



Министр имущественных отношений
Иркутской области
М.А. Быргазова
«_____» 2023 г.

АКТ № 810 / 2023

**проверки использования государственной собственности Иркутской области
областным государственным бюджетным учреждением
«Управление социальной защиты и социального обслуживания населения по
Жигаловскому району»**

г. Иркутск

25 июля 2023 г.

В соответствии с планом проверок использования государственной собственности Иркутской области на 3 квартал 2023 года, утвержденным распоряжением министерства имущественных отношений Иркутской области от 16.06.2023 № 51-77-мр, предписанием от 03.07.2023 советником отдела проверки использования государственной собственности Иркутской области и земельных участков Степановым Н.А. была проведена проверка использования государственной собственности Иркутской области областным государственным бюджетным учреждением «Управление социальной защиты и социального обслуживания населения по Жигаловскому району» (далее – Учреждение). Проверка проводилась в период с 03.07.2023 по 25.07.2023 с ведома директора Учреждения Беляковой Светланы Владимировны.

Проверяемый период: 2022год - текущий период 2023 года.

В ходе проверки исследованы представленные Учреждением учредительные документы, технические паспорта, свидетельства, оборотная ведомость по основным средствам, инвентарные карточки основных средств, первичные документы по учету основных средств, справки, приказы, письма и др., установлено следующее:

1. Общие сведения

Учреждение создано в целях оказания государственных услуг, реализации государственной политики в области социального развития, включая социальное обслуживание населения и социальную защиту отдельных категорий граждан, выполнение работ и исполнение государственных функций в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством полномочий министерства социального развития, опеки и попечительства Иркутской области.

Устав Учреждения согласован министром имущественных отношений Иркутской области распоряжением от 06.10.2021 №1423/и, утвержден первым заместителем министра социального развития, опеки и попечительства Иркутской области распоряжением от 13.10.2021 №53-362/21-мр.

Учредителем и собственником имущества является Иркутская область. Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет министерство социального развития, опеки и попечительства Иркутской области (далее – Учредитель). Функции и полномочия собственника имущества осуществляет министерство имущественных отношений Иркутской области (далее – Собственник). Учреждение является юридическим лицом, обладает его правами, в том числе выступает истцом и ответчиком в суде, имеет самостоятельный баланс, печать установленного образца, штамп и бланки со своим полным и сокращенным наименованием для

реализации соответствующих видов деятельности, предусмотренных настоящим Уставом.

Согласно выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 23.06.2023 № ЮЭ9965-23-88175279 зарегистрированные виды деятельности Учреждения: **основной** – деятельность органов государственной власти субъектов Российской Федерации по осуществлению своих полномочий в городах и районах (ОКВЭД – 84.11.22); **дополнительные** – деятельность вспомогательная прочая, связанная с перевозками (ОКВЭД – 52.29), деятельность по предоставлению прочих вспомогательных услуг для бизнеса, не включенная в другие группировки (ОКВЭД – 82.99), деятельность органов государственной власти субъектов Российской Федерации (республик, краев, областей), кроме судебной власти, представительств исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации при Президенте Российской Федерации (ОКВЭД – 84.11.21), государственное регулирование деятельности в области здравоохранения, образования, социально-культурного развития и других социальных услуг, кроме социального обеспечения (ОКВЭД – 84.12), деятельность в области обязательного социального обеспечения (ОКВЭД – 84.30), предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам (ОКВЭД – 88.10) .

Учреждение вправе осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует целям, а именно: предоставление социальных услуг без обеспечения проживания престарелым и инвалидам; предоставление прочих социальных услуг без обеспечения проживания, не включенных в другие группировки; деятельность в области права; деятельность по чистке и уборке жилых зданий и нежилых помещений прочая; предоставление прочих персональных услуг, не включенных в другие группировки; деятельность вспомогательная, связанная с автомобильным транспортом; деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки; предоставление услуг парикмахерскими и салонами красоты; стирка и химическая чистка текстильных и меховых изделий. Основные доходы Учреждения:

№	Наименование	Доходы Учреждения, тыс.руб.	
		2022г.	Текущий период 2023г.
1	Субсидии на выполнение государственного задания	33955,10	17899,50
2	Субсидии на иные цели	1236,10	3005,98
3	Доходы от оказания платных услуг	1050,00	625,11
Итого		36241,2	21530,59

Распоряжением Учредителя от 29.10.2021 № 1446-мр-л директором Учреждения назначена Белякова Светлана Владимировна.

Главный бухгалтер Учреждения Конторских Татьяна Сергеевна утверждена на должность приказом Учреждения от 29.05.2019 № 84-л.

Юридический адрес Учреждения и его фактическое местонахождение: 666402, Иркутская область, Жигаловский район, рабочий поселок Жигалово, ул. Партизанская, д. 56.

Фактическое наличие и состояние государственной собственности Иркутской области (объекты недвижимости, транспортные средства, особо ценное движимое имущество), закрепленное за Учреждением в оперативное управление проверялось в 100 % объеме.

