

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ МУНИЦИПАЛЬНОГО
ОБРАЗОВАНИЯ - ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД КАСИМОВ

АКТ

по результатам проведения контрольного мероприятия

«Проверка недвижимого имущества муниципального образования - городской округ город Касимов, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными бюджетными дошкольными образовательными учреждениями города Касимова»

30.11.2015 года

№01-07/24

В соответствии со статьями 157. 264.4 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований». Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации самоуправления в РФ». Положением о бюджетном процессе муниципального образования - городской округ город Касимов. Уставом муниципального образования - городской округ город Касимов, планом работы Контрольно-счётного комитета на 2015 год проведена проверка недвижимого имущества муниципального образования городской округ город Касимов, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными бюджетными дошкольными образовательными учреждениями города Касимова, в том числе и Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад №10».

1. **Основание для проведения проверки:** План работы Контрольно-счётного комитета муниципального образования - городской округ город Касимов на 2015 год. распоряжение от 22.10.2015 №01-05/35.

2. **Предмет проверки:** Нормативно-правовые документы учреждения, в части использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, в том числе передаваемой в безвозмездное пользование

3. **Проверяемый период:** с 01.01.2014 по 31.12.2014 год.

4. **Объект проверки:** Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №10». Управление имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования - городской округ город Касимов.

5. **Вопросы проверки:**

5.1. Выполнение Учреждением функций и полномочий согласно законодательству Российской Федерации, осуществление деятельности согласно нормативно-правовым актам.

5.2. Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Наличие документов, устанавливающих право на пользование земельными участками.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

5.1. Выполнение Учреждением функций и полномочий согласно законодательству Российской Федерации, осуществление деятельности согласно нормативно-правовым актам.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №10» (далее Учреждение, МБДОУ «Детский сад №10») является муниципальным бюджетным образовательным учреждением дошкольного образования детей, реализующее образовательные программы, дошкольного образования. Учреждение является некоммерческой организацией, созданной на основании Постановления Главы администрации города Касимова №1079 от 29 декабря 1994 года.

Учреждение является бюджетным учреждением, созданным в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления муниципального образования - городской округ город Касимов в сфере дошкольного образования, в соответствии с полномочиями, определенными федеральным законодательством. Основными целями деятельности МБДОУ являются: - предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам образовательным программам дошкольного образования, в том числе для воспитанников с ограниченными возможностями здоровья при наличии необходимых условий; -обеспечение качества дошкольного образования и его соответствие федеральному государственному образовательному стандарту дошкольного образования

Устав Учреждения утверждён постановлением администрации муниципального образования - городской округ город Касимов от 09.06.2015 №757. принят на общем собрании коллектива учреждения. Учредителем МБДОУ «Детский сад №10» является муниципальное образование - городской округ город Касимов. Функции и полномочия Учредителя и собственника имущества осуществляет администрация муниципального образования - городской округ город Касимов (далее Учредитель. Собственник).

Учреждение является юридическим лицом, финансовое обеспечение выполнения муниципального задания которого осуществляется в виде субсидий и средств, полученных от приносящей доход деятельности, если такая деятельность разрешена Учреждению законодательством Российской Федерации, нормативно - правовыми актами Рязанской области, города Касимова. Уставом учреждения.

Вышестоящей организацией МБДОУ «Детский сад №10» является Управление образования администрации муниципального образования - городской округ город Касимов.

Имущество является муниципальной собственностью и закреплено за Учреждением на праве оперативного управления.

Учреждение согласно Уставу осуществляет следующие виды деятельности:

- основной вид деятельности: реализация основной общеобразовательной программы дошкольного образования: - реализация дополнительных образовательных программ по приоритетным видам деятельности: - воспитание, обучение и развитие, а также присмотр и уход за детьми.

- иные виды деятельности, не относящиеся к основной деятельности:

к платным дополнительным образовательным услугам, осуществляемым на договорной основе, относится: - группы выходного дня: - группы кратковременного пребывания; - занятия с логопедом; - организация кружковой деятельности; - сдача в аренду недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, с согласия собственника имущества: К платным дополнительным услугам, осуществляемым на договорной основе, относятся: - сдача в аренду недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, с согласия собственника имущества - выполнение копировальных и множительных работ.

Проверка выполнения Учреждением функций и полномочий согласно Законодательству Российской Федерации проведена в соответствие с Федеральным Законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ « О некоммерческих организациях». Бюджетное учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с Уставом.

