

## Акт

выездной проверки использования, распоряжения и сохранности муниципального имущества, переданного в оперативное управление муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 57 «Лукоморье» комбинированного вида»

14.10.2022

г. Северодвинск

На основании распоряжения Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска от 13.09.2022 № 59 «О проведении плановой выездной проверки муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 57 «Лукоморье» комбинированного вида» ведущим специалистом отдела предприятий и приватизации Комитета по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска Кузнецовой Ксенией Сергеевной проведена выездная плановая проверка использования, распоряжения и сохранности муниципального имущества, переданного в оперативное управление муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 57 «Лукоморье» комбинированного вида» (далее – МБДОУ № 57 «Лукоморье», учреждение).

Цель и предмет выездной проверки: контроль за деятельностью муниципального учреждения в части соблюдения законодательства Российской Федерации, муниципальных правовых актов Северодвинска.

Срок проверки: с 19.09.2022 по 10.10.2022

Проверяемый период: 2020-2022 гг.

### 1. Общие положения.

1. Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 57 «Лукоморье» комбинированного вида».

2. ИНН: 2902039916.

3. ОГРН: 1022900838267.

4. Юридический адрес: 164500, Российская Федерация, Архангельская область, город Северодвинск, улица Северная, дом 7а.

5. Фактический адрес:

164500, Российская Федерация, Архангельская область, город Северодвинск, улица Северная, дом 7а, корпус 1; улица Макаренко, дом 1, корпус 2, улица Свободы, дом 4а, корпус 3.

6. Ведомственная принадлежность: муниципальное казенное учреждение «Управление образования Администрации Северодвинска».

7. Организационно-правовая форма МБДОУ № 57 «Лукоморье»: муниципальное учреждение.

8. Тип учреждения: бюджетное учреждение.

9. Учредитель и собственник имущества: муниципальное образование «Северодвинск» в лице Администрации муниципального образования «Северодвинск».

Функции и полномочия Учредителя от имени Администрации муниципального образования «Северодвинск» осуществляет муниципальное казенное учреждение «Управление образования Администрации Северодвинска» (далее – Управление образования).

10. Полномочия собственника имущества от имени Администрации муниципального образования «Северодвинск» осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска (далее – КУМИ).

11. Предметом деятельности учреждения является предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования, присмотр и уход за воспитанниками в возрасте от 2-х месяцев до прекращения образовательных отношений.

Основной целью деятельности МБДОУ № 57 «Лукоморье» является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, направленная на формирование общей культуры, развитие физических, интеллектуальных, нравственных, эстетических и личностных качеств, формирование предпосылок учебной деятельности, сохранение и укрепления здоровья детей дошкольного возраста, а также присмотр и уход за детьми.

Иной целью деятельности МБДОУ № 57 «Лукоморье» является образовательная деятельность по дополнительным общеразвивающим программам, направленная на формирование и развитие творческих способностей детей, удовлетворение их индивидуальных потребностей в интеллектуальном, нравственном и физическом совершенствовании, формирование культуры здорового и безопасного образа жизни, укрепление здоровья.

12. Должность, фамилия, имя, отчество руководителя муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения: Цаллер Надежда Владимировна приказ Управления образования Администрации Северодвинска от 18.08.2020 № 758-К, о назначении на должность заведующей муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 57 «Лукоморье» комбинированного вида» с 18.08.2020 по истечении срока.

13. Документы, использованные для проведения проверки:

- устав учреждения;
- учетная политика учреждения (в том числе приказы учреждения об учетной политике);
- первичные учетные документы, оборотно-сальдовые ведомости;
- постановления Администрации Северодвинска, приказы учреждения, инвентаризационные описи;
- документы о регистрации права оперативного управления на объекты недвижимого имущества и права на безвозмездное пользование на земельные участки;
- технические паспорта на объекты недвижимого имущества;
- кадастровые паспорта на объекты недвижимого имущества и земельные участки;
- документы, подтверждающие страхование муниципального имущества находящегося в оперативном управлении учреждения;
- договоры о передаче в безвозмездное пользование муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения, действовавшие в проверяемом периоде.

## **2. Соответствие учредительных документов учреждения законодательству.**

Устав муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад № 57 «Лукоморье» комбинированного вида» утвержден распоряжением муниципального казенного учреждения «Управление образования Администрации Северодвинска» от 05.08.2015 № 75-р. В Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись 11.09.2015 (ГРН 2152901125441).

Положения, изложенные в Уставе учреждения в части использования и распоряжения муниципальным имуществом, соответствуют действующему законодательству.