2. Имущество Учреждения

2.1. Имущество Учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Земельные

участки, необходимые для выполнения Учреждением своих уставных задач, предоставляются ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Учреждение без согласия Собственника и Учредителя не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным Учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом. Остальным находящимся на праве оперативного управления имуществом Учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не предусмотрено законодательством.

Учреждение обязано эффективно использовать закрепленное за Учреждением имущество, обеспечивать его сохранность и нести ответственность перед Учредителем и Собственником за сохранность и эффективное использование имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения.

Учреждение обязано: не допускать ухудшения технического состояния закрепленного имущества (это требование не распространяется на ухудшения, связанные с нормативным износом имущества в процессе эксплуатации); своевременно осуществлять капитальный и текущий ремонт закрепленного за Учреждением имущества.

2.2. Согласно данным оборотной ведомости на 05.07.2023 за Учреждением числится 151 ед. основных средств на общую сумму 16 755,61 тыс. руб. (см. табл. 1).

Табл. 1

№	Наименование объекта	Кол-во, шт.	Балансовая ст-ть, тыс.руб.
1	Объекты недвижимости	4	12231,73
2	Транспортные средства	2	1222,10
3	Движимое имущество (стоимостью менее 500 тыс. руб. за ед.)	145	3301,78
Итого		151	16755,61

Учет основных средств ведется в инвентарных карточках формы 0504031 в бумажном и электронном виде, которые заполняются в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов 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 – Методические указания №52н), однако, в инвентарных карточках № 00001 (баня на 6 мест с постирочной), № 00002 (детский приют на 35 мест), № 00004 (котельная), № 00005 (овощехранилище) некорректно заполнены: реквизит «Назначение объекта», графа 1 «Марка, модель, проект, тип, порода, паспорт, чертеж и т.п.», графа 2 «Реестровый номер объекта» и графы 8,9,10 «Документ, устанавливающий правообладание (обременение)» раздела 1 «Сведения об объекте», не в полном объеме заполнен раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика»; в инвентарных карточках № 00032 (спец. пассажирское), № 00340 (легковой) не заполнены графа 2 «Реестровый номер объекта» и графы 7,8,9,10 «Документ, устанавливающий правообладание (обременение)» раздела 1 «Сведения об объекте»; в инвентарной карточке №00003 (земельный участок) некорректно заполнены: реквизит «Назначение объекта», реквизит «Местонахождение объекта», раздел 1 «Сведения об объекте».

Приемка, списание и перемещение основных средств оформляется согласно унифицированным формам первичных учетных документов. В Учреждении ежегодно создаются комиссии: по поступлению и выбытию нефинансовых активов (приказ от 29.11.2011 №9-ОД), по инвентаризации (приказ от 12.12.2022 № 51 А-ОД).

2.3. Особо ценное движимое имущество

В соответствии с Планом счетов бюджетного учреждения и инструкцией по его применению, утвержденного приказом министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 №174н, на счете 101.20 «Основные средства – особо ценное движимое имущество» у Учреждения числится особо ценного движимого имущества в количестве 99 ед. на общую сумму 3 053,83 тыс.руб., в т.ч., 101.24 «Машины и оборудование» – 36 ед. на общую сумму 715,30 тыс.руб., 101.25 «Транспортные средства» – 2 ед. на общую сумму 1 222,10 тыс.руб., 101.26. «Инвентарь производственный и хозяйственный» – 61 ед. на общую сумму 1 116,43 тыс.руб.

Распоряжением Учредителя от 24.11.2021 №53-428/21и утвержден перечень особо ценного движимого имущества в Учреждении в количестве 97 ед. на общую сумму 2 353,83 тыс.руб. Сведения бухгалтерского учета не соответствуют Перечню, утвержденному Учредителем, следовательно, Учреждению необходимо обратиться к Учредителю для уточнения Перечня.

2.4. Недвижимое имущество

В соответствии со сведениями Реестра государственной собственности Иркутской области на 10.07.2023 за Учреждением на праве оперативного управления закреплено 4 объекта недвижимости и предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование 1 земельный участок. По сведениям филиала публично-правовой компании «Роскадастр» по Иркутской области (далее – Роскадастр) выписки из Единого государственного реестра недвижимости (далее – ЕГРН) о правах отдельного лица на имевшиеся (имеющиеся) у него объекты недвижимости от 23.06.2023 № КУВИ-001/2023-145120231 на праве оперативного управления за Учреждением закреплено 4 объекта недвижимости и предоставлен в постоянное (бессрочное) пользование 1 земельный участок.

За Учреждением на праве оперативного управления закреплены объекты недвижимости по адресу: Иркутская область, п.г.т. Жигалово, ул. Партизанская, д. 56:

1) на основании приказа агентства имущественных отношений Иркутской области от 08.05.2009 №358/и один объект недвижимости (см. табл. 2, рис. 1-3).