Свидетельство о постановке на учёт в налоговом органе серия 62 № 002120224 выдано Межрайонной ИФНС России №9 по Рязанской области 27.06.2000 года. ИНН 6226005234. КПП 622601001. ОГРН 1026200862599.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения, согласно Уставу, осуществляется в виде субсидий из бюджета муниципального образования - городской округ город Касимова. Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания осуществляется с учетом расходов на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за МБДОУ Собственником или

приобретенным МБДОУ за счет средств, выделенных ему Собственником на приобретение такого имущества, расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, в том числе земельные участки.

Непосредственное управление МБДОУ (с 30.11.1993 по настоящее время) осуществляет заведующая Азимкова Татьяна Александровна (приказ ГОРОНО о назначении от 30.10.1993 №511).

Главный бухгалтер - Юнакова Марина Николаевна с 01.01.2014 (приказ по МБДОУ от 31.12.2013 №74). В настоящее время на период болезни Юнаковой М.Н. обязанности возложены на Смирнову И.Н.

Юридический адрес МБДОУ «Детский сад №10»: 391300. Рязанская область, г. Касимов, пл. Победы, д. 11.

5.2. Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности. Наличие документов, устанавливающих право на пользование земельными участками.

Проверка соблюдения порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности проведена в соответствие с Федеральным законом от 06.10.2003 №131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Проверка фактического наличия и использования находящегося в муниципальной собственности недвижимого имущества, полноты и правильности его учета проведена в соответствии с Положением о порядке управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности муниципального образования - городской округ город Касимов, утвержденным решением Касимовской городской Думы от 21.10.2011 № 103/14, с учетом внесенных дополнений и изменений решениями от 17.05.2012 № 56/4 и от 22.08.2013 № 87/9.

Пунктом 9 статьи 9.2 Закона о некоммерческих организациях определено, что имущество бюджетного учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с требованиями Гражданского кодекса РФ. При этом право оперативного управления на здания, сооружения и другие объекты недвижимости возникает с момента государственной регистрации соответствующего права учреждения. Согласно пункту 1 статьи 2 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (далее Федеральный Закон № 122-ФЗ) государственная регистрация служит единственным доказательством существования зарегистрированного права.

Проверка соблюдения проверяемым учреждением вышеуказанных норм показала следующее:

1. Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование - городской округ город Касимов. От имени муниципального образования - городской округ город Касимов полномочия Собственника имущества осуществляет администрация муниципального образования - городской округ город Касимов в лице Управления имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования городской округ город Касимов.

2. На основании постановления администрации муниципального образования - городской округ город Касимов от 07.07.2011 №1136 «О передаче имущества в оперативное управление» Учреждению передано в оперативное управление недвижимое имущество балансовой стоимостью 5606998.00 рублей, движимое имущество балансовой стоимостью 270495.55 рублей. В соответствии с постановлением о передаче имущества между Управлением имущественных и земельных отношений администрации муниципального образования - городской округ город Касимов (далее по тексту - УИЗО администрации; УИЗО) и МБДОУ «Детский сад №10» заключено два договора:

- «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением муниципального образования - городской округ город Касимов» от 7 июля 2011 года на недвижимое имущество в количестве 2 единиц.

«О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением муниципального образования городской округ город Касимов» от 7 июля 2011 года на недвижимое имущество в количестве 56 наименований.

В наличии надлежаще оформленные акты приема-передачи имущества и перечни передаваемого в оперативное управление имущества, однако, акты приема-передачи и перечни движимого имущества не содержат дат согласования и утверждения.

3. МБДОУ «Детский сад №10» к проверке представлены документы, подтверждающие регистрацию прав на недвижимое имущество:

- Свидетельство о государственной регистрации права повторное, (взамен свидетельства: серия 62-МД №295190. дата выдачи 25.07.2011): серия 62-МД № 530243 от 10.08.2012 на объект права: здание МДОУ «Детский сада №10». назначение нежилое. 2-этажный. общая площадь 955.9 кв.м. инв. №61:405:002:000033020:0001. лит А. адрес местонахождения объекта: Рязанская область, г. Касимов, пл. Победы. д. 11: Кадастровый (или условный) номер: 62-62-04/023/2011-207. Вид права: оперативное управление.