## **3. Включение имущества учреждения в Реестр муниципального имущества.**

3.1 Согласно п. 3.8 Положения об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества, утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 01.04.2015 № 154-па (далее – Положение), юридические лица ежегодно до 1 апреля текущего года представляют в КУМИ обновленные карты учета с перечнями

объектов движимого и недвижимого имущества, копии документов, подтверждающих изменения данных, приведенных в картах учета.

В ходе проверки установлено, что учреждение представило карту учета по состоянию на 01.01.2020 г. только 26.10.2020 г., что является нарушением требований Положения.

Рекомендации:

Руководителю учреждения взять под личный контроль своевременность предоставления сведений в установленные муниципальными правовыми актами сроки.

3.2 Согласно требованиям Положения в реестр муниципального имущества включено недвижимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления за МБДОУ № 57 «Лукоморье» и движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 100 тыс. руб.

В ходе проверки перечней объектов недвижимого и движимого имущества, установлено расхождение информации, представленной учреждением в картах учета, с данными бухгалтерского учета, а именно:

- объект «Детская площадка» в карте учета отражен с инвентарным номером 11010380020, а согласно ведомости основных средств по состоянию на 30.09.2022 инвентарный номер данного объекта 11010300020;

- объект «Система АПС и ОС» в карте учета муниципального имущества отражен с инвентарным номером 11010620003, а согласно ведомости основных средств по состоянию на 30.09.2022 инвентарный номер данного объекта 2101063110.

Выявленное несоответствие свидетельствует о том, учреждением нарушены требования Положения в части предоставления недостоверной (некорректной) информации об объектах учета реестра муниципального имущества в органы Администрации Северодвинска.

Рекомендации:

Учреждению необходимо привести данные карты учета муниципального имущества в соответствии с бухгалтерским учетом МБДОУ № 57 «Лукоморье», по результатам проведенных мероприятий представить в КУМИ обновленные перечни объектов движимого и недвижимого имущества.

Исключить случаи предоставления недостоверной (некорректной) информации об объектах учета реестра муниципального имущества в органы Администрации Северодвинска.

3.3 Перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения, утвержден постановлением Администрации Северодвинска от 09.07.2012 № 276-па (в ред. от 31.03.2022 № 142-па) (далее – Постановление от 09.07.2012 № 276-па).

В ходе проверки Приложения № 8 к Постановлению от 09.07.2012 № 276-па установлено:

- отсутствуют 2 объекта движимого имущества, балансовая стоимость которых превышает установленный размер в интервале от 50 тыс. руб. до 200 тыс. руб., приобретенные учреждением за счет субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания, а именно:

объект «комплект» инвентарный номер 4101360002 балансовой стоимостью 120 тыс. руб.;

объект «Теневой навес 2015» инвентарный номер 5101330001 балансовой стоимостью 190 тыс. руб.

- объекту «Ноутбук Asus PRO 14» балансовой стоимостью 52,03 тыс. руб. согласно ведомости основных средств по состоянию на 30.09.2022 присвоен инвентарный номер 4101240066, а в Постановлении от 09.07.2012 № 276-па утвержден инвентарный номер 4101340112;

- объекту «Ноутбук Asus PRO 14» балансовой стоимостью 52,03 тыс. руб. согласно ведомости основных средств по состоянию на 30.09.2022 присвоен инвентарный номер

4101240067, а в Постановлении от 09.07.2012 № 276-па утвержден инвентарный номер 4101340113.

Выявленное несоответствие в инвентарных номерах, а также отсутствие 2 объектов движимого имущества, не включенных в Перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения, свидетельствует о том, что учреждением нарушены п. 3, п. 4 Порядка отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 21.12.2010 № 477-па (далее – Порядок от 21.12.2010 № 477-па).

Рекомендации:

Привести Перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения, в соответствии с бухгалтерским учетом. Направить в Управление образования Администрации Северодвинска обращение для внесения изменений в Постановление от 09.07.2012 № 276-па. По результатам проведенных мероприятий заверенную копию документа представить в КУМИ.

Руководителю учреждения взять под личный контроль достоверность предоставления сведений, исключить случаи направления недостоверной (некорректной) информации в органы Администрации Северодвинска.

