

**А К Т**  
**внеплановой документальной проверки муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа»**

г. Губаха

25.02.2016г.

На основании распоряжения главы администрации городского округа «Город Губаха» от 13.01.2016г. № 2-р, распоряжения главы администрации от 10.02.2016 № 28-р «О внесении дополнений в распоряжение администрации городского округа «Город Губаха» «О проведении внеплановой проверки МАУ ДО ДЮСШ», удостоверения на проведение проверки от 14.01.2016г. исполнителями контрольного мероприятия:

руководителем Хлыбовым Д.Л. – заместителем главы администрации городского округа по развитию территории;

главным специалистом сектора контроля и ревизии Резепиной О.Б.;

начальником отдела бухгалтерского учета и отчетности управления культуры, спорта, молодежной политики и туризма Яковлевой Я.В.;

при участии ведущего специалиста правового отдела комитета по управлению муниципальным имуществом Желваковой Т.В.

проведена внеплановая документальная проверка в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» (сокращенное название МАУ ДО «ДЮСШ») по использованию бюджетных средств Губахинского городского округа, выделенных на закупку спортивного инвентаря в 2013-2015г.г.

ИНН 5913005128, КПП 592101001, ОГРН 1025901779397.

Юридический адрес учреждения:

618250, Россия, Пермский край, г.Губаха, улица газеты «Правда», д. 38а.

Фактический адрес учреждения:

618250, Россия, Пермский край, г.Губаха, проспект Ленина, д. 63.

Место проведения проверки: 618250, Россия, Пермский край, г.Губаха, проспект Ленина, д. 63.

Период проверки: 01.01.2013г. – 31.12.2015г.

Срок проведения проверки: с 15.01.2016г. по 25.02.2016г.

Проверка проводилась в соответствии с программой проведения внеплановой документальной проверки муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа», утвержденной заместителем главы администрации по развитию территории 14.01.2016г.

**Общие положения:**

Учредитель – муниципальное образование Губахинский городской округ. Функции и полномочия Учредителя в отношении бюджетной автономной организации осуществляет администрация городского округа «Город Губаха» и в пределах своей компетенции – Управление культуры,

спорта, молодежной политики и туризма городского округа «Город Губаха» Пермского края.

Проверка проведена в присутствии:

- временно исполняющего обязанности директора МАУ ДО «ДЮСШ» заместителя директора по УВР Мажитовой И.Р., в связи с уходом в ежегодный отпуск директора учреждения Шаклеина А.Н. с 31 декабря 2015 года по 19 февраля 2016 года (Приказ директора МАУ ДО «ДЮСШ» от 30.12.2015г. № 156 «О замещении работника, находящегося в ежегодном отпуске», приказ директора МАУ ДО «ДЮСШ» от 25.12.2015г. № 96-о «О предоставлении отпуска работнику»); (приложение № 1).

- главного бухгалтера Осиповой Н.А. (Приказ директора МАУ ДО «ДЮСШ» от 25.07.2012г. № 35-к «О приеме работника на работу») (приложение № 2).

Право подписи денежных и расчетных документов, финансовых и кредитных обязательств в проверяемом периоде имели:

директор МАУ ДО «ДЮСШ» Шаклеин А.Н. (на время отсутствия директора заместитель директора по УВР Мажитова И.Р.);

главный бухгалтер Осипова Н.А. (Приказ директора МАУ ДО «ДЮСШ» от 12.01.2015г. № 01 «Об утверждении учетной политики на 2015 год»).

Межрайонной ИФНС № 14 по Пермскому краю учреждению выдано:

- Свидетельство о постановке на учет Российской организации в налоговом органе по месту ее нахождения серии 59 № 004896783. Ранее – Свидетельство серии 59 № 004237996 (приложение № 3).

- Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц серии 59 № 004896783. Ранее – Свидетельство серии 59 № 004487092 от 22.12.2011г (приложение № 4).

Государственной инспекцией по надзору и контролю в сфере образования Пермского края выданы:

- Свидетельство о государственной аккредитации серии ДД 003140, регистрационный № 584 от 17.06.2010г., действующий по 17.06.2015г (приложение № 5);

- Лицензия серии 59Л01 № 0001817 от 21.05.2015г. на осуществление образовательной деятельности на бессрочный период. Ранее – Лицензия серии А № 076831 от 02.04.2010г (приложение № 6).