Табл. 2

№	Наименование	Кадастровый номер/Реестровый номер	S, кв.м	Запись в ЕГРН ИО/ОУ	Дата изготовления техпаспорта	Баланс. ст-ть, тыс.руб.
1	Детский приют на 35 мест-нежилое одноэтажное брусчатое здание с основным одноэтажным брусчатым пристроем, лит А,А1	38:03:120102:887 / П130002624	447,9	ИО: № 38-38-08/006/2009-169 от 21.04.2009; ОУ: № 38:03:120102:887-38/120/2023-2 от 16.06.2023	18.09.2007	9499,54

Детский приют на 35 мест лит. А, А1 S=447,9 кв.м (далее – Детский приют) - год постройки 2007, износ на момент составления технического паспорта (18.09.2007) составлял лит.А - 0%, лит.А1 - 0%. Учитывая влияние климатических условий и иных природных факторов, влияющих на физическое состояние объекта недвижимости, износ в настоящее время может быть некорректен. Визуальное состояние здания Детского приюта удовлетворительное (рис.1), однако, видно разрушение фундамента, износ облицовочных панелей фасада здания, трещины на бетонной стене.



Рис.1, общий вид здания Детского приюта

Визуальное состояние помещений Детского приюта удовлетворительное (рис.3), однако, в поз.2 видны затечные пятна, отставание штукатурки на потолке и краски на стене; в поз.16 изношено напольное покрытие (линолеум), образовалась щель между

полом и стеной, на потолке в левом углу видно разрушение перекрытия; в поз.21 на потолке видно затечное пятно; в поз.30 имеются трещины возле оконного и дверного проемов (рис. 2) – необходим ремонт.

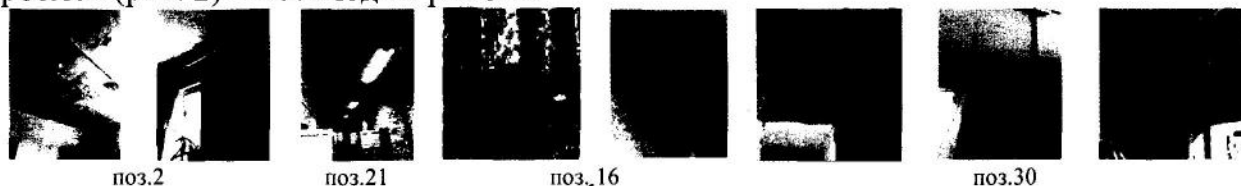


Рис.2. фрагменты помещений, которым требуется ремонт

Помещения (поз. 1-31) общей S=447,9 кв.м используются Учреждением: в административно-хозяйственных целях (поз.2-4,6,8,9,11-13,15,16,18-20,22-24,28-31) общей S=316,9 кв.м, места общего пользования (коридоры, туалет, тамбуры) общей S=131 кв.м; передано в безвозмездное пользование межрайонному управлению министерства опеки и попечительства Иркутской области №2 по Жигаловскому району помещение поз.17 S=23,9 кв.м (см. пункт 3 Акта).



Рис.3. фрагменты помещений

В техническом паспорте Детского приюта, изготовленном областным государственным унитарным предприятием «Областной центр технической инвентаризации» по состоянию на 18.09.2007г., выявлены несоответствия:

- на поэтажном плане между поз.12 и поз.7 не отображен дверной проем, в поз.13 демонтирована ванна, между поз.13 и поз.7 заложено окно;
- в пунктах 4 «Общие сведения» и 7 «Техническое описание пристроек, других частей здания и служебных построек» технического паспорта прописаны: склад общей S=74,2 кв.м лит.Г и холодный пристрой общей S=18 кв.м лит.Г1, однако, при визуальном осмотре Детского приюта данных сооружений не обнаружено.

На Детский приют оформлен технический паспорт, зарегистрировано право оперативного управления и право собственности Иркутской области.

2) на основании распоряжения Собственника от 21.12.2011 № 1017/и 3 объекта недвижимости (см. табл. 3, рис.4-10).

Табл. 3

№	наименование	Кадастровый номер/Реестровый номер	S, кв. м	Запись в ЕГРП ИО/ОУ	Дата изготовления техпаспорта	Баланс. ст-ть, тыс.руб
2	Овощехранилище – нежилое одноэтажное пескочлочное здание, лит. Д	38:03:120102:883/ П120007348	43,1	ИО: № 38-38-19/002/2011-641 от 09.08.2011; ОУ: №38:03:120102:883-38/120/2023-2 от 16.06.2023	18.09.2007	320,60
3	Котельная – нежилое одноэтажное пескочлочное здание, лит.В, В/1, В/II	38:03:120102:882/ П120007347	72,5 без котлов 71,6	ИО: № 38-38-19/002/2011-642 от 09.08.2011; ОУ: №38:03:120102:883-38/120/2023-2 от 16.06.2023	18.09.2007	879,16
4	Баня на 6 мест с постирочной – нежилое одноэтажное брусчатое здание, лит.Б	38:03:120102:884/ П120007349	90	ИО: № 38-38-19/002/2011-640 от 09.08.2011; ОУ: № 38:03:120102:884-38/120/2023-2 от 16.06.2023	18.09.2007	1532,43

