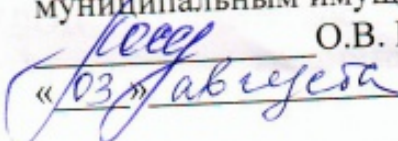


УТВЕРЖДАЮ

заместитель председателя комитета
по управлению имуществом города
Саратова по вопросам управления
муниципальным имуществом


О.В. Россожанская
«03» июля 2015г.

А К Т

31.07.2015

г. Саратов

В соответствии с распоряжением председателя комитета по управлению имуществом города Саратова от 31.12.2014 № 6735-р, на основании удостоверения от 27.07.2015 № 04-07/19340, выданного заместителем председателя комитета по вопросам управления муниципальным имуществом, консультантом отдела по управлению имуществом муниципальных учреждений и предприятий Нестеренко Е.В. проведена плановая проверка **муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центральная детская музыкальная школа»** по вопросам использования по назначению, сохранности и обоснованности списания муниципального имущества за период с 01.01.2014 по 30.06.2015.

Проверка начата 28 июля, окончена 31 июля 2015 года.

Проверка проведена с ведома и.о. директора муниципального образовательного учреждения дополнительного образования детей «Центральная детская музыкальная школа» (далее по тексту МОУДОД «ЦДМШ») Майоровой Натальи Николаевны, директора муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия учреждений культуры города Саратова» (далее по тексту МКУ «ЦБУК г. Саратова») Прониной Светланы Геннадьевны, в присутствии бухгалтера отдела по расчетам с контрагентами и подотчетными лицами Дорцовой Елены Алексеевны.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности учреждения в проверяемом периоде осуществляло МКУ «ЦБУК г. Саратова», на основании контрактов от 16.06.2014 г. № 6 в 2014 году и контракта от 31.03.2015 № 31 в 2015 году.

Копии контрактов прилагаются.

Лицами, ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности и имеющими право подписи денежных и расчетных документов учреждения в проверяемом периоде являлись:

с правом первой подписи:

- директор МОУДОД «ЦДМШ» - Волкова Э.А. весь проверяемый период по настоящее время;

- заместитель директора по административно-хозяйственной работе Майорова Н. Н. весь проверяемый период по настоящее время;

с правом второй подписи:

- директор МКУ «ЦБУК г. Саратова» Пронина С.Г. весь проверяемый период, по настоящее время;

- главный бухгалтер МКУ «ЦБУК г. Саратова» Столярова С.В. весь проверяемый период, по настоящее время.

В проверяемом периоде МОУДОД «ЦДМШ» осуществляло свою деятельность на основании Устава утвержденного комитетом по культуре администрации муниципального образования «Город Саратов» и комитетом по управлению имуществом города Саратова и зарегистрированного ИФНС России по Октябрьскому району г. Саратова 09.07.2013 г.

Согласно Уставу (действующая в проверяемом периоде редакция) МОУДОД «ЦДМШ» - некоммерческая организация, учредителем которой является муниципальное образование «Город Саратов».

Функции и полномочия Учредителя от имени муниципального образования «Город Саратов» осуществляет комитет по культуре администрации муниципального образования «Город Саратов» (далее – Комитет по культуре);

Полномочия собственника по управлению и распоряжению имуществом учреждения от имени муниципального образования «Город Саратов» осуществляет уполномоченный представитель собственника – комитет по управлению имуществом города Саратова.

В своей деятельности учреждение руководствуется законодательством Российской Федерации, законодательными и нормативно-правовыми актами Саратовской области, муниципальными правовыми актами и Уставом.

Тип учреждения – бюджетное учреждение.

Организационно-правовая форма – бюджетное учреждение.

Вид учреждения – музыкальная школа.

Официальное наименование учреждения:

Полное: муниципальное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Центральная детская музыкальная школа», сокращенное: МОУДОД «ЦДМШ».

Место нахождения и почтовый адрес учреждения: 410056, г. Саратов, ул. им. Т.Г. Шевченко, 26.

В соответствии с постановлением администрации муниципального образования «Город Саратов» от 01.04.2014 № 902 «О подведомственной принадлежности муниципальных унитарных предприятий и муниципальных учреждений» МОУДОД «ЦДМШ» подведомственно заместителю главы администрации муниципального образования «Город Саратов» по социальной сфере, а также комитету по культуре.

