

ОТЧЕТ

о результатах проверки соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности МБУДОД ДЮСШ «Батыр» Буинского муниципального района РТ.

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы МКУ «Контрольно-счётная палата Буинского муниципального района РТ» на 2013 год, распоряжение Председателя МКУ «Контрольно-счётная палата Буинского муниципального района РТ» от 04.02.2013 № 4.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности в Муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Батыр» Буинского района и города Буинска Республики Татарстан.

Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, обосновывающие операции со средствами республиканского и местного бюджетов, платежные и иные первичные документы, финансовая (бухгалтерская) отчетность, подтверждающая совершение операций с бюджетными средствами, муниципальной собственностью, статистическая отчетность.

Объекты контрольного мероприятия: МБУДОД ДЮСШ «Батыр», МБУ «Централизованная бухгалтерия Буинского муниципального района», учреждения и организации, являющиеся получателями бюджетных средств или использующие республиканскую или муниципальную собственность, при необходимости - прочие организации.

Проверяемый период деятельности: с 01.01.2011 г. по 31.12.2012 г, при необходимости - прочие периоды.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 13 февраля по 27 февраля 2013 года.

В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:

Общие положения.

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования детей «Детско-юношеская спортивная школа «Батыр» Буинского района и г.Буинска Республики Татарстан» именуемая в дальнейшем МБУДОД ДЮСШ «Батыр», является правопреемником государственного учреждения дополнительного образования детско-юношеской спортивной школы «Батыр» Буинского района и г. Буинска Республики Татарстан. МБУДОД ДЮСШ «Батыр» действует на основании Устава в новой редакции утверждённого Постановлением главы администрации Буинского района Республики Татарстан №523-п от 23 ноября 2011 года.

Учреждение внесено в Единый государственный реестр юридических лиц 29.12.2011г. и присвоен основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1021606553649 за государственным регистрационным номером 2111673073180.

Учреждение поставлено на налоговый учёт в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Республики Татарстан (Территориальный участок по Буинскому району Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 8 по Республики Татарстан,1614) 21.02.2000г и присвоен идентификационный номер налогоплательщика ИНН 1614004231 с кодом причины постановки 161401001.

Местонахождение: МБУДОД ДЮСШ «Батыр»422430, Республика Татарстан, город Буинск, улица Центральная, д.6.

Учредителем МБУДОД ДЮСШ «Батыр» является Буинский районный исполнительный комитет.

МБУДОД ДЮСШ «Батыр» прошло государственную аккредитацию о чем свидетельствует свидетельство, о государственной аккредитации от 05.11.2008 г. регистрационный номер 7396. Лицензий от 18.08.2011 г. № 2145, выданной Министерством образования Республики Татарстан установлено, что МБУДОД ДЮСШ «Батыр» имеет право осуществления образовательной деятельности по образовательным программам и программам профессиональной подготовки: основные и дополнительное образование детей (национальная борьба, волейбол, самбо, настольный теннис, футбол, дзюдо, атлетическая гимнастика, спортивная аэробика, шашки, лёгкая атлетика, художественная гимнастика, вольная борьба). МБУДОД ДЮСШ «Батыр» является юридическим лицом, имеет гербовую печать, бланки, самостоятельную смету, расчётный и иные счета в банковских учреждениях, обладает обособленным имуществом и отвечает по своим обязательствам, находящимся в его распоряжении денежными средствами. МБУДОД «ДЮСШ «Батыр» находится в ведении Министерства по делам молодёжи, спорту и туризму Республики Татарстан.

Согласно уставу (пункт 6.1.) Все имущество ДЮСШ и средства являются муниципальной собственностью и закреплено за ним на праве оперативного управления в пределах установленных договором о закреплении имущества. ДЮСШ владеет и пользуется закреплённым за ним имуществом на праве оперативного управления в соответствии с

назначением имущества, уставными целями деятельности и законодательствами Российской Федерации и Республики Татарстан.

Для учёта финансирования расходов из местного бюджета и для расчётов по внебюджетной деятельности открыты следующие лицевые счета:
- 40701810092053000014/ЛБГ14174107 (с 01.01.2011 по настоящее время).

