

## **Акт проверки № 3**

### **Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вышневолоцкого района «Академический детский сад»**

**г. Вышний Волочек**

**25 декабря 2017 года**

В соответствии с приказом отдела образования администрации Вышневолоцкого района от 04.12.2017 г. № 142-од «**О проведении плановой проверки на предмет законности, целевой направленности и эффективности использования муниципального имущества, находящегося в оперативном управлении, и обеспечения сохранности**» на основании утвержденной программы проведена проверка Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения Вышневолоцкого района «Академический детский сад»

Проверка проведена выборочным методом.

Целью проверки является осуществление контроля в части целевого использования, сохранности и эффективности управления имуществом, находящимся в оперативном управлении, соответствия учредительных документов законодательству.

Проверке подлежит период с 1 января 2017 года по 1 декабря 2017 года.

Проверка проведена комиссией в составе:

1. Назимова Елена Евгеньевна, руководитель комиссии, руководитель РОО
2. Брындина Юлия Андреевна, заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБУ»
3. Герасимова Любовь Васильевна, главный специалист РОО

Дата начала проверки: 05 декабря 2017 года.

Дата окончания проверки: 22 декабря 2017 года.

#### **Проверкой установлено следующее:**

. Функции и полномочия учредителя МБДОУ «Академический детский сад» осуществляет администрация Вышневолоцкого района в лице отдела образования администрации Вышневолоцкого района (далее – Учредитель). Функции и полномочия собственника имущества, закрепленного за Образовательной организацией осуществляет администрация Вышневолоцкого района в лице комитета по управлению имуществом, земельным отношениям, архитектуре и градостроительству (далее – Собственник имущества).

Образовательная организация является юридическим лицом с момента государственной регистрации в порядке, установленном законом о государственной регистрации юридических лиц, имеет обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный, валютный и иные счета в банковских учреждениях, круглую печать со своим наименованием и наименованием Учредителя, штамп, бланки, эмблему и другие реквизиты, утвержденные в установленном порядке, приобретает имущественные и

неимущественные права, может быть истцом и ответчиком в суде, арбитражном суде и третейском суде.

Бюджетное учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, в том числе приобретенном за счет доходов, полученных от приносящей доход деятельности, за исключением особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением собственником этого имущества или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных учредителем, а также недвижимого имущества независимо от того, по каким основаниям оно поступило в оперативное управление бюджетного учреждения и за счет каких средств оно приобретено.

Образовательная организация осуществляет в качестве основной цели деятельности образовательную деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Место нахождения Учреждения: Российская Федерация, 171105, Тверская область, Вышневолоцкий район, посёлок Академический, улица Фабричная, д.16А

По состоянию на 1 декабря 2017 года на балансе Учреждения учитываются следующие объекты недвижимого имущества:

1. Здание детского сада – двухэтажное кирпичное нежилое здание общей площадью 1006 кв. м, адрес: 171105, Тверская область, Вышневолоцкий район, Коломенское сельское поселение, пос. Академический, улица Фабричная, д.16А; здание 1963 года постройки.

Объект закреплен на праве оперативного управления постановлением администрации Вышневолоцкого района Тверской области от 23.03.2012 года № 170.

Техническая документация на указанный объект недвижимого имущества не представлена. Право оперативного управления на данный объект зарегистрировано 26 мая 2014 года, запись регистрации № 69-69-06/015/2014-026

В свидетельстве о праве собственности на данный объект указана его площадь – 353 кв.м., согласно договору оперативного управления площадь составляет 1006 кв.м., уменьшение произошло вследствие технической ошибки при оформлении права на недвижимое имущество в Росреестре. И.О.заведующей принимаются меры по устранению данного расхождения.

Помещения здания используются по назначению, находятся в удовлетворительном состоянии.

2) Здание детского сада – одноэтажное кирпичное нежилое здание общей площадью 400 кв. м, адрес: 171106, Тверская область, Вышневолоцкий район, Коломенское сельское поселение, пос. Бельский, улица 50 лет Октября, д.23А; здание 1937 года постройки, что является неправильной информацией.

Объект закреплен на праве оперативного управления постановлением администрации Вышневолоцкого района Тверской области от 23.03.2012 года № 170.