В Отделе № 8 Управления Федерального Казначейства по Пермскому краю МАУ ДО «ДЮСШ» открыты лицевые счета: № 30566Ш97910 – лицевой счет автономного учреждения; № 31566Ш97910 – отдельный лицевой счет бюджетного (автономного) учреждения к расчетному счету № 40701810757731000007 в Отделении Пермь г. Пермь БИК 045773001.

Источники формирования финансовых ресурсов учреждения: субсидии и субвенции на выполнение муниципального задания, получаемые от

Учредителя, доходы от оказания платных услуг при осуществлении деятельности, добровольные имущественные и денежные взносы и иные источники, не запрещенные законодательством Российской Федерации.

Имущество МАУ ДО «ДЮСШ» закрепляется за ним на праве оперативного управления имуществом.

Непосредственную организацию и координацию деятельности учреждения осуществляет Управление культуры, спорта, молодежной политики и туризма городского округа «Город Губаха» Пермского края.

МАУ ДО «ДЮСШ» создано в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий муниципального образования Губахинского городского округа в сфере предоставления услуг в области физической культуры и спорта, популяризации здорового образа жизни среди жителей Губахинского городского округа. Целью деятельности учреждения является наиболее полное удовлетворение потребностей населения в физкультурно-оздоровительных и спортивных услугах.

Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа» в своей финансово-хозяйственной деятельности руководствуется: действующим законодательством Российской Федерации, нормативно-правовыми актами Пермского края, городского округа «Город Губаха», настоящим Уставом, утвержденным Постановлением главы администрации Губахинского городского округа от 24.11.2015г. № 1286 (ранее – Уставом МАОУ ДОД «ДЮСШ», утвержденным Постановлением главы администрации Губахинского городского округа от 28.07.2014г. № 843) и другими локальными актами учреждения (приложение № 7).

Для ведения бухгалтерского учета и оформления операций, проводимых учреждением, составляются первичные и сводные учетные документы, регистры бюджетного учета, предназначенные для систематизации и накопления информации. Учетная информация в учреждении обрабатывается с использованием средств автоматизации и специализированной бухгалтерской программой «1С».

Все хозяйственные бухгалтерские операции оформляются в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), с Инструкцией по применению 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, согласно приложения № 2, № 3 к приказу Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н (далее - Инструкция № 157н).

***Проверка использования бюджетных средств, выделенных на приобретение спортивного инвентаря и оборудования за 2013-2015 годы.***

В целях оказания содействия органам местного самоуправления муниципальных районов, городских округов Пермского края в финансировании мероприятий, направленных на приведение объектов социальной сферы в соответствие с требованиями в области защиты жизни и здоровья граждан, на оснащение муниципальных учреждений необходимым оборудованием и инвентарем в соответствии с установленными нормативами, обеспечения сохранности государственного и муниципального имущества, Правительство Пермского края утверждает ряд проектов:

В 2013-2014г. - Приоритетный региональный проект «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы», утвержден Постановлением Правительства Пермского края от 1 февраля 2008 года № 10-п (в редакции постановлений Правительства Пермского края от 26 августа 2008 года № 359-п, от 19 апреля 2011 года № 205-п, от 24 июля 2012 года № 530-п, от 25 марта 2014 года № 184-п);

В 2014-2015г. - Проект «Школьный спортивный клуб» (ранее «Спортивный клуб + Спортивный сертификат»), утвержден Постановлением Правительства Пермского края от 14 февраля 2014 года № 79-п (в редакции постановления Правительства Пермского края от 26.12.2014г. № 1558-п);

В 2014-2015г. - Проект «Обеспечение качественным спортивным инвентарем детско-юношеских спортивных школ (спортивный резерв по видам спорта)», утвержден Постановлением Правительства Пермского края от 27 декабря 2013г. № 1815-п (в редакции постановления Правительства Пермского края от 05.12.2014г. № 1408-п).

Для осуществления основных видов деятельности и реализации программ физического воспитания, организации физкультурно-оздоровительной и спортивно-массовой работы учреждение формирует и согласовывает с учредителем муниципальное задание, разрабатывает и утверждает план финансово-хозяйственной деятельности (далее план ФХД). Финансовое обеспечение на выполнение муниципального задания и оказания муниципальных услуг в виде субсидий осуществляет главный распорядитель бюджетных средств Управление культуры, спорта, молодежной политики и туризма городского округа «Город Губаха» Пермского края (приложение № 8).

