Акт проверки

г. Тюмень 28.06.2016

Проверка проведена на основании приказа департамента культуры Администрации города Тюмени от 06.06.2016 №96о/д «О проведении проверки соблюдения подведомственными учреждениями порядка передачи муниципального имущества в аренду, безвозмездное пользование», главным специалистом отдела бухгалтерского учета отчетности и планирования Чудиновой С.В.

Предыдущая проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения проводилась на основании приказа департамента культуры Администрации города Тюмени от 23.03.2016 №36 о/д главным специалистом Чудиновой С.В. и бухгалтером 1 категории Шмаковой А.Ю. отдела бухгалтерского учета, отчетности и планирования департамента культуры Администрации г. Тюмени на тему: Комплексная проверка финансово-хозяйственной деятельности в части соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий.

Проверка проведена выборочным методом с целью соблюдения Регламента работы Администрации города Тюмени по предоставлению муниципального имущества города Тюмени, закрепленного на праве оперативного управления, хозяйственного ведения, в аренду, безвозмездное пользование, на основании постановления Администрации города Тюмени от 12.08.2013 № 99-пк «Об утверждении Положения о закреплении имущества на праве хозяйственного ведения, на праве оперативного управления, о бюджетном учете имущества, об обеспечении его сохранности», постановления Администрации города Тюмени от 09.06.2009 № 40-пк «О Регламенте работы Администрации города Тюмени по предоставлению муниципального имущества города Тюмени, закрепленного на праве оперативного управления, хозяйственного ведения, в аренду, безвозмездное пользование и о внесении изменений в постановление Администрации города Тюмени от 02.02.2009 № 4-пк», постановления Администрации города Тюмени от 27.11.2007 № 38-пк «Об утверждении Порядка осуществления функций и полномочий учредителя автономных, бюджетных, казенных учреждений города Тюмени», распоряжения Главы Администрации города Тюмени от 07.09.2007

Проверка проведена с ведома директора МАУ ДО «ДШИ им. В.В. Знаменского» Алехиной Марианны Евгеньевны, в присутствии главного бухгалтера МАУ ДО «ДШИ им. В.В. Знаменского» Коротаевой Людмилы Анатольевны.

Проверяемый период 2015 г., 1-ое полугодие 2016 г.

МАУ ДО «Детская школа искусств им. В.В. Знаменского» на праве оперативного управления передано 4 помещения (здания) г. Тюмени по следующим адресам:

1. ул. Республики, д.42 - помещение в отдельно стоящем здании общей площадью – 786,7 кв.м. (договор №02 О полной индивидуальной

материальной ответственности от 06.05.2013 заведующая хозяйством Лесных Е.И.),

2. ул. Спорта, д.95/1 - помещение на 1 этаже жилого дома общей площадью 120,3 кв.м. (договор №02 О полной индивидуальной материальной ответственности от 01.11.2012 заведующая хозяйством Селиверстова С.А.),

3. ул. Судоремонтная, д.2а - является отдельно стоящим зданием, общей площадью 925,2 кв.м. (договор №02 О полной индивидуальной материальной ответственности от 01.11.2012 заведующая хозяйством Селиверстова С.А.),

4. ул. Ленина, д.8 - является отдельно стоящим зданием, общей площадью 295,4 кв.м. (договор №02 О полной индивидуальной материальной ответственности от 06.05.2013 заведующая хозяйством Лесных Е.И.).

Стоимость основных средств, находящихся на балансе МАУ ДО «Детская школа искусств им. В.В. Знаменского» по состоянию на 01.01.2015 составляет 19 086,6 тыс. руб. в том числе недвижимое имущество – 8 468,6 тыс. руб., особоценное движимое имущество – 8 779,8 тыс. руб.

Стоимость основных средств, находящихся на балансе МАУ ДО «Детская школа искусств им. В.В. Знаменского» по состоянию на 01.01.2016 составляет 22 072,7 тыс. руб. в том числе недвижимое имущество – 8 468,6 тыс. руб., особоценное движимое имущество – 12 593,3 тыс. руб.

В 2015 году в МАУ ДО «Детская школа искусств им. В.В. Знаменского» поступило основных средств на сумму 7 676,1 тыс. руб., в том числе безвозмездно от департамента культуры Администрации города Тюмени, транспортное средство (легковой автомобиль стоимостью 480,0 тыс. руб.).

В 2015 году на баланс муниципального автономного учреждения поступили музыкальные инструменты в сумме 3 333,5 тыс. руб. (в том числе 12,0 тыс. руб. – софинансирование за счет средств городского бюджета).

Данное имущество приобретено в рамках межбюджетных трансфертов, выделенных городскому округу города Тюмени по Распоряжению Правительства Тюменской области от 22.09.2015 г. №1500-рп «О направлении средств».