- Свидетельство о государственной регистрации права повторное, (взамен свидетельства: серия 62-МД №295191): серия 62-МД №530244 от 10.08.2012 на объект права: здание котельной, склада назначение нежилое. 1-этажный. общая площадь 147.7 кв.м, инв. №61:405:002:000033020:0002. лит Б. адрес местонахождения объекта: Рязанская область, г. Касимов, пл. Победы, д. 11: Кадастровый (или условный) номер: 62-62-04/023/2011-А. Вид права: оперативное управление.

4. Выявлены расхождения по учету недвижимого имущества, так в Балансе муниципального учреждения ф.0503730 по состоянию на 1 января 2015 на счете 01110000-отражается недвижимое имущество учреждения в размере 5306998.00 рублей, что не соответствует

постановлению №1136 о закреплении недвижимого имущества за Учреждением, договору «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением муниципального образования городской округ город Касимов» от 07.07.2011. акту приема - передачи, перечню недвижимого имущества к договору от 07.07.2011. Данные не соответствия требуют пояснений ответственных лиц Учреждения.

5. Во исполнение п.6.3 Устава, которым установлено, что «земельные участки, необходимые для выполнения МБДОУ своих уставных задач, предоставляются ему на праве постоянного (бессрочного) пользования». Учреждением представлен правоустанавливающий документ:

Повторное (взамен свидетельства: Серия 62-МД №317593 от 30.09.2011) Свидетельство о государственной регистрации права: серия 62-МД №530242 от 10.08.2012 года на объект права: **земельный участок**, категория земель: земли населенных пунктов, разрешенное использование: под территорией детского сада, общая площадь 5265 кв.м по адресу: Рязанская область. г.Касимов, пл. Победы, д. 11: вид права: в постоянное (бессрочное) пользование: кадастровый (или условный) номер: 62:26:0010902:40.

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2015 года согласно п.п. 70.71 Инструкции №.157н. земельный участок, используемый Учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования кадастровой стоимостью 6043114.35 рубля числится на счете 10300 «Непроизведенные активы».

6. Управлением имущественных и земельных отношений представлен отчет основных средств по состоянию на 01.07.2015. где Учреждение отражает недвижимое имущество в количестве 4 наименований, следовательно. в акте приема-передачи недвижимого имущества не отражены объекты: Здание склад Литер-Б. общ.пл.-50.7 кв.м

инвен.№49 балансовой стоимостью 946315.00 рублей. Здание склад Литер- Б. общ.пл.-37.9 кв.м инвен.№50 балансовой стоимостью 480270.00. Проверкой утвержденного перечня недвижимого и особо ценного имущества, установлено недвижимое имущество в составе 4 единиц. Данные несоответствия требуют пояснений ответственных лиц учреждения.

Контрольно-счетным комитетом с целью выявления фактического и эффективного использования недвижимого имущества, переданного МБДОУ в оперативное управление, осуществлен в присутствии уполномоченных лиц МБДОУ осмотр недвижимого имущества (сплошным способом). По результатам составлен акт от 24.11.2015 №01-07/б/н. Так. установлено наличие истребованного к показу недвижимого имущества согласно согласованному перечню недвижимого и особо ценного имущества по состоянию на 01.01.2015 год. Однако отмечено, что площадь здания Котельной (находится в удовлетворительном состоянии и используется по назначению) в перечне недвижимого имущества не соответствует действительности (указано 147,7 кв.м. вместо 59,1 кв.м.)

Осмотром недвижимого имущества - складов, установлено следующее:

А) Здание склада, литер Б. инв.№ 49. общей площадью 50.7 кв.м. расположено между зданием «Котельная» и зданием «Склад», имеет общие стены с перечисленными строениями. Находится в неудовлетворительном состоянии, второй этаж (тесовый) и межэтажные перекрытия частично обрушены, крыша протекает, учреждением не используется из-за аварийного состояния.

Б) Здание склада, литер Б. инв.№50. общей площадью 37.9 кв.м. расположено справа от здания «Склад» с инв. № 49. и имеет с ним общую стену. Находится в неудовлетворительном состоянии, второй этаж (тесовый) частично обрушен, крыша сломана, протекает, учреждением не используется, так как находится в аварийном состоянии.

Рекомендуем обратиться в адрес УИЗО с целью принятия решения по вопросу целесообразности (пригодности) дальнейшего использования муниципального имущества, о возможности и эффективности его восстановления, возможности использования материалов от муниципальной собственности.