Техническая документация на указанный объект недвижимого имущества не представлена. Право оперативного управления на данный объект зарегистрировано 26 мая 2014 года, запись регистрации № 69-69-06/015/2014-028

В свидетельстве о праве собственности на данный объект указана его площадь – 315,4 кв.м., согласно договору оперативного управления площадь составляет 400 кв.м., уменьшение произошло вследствие технической ошибки при оформлении права на недвижимое имущество в Росреестре. И.О.заведующей принимаются меры по устранению данного расхождения.

Помещения здания используются по назначению, находятся в удовлетворительном состоянии.

Земельный участок площадью 3520 кв.м. предоставлен Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования в соответствии с постановлением администрации Вышневолоцкого района от 17.01.2003 года № 17. Государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования произведена 06.09.2017 г. №69:06:0190101:449-69/006/2017-2. Земельный участок используется для размещения объектов недвижимого имущества, находящихся на праве оперативного управления Учреждения.

Земельный участок площадью 3320 кв.м. предоставлен Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования в соответствии с постановлением администрации Вышневолоцкого района от 28.04.2017 № 322-р. Государственная регистрация права постоянного (бессрочного) пользования произведена 02.06.2017 г. №69:06:0190401:171-69/006/2017-1. Земельный участок используется для размещения объектов недвижимого имущества, находящихся на праве оперативного управления Учреждения.

Инвентаризация имущества и расчетов учреждения в 2016 году не проводилась.

По данным оборотно - сальдовых ведомостей по счетам учета основных средств по состоянию на 01.12.2016г. в учреждении учитываются основные средства стоимостью 5 335 852,90 руб., в т.ч.: на балансе учреждения – 5 242 716,05 руб., забалансовый учет – 93 136,85 руб., из них:

нежилые помещения (здания) – недвижимое имущество учреждения – 4 761 421,28 руб.;

машины и оборудование – особо ценное движимое имущество – 144 615,79 руб.;

производственный и хозяйственный инвентарь – особо ценное движимое имущество – 22 437,48 руб.;

машины и оборудование – иное движимое имущество – 288 351,50 руб.;

производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество – 25 890,00 руб.;

производственный и хозяйственный инвентарь – особо ценное движимое имущество – забалансовый учет – 41 172,86 руб.;

машины и оборудование – иное движимое имущество – забалансовый учет – 1 443,99 руб.;

производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество – забалансовый учет – 50 520,00 руб.;

Инвентаризация имущества и расчетов учреждения в 2017 году на момент проведения проверки не проводилась.

По состоянию на 01.12.2017 года по данным оборотно - сальдовых ведомостей по счетам учета основных средств в учреждении учитываются основные средства стоимостью 5 376 095,90 руб., в т.ч.: на балансе учреждения – 5 282 959,05 руб., забалансовый учет – 93 136,85 руб., из них:

нежилые помещения (здания) – недвижимое имущество учреждения – 4 761 421,28 руб.;

машины и оборудование – особо ценное движимое имущество – 132 987,79 руб.;

производственный и хозяйственный инвентарь – особо ценное движимое имущество – 22 437,48 руб.;

машины и оборудование – иное движимое имущество – 233 503,40 руб.;

производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество – 42 490,00 руб.;

производственный и хозяйственный инвентарь – особо ценное движимое имущество – забалансовый учет – 41 172,86 руб.;

машины и оборудование – иное движимое имущество – забалансовый учет – 1 443,99 руб.;

производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество – забалансовый учет – 50 520,00 руб.;

В проверяемом периоде учреждением за счет бюджетных средств было приобретено основных средств на общую сумму 314 901,97 руб., в т.ч.: машины и оборудование – иное движимое имущество на сумму 143 967,00 руб. (товарная накладная №1881 от 21.08.2017г. на сумму 120 467,00 руб., товарная накладная №6 от 16.11.2016г. на сумму 23 500,00 руб.); производственный и хозяйственный инвентарь – иное движимое имущество на сумму 11 500,00 руб. (товарная накладная №30 от 30.11.2016г.); библиотечный фонд – иное движимое имущество на сумму 159 434,97 руб. (товарная накладная №92389 от 20.06.2017г. на сумму 107 983,93 руб., товарная накладная №3012 от 06.06.2017г. на сумму 8856,00 руб., товарная накладная №13074 от 11.07.2017г. на сумму 32 700,00 руб., товарная накладная №99862 от 07.06.2017г. на сумму 5 205,20 руб., товарная накладная №124300 от 07.11.2017г. на сумму 4 734,84 руб.).