#### **4. Сведения о недвижимом имуществе учреждения.**

4.1 С целью эксплуатации зданий, закрепленных на праве оперативного управления за МБДОУ № 57 «Лукоморье», учреждению предоставлены следующие земельные участки:

- местоположение установлено относительно ориентира – здания нежилого, расположенного в границах земельного участка по адресу: Архангельская область, г. Северодвинск, ул. Северная, д. 7А, общей площадью 12 926 кв. м (кадастровый (или условный) номер 29:28:112218:27). Государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования на указанный участок произведена 16.05.2012 (свидетельство о государственной регистрации права 29-АК № 705067 от 16.05.2012).

Балансовая (кадастровая) стоимость данного земельного участка – 9 610 998,04 руб.

- местоположение установлено относительно ориентира – нежилого здания, расположенного в границах участка, адрес ориентира: Архангельская область, г. Северодвинск, ул. Свободы, д. 4А, общей площадью 3 720 кв. м (кадастровый (или условный) номер 29:28:112202:11). Государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования на указанный участок произведена 12.05.2012 (свидетельство о государственной регистрации права 29-АК № 705347 от 12.05.2012);

Балансовая (кадастровая) стоимость данного земельного участка – 2 859 303,60 руб.

- местоположение установлено относительно ориентира, расположенного в границах участка. Почтовый адрес ориентира: Архангельская область, г. Северодвинск, ул. Макаренко, д. 1, общей площадью 6 791 кв. м (кадастровый (или условный) номер 29:28:112226:2). Государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования на указанный участок произведена 14.05.2012 (свидетельство о государственной регистрации права 29-АК № 705351 от 14.05.2012);

Балансовая (кадастровая) стоимость данного земельного участка – 4 079 489,52 руб.

4.2 В соответствии со статьей 131 Гражданского кодекса Российской Федерации право оперативного управления на объекты недвижимого имущества подлежит государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

В период проверки учреждением предоставлены документы, подтверждающие государственную регистрацию прав на следующие объекты недвижимого имущества (Таблица № 1):

Таблица № 1

Наименование объекта	Место нахождения	Свидетельство о государственной регистрации права	Площадь объекта, кв.м.	Вид использования
<b>Здания:</b>				
МДОУ «Детский сад № 57 «Лукоморье» комбинированного вида»	г. Северодвинск, ул. Северная, д. 7А	29-АК 736968 от 27.01.2012	2 550,6	в соответствии с уставной деятельностью
Хозяйственный сарай	г. Северодвинск, ул. Северная, д. 7А	29-АК № 736969 от 27.01.2012	36,2	хранение хозяйственного инвентаря, выносные игрушки и т.д.
МДОУ «Детский сад № 37 «Белочка» пристома и оздоровления»	г. Северодвинск, ул. Макаренко, д. 1	29-АК № 736945 от 25.01.2012	1 044,7	в соответствии с уставной деятельностью
Детский сад	г. Северодвинск, ул. Свободы, д. 4А	29-АК № 739609 от 09.04.2012	1 374,7	в соответствии с уставной деятельностью

В период проверки учреждением предоставлены технические паспорта на данные объекты недвижимого имущества, согласно которым:

- в стоимость объекта недвижимого имущества «МДОУ «Детский сад № 57 «Лукоморье» комбинированного вида (ул. Северная, д. 7А) входят: железобетонная ограда (железобетонная, решетчатая), замощение (асфальт), детская площадка, детские площадки с малыми формами, в т. ч. песочницы 13 шт.);

- в стоимость объекта недвижимого имущества МДОУ «Детский сад № 37 «Белочка» пристома и оздоровления» (ул. Макаренко, д. 1) входят: веранды 4 шт., замощение (асфальт), озеленение;

- в стоимость объекта недвижимого имущества Детский сад (ул. Свободы, д. 4А) входят: железобетонная ограда (железобетон).

В ходе документальной проверки установлено:

Таблица № 2

Наименование объекта	Включено в стоимость зданий (в соответствии с техническим паспортом), шт.	Отражено на балансе учреждения (в соответствии с ведомостью основных средств), шт.	Фактическое наличие, шт.
песочница	13	11	26
детская площадка	1	1	1
детские площадки с малыми формами	1	1	1
металлическое сооружение	-	-	1

Из таблицы № 2 видно, что:

- на балансе учреждения учтено 24 песочницы, 13 из которых включены в стоимость здания, при осмотре установлено фактическое наличие 26 песочниц. В отношении данного расхождения учреждение предоставило письменное пояснение от 10.10.2022 № 11-04-29/696 (Приложение № 6), согласно которому причины отсутствия

на балансе учреждения ветхих песочниц, а также обстоятельств, при которых объекты были установлены, не представляется возможным. Вероятно, песочницы были списаны ранее, но своевременно не демонтированы, при этом документы о списании отсутствуют. В настоящее время на данных участках установлены и поставлены на баланс новые песочницы, в ближайшее время будут приняты меры для демонтажа ветхих песочниц.