Свидетельством о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, серии 64 № 002907973, выданным инспекцией Федеральной Налоговой службы по Октябрьскому району г. Саратова, подтверждена постановка на учет МОУДОД «ЦДМШ» с присвоением ему ИНН 6454042002, КПП 645401001.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером (ОГРН) 1026403349060.

Учреждение является юридическим лицом, имеет обособленное имущество и самостоятельный баланс, печать со своим наименованием и с

изображением герба Российской Федерации, вправе в установленном порядке открывать счета в кредитных организациях или лицевые счета в финансовых органах муниципального образования «Город Саратов», иметь штампы и бланки со своим наименованием.

Основной целью деятельности учреждения является развитие мотивации личности к познанию и творчеству, реализация дополнительных образовательных программ и услуг в интересах личности, общества, государства.

Предметом деятельности учреждения является реализация общеобразовательных программ дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности и дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ.

Учреждение осуществляет следующие основные виды деятельности:

- разработку и реализацию дополнительных общеобразовательных программ дополнительного образования детей художественно-эстетической направленности;

- разработку и реализацию дополнительных предпрофессиональных общеобразовательных программ в области искусств.

Помимо основных видов деятельности учреждение вправе оказывать платные образовательные услуги за пределами определяющей его статус общеобразовательной программы, а также услуги, сопровождающие образовательный процесс.

Финансово-хозяйственная деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Планом финансово-хозяйственной деятельности, утверждаемым Управлением по культуре.

Источниками формирования имущества учреждения в денежной и иной формах являются:

- субсидии из бюджета муниципального образования «Город Саратов» и иных не запрещенных федеральными законами источников;

- имущество, закрепленное за учреждением собственником или уполномоченным им органом;

- добровольные имущественные, денежные взносы и пожертвования;

- средства, полученные от приносящей доход деятельности;

- другие, не запрещенные действующим законодательством поступления.

В соответствии с информационным письмом территориального органа Федеральной службы государственной статистики по Саратовской области от 12.03.2012 № 03-116/12 хозяйствующему субъекту МОУДОД «ЦДМШ» в Статистическом регистре установлена идентификация с использованием Общероссийских классификаторов:

- ОКПО – 47764437;

- ОКАТО – 63401380000 – Саратовская область, г. Саратов, Октябрьский

район;

- ОКОГУ – 4210007 – Муниципальные организации;

- ОКФС - 14 –Муниципальная собственность;

- ОКОПФ – 72– Бюджетные учреждения;

- ОКЭВД-2001 – 80.10.3 –Дополнительное образование детей.

Копия прилагается.

Для осуществления финансово- хозяйственной деятельности в проверяемом периоде МОУДОД «ЦДМШ» были открыты следующие лицевые счета в УФК по Саратовской области:

- 20606Ц34810 для ведения операций с денежными средствами, полученными в виде субсидий из бюджета муниципального образования «Город Саратов» на выполнение муниципального задания и доходов, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности (открыт 01.04.2014, действует по настоящее время);

- 21606Ц34810 для ведения операций с денежными средствами, полученными в виде субсидий из бюджета муниципального образования «Город Саратов» на иные цели (открыт 01.04.2014, действует по настоящее время).
Справка об открытых счетах прилагается.

Справка об открытых счетах прилагается.

До проведения настоящей проверки, проверок использования по назначению, сохранности и обоснованности списания муниципального имущества МОУДОД «ЦДМШ» специалистами комитета по управлению имуществом города Саратова не проводилось.

Другими контролирующими органами в проверяемом периоде проверки не проводились.

Проверкой правильности учета, своевременности оприходования и обоснованности списания основных средств установлено:

В проверяемом периоде учет объектов основных средств МОУДОД «ЦДМШ» осуществлялся в соответствии с требованиями приказов Минфина России: от 01.12.2010 № 157 «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция № 157н), от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее Инструкция № 174н), от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее Инструкция № 173н), по соответствующим аналитическим кодам групп и видов синтетического счета 010100000 «Основные средства».

Муниципальное имущество закреплено за учреждением на праве оперативного управления комитетом по управлению имуществом города Саратова договором от 16.12.1998 № 525 «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления».

В соответствии с дополнительным соглашением от 07.04.2014 к договору от 16.12.1998 № 525, общая стоимость муниципального имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, по состоянию на 01.01.2014 составила: первоначальная – 12 970,485 тыс. рублей, в том числе:

- объектов недвижимости: первоначальная – 5 275,546 тыс. рублей, остаточная – 0,00 рублей;

- особо ценного движимого имущества: первоначальная – 6 413,046 тыс. рублей, остаточная – 1 532,666 тыс. рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета и отчетности учреждения по состоянию на 01.01.2014.