За проверяемый период 2013-2015 годы МАУ ДО «ДЮСШ» в соответствии с планом ФХД поступило и израсходовано бюджетных ассигнований (смотреть таблицы № 1, 2, 3, приложение № 9):

В 2013 году в сумме 13 048 343,36 руб., в том числе: средства Губахинского городского округа в сумме 9 230 133,36 руб., средства Пермского края в сумме 3 345 360,00 руб., поступления от приносящей доход деятельности составили в сумме 472 850,00 руб.;

В 2014 году в сумме 14 483 823,39 руб., в том числе: средства Губахинского городского округа в сумме 11 331 920,39 руб., средства Пермского края в сумме 1 836 973,00 руб., поступления от приносящей

доход деятельности составили в сумме 314 930,00 руб., безвозмездные средства – 430 000,00 руб.;

В 2015 году в сумме 14 496 465,00 руб., в том числе: средства Губахинского городского округа в сумме 11 294 191,00 руб., средства Пермского края в сумме 2 285 274,00 руб., поступления от приносящей доход деятельности составили в сумме 347 000,00 руб., безвозмездные средства – 570 000,00 руб.

В 2013 году на реализацию приоритетного регионального проекта «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы» учреждениям дополнительного образования детей спортивной направленности была выделена субсидия:

- из бюджета Губахинского городского округа в сумме 300 000,00 руб., из них потрачено на приобретение оборудования 7 100,00 руб. (заключено соглашение № 13 от 25 марта 2013г. между учредителем и МАУ о порядке и условиях предоставления субсидии на реализацию приоритетного регионального проекта за счет средств бюджета городского округа «Город Губаха»);

- из бюджета Пермского края в сумме 3 345 360,00 руб., из них потрачено на оснащение оборудованием и инвентарем 721 680,00 руб. (дополнительное соглашение № 1 от 14.10.2013г. к соглашению № 13 от 25.03.2013г. о поступлении субсидии из бюджета Пермского края) (приложение № 10).

#### В 2014 году:

На реализацию приоритетного регионального проекта «Приведение в нормативное состояние объектов социальной сферы» учреждениям дополнительного образования детей спортивной направленности была выделена сумма в виде субсидии:

- из бюджета Губахинского городского округа в сумме 260 621,00 руб., из них на приобретение оборудования израсходовано 26 574,01 руб. (заключено соглашение № 19 от 18.02.2014г. между учредителем и МАУ о порядке и условиях предоставления субсидии на реализацию приоритетного регионального проекта за счет средств бюджета городского округа «Город Губаха»);

- из бюджета Пермского края в сумме 836 340,00 руб., из них на оснащение оборудованием и инвентарем израсходовано 180 420,00 руб. (дополнительное соглашение № 1 от 03.04.2014г. к соглашению № 19 от 18.02.2014г. о поступлении субсидии из бюджета Пермского края) (приложение № 11).

На реализацию проекта «Школьный спортивный клуб» (ранее «Спортивный клуб + Спортивный сертификат») на территории Губахинского городского округа предоставлена субсидия:

- из бюджета Губахинского городского округа в сумме 148 803,00 руб., из них на приобретение оборудования израсходовано 143 090,00 руб.

(заключено соглашение № 69 от 01.12.2014г. между учредителем и МАУ о порядке и условиях предоставления субсидии на реализацию проекта за счет средств бюджета городского округа «Город Губаха») (приложение № 12).

В рамках реализации проекта «Обеспечение качественным спортивным инвентарем детско-юношеских спортивных школ (спортивный резерв по видам спорта)» учреждению профинансировано:

- из бюджета Губахинского городского округа (безвозмездные средства) в сумме 430 000,00 руб., из них приобретено оборудования и инвентаря на 430 000,00 руб.;

- из бюджета Пермского края в сумме 1 000 633,00 руб., из них на оснащение оборудованием и инвентарем израсходовано 1 000 633,00 руб (заключено соглашение № 58 от 22.09.2014г. между учредителем и МАУ о порядке и условиях предоставления субсидии на реализацию проекта «Обеспечение качественным спортивным инвентарем детско-юношеских спортивных школ» (спортивный резерв по видам спорта) (приложение № 13).