Обращений от учреждения по вопросу списания объектов «Песочница» в КУМИ не поступало.

- на балансе учреждения учтена 1 детская площадка, при осмотре установлено фактическое наличие 1 детской площадки, которая включена в стоимость здания, находящегося в оперативном управлении (ул. Северная, д. 7А);

- на балансе учреждения учтена 1 детская площадка с малыми формами, при осмотре установлено фактическое наличие 1 детской площадки с малыми формами, которая включена в стоимость здания, находящегося в оперативном управлении (ул. Северная, д. 7А);

- на территории МБДОУ № 57 «Лукоморье», расположенного по адресу: ул. Макаренко, д. 1, расположено «металлическое сооружение», которое не числится на балансе учреждения и не входит в стоимость здания, находящегося в оперативном управлении. В отношении данного факта учреждение предоставило письменное пояснение (Приложение № 6), согласно которому причины отсутствия на балансе учреждения металлического сооружения, а также обстоятельств, при которых объект был установлен, не представляется возможным. «Металлическое сооружение» периодически используется для хранения хозяйственного инвентаря. Сооружение появилось до 2020 г., при этом предыдущим руководителем меры по постановке его на баланс предприняты не были. Учреждением запланирована работа по взаимодействию с БТИ по определению типа объекта, возможной оценке стоимости и постановке сооружения на баланс.

Учитывая вышеизложенное, учреждением нарушен Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в части некорректного отражения информации в бухгалтерском учете (двойной учет объектов) и наличие имущества, не числящегося на балансе учреждения.

Рекомендации:

Учреждению необходимо привести в соответствие данные бухгалтерского учета с фактическим наличием объектов.

4.3 В период проверки установлено, что на балансе учреждения отражены объекты (счет 101.12, Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения в соответствии с ведомостью основных средств), у которых отсутствуют документы, подтверждающие государственную регистрацию права оперативного управления и технические паспорта (Таблица № 3):

Таблица № 3

Наименование объекта	Инвентарный номер	Вид использования
Замошение	11010300001	используется в соответствии с назначением
Детская площадка с малыми формами	11010300007	используется в соответствии с назначением
Железобетонная ограда с металлическими воротами и калитками	11010300016	используется в соответствии с назначением
Детская площадка	11010300020	используется в соответствии с назначением

Кроме того, данные объекты включены учреждением в перечень объектов недвижимого имущества, представленный учреждением в 2022 году, для ведения реестра собственности муниципального образования «Северодвинск».

Таким образом, учреждением нарушена статья 131 Гражданского кодекса Российской Федерации, статья 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (в бухгалтерском учете объекты приняты к учету в качестве недвижимого имущества без оправдательных документов), а также Положение об организации учета муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 01.04.2015 № 154-па в части недостоверности представляемой информации об объектах муниципального имущества.

Рекомендации:

Учреждению следует провести мероприятия по определению принадлежности объектов (указанных в таблице № 3) к движимому или недвижимому имуществу, с последующим внесением изменений в бухгалтерский учет и карту учета муниципального имущества.

4.4 Пунктом 5.1.11 Устава учреждения определено, что имущество МБДОУ № 57 «Лукоморье» и риски, связанные с деятельностью учреждения, подлежат страхованию в соответствии с действующим законодательством.

В ходе проведения проверки учреждением представлен договор страхования муниципального имущества от 30.12.2021 № 8991R/919/00023/21, находящегося в оперативном управлении учреждения, действующий с 07.02.2022 по 31.12.2022.

Договором предусмотрено страхование:

- здание (конструктивные элементы, включая внутреннюю отделку и встроенное инженерное оборудование), расположенное по адресу: Архангельская обл., г. Северодвинск, ул. Северная, д. 7А, на общую сумму 26 953 312,70 руб.;

- здание (конструктивные элементы, включая внутреннюю отделку и встроенное инженерное оборудование), расположенное по адресу: Архангельская обл., г. Северодвинск, ул. Макаренко, д. 1, на общую сумму 7 884 443,95 руб.;

- здание (конструктивные элементы, включая внутреннюю отделку и встроенное инженерное оборудование), расположенное по адресу: Архангельская обл., г. Северодвинск, ул. Свободы, д. 4А, на общую сумму 8 429 309,81 руб.

Однако, в ходе проверки, установлено отсутствие договора страхования муниципального имущества на объект недвижимости: Хозяйственный сарай, расположенный по адресу: Архангельская обл., г. Северодвинск, ул. Северная, д. 7А.