Также, при фактическом осмотре территории проверяемого учреждения осмотрена пристройка к зданию «Котельная», находящаяся в удовлетворительном состоянии и используемая Учреждением под овощехранилище (фундамент бут, стены, кирпичные, крыша-шифер), размером 4.45м*3.65м. В представленных к проверке документах данное имущество отсутствует. право оперативного управления отсутствует, что требует объяснения ответственных лиц Учреждения.

7. Проверка соблюдения порядка сдачи в аренду служебных помещений и земельных участков. правильность заключения договоров на аренду, их регистрация проведена в соответствии с требованиями ст.651 ГК РФ. Проверкой установлено, что в проверяемом периоде договоры аренды на служебные помещения Учреждения не заключались, недвижимое имущество и земельные участки в аренду не сдавались.

Однако установлено. что согласно решению Касимовской городской Думы от 25.04.2013 .№34/5 Учреждением заключен договор безвозмездного пользования от 25.12.2013 №28 с ГБУ РО «Касимовская центральная районная больница» на 3 кабинета площадью общей площадью 18,6 кв.м (8.8 кв.м. 5,6 кв.м., 4,2 кв.м). расположенных в здании по адресу: г. Касимов, пл. Победы, д. 11 для организации медицинской обслуживания воспитанников образовательного учреждения, в соответствии с договором о медицинской деятельности от 11.01.2012 №б/н. Помещения общей площадью 8.8 кв.м. 5.6 кв.м. 4.2 кв.м переданы ГБУ РО «Касимовская ЦРБ» передаточным актом от 25.12.2013 и Актом приема- передачи помещения к договору безвозмездного пользования от 25.12.2013 №28. в котором производится передача трех медицинских кабинетов и движимого имущества медицинского кабинета в количестве 38 наименований.

В соответствии с п.1.3 Договора безвозмездного пользования, имущество переданное

Ссудополучателю, отражается у него на забалансовом счете, из этого следует, что согласно п.333 инструкции №: 157н данное имущество Ссудополучатель будет учитывать на счете 01"Имущество, полученное в пользование". Счет 01 предназначен для учета объектов

движимого и недвижимого имущества, полученных учреждением в безвозмездное пользование.

В нарушение Инструкции №157н. в целях обеспечения надлежащего контроля за сохранностью, целевым использованием и движением муниципального имущества. в проверяемом периоде Учреждением не велся учет имущества, переданного в безвозмездное пользование на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование». Как следствие, необходимо внести в данные бухгалтерского учета изменения и принять к учету на забалансовый счет 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование») имущество, переданное в безвозмездное пользование по вышеуказанным договорам.

Медицинский кабинет оснащен медицинским оборудованием и инструментарием принадлежащим Учреждению, в том числе объектами основных средств (определенных выборочным методом - холодильник NORD. Инв №2, балансовой стоимостью 6719,0 рублей - особо ценное движимое имущество), установить принадлежность иного имущества к особо ценному имуществу не представляется возможным из-за отсутствия в акте приема-передачи к договору безвозмездного пользования стоимостной оценки и инвентарных номеров переданного имущества.

Кроме того. выборочным осмотром особо-ценного имущества установлено отсутствие инвентарных номеров на объектах учета общей балансовой стоимостью 6322,0 рублей (указано в акте Б/Н от 24.11.2015 года), выявлено наличие неиспользуемого особо ценного имущества (полонка) в количестве 1 штуки (пианино «Аккорд») балансовой стоимостью по данным учета 13215,0 рублей , 1993 года, ввода в эксплуатацию. Дефектный акт. акты на списание проверке не представлены. Отмечаем, что данное имущество подлежит ремонту либо списанию в соответствии со ст. 16 Положения о порядке управления и распоряжения имуществом №103/14.

Фактическим осмотром установлено (выборочно определено) отсутствие инвентарного номера на одном из девяти осмотренных объектов учета.

Контрольно-счетный комитет считает важным отметить, что в соответствии п. 46 приказа Минфина Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по их применению», каждому инвентарному Объекту недвижимого имущества, а также инвентарному объекту движимого имущества, кроме объектов стоимостью до 3000 руб. включительно и объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости, должен быть присвоен инвентарный номер независимо от того. находится ли он в эксплуатации, запасе или на консервации. При присвоении инвентарных номеров объектам основных средств следует учитывать требования Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-94. утвержденного Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 N 359. Присвоенный объекту инвентарный номер должен быть обозначен материально ответственным лицом в присутствии уполномоченного члена комиссии по поступлению и выбытию активов путем прикрепления к нему жетона, нанесения на объект учета краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки. Допускается при невозможности обозначения инвентарного номера на объекте основных средств в случаях, определенных требованиями его эксплуатации, применять его только при отражении в соответствующих регистрах бухгалтерского учета без нанесения его на объект основного средства. Согласно вышеизложенному. Учреждению необходимо принять меры по приведению объектов учета (в части инвентарных номеров) в соответствии с Инструкцией № 157н.