#### В 2015 году:

На реализацию проекта «Обеспечение качественным спортивным инвентарем детско-юношеских спортивных школ (спортивный резерв по видам спорта)» учреждению предоставлена субсидия:

- из бюджета Губахинского городского округа (безвозмездные средства) в сумме 570 000,00 руб., из них приобретено оборудования и инвентаря на 570 000,00 руб.;

- из бюджета Пермского края в сумме 1 330 000,00 руб., из них на оснащение оборудованием и инвентарем израсходовано 1 330 000,00 руб (заключено соглашение № 68 от 02.12.2015г. между учредителем и МАУ о порядке и условиях предоставления субсидии на обеспечение качественным спортивным инвентарем МАУ ДО «ДЮСШ») (приложение № 14).

На исполнение расходного обязательства по проекту «Школьный спортивный клуб» (ранее «Спортивный клуб + Спортивный сертификат») на территории Губахинского городского округа предоставлена субсидия:

- из бюджета Пермского края в сумме 955 274,00 руб., из них на приобретение оборудования израсходовано 702 522,55 руб. (заключено соглашение № 69 от 01.12.2014г. между учредителем и МАУ о порядке и условиях предоставления субсидии на реализацию проекта за счет средств бюджета городского округа «Город Губаха») (приложение № 12).

МАУ ДО «ДЮСШ» на проверку предоставлены отчеты об использовании субсидий бюджетом Губахинского городского округа Пермского края в соответствии с порядком предоставления субсидий из бюджета Пермского края в целях софинансирования на приобретенное спортивное оборудование и инвентарь с перечнем документов,

подтверждающих расходы, наименованием инвентаря, их количества, цены и общей суммы товара (приложение № 15).

***Проверка обеспечения сохранности и движения материальных ценностей, включая соблюдение требований проведения инвентаризации.***

МАУ ДО «ДЮСШ» свою закупочную деятельность осуществляет в соответствии с Федеральным законом от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и Положением о закупках, утвержденным наблюдательным советом учреждения (протокол № 17 от 26 декабря 2013 года) (приложение № 16).

Контроль за соблюдением требований Федерального Закона 223-ФЗ осуществляется в порядке, установленном законодательством РФ. Согласно ч. 10 ст. 3 Закона № 223-ФЗ и п. 1 Постановления Правительства РФ от 20.02.2006 № 94 «О федеральном органе исполнительной власти, уполномоченном на осуществление контроля в сфере размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для федеральных государственных нужд» функция по обжалованию действия или бездействия Заказчика возложена на Федеральную антимонопольную службу.

В соответствии с п. 5.4 Положения о закупках закупка товаров производится у единственного источника, цена договора у которого не превышает 500 000 (пятьсот тысяч) рублей.

На проверку учреждением предоставлены 8 пакетов документов по результатам проведения процедуры закупки у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика), к которым прикреплены спецификации на товар для рассмотрения. В процедуре закупки спортивного инвентаря и оборудования рассматривались несколько заявок на участие в закупке у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика). По решению комиссии допущен участник с наименьшей начальной (максимальной) ценой, с которым в последствии заключен договор на поставку материальных ценностей, в соответствии ст. 432 Гражданского Кодекса РФ и настоящего Положения (приложение № 17).

Оплата товара осуществляется на основании счетов-фактур от поставщиков безналичным путем через лицевой счет учреждения. Учет операций по расчётам с поставщиками и подрядчиками в МАУ ДО «ДЮСШ» отражаются в Журнале операций № 4.1 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (ф. 0504071).

В соответствии с пунктом 11 Инструкции № 157н данные проверенных и принятых к учету первичных учетных документов систематизированы и отражены в регистрах бухгалтерского учета по датам совершения операций. Выборочной проверкой правильности оформления, полноты оприходования и обоснованности оплаты, предъявленных на проверку счетов-фактур поступивших от поставщиков установлено.

Учет материальных ценностей ведется бухгалтерией в оборотно-сальдовой ведомости по нефинансовым активам в разрезе подотчетных лиц

(основные средства, материальные запасы, имущество на забалансовых счетах).

Материальные ценности закреплены за тренерами-преподавателями учреждения, как материально ответственными лицами (п. 2.6 Приказа директора МАУ ДО «ДЮСШ» от 12.01.2015г. № 01 «Об утверждении учетной политики на 2015 год»), с которыми заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности (приложение № 18).