Следовательно, учреждением соблюдены не в полном объеме требования Устава, являющегося учредительным документом обязательным для МБДОУ № 57 «Лукоморье».

Рекомендации:

В целях обеспечения страховой защиты муниципального имущества от повреждений или уничтожения, полноценной компенсации потерь и гарантий по их возмещению, Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска предлагает предусмотреть страхование всех объектов недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении МБДОУ № 57 «Лукоморье».

## **5. Соблюдение порядка проведения инвентаризации муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении. Проведение инвентаризации недвижимого и особо ценного имущества.**

5.1 На проверку представлено:

- Положение об учетной политике муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения МБДОУ № 57 «Лукоморье» комбинированного вида, утвержденное приказом учреждения от 31.12.2016 № 390;

- приказ от 29.12.2017 №814 «О внесении изменений в учетную политику на 2018 год»;
- приказ от 29.12.2018 № 872 «О внесении изменений в учетную политику на 2018 год»
- приказ от 31.12.2019 № 889 «О внесении изменений в учетную политику на 2020 год»;
- приказ от 31.12.2020 № 983 «О внесении изменений в учетную политику на 2021 год»;
- приказ от 31.12.2021 № 1074 «О внесении изменений в учетную политику на 2022 год».

В ходе проверки установлено, что в учетной политике учреждения предусмотрены не все положения, соответствующие действующему законодательству, что является нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Рекомендации:

Учреждению следует привести учетную политику в соответствие с действующим законодательством.

5.2 В соответствии с требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н (далее – Федеральный стандарт), нормы и требования которого должны быть предусмотрены учетной политикой учреждения, стоимость основных средств учреждения необходимо отражать на балансе учреждения по кадастровой стоимости.

На момент начала выездной проверки актуальная кадастровая оценка объекта недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения, определена 01.01.2021, однако на текущий момент МБДОУ № 57 «Лукоморье» учитывает на балансе учреждения объекты недвижимого имущества по балансовой (первоначальной) стоимости (таблица № 4):

Таблица № 4

№ п/п	Наименование объекта	Место нахождения объекта	Балансовая стоимость, руб.	Кадастровая стоимость (руб.), в соответствии с данными сайта Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии
1	МДОУ «Детский сад № 57 «Лукоморье» комбинированного вида»	г. Северодвинск, ул. Северная, д. 7А	26 953 312,7	23 463 981,22
2	Хозяйственный сарай	г. Северодвинск, ул. Северная, д. 7А	237 686,9	354 075,82
3	МДОУ «Детский сад № 37 «Белочка» присмотра и оздоровления»	г. Северодвинск, ул. Макаренко, д. 1	7 884 443,95	7 915 601,36
4	Детский сад	г. Северодвинск, ул. Свободы, д. 4А	8 429 309,81	8 899 041,72

Рекомендации:

Учреждению необходимо привести бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального стандарта, отражать на бухгалтерском учете объекты недвижимого имущества по кадастровой стоимости.

5.3 В соответствии с учетной политикой учреждения в целях выявления фактического наличия имущества, сопоставление с данными бухгалтерского учета и проверка полноты отражения в бухгалтерском учете обязательств, проводятся инвентаризации:



основные средства: один раз в три года;  
нематериальные активы: ежегодно;  
непроизводственные активы: ежегодно;  
материальные запасы: ежегодно;  
расчеты с дебиторами и кредиторами: ежеквартально;  
внеочередные инвентаризации всех видов имущества: при необходимости в соответствии с приказом руководителя и планом проверок финансового контроля.

Случаи проведения инвентаризации:  
составление годовой бухгалтерской отчетности;  
смена материально ответственных лиц;  
установление факта хищения или злоупотребления;

частичная инвентаризация при уходе в отпуск материально ответственных лиц.

В проверяемом периоде проведены плановая инвентаризация основных средств на основании приказа учреждения от 09.10.2020 № 679 «О проведении инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и внеплановая инвентаризация на основании приказа учреждения от 23.10.2022 № 720 «О проведении инвентаризации нефинансовых активов».