Овощехранилище лит.Д общей S=43,1 кв.м – год постройки 2007, износ на момент составления технического паспорта (18.09.2007) составлял лит.Д - 0%. Учитывая влияние климатических условий и иных природных факторов, влияющих на физическое состояние объекта недвижимости, износ в настоящее время может быть

некорректен. Визуальное состояние Овощехранилища удовлетворительное (рис.4). Визуальное состояние помещений овощехранилища удовлетворительное (рис.5), однако, над проходом между поз.1 и поз.2 видны трещины в стене, в поз.2 видна трещина на смежной стене с поз.4 – необходим ремонт.

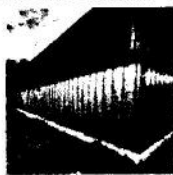


Рис.4, общий вид Овощехранилища



Рис. 5, фрагменты помещений Овощехранилища

Помещения (поз. 1-4) общей $S= 43,1$ кв.м используются Учреждением как складские (рис.5).

На овощехранилище оформлен технический паспорт, зарегистрировано право оперативного управления и право собственности Иркутской области.

Котельная лит. В, В/І, В/ІІ общей $S=71,6$ кв.м. – год постройки 2007, износ на момент составления технического паспорта (18.09.2007) составлял лит.В - 0%, учитывая влияние климатических условий и иных природных факторов, влияющих на физическое состояние объекта недвижимости, износ в настоящее время может быть некорректен. Визуальное состояние котельной удовлетворительное (рис. 6).



Рис. 6, общий вид здания котельной



Рис.7, фрагменты помещений котельной



Визуальное состояние помещений котельной удовлетворительное (рис.7). Помещения котельной (поз.1,2) общей $S=71,6$ кв.м используются Учреждением в хозяйственных целях: поз.1 $S=24$ кв.м - для хранения автомобиля УАЗ-220694 г.р.з. Х678СА38 и для хранения дизельной генераторной станции, поз.2 $S=47,6$ кв.м - для размещения отопительных котлов.

В техническом паспорте котельной, изготовленном областным государственным унитарным предприятием «Областной Центр Технической Инвентаризации» по состоянию на 18.09.2007г., допущена арифметическая ошибка: к общей площади поз.1,2 $S=71,6$ кв.м прибавлены площади 8 котлов по 0,3 кв.м каждый, которые находятся в поз.2 - в итоге площадь котельной составляет 72,5 кв.м.

На здание котельной оформлен технический паспорт, зарегистрировано право оперативного управления и право собственности Иркутской области.

Баня на 6 мест с постирочной лит.Б общей $S= 90$ кв.м (далее - Баня) - год постройки 2007, износ на момент составления технического паспорта (18.09.2007) составлял лит.Б 0%, учитывая влияние климатических условий и иных природных факторов, влияющих на физическое состояние объекта недвижимости, износ в настоящее время может быть некорректен. Визуальное состояние Бани удовлетворительное (рис.8), однако, на фундаменте видны трещины, облицовочные панели фасада здания изношены – необходим ремонт.



Рис.8, общий вид Бани

Визуальное состояние помещений Бани удовлетворительное (рис.9). Помещения Бани (поз.1-9) общей $S= 90$ кв.м используются Учреждением как архив.

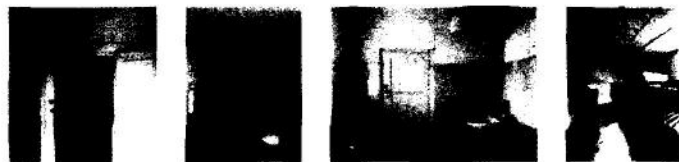


Рис.9, фрагменты помещений Бани

На здание Бани оформлен технический паспорт, зарегистрировано право оперативного управления и право собственности Иркутской области.

Объекты недвижимости располагаются на земельном участке с кад. № 38:03:120102:476 (реестровый П110002836) общей S=5465 кв.м по адресу: Иркутская область, Жигаловский район, пос. Жигалово, ул. Партизанская, 56, разрешенное использование - для строительства социального приюта для детей и подростков. Распоряжением Собственника от 22.06.2010 № 84/з земельный участок предоставлен учреждению в постоянное (бессрочное) пользование, на земельный участок зарегистрировано право собственности Иркутской области – запись в ЕГРП от 08.04.2010 № 38-38-08/008/2010-008 и право постоянного (бессрочного) пользования – запись в ЕГРП от 16.06.2023 № 38:03:120102:476-38/120/2023-2.

