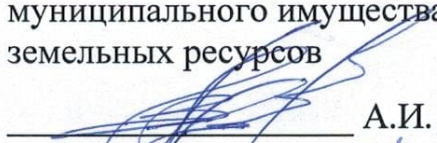


Утверждаю

Заместитель главы администрации,
председатель комитета
муниципального имущества и
земельных ресурсов


А.И. Зуев

« 21 » сентября 2016 г.

Акт
выездной проверки
муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения
города Калининград детского сада № 20

« 21 » сентября 2016 г.

г. Калининград

Во исполнение приказа комитета муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» от 27.04.2016 № П-КМИ-29 «Об утверждении плана проведения проверок муниципальных юридических лиц городского округа «Город Калининград» во втором – третьем кварталах 2016 года» в соответствии с программой проверки, утвержденной начальником управления имущественных отношений комитета муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» Маштаковым Вадимом Анатольевичем, главным специалистом отдела муниципальных предприятий и учреждений управления имущественных отношений комитета муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» Азановой Галиной Николаевной проведена выездная проверка муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Калининград детского сада № 20 (далее – Учреждение).

Срок проведения проверки: с 12.09.2016 по 21.09.2016.

Цель проверки: обеспечение сохранности и эффективного использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением.

Проверяемый период: с 01.01.2015 по 31.08.2016.

Предметы проверки: объекты муниципального имущества, закрепленные на праве оперативного управления за Учреждением, приказы об утверждении учетной политики, договоры о полной индивидуальной материальной ответственности, охранное обязательство на объект культурного наследия,

опись инвентарных карточек, инвентарные карточки, журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов, товарные накладные и иные документы по учету основных средств.

Метод проведения проверки: выездная проверка.

Способ проведения проверки: выборочная проверка.

Юридический адрес объекта проверки: г. Калининград, ул. Каштановая аллея, 174.

Руководитель Учреждения: заведующий Учреждением Разуваева Екатерина Петровна (приказ о назначении от 05.05.2011 № 14-л). Копия приказа прилагается – приложение № 1 к настоящему акту проверки на 1 л.

Главный бухгалтер Учреждения: Смирнова Анна Викторовна (приказ о назначении от 15.11.2010 № 78-к). Копия приказа прилагается – приложение № 2 к настоящему акту проверки на 1 л.

Учреждение создано в соответствии с постановлением администрации городского округа «Город Калининград» от 23.09.2011 № 1594 «О создании муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Калининград детского сада № 20 путем изменения типа существующего муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада № 20».

Учредитель Учреждения: комитет по образованию администрации городского округа «Город Калининград».

Устав Учреждения утвержден комитетом по образованию администрации городского округа «Город Калининград» 30.06.2014 № ПД-КПО-923.

ИНН/КПП Учреждения: 3904020006/390401001.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц с присвоением основного государственного регистрационного номера 1023900593078.

Проверка проведена с ведома руководителя Учреждения, в присутствии главного бухгалтера Учреждения.

Проверкой установлено следующее.

1. Комитетом муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» (далее – КМИиЗР) с Учреждением в отношении муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением, заключены:

- договор № 148 от 26.02.2003 «О порядке использования муниципального недвижимого имущества, находящегося у муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Калининграда детского сада № 20 на праве оперативного управления» (в редакции дополнительного соглашения № 209/13/дс/н от 27.11.2013) (далее – договор № 148 от 26.02.2003);

- договор № 54/11/д от 21.11.2011 «О закреплении муниципального движимого имущества за муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением города Калининграда детским садом № 20 на праве оперативного управления» (в редакции дополнительного соглашения № 170/12/дс/д от 05.07.2012 (далее – договор № 54/11/д от 21.11.2011).

Согласно данным бухгалтерского учета материально ответственным лицом является Гаврилова Людмила Федоровна, с которой заключен договор о полной индивидуальной материальной ответственности № 4 от 01.06.2014. Копия договора о полной индивидуальной материальной ответственности, прилагается – приложение № 3 к настоящему акту проверки на 2 л.