За 2014 года в учреждение поступило основных средств на общую сумму 6,2 тыс. рублей, выбыло основных средств на сумму 0,00 тыс. рублей.

В соответствии с дополнительным соглашением от 14.04.2015 № б/н к договору от 16.12.1998 № 525, общая стоимость муниципального имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, по состоянию на 01.01.2015 составила: первоначальная – 12 976,685 тыс. рублей, остаточная – 2 069,560 тыс. рублей, в том числе:

- объектов недвижимости: первоначальная – 5 275,546 тыс. рублей, остаточная – 0,00 рублей;

- особо ценного движимого имущества: первоначальная – 6 755,066 тыс. рублей, остаточная – 1 330,538 тыс. рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета и отчетности учреждения по состоянию на 01.01.2015.

За 1-е полугодие 2015 года, согласно данным бухгалтерского учета, поступило основных средств на общую сумму 110,219 тыс. рублей, выбыло основных средств на общую сумму 178,649 тыс. рублей.

Проверкой полноты и своевременности оприходования основных средств за 2014 год нарушения не установлены.

Переоценка основных средств в проверяемом периоде не производилась.

Выборочной проверкой правильности списания основных средств в проверяемом периоде нарушений не установлено.

Аналитический учёт основных средств в проверяемом периоде вёлся в «Инвентарных карточках по учёту основных средств» унифицированных форм. Каждому объекту основных средств присвоен уникальный инвентарный порядковый номер.

Уставом учреждения предусмотрено совершение крупной сделки только с предварительного согласия соответствующего органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

Согласно нормам, содержащимся в Законе от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях, к крупным относятся сделки, связанные с распоряжением денежными средствами, отчуждением иного имущества, а также с его передачей в пользование или в залог при условии, что стоимость такого имущества (цена сделки) превышает 10% балансовой стоимости активов по данным бухгалтерской отчетности на последнюю отчетную дату, если уставом учреждения не предусмотрен меньший размер крупной сделки.

По данным Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф.0503730) МОУДОД «ЦДМШ» по состоянию на 01.01.2014 балансовая стоимость активов составляла – 1 488,582 тыс. рублей (строка 410, графа б), по состоянию на 01.01.2015 – 1 425,717 тыс. рублей.

Уставом учреждения (пункт 6.11), в соответствии с Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», предусмотрен меньший размер крупной сделки в размере 100,0 тыс. рублей.

Согласно реестрам договоров за 2014 год и 1 полугодие 2015 года, за проверяемый период учреждением заключено 13 договоров из категории крупных сделок. Договоры согласованы в установленном порядке. Реестры прилагаются.

Проверкой использования по назначению и сохранности муниципального имущества установлено.

С лицами, ответственными за сохранность основных средств, заключены договоры о полной материальной ответственности в соответствии с постановлением Минтруда Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности» и главой 39 Трудового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 9 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной, бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» и принятой учетной политикой перед составлением годовой бюджетной отчетности на основании приказов директора МОУДОД «ЦДМШ» ежегодно проводится инвентаризация имущества и финансовых обязательств. Последняя годовая инвентаризация объектов основных средств проводилась на основании приказа директора от 01.10.2014 № 113-ОД, по состоянию на 01.10.2014. Недостачи и излишек не установлено.

Результаты инвентаризации оформлены в соответствии с требованиями «Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденных приказом Минфина РФ от 13.06.1995 г. № 49.

В ходе проверки, на основании приказа и.о. директора учреждения от 28.07.2015 № 85-ОД, проведена выборочная инвентаризация основных средств по состоянию на 28.07.2015, у материально-ответственного лица заместителя директора по административно-хозяйственной работе Майоровой Н.Н. Недостачи и излишек не установлено. Копия приказа и материалы инвентаризации прилагаются.

В ходе инвентаризации установлены объекты основных средств, пришедшие в негодность в связи с длительным сроком эксплуатации, не используемые в соответствии с назначением и уставными целями деятельности учреждения, на общую сумму 36,052 тыс. рублей, в том числе:

- акустические системы в количестве 2 ед. (инв. № 110104000314, 110104000315), 1985 года выпуска на общую сумму 9,768 тыс. рублей;
- музыкальный центр (инв. № 110104000431), 1990 года выпуска – 26,284 тыс. рублей.