Земельный участок по всему периметру огорожен забором, состоящим из деревянных столбов деревянных поперечин и досок, двух распашных деревянных ворот и деревянной калитки общей протяженностью ~348 м (на рис.10 зеленая линия), который не учтён на балансе Учреждения. Кроме того, на земельном участке находится баня из бруса S~24 кв.м балансовой стоимостью 20,00 тыс. руб. (субсчет 101.32) – используется как подсобное помещение, спортивный комплекс «Баскетбол» балансовой стоимостью 83,34 тыс. руб. (субсчет 101.36), спортивный комплекс «Восьмиугольник» балансовой стоимостью 36,70 тыс. руб.(субсчет 101.36), качели одинарные цепочные балансовой стоимостью 25,70 тыс. руб. (субсчет 101.38), беседка балансовой стоимостью 1 руб. (забалансовый счет 21.38), туалет уличный (брус) S~10,13 кв.м балансовой стоимостью 1 руб. (забалансовый счет 21.38), пожарный резервуар балансовой стоимостью 5 тыс. руб. (забалансовый счет 21.32). На территории вокруг здания детского приюта имеется дорожка пешеходная (бетонированная) S~575 кв.м балансовой стоимостью 1 руб. (забалансовый счет 21.38).



Рис.10

Земельный участок используется по целевому назначению. Земельный участок отражен на балансовом счете 103.11 «Земля-недвижимое имущество учреждения» по кадастровой стоимости 2109,05 тыс. руб. Согласно выписки из ЕГРН от 23.06.2023 №КУВИ-001/2023-145135456 и постановления Правительства Иркутской области от 25 ноября 2022г. №924-пп «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков ...» кадастровая стоимость Земельного участка – 877,57 тыс.руб. Учреждению необходимо внести изменения в бухгалтерский учет по стоимости земельного участка и в установленном порядке направить Собственнику

инвентарную карточку на земельный участок для внесения изменений в Реестр государственной собственности Иркутской области.

2.5. Транспортные средства

Согласно данным Реестра государственной собственности Иркутской области за Учреждением на праве оперативного управления закреплено 2 транспортных средства общей балансовой стоимостью 1222,10 тыс.руб., что соответствует данным оборотной ведомости Учреждения (см. табл. 4, рис.11).

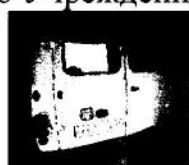
Табл. 4

№	Транспортное средство	Гос. номер	Год выпуска	Инв. номер/ Реестровый номер	Баланс. ст-ть, тыс.руб.	Пробег на 05.07.2023	Использование
1	CHEVROLET NIVA, 212300-55	B007 BT 138	2019	1101353100000215 / Д220013356	900,00	72231	для собственных нужд
2	УАЗ-220694	X678СА38	2007	110105000200 / Д210004940	322,10	82119	не используется

Транспортные средства находятся в удовлетворительном состоянии. Транспортное средство Chevrolet Niva с государственным регистрационным номером (далее г.р.з.) B007BT138 используется для нужд Учреждения, транспортное средство УАЗ-220694 с г.р.з. X678CA38 Учреждением не используется.



Chevrolet Niva
г.р.з. B007BT138



УАЗ-220694
г.р.з. X678CA38

Рис.11

Учреждением оформлен полис обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств в страховой компании «АльфаСтрахование» на транспортное средство Chevrolet Niva г.р.з. B007BT138 - № XXX 0319107231 от 09.06.2023.

Автомобиль УАЗ-220694 г.р.з. X678CA38 хранится в помещении здания котельной (поз.1) по адресу: пгт. Жигалово, ул. Партизанская, 56. Автомобиль Chevrolet Niva г.р.з. B007BT138 хранится в помещении по адресу: Жигаловский район, р.п. Жигалово, пер. Комсомольский, д.8 на основании договора безвозмездного пользования от 26.12.2022 № 1-Б, заключенного с администрацией муниципального образования «Жигаловский район» на срок с 01.01.2023 по 30.12.2023. В 2022 году автомобиль Chevrolet Niva г.р.з. B007BT138 хранился в этом же помещении на основании договора безвозмездного пользования от 30.12.2021 № 1-Б.

По штатному расписанию на 2023 год в Учреждении для управления транспортными средствами состоит 1 водитель, ставки механика не предусмотрено.

Проверка безопасности транспортного средства в эксплуатации согласно ГОСТ 33997-2016 и Положению по допуску транспортных средств к эксплуатации и обязанности должностных лиц по обеспечению безопасности дорожного движения, утверждённое постановлением Совета Министров – Правительства Российской Федерации от 23.10.1993 №1090, проводится Ковалевой Натальей Валерьевной (диплом об образовании от 31.05.2019 № 133БДД) на основании приказа Учреждения от 13.06.2023 № 22-ОД. В 2022 году проверка проводилась Беляковой Светланой Владимировной (дипломы об образовании от 01.08.2019 № 172 БДД, от 01.08.2019 № 173 БДД) на основании приказа от 28.10.2021 № 213-ОД.