2. За Учреждением на праве оперативного управления закреплены следующие объекты недвижимого имущества, расположенные по адресу г. Калининград, ул. Каштановая аллея, 174:

- здание детского сада лит. А, общей площадью 2 622,5 кв.м;
- навес лит. б, площадью 29,5 кв.м;
- ограждение металлическое лит. I, длиной 410,0 м;
- замощение асфальт. лит. II, площадью 2 036,1 кв.м.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.08.2016 на балансе Учреждения, находятся объекты недвижимого имущества в количестве 4 единиц, общей балансовой стоимостью 9 572 058 руб. 60 коп. (ведомость по нематериальным активам по сч. 101.00 «Основные средства» прилагается – приложение № 4 к настоящему акту проверки на 10 л.):

- здание детского сада лит. А, инвентарный номер 02114528060001, балансовая стоимость 8 557 060 руб. 20 коп.;
- навес лит. б, инвентарный номер 03124528030007, балансовой стоимостью 128 430 руб. 90 коп.;
- ограждение металлическое лит. I, инвентарный номер 03124528030008, балансовой стоимостью 164 121 руб. 75 коп.;
- замощение асфальтное лит. II, инвентарный номер 03120001090009, балансовой стоимостью 722 445 руб. 75 коп.

Инвентарные карточки прилагаются – приложение № 5 к настоящему акту проверки на 4 л.

В проверяемом периоде списание, приобретение и закрепление за Учреждением на праве оперативного управления объектов муниципального недвижимого имущества не производилось.

На здание детского сада, лит. А, расположенное по адресу г. Калининград, ул. Каштановая аллея, 174, ФГУП «Ростехинвентаризация-Федеральное БТИ» составлен 28.01.2015 по состоянию на 22.12.2014 технический паспорт с инвентарным номером 18255, согласно которому площадь здания составляет 2 628,3 кв.м.

Право оперативного управления зарегистрировано на здание детского сада лит. А, общей площадью 2 619,8 кв.м. расположенное по адресу г. Калининград, ул. Каштановая аллея, 174 (свидетельство о государственной регистрации права серия 39-АА № 583591). Площадь здания детского сада, указанная в свидетельстве о государственной регистрации права, не соответствует площади, указанной в техническом паспорте инв. № 18255.

Учреждением изменения в реестр муниципального имущества городского округа «Город Калининград» и в договор № 148 от 26.02.2003 в части изменения площади здания с 2 622,5 кв.м. на 2 628,3 кв.м. не внесены.

3. В ходе проверки проведен осмотр здания и объектов, расположенных на территории Учреждения, прилегающей к зданию детского сада.

Здание детского сада, лит. А, расположенное по адресу г. Калининград, ул. Каштановая аллея, 174, состоит из подвала, двух этажей.

В ходе осмотра здания расхождения с данными технической документации (технический паспорт) не установлены.

В ходе осмотра объектов, расположенных на территории Учреждения, прилегающей к зданию детского сада, установлено, что 217,0 м. ограждения металлического, инвентарный номер 03124528030008, демонтировано.

Согласно данным технического паспорта, составленного по состоянию на 22.12.2014, ограждение металлическое, инвентарный номер 03124528030008, имеет литер II и длину 192,93 м. Ограждение металлическое лит. I длиной 217,07 м, установленное взамен демонтированной части ограждения металлического, инвентарный номер 03124528030008, закреплено на праве оперативного управления с отнесением к категории иного движимого имущества и принято Учреждением к бухгалтерскому учету как объект иного движимого имущества (инвентарный номер 06122811290970) балансовой стоимостью 307 802 руб. 00 коп.

В нарушение п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 2 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (с учетом изменений и дополнений) часть ограждения, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением как объект муниципального недвижимого имущества, демонтирована без получения соответствующего согласия собственника муниципального имущества.

В нарушение п. 9, 11, 48 Приказа Министерства финансов 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, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с учетом изменений и дополнений), операция по демонтажу части ограждения в бухгалтерском учете Учреждения не отражена.

Замощение асфальтовое лит. II площадью 2 036,1 кв.м. в техническом паспорте, составленном по состоянию на 22.12.2014, учтено как литер III.