Спортивный инвентарь и оборудование, поступивший в рамках проектов за период 2013-2015 годы, учреждением оприходован и поставлен на бухгалтерский учет в полном объеме на основании заключенных договоров, оплаченных счетов-фактур (счетов) от поставщиков, товарных накладных, в которых тренера-преподаватели (материально ответственные лица) поставили подписи в получении товара.

Инвентаризация нефинансовых активов в учреждении проводилась в соответствии с требованиями Закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» по приказам руководителя учреждения (приказ МАУ ДО «ДЮСШ» № 13 от 01.01.2015г. «О проведении инвентаризации с 01.01.2015г. по 08.01.2015г.»). На проверку были предоставлены инвентаризационные описи проведения инвентаризации по каждому материально ответственному лицу на 01.01.2015г. Также проводилась инвентаризация материальных ценностей при смене материально ответственного лица.

В период внеплановой проверки 15.02.2016г. была проведена выборочная инвентаризация материальных ценностей (основных средств) у материально ответственных лиц: Ашугян М.Д., Тягло И.М., Лашина С.А., Ложкина А.А. (приказ МАУ ДО «ДЮСШ» «О проведении инвентаризации» от 12.02.2016г. № 22). Инвентаризацией были охвачены материальные ценности на сумму 3 241 360,20 руб. Инвентаризационные описи № 1, 2, 3, 4, 5 от 15.02.2016г. прилагаются (приложение № 19).

В рамках реализации проекта «Обеспечение качественным спортивным инвентарем детско-юношеских спортивных школ (спортивный резерв по видам спорта)» за счет средств бюджета Пермского края МАУ ДО «ДЮСШ» были приобретены:

- ООО «РИОС-СПОРТ» г. Пермь для занятий по плаванию тумбы стартовые «Чемпион 2А» со стартовой колодкой, новый стандарт Fina с определенными характеристиками в количестве 6 шт. по цене 83 165,00 руб. на сумму 498 990,00 руб. и к ним комплект номеров на сумму 990,00 руб. Бухгалтерией включена цена комплекта в стоимость тумб и в оборотно-сальдовой ведомости по состоянию на 01.01.2016г. стартовые тумбы числятся по цене 83 330,00 руб. на общую сумму 499 980,00 руб.

- Индивидуальный предприниматель Титов Сергей Дмитриевич г. Пермь оборудование для занятий тяжелой атлетикой (скамья, бицепс, трицепс машины, ручки для тяги и другое) на общую сумму 330 030,00 руб.

За счет средств бюджета Губахинского городского округа:



- Индивидуальный предприниматель Титов Сергей Дмитриевич г. Пермь оборудование для занятий пауэрлифтинга (скамья АПОЛЛО, весовые диски, гантели и другое) на общую сумму 433 500,00 руб.

На момент проведения инвентаризации:

- стартовые тумбы не установлены и фактически находятся на территории МАУ «Лыжная база», а именно на чердаке здания базы, не предназначенном для хранения спортивного оборудования. Включенные в стоимость номера для стартовых тумб не были показаны инвентаризационной комиссии.

В соответствии со ст. 120 ГК РФ и ст. 2 Закона № 174-ФЗ автономное учреждение отвечает по своим обязательствам всем закрепленным за ним имуществом на праве оперативного управления, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, приобретенных автономным учреждением за счет выделенных бюджетных средств (нарушение п. 4 ст. 2 Закона № 174-ФЗ).

- по состоянию на 01.01.2016г. в оборотно-сальдовых ведомостях числится оборудование для занятий тяжелой атлетикой в полном объеме на сумму 330 030,00 руб. и оборудование для занятий пауэрлифтинга на сумму 433 500,00 руб., фактически оборудование поступило частично: в первом случае на сумму 9 400,00 руб., во втором случае на сумму 90 056,00 руб. (нарушение п. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ).

В договорах на поставку спортивного инвентаря определен срок передачи товара, с момента оплаты в течение 85-ти календарных дней. В обоих случаях оплата произведена 16.12.2015г. по платежным поручениям № 54761, 1582, до окончания срока поставки дата 09.03.2016г (приложение № 20).