Перед выходом в рейс водитель проходит ежедневный предрейсовый медицинский осмотр по адресу: р.п. Жигалово, ул. Левина, д.18, который осуществляют сотрудники областного государственного бюджетного учреждения здравоохранения «Жигаловская районная больница» (лицензия от 25.06.2019 № Л041-01108-38/00361180) по контракту на оказание услуг по предрейсовому и послерейсовому медицинскому осмотру водителей автотранспортных средств от 13.03.2023 № 2023.1 на срок с 13.03.2023 по 29.12.2023. В 2022 году ежедневный предрейсовый медицинский осмотр

осуществлялся этим же юридическим лицом на основании договоров возмездного оказания услуг от 17.01.2022 №27/2022п, от 01.09.2022 №181/2022п, от 12.12.2022 №224/22п.

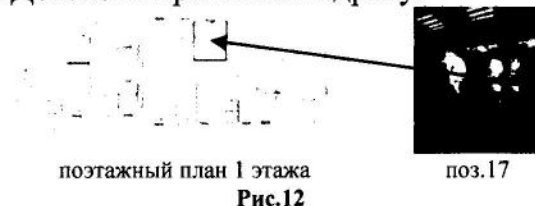
В нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 11.09.2020 № 368 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (2022год – февраль 2023г.) в путевом листе от 02.06.2022 № 97 отсутствуют обязательные реквизиты: **сведения о транспортном средстве** дату (число, месяц, год), время (часы, минуты) выезда и заезда на стоянку, номер региона государственного регистрационного номера; в путевом листе от 20.05.2022 № 91 отсутствуют обязательные реквизиты: **сведения о транспортном средстве** номер региона государственного регистрационного номера;

В нарушение приказа Министерства транспорта России от 28.09.2022 № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» (с 01.03.2023) в путевых листах (от 25.04.2023 №70, от 05.05.2023 № 78, от 30.06.2023 б/н) отсутствуют обязательные реквизиты: **сведения о транспортном средстве** дата (число, месяц, год), время (часы, минуты) и проведения предрейсового или предсменного контроля технического состояния транспортного средства, дата (число, месяц, год), время (часы, минуты) записи показаний одометра, **сведения о виде сообщения**: 1) городское; 2) пригородное; 3) междугородное

Анализируя представленные путевые листы (от 02.06.2022 №97, от 20.05.2022 №91, от 25.04.2023 №70, от 30.06.2023 б/н) установлено: время прохождения предрейсового медосмотра и время выезда из гаража стоит одно и тоже, однако, время в пути от места прохождения водителем предрейсового медицинского осмотра (р.п. Жигалово, ул. Левина, д.18) до места выезда из гаража (р.п. Жигалово, пер. Комсомольский, д.8) составляет примерно 5 минут. Следовательно, водитель нарушал и нарушает пункт 4 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденного приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.12.2014 № 835н, в которых «Предрейсовые медицинские осмотры проводятся перед началом рабочего дня (смены, рейса).

3. Безвозмездное пользование

В соответствии с п.3 ст.17.1. Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции». Учреждением по договору безвозмездного пользования от 11.01.2021 № 2 и дополнительному соглашению от 21.12.2021 №1 для размещения сотрудников межрайонного управления министерства опеки и попечительства Иркутской области №2 по Жигаловскому району передано помещение поз.17 (на рис.12 красный контур) S=23,9 кв.м на 1 этаже в здании Детского приюта по адресу: р.п. Жигалово, ул. Партизанская, дом 56, на срок с 01.01.2021 по 31.12.2025. Передача в безвозмездное пользование согласована Собственником распоряжением от 30.12.2020 №1903/и.



4. Отражение объектов недвижимости в бухгалтерском учете Учреждения

4.1. На территории Учреждения по адресу: Иркутская область, р.п. Жигалово, ул.Партизанская, 56 находится сооружение хозяйственно-бытового назначения: деревянный забор, которое не учтено на балансе Учреждения.

В соответствии с п. 38 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета ... государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н (далее - Инструкция №157н) материальные объекты имущества, независимо от их стоимости, со сроком полезного использования более 12 месяцев, предназначенные для неоднократного или постоянного использования на праве оперативного управления в процессе деятельности учреждения при выполнении им работ, оказании услуг, осуществления государственных полномочий (функций), либо для управленческих нужд учреждения, находящиеся в эксплуатации, запасе, ..., принимаются к учету в качестве основных средств.

Согласно п. 31 Инструкции № 157н неучтенные объекты нефинансовых активов, выявленные при проведении проверок и (или) инвентаризаций активов, принимаются к бухгалтерскому учету по их текущей оценочной стоимости, установленной для целей бухгалтерского учета на дату принятия к бухгалтерскому учету. Если стоимость объектов не превышает 10 тыс. руб. подлежат учету на забалансовом счете 21.

Учреждению необходимо принять на бухгалтерский учет по текущей оценочной стоимости, определенной самостоятельно, на основании решения комиссии по учету движения нефинансовых активов, сооружение хозяйственно-бытового назначения (деревянный забор), находящееся на территории Учреждения.