За Учреждением на праве оперативного управления за Учреждением закреплен навес лит. 6, инвентарный номер 03124528030007, площадью 29,5 кв.м. Согласно данным технического паспорта 18255, составленного по состоянию на 24.04.2007, данный навес имел кирпичные стены и шиферную крышу. При осмотре объекта, расположенного на месте нахождения навеса лит. 6 и согласно данным технического паспорта, составленного по состоянию на 22.12.2014, объект имеет пластиковые стены, кровлю из металлочерепицы. Согласно техническому паспорту данному объекту присвоен литер I и его площадь равна 27,3 кв.м. Согласно пояснениям руководителя Учреждения в изменения являются результатом проведенных в декабре 2009 года ремонтных

работ. Пояснения руководителя Учреждения прилагаются – приложение № 6 к настоящему акту проверки на 2 л.

4. Учреждением в соответствии с договором от 15.05.2014 и дополнительным соглашением к договору безвозмездного пользования от 01.08.2016 Государственному бюджетному учреждению здравоохранения Калининградской области «Городская детская поликлиника № 2» для осуществления медицинской деятельности, не связанной с получением доходов, в целях медицинского обслуживания воспитанников предоставлены в безвозмездное пользование помещения № 23, № 24, № 25, № 45 общей площадью 31,6 кв.м, расположенные на 2 этаже здания детского сада, и объекты движимого имущества в количестве 10 единиц, балансовой стоимостью 91 080 руб. 00 коп. Договор безвозмездного пользования от 15.05.2014 и дополнительное соглашение к договору безвозмездного пользования от 01.08.2016 согласованы с КМИиЗР в установленном порядке.

Учреждением заключен договор аренды № 1/15 от 03.08.2015 о предоставлении во временное возмездное пользование Иващенко Г.В. нежилого помещения № 7 общей площадью 12,1 кв.м., на период с 01.09.2015 по 31.05.2016 для осуществления коррекционной помощи детям с речевыми нарушениями. После окончания срока аренды акт о приеме-передаче объектов аренды сторонами договора подписан. Согласно акту сверки взаимных расчетов по арендной плате и оплате коммунальных, эксплуатационных и административно-хозяйственных услуг арендатор Иващенко Г.В. имеет задолженность в сумме 1 074 руб. 00 коп. (копии прилагаются – приложение № 7 к настоящему акту проверки на 2 л.)

Учреждением заключен договор аренды № 2/15 от 03.08.2015 о предоставлении во временное возмездное пользование Региональной общественной организации «Федерация тхэквондо Калининградской области» нежилого помещения № 9 общей площадью 29,1 кв.м., на период с 01.09.2015 по 31.05.2016 для обучения Тхэквондо несовершеннолетних. После окончания срока аренды акт о приеме-передаче объектов аренды сторонами договора подписан. Согласно акту сверки взаимных расчетов по арендной плате и оплате коммунальных, эксплуатационных и административно-хозяйственных услуг арендатор задолженности не имеет, сумма переплаты по расчетам за аренду муниципального имущества составляет 1 120 руб. 00 коп. (копии прилагаются – приложение № 8 к настоящему акту проверки на 2 л.).

Договоры аренды № 1/15 от 03.08.2015, № 2/15 от 03.08.2015 согласованы с КМИиЗР в установленном порядке.

5. По состоянию на 31.08.2016 согласно дополнительному соглашению № 170/12/дс/д от 05.07.2012 и распоряжениям № 4592/р-КМИ от 23.12.2013, № 183/р-КМИ от 24.01.2014, № 3877/р-КМИ от 09.09.2014, № 2806/р-КМИ от 19.05.2015, от 07.12.2015 № 7443/р-КМИ, от 15.01.2016 № 82/р-КМИ, № 2590/р-КМИ от 16.05.2016, № 2659/р-КМИ от 18.05.2016, № 3311/р-КМИ от 08.06.2016 за Учреждением закреплены на праве оперативного управления 387 единиц движимого имущества, балансовой стоимостью 4 878 32 руб. 95 коп., в том числе:

- отнесенные к категории особо ценного движимого имущества, балансовая стоимость которого превышает 50 тыс. рублей, в количестве 14 единиц, балансовой стоимостью 1 113 510 руб. 00 коп.;

- отнесенные к категории иного особо ценного движимого имущества, балансовая стоимость которого составляет менее 50 тыс. рублей, без которого осуществление учреждением своей основной деятельности будет существенно затруднено, в количестве 165 единиц, балансовой стоимостью 1 741 005 руб. 06 коп.;

- отнесенные к категории иного движимого имущества в количестве 208 единиц, балансовой стоимостью 2 023 517 руб. 89 коп.