Все объекты основных средств на момент проверки приняты к бухгалтерскому учету, как особоценное имущество учреждения, присвоены инвентарные номера, открыты инвентарные карточки учета нефинансовых активов ф.0504031.

Для проверки представлены документы, подтверждающие фактические расходы по приобретению имущества (музыкальных инструментов) в 2015 году:

1.Договор от 10.12.2015 №1 ООО «Производственная фирма Арсенал сервис» на поставку музыкальных инструментов на сумму 3 097,0 тыс. руб.

2. Акт приема-передачи товара от 18.12.2015:

- Пианино Yamaha JU109 PF 88 клавиш, черное с банкеткой - 7 шт. по цене 217,0 тыс. руб. на сумму 1 519,0 тыс. руб.

- Пианино Yamaha M2SBW 88 клавиш, с банкеткой - 5 шт. по цене 315,0 тыс. руб. на сумму 1 578,0 тыс. руб.
3.Договор от 15.12.2015 №2 ООО «Производственная фирма Арсенал сервис» на поставку народных музыкальных инструментов на сумму 236,5 тыс. руб.
4.Акт приема-передачи товара от 18.12.2015:
- Аккордеон Weltmeister Achat 80 34/80/III/5/3 - 1 шт. по цене 139,52 тыс. руб.
- Домра малая BK-DM3 - 1 шт. по цене 37,98 тыс. руб.
- Баян «Юпитер-1Д» - 1 шт. по цене 59,0 тыс. руб.
5.Счет на оплату от 18.12.2015 №130 на сумму 3 097,0 тыс. руб.
6.Товарная накладная от 18.12.2015 №90 на сумму 3097,0 тыс. руб.
7.Счет на оплату от 18.12.2015 №132 на сумму 236,5 тыс. руб.
8.Товарная накладная от 18.12.2015 №91 на сумму 236,5 тыс. руб.

В проверяемый период с баланса МАУ ДО «Детская школа искусств им. В.В. Знаменского» выбыло основных средств по причине дальнейшей не пригодности (списано) на сумму 433,5 тыс. руб.

Последняя инвентаризация имущества в учреждении проводилась по состоянию на 1 октября 2015 года в соответствии с приказом МАУ ДО «Детская школа искусств им. В.В. Знаменского» от 01.10.2015 №73-од «О проведении плановой инвентаризации» для учета товарно-материальных ценностей.

По результатам инвентаризации расхождений данных фактического наличия и данных бухгалтерского учета не выявлено.

В ходе проверки проведено обследование площадей, занимаемых МАУ ДО «Детская школа искусств им. В.В. Знаменского» по вышеуказанным адресам на эффективность их использования. Обследование показало, что площади используются по назначению, аренда площадей на момент проверки отсутствует.

В мае 2016 г. была проведена выборочная инвентаризация имущества находящего по адресу: г. Тюмень, ул. Республики, 42, в присутствии материально-ответственного лица (зав. хозяйством) Лесных Е.И., нарушений по хранению и использованию обследуемого имущества не выявлено.

В ходе проверки проведена инвентаризация имущества находящего по адресу: г. Тюмень, ул. Судоремонтная, д.2а в присутствии материально-ответственного лица (зав. хозяйством Селиверстова С.А.), нарушений по хранению и использованию обследуемого имущества не выявлено.

По адресу г. Тюмень, ул. Судоремонтная, д.2а выявлено имущество (костюмы), принадлежащие хореографу МАУ ДО «Детская школа искусств им. В.В. Знаменского» Пак В.С. По факту хранения костюмов руководителю учреждения необходимо заключить договор хранения с правом пользования данным имуществом.

Основные средства, стоимостью до 3,0 тыс. руб. включительно, за исключением недвижимого имущества, учитываются на забалансовом счете 21.

В ходе проверки выявлено имущество сотрудников учреждения (настенные часы, вазы, картины и т.п.), которое не учитывается в журнале личных вещей и имущество, выданное в пользование и не принятое к учету на забалансовый счет 27.

На момент проверки в МАУ ДО «Детская школа искусств им. В.В. Знаменского» по адресам: г. Тюмень, ул. Республики, д.42 и ул. Судоремонтная, д.2а. выявлено имущество (музыкальные инструменты) не пригодное к дальнейшей эксплуатации в сумме 235,4 тыс. руб.

Факт несвоевременного списания имущества был отражен в предыдущей проверке май 2016 г.

На текущую дату рекомендации не выполнены.

Руководителю учреждения в срок до 11.07.2016 г. предоставить объяснения в адрес, директора департамента культуры Администрации города Тюмени, о причинах не принятия оперативных мер в решении вопроса своевременности списания имущества имеющего моральный и физический износ и не пригодности к дальнейшей эксплуатации.

Главный специалист
отдела бухгалтерского учета,
отчетности и планирования С.В. Чудинова