Бухгалтерское обслуживание МБУДОД ДСЮШ «Батыр» осуществляется на основании доверенностей и договоров без номера от 01.01.2011г, от 01.01.2012г Муниципальным бюджетным учреждением «Централизованная бухгалтерия Буинского муниципального района».

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МБУДОД ДСЮШ «Батыр» в проверяемом периоде, являлись:

- директор МБУДОД ДСЮШ «Батыр» - Яраханов Ирек Вазыхович;
- директор МБУ «Централизованная бухгалтерия Буинского муниципального района РТ» - Зейнетдинова Ридалия Рафакимовна до 18.11.2012г;

- исполняющий обязанности директора МБУ «Централизованная бухгалтерия Буинского муниципального района РТ» - Захарова Надежда Васильевна с 19.11.2012г по 08.01.2013г (приказ от 19.11.2012г №151л/с); Ахмадуллина Рузиля Гакифовна с 09.01.2013г по настоящее время (приказ от 09.01.2013г №2л/с).

Учёт основных средств, амортизация за период 2011-2012гг.

МБУДОД ДСЮШ «Батыр» в 2011 году было закуплено основных средств на сумму 9440руб. В 2012 году было закуплено основных средств на сумму 99930 руб. в том числе основные средства до 3000 рублей в сумме 15280,50 рублей. При проверке учёта основных средств были выявлены следующие недостатки:

При выборочной проверке основных средств **в нарушение п.46 раздела II «Нефинансовые активы» инструкции по бюджетному учёту от 01.12.2010 г.№157н** отсутствовали инвентарные номера на тренажёре полубрусья стоимостью 4255,62 руб., ковре борцовской 8*8м стоимостью 70000 руб. (исправлено в ходе проверки).

Аналитический учёт основных средств в ДСЮШ «Батыр» вёлся на инвентарных карточках учёта основных средств (ф. 0504031). Инвентарные карточки регистрировались в «Описи инвентарных карточек по учёту» основных средств (ф.0504033).

В нарушение раздел III приложения № 5 приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н не во всех инвентарных карточках отражены обязательные реквизиты, показатели и графы, предусмотренные формой по ОКУД 0504031. Например: номер объекта (заводской, иной), местонахождение объекта, организация изготовитель, дата выпуска или изготовления, (инвентарные карточки №№ 1380004,71000798 ,71000778, 1633011, и др.).

За проверяемый период установленный порядок начисления амортизации на объекты основных средств соблюдался:

- на объекты основных средств со стоимостью до 3000 руб. включительно амортизация не начислялась;

Последняя инвентаризация основных средств, находящихся на ответственном хранении материально-ответственных лиц проведена 31.10.2012 г, приказ о проведении инвентаризации №27/12 от 31.10.2012 г.

В нарушение постановления Минтруда РФ от 31.12.2002 №85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» (зарегистрировано в Минюсте РФ 03.02.2003 №4171) с материально-ответственными лицами, на ответственном хранении которых находятся материальные ценности, не заключены договора о полной индивидуальной материальной ответственности.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация наличия основных средств, находящихся на учёте у материально-ответственных лиц ДЮСШ «Батыр». По результатам проверки отклонений фактического наличия основных средств от данных бухгалтерского учёта не установлено. Инвентаризационные описи прилагаются (Приложение №1).

Учёт материальных запасов за период 2011-2012 гг.

МБУДОД ДЮСШ «Батыр» в 2011 году было закуплено материальных средств на сумму 500356,76 руб., в том числе ГСМ на сумму 150170 руб. запасные части на сумму 142524 руб., спортивный инвентарь на 153177 руб., в 2012 году было закуплено материальных средств на сумму 636269,92 руб., в том числе ГСМ на сумму 191205 руб., запасные части на сумму 62065 руб., спортивная форма и спортивный инвентарь на сумму 142797 руб., стройматериалы на сумму 197056 руб.

В ходе проверки проведена выборочная инвентаризация наличия материальных запасов, находящихся на учёте у материально-ответственных лиц ДЮСШ «Батыр». По результатам проверки отклонений фактического наличия материальных запасов от данных бухгалтерского учёта не установлено. Инвентаризационные описи прилагаются (Приложение №2).

