

АКТ

проверки сохранности и использования по назначению имущества, находящегося в пользовании Санкт-Петербургского государственного бюджетного специального реабилитационного профессионального образовательного учреждения – техникум для инвалидов «Профессионально-реабилитационный центр»

12.04.2019

Санкт-Петербург

На основании распоряжения Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга от 03.04.2019 № 144-р комиссией в составе специалистов сектора ведомственного контроля Отдела регионального государственного контроля (надзора) в сфере социального обслуживания населения Комитета по социальной политике Санкт-Петербурга: начальника сектора Богачевой М.В., главного специалиста сектора Трубецкой В.А., специалиста 1-й категории Степановой И.Д., проведена проверка сохранности и использования по назначению имущества, находящегося в пользовании Санкт-Петербургского государственного бюджетного специального реабилитационного профессионального образовательного учреждения – техникум для инвалидов «Профессионально-реабилитационный центр» (далее – Комиссия).

В период проведения проверки присутствовал руководитель Санкт-Петербургского государственного бюджетного специального реабилитационного профессионального образовательного учреждения – техникум для инвалидов «Профессионально-реабилитационный центр» (далее – Учреждение) Тимонов Станислав Александрович.

Учреждение находится в ведении Комитета, осуществляющего координацию его деятельности.

Места осуществления деятельности Учреждения:

199026, г. Санкт-Петербург, 26-я линия В.О., д. 9, литера А;

192102, г. Санкт-Петербург, Волковский проспект, д. 4, литеры А, Б;

191119, г. Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д. 53, литера Д.

Предоставлена сформированная Учреждением Карта учета государственной организации (опись недвижимого имущества, земельных участков, движимого имущества, подлежащего учету в Реестре собственности Санкт-Петербурга) за отчетный период 2018 года.

Сведения об объектах недвижимого имущества, закрепленных за Учреждением на праве оперативного управления

Наименование объекта недвижимости, кадастровый №	Адрес	Общая площадь (кв.м.)	Правоустанавливающие документы
Нежилое здание (здание гаража) 78:13:0732102:1015	192102, г. Санкт-Петербург, Волковский пр., д. 4, литера Б	331,2	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости б/н от 08.02.2018

Нежилое здание (здание профессионального лицея связи) 78:13:0732102:1014	192102, г. Санкт-Петербург, Волковский пр., д. 4, литера А	4 393,3	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости б/н от 08.02.2018
Нежилое здание 78:06:0002091:1148	199106, г. Санкт-Петербург, 26-я линия В.О., д. 9, литера А	12 161,4	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости б/н от 12.02.2018
Нежилое здание 78:38:0022721:3014	191119, г. Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д. 53, литера Д	312,6	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости б/н от 31.01.2018

Объекты недвижимости закреплены за Учреждением на праве оперативного управления.

Объекты недвижимости (здания учебных корпусов), расположенные по адресам: Санкт-Петербург, 26-я линия В.О., д. 9, литера А и Санкт-Петербург, Волковский проспект, д. 4, литера А, находятся в хорошем техническом состоянии и используются по назначению.

Здание, расположенное по адресу: г. Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д. 53, литера Д, находится в неудовлетворительном состоянии и не используется в хозяйственной деятельности Учреждения.

Администрацией Учреждения предоставлены материалы по проверке соблюдения требований законодательства об использовании и распоряжении государственным имуществом Учреждения, проведенной 07.02.2019 Комитетом по контролю за имуществом Санкт-Петербурга совместно с прокуратурой Фрунзенского района Санкт-Петербурга (далее – прокуратура), по адресу Учреждения: Санкт-Петербург, Волковский проспект, д. 4, литера А.

В ходе проведения обследования земельного участка прокуратурой установлено, что за границами земельного участка, закрепленного за Учреждением, расположено строение - гаражный бокс, имеющий смежный вход в здание гаража Учреждения, единую крышу и оформление фасада строения. Указанный гаражный бокс использовался сторонней организацией для размещения автосервиса. Сотрудники автосервиса использовали вход в помещения гаража Учреждения для осуществления в нем хранения своего движимого и недвижимого имущества, и беспрепятственного прохода во дворовую территорию Учреждения.

Также выявлено, что на земельном участке, примыкающем к северной границе земельного участка Учреждения, в отсутствие правовых оснований, организована парковка автотранспортных средств, принадлежащих Учреждению.

Прокуратурой в адрес Учреждения направлено представление об устранении нарушений законодательства в сфере использования государственного имущества от 14.02.2019 № 03-03/40-2019 (далее – представление).