Согласно данным бухгалтерского учета по состоянию на 31.08.2016 на учете Учреждения числится 420 основных средств (сч. 101.20, сч. 101.30), относящихся к объектам движимого имущества, общей балансовой стоимостью 6 143 198 руб. 67 коп. (см. приложение № 4 к настоящему акту проверки), в том числе:

- 177 единиц особо ценного движимого имущества, общей балансовой стоимостью 3 152 215 руб. 06 коп.;

- 243 единицы иного движимого имущества, общей балансовой стоимостью 2 990 983 руб. 61 коп.

В нарушение п. 3.1.4 договора № 54/11/д от 21.11.2011 обращения об актуализации перечня муниципального движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления Учреждением в период с 2013 года до настоящего времени в Комитет не направлялись.

Объекты движимого имущества, в количестве 2 единиц, балансовой стоимостью 12 000 руб. 00 коп., переданные с баланса МАДОУ ЦРР - детского сада № 72, и объекты движимого имущества в количестве 3 единиц, балансовой стоимостью 88 966 руб. 40 коп., переданные с баланса МАДОУ детского сада № 56, согласно распоряжениям от 16.05.2016 № 2590/р-КМИ, от 08.06.2016 № 3311/р-КМИ в бухгалтерском учете Учреждения не отражены. На балансовый учет не поставлены и на праве оперативного управления за Учреждением не закреплены зеленые насаждения, находящиеся на территории, прилегающей к зданию Учреждения.

В нарушение п. 1 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (с учетом изменений и дополнений), не закреплены на праве оперативного управления за Учреждением следующие объекты:

- оборудование ИТП (телопункта), балансовой стоимостью 226 847 руб. 05 коп.,

- расположенные на территории Учреждения веранды для прогулок в количестве 4 единиц, каждая балансовой стоимостью 74 700 руб. 00 коп., и веранда для прогулок, балансовой стоимостью 118 369 руб. 00 коп.

Пояснения руководителя Учреждения прилагаются – приложение № 9 к настоящему акту проверки на 1 л.

6. Положение об учетной политике на 2015 год утверждено приказом Учреждения от 31.12.2014 № 236 «Об утверждении учетной политики для

целей бухгалтерского и налогового учета». Положение об учетной политике на 2016 год утверждено приказом Учреждения от 11.01.2016 № 6 «Об учетной политике».

Учетной политикой Учреждения установлены случаи проведения инвентаризации.

В 2015 году на основании приказа № 49 от 18.12.2015 перед составлением годовой бухгалтерской отчетности проведена инвентаризация имущества.

По итогам проведенной с 18.12.2015 по 25.12.2016 инвентаризации Учреждением составлены инвентаризационные описи и акт о результатах инвентаризации. В ходе проведения инвентаризации излишков и недостач не выявлено.

7. В ходе проведения выборочной проверки сохранности и эффективности использования объектов муниципального имущества, закрепленных на праве оперативного управления за Учреждением, установлено, что объекты имеются в наличии, находятся в рабочем состоянии и используются. Инвентарные номера на объекты нанесены.

8. В нарушение п. 4.8. Положения «О порядке ведения реестра муниципального имущества городского округа «Город Калининград», утвержденного Решением городского Совета депутатов Калининграда от 22.10.2015 № 295 Учреждением не представлены карты сведений, утвержденные распоряжением комитета муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» от 27.11.2012 № 70-3372/р, на следующие объекты:

- сушильная машина РТ 5135 С, балансовая стоимость 94 000 руб. 00 коп.;
- гладильная машина НМ 16-83, балансовая стоимость 68 000 руб. 00 коп.;
- стиральная машина Miele, балансовая стоимость 95 000 руб. 00 коп.;
- детский игровой комплекс, балансовая стоимость 50 000 руб. 00 коп.;
- тестомест Н30 ERGO, балансовая стоимость 69 800 руб. 00 коп.