Кроме того, Учреждению необходимо обратиться в специализированную организацию для определения принадлежности к недвижимому или движимому имуществу и необходимости регистрации права оперативного управления и права собственности Иркутской области на сооружения хозяйственно-бытового назначения (деревянный забор), находящееся на территории Учреждения.

4.2. В соответствии с пунктом 25 Инструкции №157н - в случае, если данные о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по каким-либо причинам недоступны, в целях обеспечения непрерывного ведения бухгалтерского учета и полноты отражения в бухгалтерском учете свершившихся фактов хозяйственной деятельности текущая оценочная стоимость признается в условной оценке, равной одному рублю. При этом указанные материальные ценности, соответствующие критериям признания активов, отражаются субъектом учета на балансовых счетах в условной оценке: один объект, один рубль.

После получения данных о ценах на аналогичные либо схожие материальные ценности по объекту нефинансового актива (материальной ценности), отраженных на дату признания в условной оценке, комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов осуществляется пересмотр балансовой (справедливой) стоимости такого объекта.

В Учреждении имеются сооружения хозяйственно-бытового назначения стоимостью 1 руб. на забалансовом счете 21.38: беседка, туалет уличный (брус) S~10,13 кв.м, дорожка пешеходная (бетонированная) S~575 кв.м.

Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов Учреждения необходимо осуществить пересмотр балансовой стоимости сооружений хозяйственно-бытового назначения стоимостью 1 рубль.

5. Проверка соответствия данных Реестра государственной собственности Иркутской области (далее – Реестр) данным бухгалтерского учета Учреждения

По результатам анализа данных Реестра и данных бухгалтерского учета Учреждения расхождений не установлено.

6. Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности

Договоры о полной индивидуальной материальной ответственности в Учреждении заключаются в соответствии с Постановлением Минтруда Российской Федерации от 31.12.2002 №85 при приеме граждан. Должностные инструкции разработаны, доведены до работников под личные подписи.

7. Инвентаризация

В соответствии с Учетной политикой Учреждения, утвержденной приказом от 12.12.2022 №51А-ОД, инвентаризация основных средств проводится 1 раз в год перед составлением годовой отчетности, а также в иных случаях, предусмотренных законодательством. Последняя инвентаризация основных средств в Учреждении проводилась в 4 квартале 2022 года на основании приказа от 12.12.2022 №52-ОД. Результаты инвентаризации оформлены в инвентаризационных описях унифицированной формы ОКУД 0504087, согласно которым излишки и недостачи в Учреждении не выявлены.

8. Списание имущества

В прошедшем финансовом году (2022) и текущем периоде 2023 года списание дорогостоящих основных средств в Учреждении не проводилось.

9. Охрана

Для сохранности объектов недвижимости в здании детского приюта установлена охранно-пожарная сигнализация. Учреждением с индивидуальным предпринимателем Мартыновым Сергеем Александровичем заключен контракт на техническое обслуживание охранно-пожарной сигнализации от 03.04.2023 №01/2023, срок действия с 01.01.2023 до 31.12.2023

10. Пожарная безопасность

В соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 №123-ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности» декларации пожарной безопасности не требуются на здание Бани, здание Овощехранилища, здание Котельной.

В соответствии с Федеральным законом от 22.07.2008 №123-ФЗ «Технический регламент о требованиях пожарной безопасности» заключение декларации пожарной безопасности носит рекомендательный характер на здание Детского приюта.

Заключение

1. Инвентарные карточки ведутся с нарушениями требований нормативных документов.

2. Сведения бухгалтерского учета не соответствуют Перечню особо ценного движимого имущества, утвержденному Учредителем.

3. За Учреждением на праве оперативного управления закреплено 4 объекта недвижимости, расположенных в р.п. Жигалово по ул. Партизанская, д.56. На все объекты недвижимости оформлены технические паспорта, зарегистрировано право собственности Иркутской области и право оперативного управления.

4. Визуальное состояние объектов недвижимости удовлетворительное, однако,
- помещения Здания детского приюта: в поз.2 видны затечные пятна, отставание штукатурки на потолке и краски на стене; в поз.16 изношено напольное покрытие (линолеум), образовалась щель между полом и стеной, на потолке видно разрушение перекрытия; в поз.21 на потолке видно затечное пятно; в поз.30 имеются трещины возле оконного и дверного проемов – необходим ремонт;

- фасад бани: на фундаменте видны трещины, облицовочные панели фасада изношены – необходим ремонт;

- помещения овощехранилища: над проходом между поз.1 и поз.2 видны трещины в стене, в поз.2 видна трещина на смежной стене с поз.4 – необходим ремонт.

5. Здания (баня, овощехранилище) используются Учреждением не по целевому назначению: Овощехранилище как складские, Баня как архив.

6. В объекте недвижимости (Здание детского приюта) выявлены несоответствия технического паспорта.