Операции по выбытию и поступлению имущества учреждения подтверждены необходимой документацией и оформлены в соответствии с требованиями действующего законодательства.

Пообъектный учет наличия основных средств Учреждения ведется в инвентарных карточках унифицированной формы. Раздельный учет объектов основных средств, приобретенных за счет бюджетной деятельности в Учреждении организован. Опись особо ценного имущества прилагается к настоящему акту.

Выводы по результатам проверки:

1) Объекты недвижимого имущества используются Учреждением по назначению - в целях осуществления административной и уставной деятельности, транспортные средства используются по назначению.

- 2) Соответствующий пакет документов для согласования списания объектов основных средств, являющихся особо ценным движимым имуществом, выбывших по результатам инвентаризации представлен в полном объеме.
- 3) Выявлено расхождение площадей : в свидетельстве о праве собственности на данный объект указана его площадь – 315,4 кв.м., согласно договору оперативного управления площадь составляет 400 кв.м., В свидетельстве о праве собственности на данный объект указана его площадь – 353 кв.м., согласно договору оперативного управления площадь составляет 1006 кв.м.,
- 4) Проверке не представлен Перечень особо ценного движимого имущества, утвержденный Учредителем и согласованный с КУИ Вышневолоцкого района.
- 5) Проверке не представлены правоустанавливающие документы, техническая документация на объекты.
- 6) В учреждении не проводится инвентаризация с 2016 года.

По результатам проверки учреждению необходимо:

1. Провести инвентаризацию до конца 2017 года, об итогах доложить письменно руководителю РОО в срок до 01.02.2018 Отв.Алимбикова Е.А.
2. Произвести списание имущества, не пригодного к дальнейшей эксплуатации на основании заключения специалистов или решения комиссии.
3. Представить Перечень особо ценного движимого имущества на согласование с КУИ и утверждение РОО.
4. Устранить расхождения площадей в договоре оперативного управления и свидетельствах о праве собственности в срок до 01.02.2018 г.  
Отв.Алимбикова Е.А.

Председатель комиссии: \_\_\_\_\_ Е.Е.Назимова  
Члены комиссии: \_\_\_\_\_ Ю.А.Брындина  
\_\_\_\_\_ Л.В.Герасимова

Акт составлен в двух экземплярах.

Акт по результатам проверки получен:

---

( дата, должность, подпись, расшифровка подписи)

Приложение к акту № 3 от 25 декабря 2017года

По данным бухгалтерского учета				По данным реестра муниципального имущества и фактического наличия		
Наименование имущества, местонахождение	Инвентарный номер	Кол-во (шт.)	Балансовая стоимость	Наименование имущества, местонахождение	Балансовая стоимость	Состояние имущества
<b>1. Недвижимое имущество:</b>						
Здание детского сада, расположенное по адресу:	AK00000000000000000000	1.00	4 098 347,12	Здание детского сада, расположенное по адресу:	4 098 347,12	удовлетворительное
Здание детского сада, расположенное по адресу:	AK00000000000000000000	1.00	663 074,16	Здание детского сада, расположенное по адресу:	663 074,16	удовлетворительное
<b>ИТОГО</b>		<b>2.00</b>	<b>4 761 421,28</b>		<b>4 761 421,28</b>	

2. Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения

По данным бухгалтерского учета					По данным реестра муниципального имущества и фактического наличия	
№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Кол-во (шт.)	Балансовая стоимость	Кол-во (шт.)	Состояние имущества
1	Водонагреватель	AK00000000000000000000	1.00	3 180,00	1.00	удовлетворительное
2	Водонагреватель	AK00000000000000000000	1.00	3 180,00	1.00	удовлетворительное
3	Водонагреватель	AK00000000000000000000	1.00	3 180,00	1.00	удовлетворительное
4	Стиральная машина	AK00000000000000000000	1.00	14 592,00	1.00	удовлетворительное
5	Электроплита	AK00000000000000000000	1.00	44 370,00	1.00	удовлетворительное
6	Насос	AK00000000000000000000	1.00	5 000,00	1.00	удовлетворительное
7	Пылесос	AK00000000000000000000	1.00	6 955,00	1.00	удовлетворительное
8	Стиральная машина	AK00000000000000000000	1.00	18 000,00	1.00	удовлетворительное
9	Стиральная машина Candy	AK00000000000000000000	1.00	24 400,00	1.00	удовлетворительное
10	Холодильник «ЗИЛ»	AK00000000000000000000	1.00	6 096,00	1.00	удовлетворительное
11	Холодильник «ПОЛЮС»	AK00000000000000000000	1.00	4 034,79	1.00	удовлетворительное
<b>ИТОГО</b>			<b>11.00</b>	<b>132 987,79</b>	<b>11.00</b>	

3. Производственный и хозяйственный инвентарь – особо ценное движимое имущество учреждения

По данным бухгалтерского учета					По данным реестра муниципального имущества и фактического наличия	
№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Кол-во (шт.)	Балансовая стоим-ть	Кол-во (шт.)	Состояние имущества
1	Ковер на стену	AK00000000000000000000	1.00	4 773,60	1.00	удовлетворительное
2	Палас ковровый	AK00000000000000000000	1.00	5 057,14	1.00	удовлетворительное
3	Стеллаж «Дача»	AK00000000000000000000	1.00	12 606,74	1.00	удовлетворительное
<b>ИТОГО</b>			<b>3.00</b>	<b>22 437,48</b>	<b>3.00</b>	

4. Забалансовый учет – особо ценное имущество

По данным бухгалтерского учета					По данным реестра муниципального имущества и фактического наличия	
№ п/п	Наименование имущества	Инвентарный номер	Кол-во (шт.)	Балансовая стоим-ть	Кол-во (шт.)	Состояние имущества
1	Зеркало		1.00	2 472,69	1.00	удовлетворительное
2	Зеркало		1.00	2 862,58	1.00	удовлетворительное
3	Ковер на пол		1.00	1 046,48	1.00	удовлетворительное
4	Ковер на стену		1.00	2 428,24	1.00	удовлетворительное
5	Магнитофон		1.00	3 622,74	1.00	удовлетворительное
6	Пианино		1.00	2 572,26	1.00	удовлетворительное
7	Пылесос		1.00	2 020,16	1.00	удовлетворительное
8	Пылесос		1.00	1 581,00	1.00	удовлетворительное
9	Пылесос		1.00	1 536,70	1.00	удовлетворительное
10	Стиральная машина		1.00	2 379,00	1.00	удовлетворительное
11	Стремянка 7 ступен.		1.00	1 800,00	1.00	удовлетворительное
12	Сч. Машина «Электроника»		1.00	584,37	1.00	удовлетворительное
13	Холодильник «Ока»		1.00	2 156,46	1.00	удовлетворительное
14	Холодильник «ОШ-3»		1.00	1 041,40	1.00	удовлетворительное
15	Холодильник «Свеча»		1.00	849,63	1.00	удовлетворительное
16	Холодильник «Смоленск»		1.00	904,24	1.00	удовлетворительное

17	Шкаф		1.00	1 492,25	1.00	удовлетворительное
18	Шкаф		1.00	1 416,05	1.00	удовлетворительное
19	Шкаф – сервант		1.00	1 742,44	1.00	удовлетворительное
20	Шкаф для баллона		1.00	1 226,89	1.00	удовлетворительное
21	Шкаф - стеллаж		1.00	1 742,44	1.00	удовлетворительное
22	Шкаф – стеллаж		1.00	1 666,24	1.00	удовлетворительное
23	Электрокалорифер		1.00	2 028,60	1.00	удовлетворительное
	<b>ИТОГО:</b>		<b>23.00</b>	<b>41 172,86</b>	<b>23.00</b>	