В рамках проведения внеплановой проверки 25.02.2016г. на территории МАУ «Лыжная база» проведен осмотр спортивного оборудования для занятий по плаванию тумб стартовых на соответствие фактических характеристик с показателями, указанными в счете на оплату поставщика № 1296 от 18.09.2015г. ООО «РИОС-СПОРТ» г. Пермь. При проведении обследования стартовых тумб использовались фотосъемка, а также измерительные приборы. В результате идентификации стартовых тумб данные указанные в документах поставщика совпадают с фактическими характеристиками осмотренного оборудования. Акт обследования и фотоснимки прилагаются.

***Соблюдение порядка использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.***

В представленных к проверке по МАУ ДО «ДЮСШ» бухгалтерской отчетности: баланс государственного (муниципального) учреждения (ф.

0503730), справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503830), сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) и оборотно-сальдовые ведомости за 2013, 2014, 2015 годы по переходящим остаткам и движению материальных ценностей выявлено расхождение по поступлению имущества в 2013 году в сумме 1 407 172,90 руб (приложение № 21).

По договору временного безвозмездного пользования имуществом муниципальной собственности № 10 от 30 декабря 2011г. между Администрацией Губахинского городского поселения и МАОУ ДОД «ДЮСШ» учреждению было передано имущество муниципальной казны на сумму 1 407 172,90 руб., которое в учреждении числится на забалансовом счете (приложение № 22).

В 2013 году вышеуказанное имущество закреплено на праве оперативного управления за МАОУ ДОД «ДЮСШ» (Постановление администрации городского округа «Город Губаха» Пермского края от 12.04.2013г. № 534). Учреждение принимает на баланс муниципальное имущество в сумме 1 407 172,90 руб., при этом не исключает его из забалансового счета. По состоянию на 01.01.2016г. данная сумма числится в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503830) (приложение № 23).

Постановлением администрации городского округа «Город Губаха» от 08.04.2013 № 472 утвержден «Перечень особо ценного движимого имущества «Учреждения» (далее – «Перечень»), в который входит комплекс муниципального имущества в количестве 101 единиц, балансовая стоимость которого составляет 1 510 130 руб. 58 коп., в том числе (приложение № 24):

- Электроводонагреватель, инвентарный номер 30, балансовой стоимостью 5 708,43 руб.;
- Электроводонагреватель, инвентарный номер 31, балансовой стоимостью 5 358,00 руб.;
- Электроводонагреватель, инвентарный номер 32, балансовой стоимостью 5 708,43 руб.

В 2014 году МАОУ ДОД «ДЮСШ» были переданы электроводонагреватели в количестве 3 ед. на общую сумму 16 774,86 руб. комитету по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа «Город Губаха» и по актам № 7, 8, 9 от 19.05.2014г. о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (ф. 0306001) без внесения изменений в Перечень объектов особо ценного имущества (приложение № 25).

- видеочамера, инвентарный номер 3, балансовой стоимостью 19 420,80 руб.;
- компьютер, инвентарный номер 5, балансовой стоимостью 16 196,05 руб.;

- ноутбук TOSHIBA, инвентарный номер 9, балансовой стоимостью 62 389,60 руб.;

- ноутбук Satellite A110, инвентарный номер 298, балансовой стоимостью 10 000,00 руб.

В 2014 году МАОУ ДОД «ДЮСШ» вышеуказанные объекты на сумму 108 006,45 руб. были списаны по актам о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003) № 12, 13, 14, 16 от 07.05.2014г. и приказу директора № 72 от 21.05.2014г. «О создании комиссии на списание основных средств» без согласования с комитетом по управлению муниципальным имуществом.

Постановлением администрации городского округа «Город Губаха» от 12.04.2013 № 534 утвержден «Перечень имущества находящееся в оперативном управлении Учреждения», в реестр которого входит муниципальное имущество в количестве 29 единиц, балансовая стоимость которого составляет 1 407 172 руб. 90 коп., в том числе:

- музыкальный центр «Самсунг», инвентарный номер 110104040284, балансовой стоимостью 8 608,00 руб.;

- конвектор, инвентарный номер 210106040245, балансовой стоимостью 3 825,00 руб.

Также вышеуказанные объекты на сумму 12 433,00 руб. были списаны учреждением по актам о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) (ф. 0306003) № 10, 15 от 07.05.2014г. и приказу директора № 72 от 21.05.2014г. «О создании комиссии на списание основных средств» без уведомления комитета по управлению муниципальным имуществом (приложение № 26).