Предложения:

По результатам проведенного контрольного мероприятия Контрольно-счетный комитет рекомендует осуществлять бухгалтерский учет строго в соответствии с законодательством Российской Федерации с учетом замечаний, изложенных в настоящем акте.

Провести детальный анализ замечаний и нарушений, выявленных при проведении контрольного мероприятия и представить пояснения в Контрольно-счетный комитет муниципального образования городской округ город Касимов в течении 30 дней.

В соответствии с п.п. 9.2. пункта 9 Положения о контрольно-счетном комитете муниципального образования - городской округ город Касимов от 21.02.2013 .N 16/ 2. акт проверки направляется руководителю проверяемой Организации. Ознакомление с актом руководителя и главного бухгалтера объекта проверки производится в течение трех дней с момента его получения под расписку.

В случае несогласия должностных лиц объектов проверки с фактами, изложенными в акте, им предлагается, подписав акт с указанием на наличие замечаний, которые должны быть изложены в письменном виде. Замечания к акту и иные документы, обоснование своих возражений по акту, в течение семи рабочих дней после представления акта для ознакомления предоставляются непосредственно в Контрольно-счетный комитет. В случае наличия письменных замечаний по акту, поступивших в Контрольно-счетный комитет от должностных лиц объектов проверки в установленный срок, они являются неотъемлемыми приложениями к акту.

Председатель

Контрольно-счетного комитета

И.В. Милованова

Аудитор

Контрольно-Счетного комитета

И.П. Левина

С актом ознакомлены

Заведующая МБДОУ «Детский сад №10»

И.О.Главного бухгалтера



Т.А. Азимкова

И.Н. Смирнова



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ КОМИТЕТ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ – ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД
КАСИМОВ

391300, г. Касимов, ул. Ленина, 9 «а» Тел.: 8 (49131) 4-41-53, Факс: 8 (49131) 4-21-25
E-mail: ksk.kasimov@yandex.ru

Заведующей
МБДОУ «Детский сад №10»

от 30.11.2015 №01-13/187

Т.А.Азимковой

Уважаемая Татьяна Александровна!

В соответствии с Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», планом работы Контрольно-счётного комитета на 2015 год, проведена проверка недвижимого имущества муниципального образования – городской округ город Касимов, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальными бюджетными дошкольными образовательными учреждениями города Касимова».

Направляем для ознакомления и подписания Акт от 30.11.2015 №01-07/24 по результатам проведения контрольного мероприятия.

Обращаем Ваше внимание, что в соответствии с п.п. 9.2. пункта 9 Положения о Контрольно-счётном комитете муниципального образования – городской округ город Касимов, утвержденное решением Касимовской городской Думы от 21.02.2013 № 16/2, акт проверки направляется руководителям проверяемых учреждений. Ознакомление с актом руководителя объекта проверки производится в течение **трех дней с момента его получения под расписку** (день получения акта определяется датой отметки проверяемой организации о получении акта). В случае несогласия должностных лиц объектов проверки с фактами, изложенными в акте, им предлагается подписать акт с указанием на наличие пояснений и (или) замечаний, которые должны быть изложены в письменном виде, их обоснованность должна быть подтверждена ссылками на законодательные, нормативные акты и (или) приложением заверенных копий первичных документов и вернуть в Контрольно-счётный комитет один экземпляр акта. Замечания к акту и иные документы, в обоснование своих возражений по акту для ознакомления предоставляются непосредственно в Контрольно-счётный комитет. В случае наличия письменных замечаний по акту, поступивших в Контрольно-счётный комитет от должностных лиц объектов проверки в установленный срок, они являются неотъемлемыми приложениями к акту.

Приложение: Акт от 30.11.2015 № 01-07/24 на 7 листах в 2 экземплярах.

И.о. председателя
Контрольно-счётного комитета, аудитор
(приказ №01-04/03 от 22.10.2015)

И.Н.Левина