При проведении проверки территории Учреждения Комиссией установлено, что указанный в представлении прокуратуры гаражный бокс, демонтирован. Парковка автотранспортных средств организована на территории Учреждения.

Сторонние пользователи объектами недвижимости, закрепленными за Учреждением, не выявлены.

**Сведения о земельных участках,
находящихся в пользовании Учреждения**

Адрес, кадастровый № земельного участка	Площадь (кв.м)	Основание использования, реквизиты, цель	Наличие сторон-х орг-ций	Документ удостоверяющий государственную регистрацию права
191119, г. Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д. 53, литера Д 78:38:0001525:17	229,0	постоянное (бессрочное) пользование, распоряжение Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга от 18.09.2017 № 1624-рз; для размещения объектов образования	нет	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости б/н от 31.01.2018
192102, г. Санкт-Петербург, Волковский пр., д. 4, литера А 78:13:0732102:7	10 725,0	постоянное (бессрочное) пользование, распоряжение Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга от 18.09.2017 № 1624-рз; для размещения объектов образования	нет	Выписка из Единого государственного реестра недвижимости об основных характеристиках и зарегистрированных правах на объект недвижимости б/н от 31.01.2018

Сведения о земельном участке без правоустанавливающих документов

Адрес, кадастровый № земельного участка	Площадь (кв.м)	Основание использования, реквизиты, цель	Наличие сторон-х орг-ций	Документ удостоверяющий государственную регистрацию права
199106, г. Санкт-Петербург, 26-я линия В.О., д. 9, литера А 78:06:0002091:2	5 474,0	приказ Комитета по градостроительству и архитектуре от 27.05.97 № 532 Об утверждении границ землепользования	нет	Отсутствует

Земельный участок, расположенный по адресу: Санкт-Петербург, 26-я линия В.О., д. 9, литера А, находится в фактическом пользовании Учреждения во исполнении распоряжения мэра Санкт-Петербурга от 18.09.95 № 1010-р «Об оформлении правоустанавливающих документов на землю юридическим лицам, фактически использующим земельные участки, находящиеся в государственной собственности в Санкт-Петербурге и на подчиненных территориях».

Данный земельный участок не отражен в бухгалтерском учете Учреждения. В соответствии с пунктом 333 Инструкции № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция № 157н) недвижимое имущество, полученное Учреждением в пользование, необходимо учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» до регистрации права постоянного (бессрочного) пользования.

В адрес Комитета имущественных отношений Санкт-Петербурга (далее - КИО) Учреждением было направлено письмо о предоставлении указанного земельного участка на праве постоянного (бессрочного) пользования Учреждению.

Письмом от 14.12.2018 № 94490-28 КИО сообщил, что на земельный участок в установленном порядке зарегистрировано право общей долевой собственности ООО «Виктория». Любое преобразование земельного участка, в том числе уточнение его местоположения, возможно в случае согласования данного изменения с указанным юридическим лицом.

Учреждению необходимо провести мероприятия по оформлению постоянного (бессрочного) пользования земельным участком.

Комиссией выявлены несоответствия данных бухгалтерского учета сведениям государственной кадастровой оценки на официальном сайте Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии (далее - Росреестр), а именно:

по данным бухгалтерского учета стоимость земельного участка, расположенного по адресу: Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д. 53, литера Д (кадастровый номер 78:38:0001525:17), составляет 4 075 050,42 руб., по данным Росреестра стоимость составляет 1 332 243,54 руб.;

по данным бухгалтерского учета стоимость земельного участка, расположенного по адресу: Санкт-Петербург, Волковский пр., д. 4, литера А (кадастровый номер 78:13:0732102:7), составляет 66 907 161,75 руб., по данным Росреестра стоимость составляет 49 370 808,63 руб.

Комиссией проведена проверка сохранности и использования по назначению имущества, находящегося на ответственном хранении у заведующей складом Нежберг Е.Г., установлено следующее:

на ответственном хранении у заведующей складом находится имущество Учреждения, находящееся в эксплуатации;

в нарушение требований пункта 54 Инструкции № 157н и приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н), учет объектов основных средств материально ответственным лицом ведется в накладной на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (0504102). Учет объектов основных средств, материально ответственным лицам необходимо вести в инвентарном списке нефинансовых активов (ф. 0504034);

в нарушение требований пункта 119 Инструкции № 157н и приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н учет материальных запасов материально ответственным лицом ведется в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210). Учет материальных запасов, материально ответственным лицам **необходимо** вести в Книге (Карточке) учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству;

Учет, находящихся в помещении склада основных средств и материальных запасов, не разделен на вновь приобретенные и бывшие в эксплуатации, материальные ценности.