При проверке учёта материальных запасов были выявлены следующие недостатки:

Автошина 185*75 в количестве 7 штук на сумму 15330 рублей, авторезина Газель в количестве 6 штук на сумму 19740 рублей, аккумулятор титан, аккумулятор форс, аккумулятор всего в количестве 4 штуки на сумму 6497,38 рублей учитывались на материальных запасах, **нарушение п.349 ч.VII инструкции бюджетного учёта №157 от 01.12.2010г.** Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных, учитываются на забалансовом счёте 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных».

Остаток материальных запасов МБУДОД ДЮСШ «Батыр» на 01.01.2012г 1446067,77 рублей. В 2011 году списаны материальные запасы на сумму 270248,79 рублей, но акт на списание отсутствует. **Необоснованное**

списание материальных запасов, без оформления должным образом оправдательных документов на сумму- 270 248,79 рублей.

В нарушение п.111,п.113 ч.II к Инструкции по бюджетному учёту №157н от 01.12.2010г., за проверяемый период не были списаны использованные строительные материалы, хозяйственные товары, расходные материалы к оргтехнике, установленные запасные части автомашин, бензин на сумму 629 274 рублей (исправлено в ходе проверки).

В нарушение п.118, ч.II к Инструкции по бюджетному учёту №157н от 01.12.2010 г., предметы мягкого инвентаря не маркируются материально ответственным лицом в присутствии руководителя или его заместителя и работника бухгалтерии специальным штампом несмываемой краской без порчи внешнего вида с указанием наименования учреждения. При выдаче предметов в эксплуатацию производится дополнительная маркировка с указанием года и месяца их выдачи со склада.

Согласно статье 34 БК РФ участники бюджетного процесса должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объёма средств, в нарушении данной статьи на складе МБУДОД ДЮСШ «Батыр» имеется невостребованный и неисправном для использования состоянии:

- павильон для торговли 2003 года балансовой стоимостью 82,3 тыс. рублей;
- компьютер 2001 года балансовой стоимостью 51,7 тыс. рублей;
- контрольно-кассовая машина 2005 года балансовой стоимостью 20,5 тыс. рублей;
- водонагреватель 2004 года балансовой стоимостью 15,2 тыс. рублей.

В МБУДОД ДЮСШ «Юность» передан спортивный инвентарь и спортивные формы на сумму 57490,09 рублей на основании письма №2 от 14.01.2011г (баскетбольная форма, волейбольная форма, бутсы футбольные, форма для лёгкой атлетики).

В МБУДОД ДЮСШ «Батыр» с МБУДОД ДЮСШ «Юность» передан спортивный инвентарь и спортивные формы на сумму 22635,30 рублей на основании письма №32а от 14.01.2011 г. (форма футбольная, гетры футбольные, манишка двухсторонняя).

В нарушение п.119,ч.II Инструкции по бюджетному учёту 157н от 01.12.2010 материально-ответственным лицом не ведётся учёт материальных запасов в Книге (Карточке) учёта материальных ценностей (ф.0504042,0504043) по наименованиям, сортам и количеству (во время проверки исправлено).

Соблюдение порядка управления имуществом, закреплённым на праве оперативного управления за период 2011-2012гг.

Муниципальное имущество закреплено за МБУДОД ДЮСШ «Батыр» на основании распоряжении Палаты имущественных и земельных отношений муниципального образования Буинского муниципального района от 23.12.2011 №1362 «О передаче муниципального имущества на праве оперативного управления» и договора «О закреплении муниципального

имущества на праве оперативного управления» от 16.01.2012 г. № 1 по состоянию на 01.01.2012 г. Приём передачи имущество оформлено в соответствии с перечнем имущества и актами от 16.01.2012 года прилагаемый к договору.