7. В техническом паспорте котельной допущена арифметическая ошибка: к общей площади поз.1,2 $S=71,6$ кв.м прибавили площади 8 котлов по 0,3 кв.м каждый, которые находятся в поз.2 - в итоге площадь котельной составляет 72,5 кв.м.

8. Учреждению в постоянное (бессрочное) пользование предоставлен земельный участок: с кад. № 38:03:120102:476 по адресу: Иркутская область, Жигаловский район, п. Жигалово, ул. Партизанская, №56 - на участок зарегистрировано право собственности Иркутской области и право постоянного (бессрочного) пользования.

9. Земельный участок с кад. № 38:03:120102:476 отражен на балансовом счете 103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения» по кадастровой стоимости – 2109,05 тыс.руб., однако, согласно выписки из ЕГРН 23.06.2023 № КУВИ-001/2023-145135456 и постановления Правительства Иркутской области от 25 ноября 2022г. №924-пп «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земельных участков ...» кадастровая стоимость – 877,57 тыс.руб.

10. На территории Учреждения (р.п. Жигалово, ул. Партизанская, 56) находится сооружение хозяйственно-бытового назначения: деревянный забор $S\sim 5823$ кв.м, которое не учтено на балансе Учреждения.

11. В Учреждении имеются сооружения хозяйственно-бытового назначения стоимостью 1 руб. на забалансовом счете 21.38: беседка, туалет уличный (брус) $S\sim 10,13$ кв.м, дорожка пешеходная (бетонированная) $S\sim 575$ кв.м.

12. Транспортное средство УАЗ-220694 с г.р.з. Х678СА38 Учреждением не используется.

13. Путевые листы (от 25.04.2023 №70, от 05.05.2023 № 78, от 30.06.2023 б/н) заполняются с нарушением приказа Министерства транспорта России от 28 сентября 2022г. № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа» (с 01.03.2023).

14. Водителем автомобиля нарушается пункт 4 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденного приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.12.2014 № 835н, в которых «Предрейсовые медицинские осмотры проводятся перед началом рабочего дня (смены, рейса).

Рекомендации Учреждению:

1. Оформить надлежащим образом инвентарные карточки.

2. Обратиться к Учредителю для уточнения Перечня особо ценного движимого имущества.

3. Совместно с Учредителем предусмотреть финансирование на проведение ремонтов: фасада и помещений Детского приюта, фасада Бани, помещений Овощехранилища и провести ремонты.

4. Совместно с Учредителем определиться по дальнейшему использованию объектов недвижимости (баня, овощехранилище).

5. В установленном порядке внести изменения в техническую документацию на объект недвижимости (Здание детского приюта).

6. В установленном порядке исправить арифметическую ошибку в техническом паспорте котельной.

7. Принять на бухгалтерский учет по текущей оценочной стоимости, определенной самостоятельно, на основании решения комиссии по списанию и оценке материальных ценностей, сооружение хозяйственно-бытового назначения (деревянный забор S~5823 кв.м), находящееся на территории Учреждения.

Обратиться в специализированную организацию для определения принадлежности к недвижимому или движимому имуществу и необходимости регистрации права оперативного управления и права собственности Иркутской области на сооружение хозяйственно-бытового назначения (деревянный забор S~5823 кв.м), находящееся на территории Учреждения.

8. Комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов Учреждения необходимо осуществить пересмотр балансовой стоимости сооружений хозяйственно-бытового назначения стоимостью 1 рубль.

9. Совместно с Учредителем и Собственником принять решение по дальнейшему использованию неиспользуемого автомобиля УАЗ-220694 с г.р.з. Х678СА38.

10. Водителю Учреждения осуществлять прохождение предрейсового медицинского осмотра в соответствии с Порядком проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденного приказом Министерства здравоохранения Российской Федерации от 15.12.2014 № 835н.

11. Путевые листы заполнять в соответствии с приказом Министерства транспорта России от 28 сентября 2022г. № 390 «Об утверждении состава сведений, указанных в части 3 статьи 6 Федерального закона от 8 ноября 2007 № 259-ФЗ «Устав автомобильного транспорта и городского наземного электрического транспорта», и порядка оформления или формирования путевого листа».

В месячный срок с даты получения акта предоставить план мероприятий по устранению нарушений, согласованный с Учредителем.

В срок до 01.03.2024 предоставить отчет об устранении нарушений, согласованный с Учредителем.

Советник отдела проверки использования государственной собственности Иркутской области и земельных участков

Н.А. Степанов

Согласовано:

Заместитель министра имущественных отношений Иркутской области

Е.Н. Федорова

Начальник отдела проверки использования государственной собственности Иркутской области и земельных участков

В.Н. Уманская

С актом ознакомлен, один экземпляр получил на руки:

Директор областного государственного бюджетного учреждения «Управление социальной защиты и социального обслуживания населения по Жигаловскому району»

С.В. Белякова

м.п.