При проведении проверки сохранности и использования по назначению объектов основных средств Комиссией установлено, что оборудование – одноголовочная 15-игольная машина автоматическая компактная вышивальная машина челночного стежка VELLES VE 15CN-SC (инв. номер 41012400230), приобретенное в 2016 году, стоимость оборудования составляет 712 666,67 руб., не используется в хозяйственной деятельности Учреждения с даты его приобретения.

На основании вышесказанного комиссией выявлен факт неэффективного использования бюджетных средств в размере 712 666,67 руб.

В нарушение постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечня 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» договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены с сотрудниками, должности и работа которых, не предусмотрены перечнем.

Проверка результатов инвентаризации имущества

В 2018 году Учреждением проведена инвентаризация в соответствии с приказом от 08.10.2018 № 217 по состоянию на 01.11.2018.

Итоги проведения инвентаризации оформлены инвентаризационными описями.

Отклонений от данных бухгалтерского учета не установлено.

Комиссией выявлены нарушения требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» в части порядка проведения инвентаризации и оформления ее результатов, а именно:

книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации и акты о результатах инвентаризации отсутствуют;

в инвентаризационных описях не заполнено поле: «место проведения инвентаризации», необходимо указывать адрес проведения инвентаризации, а не наименование Учреждения;

документы по проведению инвентаризации земельных участков не представлены;

документы по проведению инвентаризации имущества, находящегося по адресу: Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д. 53, литера Д, не представлены;

основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, не выделены в отдельную инвентаризационную опись;

инвентаризационные описи по материально ответственному лицу Тимофеевой О.Л. не представлены.

Выводы:

Здание, расположенное по адресу: Санкт-Петербург, набережная Обводного канала, д. 53, литера Д, находится в неудовлетворительном состоянии и не используется в хозяйственной деятельности Учреждения.

Земельный участок, расположенный по адресу: Санкт-Петербург, 26-я линия В.О., д. 9, литера А, находится в фактическом пользовании Учреждения без правоустанавливающих документов.

Земельный участок, находящийся в фактическом пользовании Учреждения, расположенный по адресу: Санкт-Петербург, 26-я линия В.О., д. 9, литера А, не отражен на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» до регистрации права постоянного (бессрочного) пользования.

Комиссией выявлены несоответствия данных бухгалтерского учета сведениям фонда данных государственной кадастровой оценки на официальном сайте Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии.

Нарушены требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» и требования приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» в части учета материальных запасов и объектов основных средств.

Установлен факт неэффективного использования бюджетных средств в размере **712 666,67 руб.** Одноголовочная 15-игольная машина автоматическая компактная вышивальная машина челночного стежка VELLE VE 15CN-SC (инв. номер 41012400230) не используется в хозяйственной деятельности Учреждения.

В нарушение постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечня 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» договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключены с сотрудниками, должности и работа которых, не предусмотрены перечнем.

Учреждением допускаются нарушения порядка проведения инвентаризации, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Администрации Учреждения предлагается:

Продолжить работу, направленную на инициирование процесса по оформлению правоустанавливающих документов на земельный участок, расположенный по адресу: Санкт-Петербург, 26-я линия В.О., д. 9, литера А.

Земельный участок, находящийся в фактическом пользовании Учреждения, расположенный по адресу: Санкт-Петербург, 26-я линия В.О., д. 9, литера А, учитывать на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» до регистрации права постоянного (бессрочного) пользования.

Данные бухгалтерского учета привести в соответствие с данными Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии.

Учет объектов основных средств и материальных ценностей привести в соответствие с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Принять меры по вовлечению автоматической вышивальной машины (инв. номер 41012400230) в хозяйственный оборот Учреждения.

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности заключать с сотрудниками, должности и работа которых, предусмотрена перечнем, утвержденным постановлением Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечня 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».

Инвентаризацию имущества и финансовых обязательств, оформление ее результатов проводить в соответствии с приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

Начальник сектора
ведомственного контроля
Отдела регионального государственного
контроля (надзора) в сфере социального
обслуживания населения

М.В. Богачева

главный специалист сектора
ведомственного контроля
Отдела регионального государственного
контроля (надзора) в сфере социального
обслуживания населения

В.А. Трубецкая

специалист 1-й категории сектора
ведомственного контроля
Отдела регионального государственного
контроля (надзора) в сфере социального и
обслуживания населения

И.Д. Степанова

Директор

С.А. Тимонов

1 экз. акта получил

С.А. Тимонов