По результатам:

- плановой инвентаризации (дата окончания 31.12.2020) в проверяемом периоде недостатков и излишков учреждением не выявлено;

- внеплановой инвентаризации (дата окончания 10.11.2020) в проверяемом периоде у материально ответственного лица выявлены расхождения между фактическим наличием объектов основных средств и данными регистров бухгалтерского учета, установлен факт недостачи следующих объектов основных средств на сумму 99 362,15 руб., в том числе:

Стойка баскетбольная со щитом 09/2014 – 1 шт. инв. № 4101063330;

Кипятильник КНЭ – 50 - 01 (нерж.) – 1 шт. инв. № 21010420023;

Холодильник «Полос» КШ 260 – 1 шт. инв. № 110104800008;

Шкаф холодильный ШУВП 1 ТУ – 0,8М – 1 шт. инв. № 1101042008;

Шкаф холодильный ШХ - 1,12 – 1 шт. инв. № 11010420003;

Шкаф холодильный ШХ - 1,12 – 1 шт. инв. № 110104200003.

Факт расхождения зафиксирован ведомостями расхождений по результатам инвентаризации № 00000002 от 30.10.2020 и № 00000002 от 30.10.2020. Руководствуясь ст. 246 ТК РФ инвентаризационной комиссией (Протокол от 10.11.2020 № 1) принято решение об определении размера ущерба, причиненного работодателю при утрате имущества, по фактическим потерям, исчисляемым исходя из рыночных цен, действующих в данной местности на день причинения ущерба, но не ниже стоимости имущества по данным бухгалтерского учета с учетом степени износа этого имущества и об взыскании с виновного материально ответственного лица суммы причиненного ущерба, не превышающую среднего месячного заработка в сумме 26 000,00 руб.

Итоги внеплановой инвентаризации утверждены приказом учреждения от 10.11.2020 № 794.

Рекомендации:

Представить в КУМИ информацию о проведенных мероприятиях по взысканию денежных средств с виновного материально ответственного лица с приложением отчета о расходовании денежных средств с указанием, какие основные средства были приобретены (восстановлены) за счет этих средств.

5.4 В целях определения фактического наличия, состояния и характера использования муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за МБДОУ № 57 «Лукоморье», на основании приказа учреждения от 21.09.2022 № 755 «О проведении внеплановой инвентаризации имущества и финансовых обязательств» проведена инвентаризация недвижимого имущества в полном объеме, особо ценного и иного движимого имущества выборочно (Приложение № 1 к настоящему акту).

Результаты инвентаризации, проведенной в ходе выездной проверки, отражены в инвентаризационных описях (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов от 21.09.2022 (Приложение № 2, № 3, № 4, № 5 к настоящему акту).

В результате осмотра и инвентаризации имущества учреждения выявлено движимое имущество, находящееся в момент проверки на технической диагностике (акт передачи/приема оборудования ООО «Северторгтехника» б/н от 17.08.2022):

Таблица № 5

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер	Балансовая стоимость, тыс. руб.
1	Машина Стиральная Siemens WM	2101063077	68,32
2	Машина Стиральная Elektrolux	4101063301	63,50

В ходе проверки учреждением представлена копия технического заключения организации, согласно которому данные объекты ремонту не подлежат.

Рекомендации:

После получения объектов от ООО «Северторгтехника» учреждению следует провести мероприятия по списанию объектов в соответствии с Порядком распоряжения имуществом, находящимся в хозяйственном ведении (оперативном управлении) муниципальных предприятий и учреждений, утвержденным решением муниципального Совета Северодвинска от 30.10.2003 № 140.

## 6. Анализ эффективности использования имущества и правомерность распоряжения имуществом.

### 6.1 Движение основных средств, в том числе выбытие (списание).

6.1.1 В течение проверяемого периода осуществлялись операции по поступлению и выбытию основных средств.

Показатели движения основных средств за проверяемый период представлены в таблице № 6.

Таблица № 6

№ п/п	Показатели движения основных средств	Значения показателей за 2020 год	Значения показателей за 2021 год	Значения показателей за 2022 год (на 19.09.2022)
1	Основные средства на начало года, руб.	58 040 796,06	58 401 731,35	58 849 881,35
2	Поступило основных средств, руб.	1 817 942,14	621 852,57	0
	в том числе:			
	ОЦДИ	604 050,00	106 400,00	0
	иное имущество (движение по счету)	1 213 892,14	515 452,57	0
3	Выбыло основных средств, руб.	1 457 006,85	173 702,57	0
	в том числе:			
	ОЦДИ			
	иное имущество (движение по счету)	1 457 006,85	173 702,57	0
4	Начислена амортизация	1 679 417,90	1 209 879,86	454 159,84
5	Основные средства на конец года (периода), руб.	58 401 731,35	58 849 881,35	58 849 881,35
6	Коэффициент обновления осн. средств (ст2/ст5*100)%	3,11	1,06	0
7	Коэффициент выбытия осн. средств (ст3/ст1*100)%	2,51	0,3	0

В проверяемом периоде учреждением приобретено основных средств на общую сумму 2 439 794,71 руб. (в 2020 г. - 1 817 942,14 руб., в 2021 г. - 621 852,57 руб., в 2022 г. - 0,00 руб.) (Приложение № 8).

