Trio-77E.

Установленная интерактивная доска используется в обучающей деятельности и претензий к ее качеству администрация МАДОУ не имеет. Исходя из информации, размещенной в сети «Интернет» интерактивная доска Hitachi Starboard FX-Trio-77E обладает улучшенной модификации, а модель Hitachi Starboard FX-77 снята с производства.

Вместе с тем с просьбой пояснить ситуацию администрацией МАДОУ направлен соответствующий запрос в МКУ «УКС».

По вопросу не функционирования стоматологической установки.

Согласно Федеральному законодательству, медицинская деятельность, в том числе в образовательных учреждениях, подлежит лицензированию. Обязательное условие выдачи лицензии - наличие санэпидзаклучения о соответствии санитарно-эпидемиологическим правилам и нормативам.

Лицензия на медицинскую деятельность может быть выдана учреждению при условии в том числе наличия у руководителя и заместителей руководителя, ответственных за осуществление медицинской деятельности, высшего медицинского образования, а также дополнительного профессионального образования и сертификата специалиста по специальности «организация здравоохранения и общественное здоровье».

Указанные обстоятельства не позволяют МАДОУ использовать стоматологическую установку по целевому назначению.

Заведующий МАДОУ д/с № 125



Е.Г.Арлаускене