Выявлены нарушения обязательных требований, установленных Положением «О порядке списания муниципального имущества с баланса муниципальных учреждений, муниципальных предприятий и имущества казны Губахинского муниципального района», утвержденное решением Земского Собрания Губахинского муниципального района Пермского края № 227 от 29.04.2010 г. и Положения «Об управлении и распоряжении имуществом Губахинского городского округа Пермского края», утвержденное Решением Губахинской городской Думы № 62 от 04.04.2013 г.

О закреплении на праве оперативного управления имущества автономного учреждения, находящегося на бухгалтерском учете и определения особо ценного движимого имущества муниципального автономного учреждения прилагается акт проверки ведущего специалиста комитета по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа «Город Губаха» от 15 февраля 2016 года.

## **Выводы.**

В ходе проведенной проверки было установлено:

На момент проведения инвентаризации:

- нарушение п. 4 ст. 2 Закона № 174-ФЗ в части обеспечения сохранности и эффективного использования государственного (муниципального) имущества (стартовые тумбы не установлены и фактически находятся в месте, где отсутствуют условия хранения спортивного оборудования). Включенные в стоимость номера для стартовых тумб не были показаны инвентаризационной комиссии;

- в нарушение п. 1 ст. 9 Закона № 402-ФЗ учреждение оприходовало и поставило спортивный инвентарь и оборудование на бухгалтерский учет в полном объеме, когда как фактически они поступили частично.

- в 2013 году учреждение не исключило сумму муниципального имущества 1 407 172,90 руб. из забалансового счета, которое было передано ему на баланс на праве оперативного управления. По состоянию на 01.01.2016г. данная сумма числится в справке о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (ф. 0503830).

- не соблюдены обязательные требования, установленные Положением «О порядке списания муниципального имущества с баланса муниципальных учреждений, муниципальных предприятий и имущества казны Губахинского муниципального района», утвержденное решением Земского Собрания Губахинского муниципального района Пермского края № 227 от 29.04.2010 г. и Положения «Об управлении и распоряжении имуществом Губахинского городского округа Пермского края», утвержденное Решением Губахинской городской Думы № 62 от 04.04.2013 г.

Без согласования с комитетом по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа «Город Губаха»:

переданы как особо ценные электроводонагреватели в количестве 3 ед. на общую сумму 16 774,86 руб.,

списаны как особо ценные объекты видеочамера, компьютер, ноутбук TOSHIBA, ноутбук Satellite A110 на общую сумму 108 006,45 руб.,

списаны объекты, находящиеся в оперативном управлении музыкальный центр «Самсунг», конвектор на общую сумму 12 433,00 руб.

По акту комитета по управлению муниципальным имуществом администрации городского округа «Город Губаха»:

- нарушение п. 5 Постановления Правительства РФ от 16.07.2010 г. № 358 «О порядке отнесения имущества автономного или автономного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», и п. 3

«Порядок определения видов особо ценного движимого имущества автономного или бюджетного учреждения и определения перечней особо ценного движимого имущества муниципальных автономных или бюджетных учреждений» в части не включения в перечень особо ценного движимого имущества, балансовая стоимость которого составляет не менее 5 тыс. руб. и без которого осуществление автономным учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено или невозможно;

- нарушение ст. 3 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» имущество автономного учреждения, учтенное на бухгалтерском учете «Учреждения» не закреплено за ним на праве оперативного управления.

Заместитель главы администрации  
городского округа по развитию  
территории

Д.Л. Хлыбов

главный специалист  
сектора контроля и ревизии

О.Б. Резепина

начальник отдела бухгалтерского  
учета и отчетности управления  
культуры, спорта, молодежной  
политики и туризма

Я.В. Яковлева

ведущий специалист  
правового отдела комитета  
по управлению муниципальным  
имуществом  
25.02.2016г.

Т.В. Желвакова

Директор МАУ ДО «ДЮСШ»

А.Н. Шаклеин

Главный бухгалтер  
25.02.2016г.

Н.А. Осипова

Настоящий акт составлен в 2-х экземплярах:

1 экз. – Администрации городского округа «Город Губаха» сектор  
контроля и ревизии;

2 экз. - МАУ ДО «ДЮСШ»

Акт вручен 25.02.2016г.

Директор МАУ ДО «ДЮСШ»



А.Н. Шаклеин

---

(Должность, Ф.И.О. получившего акт, роспись)