Общая первоначальная стоимость муниципального имущества, закреплённого за Учреждением, составляет 13527,08 тыс. рублей, в том числе:

- объектов недвижимости – 13194,15 тыс. рублей;
- транспорт – 60 тыс. рублей;
- оборудование – 262,4 тыс. рублей;
- другие основные средства – 10,53 тыс. рублей;

В то же время, по данным бухгалтерского учёта на балансе предприятия по состоянию на 01.01.2012 учтено муниципального имущества по балансовой стоимости на 14 037 842,52 руб., по остаточной стоимости – 10 118 389,81 руб. В представленном МБУДОД ДЮСШ «Батыр» перечне основных средств указано, что закреплено муниципальное имущество на праве оперативного управления **имущество балансовой стоимостью 13527,08 тыс. руб. то есть на 510,72 тыс. руб. меньше, чем в бухгалтерском учёте.** Несмотря на наличие распоряжении о передаче объекта и актов приёма передачи по которым были переданы здание Тира (год ввода в эксплуатацию 2011 год, балансовая стоимость 845,89 тыс. рублей) в учёте имущество МБУДОД ДЮСШ «Батыр» данный объект не был поставлен на учёт. (Исправлено в ходе проверки 26.02.2013 г.)

Часть помещений здания по адресу: г. Буинск, ул. Центральная, д.б, находящегося на праве оперативного управления МБУДОД ДЮСШ «Батыр», передана в МБДОУ «Детский сад общеразвивающего вида «Батыр» города Буинска Буинского муниципального района Республики Татарстан» муниципальное имущество балансовой стоимостью 4348542 рублей, остаточная стоимость 3350330 рублей, на основании распоряжении Палаты имущественных и земельных отношений муниципального образования Буинского муниципального района от 15.12.2011 №1266а «О передаче муниципального имущества на праве оперативного управления».

Договор «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления» от 15.12.2011 г. №11 по состоянию на 01.11.2011 г. Приём передачи имущество оформлено в соответствии с перечнем имущества и актами от 15.12.2011 года прилагаемый к договору. Переданное имущество в учёте отражено только в 2012 году. В соответствии с действующей в настоящее время инструкцией по бюджетному учёту, принятие объекта должно производиться при наличии акта о приёме-передаче, с приложением документов, подтверждающих государственную регистрацию объектов недвижимости установленных законодательством.

За проверяемый период на балансе МБУДОД ДЮСШ «Батыр» числилось недвижимое имущество: Здание ДЮСШ «Батыр», назначение: нежилое, 3х – этажный, общая площадь 2103,4 кв.м., инв. № 6644, лит. А, А1,А,а, адрес объекта: Республика Татарстан, г. Буинск, ул. Центральная,

д. 6, закреплённого за школой на праве оперативного управления. (свидетельство о государственной регистрации права от 16.06.2011г. серия 16-АЕ № 732205);

Земельный участок, категория земель: земли населённых пунктов, разрешённое использование: под ДЮСШ «Батыр» и детский сад, площадью 5579 кв.м предназначенный для административного здания расположен на землях поселений по адресу: Республика Татарстан, Буинский район, г.Буинск, ул.Центральная, дом.6, кадастровый номер № 16:14:990119:132 (Свидетельство о государственной регистрации права от 28.04.2011г.16 – АЕ № 160658); вид права – постоянное (бессрочное) пользование, кадастровая стоимость земельного участка – 8 802 465,73руб.

Выводы и предложения

1. Проведённой проверкой установлены факты неэффективного, использования средств районного бюджета. Выявлены нарушения бюджетного и бухгалтерского учёта.
2. Осуществлять ведение бюджетного учёта основных средств, в программном продукте осуществлять в соответствии с Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н.
3. Материально - ответственным лицам вести учёт материальных запасов в Книге (Карточке) учёта материальных ценностей (ф.0504042,0504043) по наименованиям, сортам и количеству.
4. Списание материальных запасов производить своевременно и привести учёт материальных запасов в бухгалтерии в соответствие с Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г. №157н.
5. Заключить договора «О полной материально ответственности» со всеми материально ответственными лицами.
6. Информацию о принятых мерах по устранению указанных нарушений прошу предоставить на имя председателя МКУ «Контрольно-счётная палата Буинского муниципального района РТ» в течение 30 дней со дня подписания акта.

Председатель
МКУ «Контрольно-счётная палата
Буинского муниципального района РТ»

А.Р.Валиулов