В проверяемом периоде выбыло основных средств на общую сумму 1 630 709,42 руб. (в 2020 г. - 1 457 006,85 руб., в 2021 г. - 173 702,57 руб., в 2022 г. - 0,00 руб.) (Приложение № 9).

## 6.2 Наличие договоров на передачу муниципального имущества в пользование третьим лицам.

6.2.1 Договоры на сдачу в аренду муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении, в МБДОУ № 57 «Лукоморье» отсутствуют.

6.2.2 В ходе проверки учреждением представлены:

- договор от 01.04.2020 №1-ДС/57, заключенный учреждением с государственным бюджетным учреждением здравоохранения Архангельской области «Северодвинская городская детская клиническая больница», который вступает в силу со дня его подписания и заключается на неопределенный срок.

Согласно договору, стороны договорились о сотрудничестве в целях организации оказания медицинской помощи обучающимся (воспитанникам) в период обучения и воспитания в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 57 «Лукоморье» комбинированного вида».

- договоры безвозмездного пользования объектами муниципального недвижимого имущества, заключенные в соответствии с требованиями статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции»:

1. Договор от 01.04.2020 № ДС/57/1, заключенный учреждением с государственным бюджетным учреждением здравоохранения Архангельской области «Северодвинская городская детская клиническая больница», вступает в силу с 01.04.2020 и действует в течение неопределенного срока.

В соответствии с данным договором МБДОУ № 57 «Лукоморье» предоставляет медицинскому учреждению в безвозмездное пользование муниципальное имущество: нежилые помещения, общей площадью 59,9 кв.м, расположенные по адресу: Архангельская обл., г. Северодвинск, ул. Макаренко, д. 1, для использования: под размещение медицинского блока для оказания медицинских услуг обучающимся.

2. Договор от 01.04.2020 № ДС/57/2, заключенный учреждением с государственным бюджетным учреждением здравоохранения Архангельской области «Северодвинская городская детская клиническая больница», вступает в силу с 01.04.2020 и действует в течение неопределенного срока.

В соответствии с данным договором МБДОУ № 57 «Лукоморье» предоставляет медицинскому учреждению в безвозмездное пользование муниципальное имущество: нежилые помещения, общей площадью 46,2 кв.м, расположенные по адресу: Архангельская обл., г. Северодвинск, ул. Северная, д. 7А, для использования: под размещение медицинского блока для оказания медицинских услуг обучающимся.

3. Договор от 01.04.2020 № ДС/57/3, заключенный учреждением с государственным бюджетным учреждением здравоохранения Архангельской области «Северодвинская городская детская клиническая больница», вступает в силу с 01.04.2020 и действует в течение неопределенного срока.

В соответствии с данным договором МБДОУ № 57 «Лукоморье» предоставляет медицинскому учреждению в безвозмездное пользование муниципальное имущество: нежилые помещения, общей площадью 62,3 кв.м, расположенные по адресу: Архангельская обл., г. Северодвинск, ул. Свободы, д. 4А, для использования: под размещение медицинского блока для оказания медицинских услуг обучающимся.

Согласование собственника имущества на передачу 3 объектов недвижимого имущества в безвозмездное пользование от 31.03.2020 № 11-03-15/2637.

4. Лицензия Министерства здравоохранения Архангельской области от 19.07.2020 № ЛО-29-01-002909 на осуществление медицинской деятельности (за исключением указанной деятельности, осуществляемой медицинскими организациями и другими организациями, входящими в частную систему здравоохранения, на территории инновационного центра «Сколково»).

### **6.3 Наличие договоров простого товарищества.**

Договоры простого товарищества в учреждении отсутствуют.

### **7. Нахождение на территории бесхозяйного имущества.**

В ходе осмотра муниципального имущества, закрепленного за МБДОУ № 57 «Лукоморье» на праве оперативного управления, выявлен факт нахождения на территории учреждения бесхозяйного имущества, а именно, «металлическое сооружение» (приложение № 7 к акту). Данный объект не включен в реестр муниципального имущества Северодвинска и на момент проверки на балансе учреждения не числится. В ходе выездной проверки правоустанавливающие документы на данный объект учреждением не представлены.