Выявленные нарушения:

1. В договор № 148 от 26.02.2003 не внесены изменения в Перечень объектов недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления в части изменения площади здания (инвентарный номер 02114528060001), технических характеристик навеса (инвентарный номер 03124528030007), литеры ограждения (инвентарный номер 03124528030008) и замощения (инвентарный номер 03120001090009).

2. В нарушение п. 3 ст. 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, п. 2 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (с учетом изменений и дополнений) часть ограждения, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением как объект муниципального недвижимого имущества, демонтирована без получения соответствующего согласия собственника муниципального имущества.

3. В нарушение п. 9, 11, 48 Приказа Министерства финансов 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, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с учетом изменений и дополнений), операция по демонтажу части ограждения в бухгалтерском учете Учреждения не отражена.

4. Право оперативного управления на здание детского сада, расположенное по адресу г. Калининград, ул. Каштановая аллея, 174, Учреждением в части изменения площади здания не переоформлено.

5. В нарушение п. 3.1.4 договора 54/11/д от 21.11.2011 с 2013 года не внесены изменения в Перечень объектов движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления.

6. В нарушение п. 1 ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (с учетом изменений и дополнений), движимое имущество, учитываемое на балансе Учреждения, в полном объеме за Учреждением на праве оперативного управления не закреплено.

7. В нарушение п. 4.8. Положения «О порядке ведения реестра муниципального имущества городского округа «Город Калининград», утвержденного Решением городского Совета депутатов Калининграда от 22.10.2015 № 295, Учреждением не представлены карты сведений, утвержденные распоряжением комитета муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» от 27.11.2012 № 70-3372/р, на 5 единиц движимого имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления.

Заключение:

1. В срок до 01.12.2016 направить в КМИиЗР следующие обращения:
 - о списании части ограждения (инвентарный номер 03124528030008);
 - о внесении изменений в площадь здания (инвентарный номер 02114528060001);
 - о внесении изменений в технические характеристики навеса (инвентарный номер 03124528030007);
 - о внесении изменений в литеры ограждения (инвентарный номер 03124528030008), замощения (инвентарный номер 03120001090009).
2. В срок до 01.02.2017 устранить несоответствие площади здания, расположенного по адресу Калининград, ул. Каштановая аллея, 174, указанной в свидетельстве о государственной регистрации права, площади, указанной в технической документации.
3. В срок до 01.11.2016 привести бухгалтерский учет муниципального движимого имущества в соответствие требованиям, установленным Приказом Министерства финансов 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, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (с учетом изменений и дополнений).

4. В срок до 01.11.2016 провести пообъектную сверку объектов, поставленных на бухгалтерский учет, а также объектов, не учтенных на балансе Учреждения, с перечнем муниципального движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением, по результатам которой в срок до 01.12.2016 направить в КМИиЗР обращение о закреплении объектов движимого имущества незакрепленных на праве оперативного управления.

5. В срок до 01.11.2016 направить в КМИиЗР карты сведений, утвержденные распоряжением комитета муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград» от 27.11.2012 № 70-3372/р, на 5 единиц движимого имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления.

6. В срок до 31.12.2016 направить в КМИиЗР обращения о внесении изменений в договоры № 213 от 06.07.2004, № 54/11/д от 21.11.2011.

7. Предоставить в КМИиЗР в срок до 01.02.2017 информацию об устранении нарушений, выявленных в ходе проверки.

Акт составлен на 9 л. в 2 экз. с приложениями № 1 - № 8 на 24 л.

Главный специалист отдела муниципальных предприятий и учреждений управления имущественных отношений комитета муниципального имущества и земельных ресурсов администрации городского округа «Город Калининград»
« 21 » сентября 2016 г.

Г.Н. Азанова

Заведующий муниципальным автономным дошкольным образовательным учреждением города Калининград детским садом № 20
« 21 » сентября 2016 г.

Е.П. Разуваева

Главный бухгалтер муниципального автономного дошкольного образовательного учреждения города Калининград детского сада № 20
« 21 » сентября 2016 г.

А.В. Смирнова

Один экземпляр акта на 9 л. получил: _____

(Смирнова А.В.)
04.10.2016г.