На все вышеперечисленные инвентарные объекты амортизация начислена полностью. Справка прилагается.

Вышеназванное имущество на общую сумму 36,052 тыс. рублей подлежит списанию в соответствии с распоряжением комитета по управлению имуществом города Саратова от 14.06.2011 № 641-р «О порядке списания муниципального имущества (за исключением жилищного фонда) органами

местного самоуправления, их территориальными и структурными подразделениями, являющимися юридическими лицами, муниципальными унитарными (казенными) предприятиями и учреждениями».

Выборочной проверкой соответствия перечня основных средств, закрепленных за учреждением на праве оперативного управления, данным бухгалтерского учета и фактическому наличию основных средств расхождений не установлено.

Однако, в нарушение пункта 2 Инструкции № 174н, пунктов 3, 38, 39, 45 Инструкции № 157н в составе основных средств на балансовом счете 0010124000 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» числятся колки для рояля (инв. № 110104000528) стоимостью 5,0 тыс. рублей, не являющиеся конструктивно обособленными предметами, предназначенными для выполнения отдельных самостоятельных функций и в соответствии с пунктами 98, 99, 118 Инструкции 157н относятся к материальным запасам.

В результате отражения вышеназванных материальных запасов по бухгалтерскому учету в составе основных средств искажены данные баланса по состоянию на 01.01.2014 и 01.01.2015 на сумму 5,0 тыс. рублей и как следствие завышены сведения о составе и стоимости муниципального имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления.

В ходе проверки в бухгалтерский учет учреждения внесены изменения по отражению материальных запасов на соответствующих счетах. Справка прилагается.

Проверкой использования по назначению муниципального недвижимого имущества установлено: проверяемое учреждение размещается в 3-этажном нежилом здании с мансардой по адресу: ул. им. Т.Г. Шевченко, дом 26 (литер АБ), общей площадью 1262,3 кв.м, закрепленном за ним на праве оперативного управления, на основании контракта с комитетом по управлению имуществом города Саратова от 30.09.2010 № 2547. Помещения используются по назначению.

В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не проведена регистрация права оперативного управления на здание школы.

Также на балансе учреждения числятся 2 гаражных бокса (литер Г, Д) общей площадью 64,9 кв.м., находящиеся по адресу: г. Саратов, ул. им. Т.Г. Шевченко, дом 26 (литер Г – 48,0 кв.м., литер Д – 16,9 кв.м.) закрепленные за учреждением на праве оперативного управления, на основании контракта с комитетом по управлению имуществом города Саратова от 30.09.2010 № 2547. Используются под складские помещения. Свидетельства о регистрации права оперативного управления выданы Управлением Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Саратовской области. Копии прилагаются.

На все объекты недвижимости оформлены кадастровые и технические паспорта.

Случаев передачи в аренду муниципального имущества, закрепленного за учреждением на праве оперативного управления, не установлено.

Земельный участок общей площадью 800,0 кв.м, на котором расположены здания, закреплен за учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования (кадастровый номер 64:48:050305:36). Свидетельство о государственной регистрации права серии 64 АВ, № 493576 выдано Управлением Федеральной регистрационной службы по Саратовской области 31.08.2009.

Таким образом, по результатам проверки установлено:

1. В ходе инвентаризации установлены объекты основных средств, пришедшие в негодность в связи с длительным сроком эксплуатации, не используемые в соответствии с назначением и уставными целями деятельности учреждения, в количестве 3-х единиц, на общую сумму 36,052 тыс. рублей, подлежащие списанию.

2. В нарушение пункта 2 Инструкции № 174н, пунктов 3, 38, 39, 45 Инструкции № 157н в составе основных средств на балансовом счете 0010124000 «Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения» числится колки для рояля (инв. № 110104000528) стоимостью 5,0 тыс. рублей, которые в соответствии с пунктами 98, 99, 118 Инструкции 157н относятся к материальным запасам. Нарушение устранено в ходе проверки.

3. В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статьи 4 Федерального закона от 21.07.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» не проведена регистрация права оперативного управления на здание школы, общей площадью 1262,3 кв.м.

Консультант отдела по управлению
имуществом муниципальных учреждений
и предприятий комитета по управлению
имуществом города Саратова



Е. В. Нестеренко

И.о. директора МОУДОД «ЦДМШ»



Н. Н. Майорова

Главный бухгалтер
МКУ «ЦБУК г. Саратова»



С.Г. Пронина