По данному факту заведующей учреждения Цаллер Н.В. представлена пояснительная записка от 10.10.2022 № 11-04-29/696 (Приложение № 6), согласно которой причины отсутствия на балансе учреждения металлического сооружения, а также обстоятельств, при которых объект был установлен, не представляется возможным. Металлическое сооружение периодически используется для хранения хозяйственного инвентаря. Сооружение появилось до 2020 г., при этом предыдущим руководителем меры по постановке его на баланс предприняты не были. Учреждением запланирована работа по взаимодействию с БТИ по определению типа объекта, возможной оценке стоимости и постановке сооружения на баланс.

Рекомендации:

Учреждению следует провести мероприятия по оформлению объекта «металлическое сооружение» с последующим внесением изменений в бухгалтерский учет.

### **8. Выводы и рекомендации.**

#### **8.1 Выводы:**

В ходе проверки выявлено:

1. Нарушено Положение об учете муниципального имущества и ведении реестра муниципального имущества, утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 01.04.2015 № 154-па.

2. Нарушены требования Порядка отнесения имущества муниципального автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, утвержденного постановлением Администрации Северодвинска от 21.12.2010 № 477-па.

3. Нарушены требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

4. Нарушена статья 131 Гражданского кодекса Российской Федерации.

5. Нарушены положения Устава МБДОУ № 57 «Лукоморье».

#### **8.2 Рекомендации:**

1. Руководителю учреждения взять под личный контроль своевременность предоставления сведений в установленные муниципальными правовыми актами сроки (п. 3.1 настоящего акта).

2. Учреждению необходимо привести данные карты учета муниципального имущества в соответствии с бухгалтерским учетом МБДОУ № 57 «Лукоморье», по результатам проведенных мероприятий представить в КУМИ обновленный Перечень объектов движимого и недвижимого имущества. Исключить случаи предоставления

недостовойной (некорректной) информации об объектах учета реестра муниципального имущества в органы Администрации Северодвинска (п. 3.2 настоящего акта).

3. Привести Перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения, в соответствии с бухгалтерским учетом. Направить в Управление образования Администрации Северодвинска обращение для внесения изменений в Постановление от 09.07.2012 № 276-па. По результатам проведенных мероприятий заверенную копию документа представить в КУМИ. Руководителю учреждения взять под личный контроль достоверность предоставления сведений, исключить случаи направления недостовойной (некорректной) информации в органы Администрации Северодвинска (п. 3.3 настоящего акта).

4. Учреждению необходимо привести в соответствие данные бухгалтерского учета с фактическим наличием объектов (п. 4.2 настоящего акта).

5. Учреждению следует провести мероприятия по определению принадлежности объектов к движимому или недвижимому имуществу, с последующим внесением изменений в бухгалтерский учет и карту учета муниципального имущества (п. 4.3 настоящего акта).

6. При проведении мероприятий по страхованию объектов муниципального имущества необходимо учитывать страхование всех объектов недвижимого имущества, находящегося в оперативном управлении учреждения, а в случае повреждения или уничтожения муниципального имущества, сумма страхования должна полноценно покрывать понесенный ущерб. По результатам проведенных мероприятий учреждению необходимо представить в КУМИ документы, подтверждающие страхование объектов муниципального имущества (п. 4.4 настоящего акта).

7. Учреждению следует привести учетную политику в соответствие с действующим законодательством (п. 5.1 настоящего акта).

8. Учреждению необходимо привести бухгалтерский учет в соответствии с требованиями Федерального стандарта, отражать на бухгалтерском учете объекты недвижимого имущества по кадастровой стоимости (п. 5.2 настоящего акта).

9. Представить в КУМИ информацию о проведенных мероприятиях по взысканию денежных средств с виновного материально ответственного лица с приложением отчета о расходовании денежных средств с указанием, какие основные средства были приобретены (восстановлены) за счет этих средств (п. 5.3 настоящего акта).

10. После получения объектов от ООО «Севертогтехника» учреждению следует провести мероприятия по списанию объектов в соответствии с Порядком распоряжения имуществом, находящимся в хозяйственном ведении (оперативном управлении) муниципальных предприятий и учреждений, утвержденным решением муниципального Совета Северодвинска от 30.10.2003 № 140 (п. 5.4 настоящего акта).

11. Учреждению следует провести мероприятия по оформлению объекта «металлическое сооружение» с последующим внесением изменений в бухгалтерский учет (п. 7 настоящего акта)

Ведущий специалист ОПИ КУМИ

К.С. Кузнецова

Заведующая МБДОУ № 57 «Лукоморье»

Н.В. Цаллер