УТВЕРЖДАЮ

Председатель Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира

П. Исере Т. Г. Илюшина

«18» февраля 2022г.

ОТЧЕТ

по результатам контрольного мероприятия

«Проверка эффективности и целевого использования в 2020-2021г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального автономного учреждения культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)».

г. Кашира

18 февраля 2022 года

Основание для проведения контрольного мероприятия:

Пункт 2.10 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2021 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольносчетной палаты городского округа Кашира от 17.12.2020г. № 47рд; уведомление о проведении контрольного мероприятия от 27.10.2021г. № 212, подписанное Председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира, в соответствии с программой контрольного мероприятия от 27.10.2021г.; распоряжения Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира от 27.10.2021 № 20рд «О проведении контрольного мероприятия в МАУК «ЦКИ»», от 13.12.2021 № 24рд «О продлении сроков проведения контрольного мероприятия в МАУК «ЦКИ»», от 31.01.2022 № 2рд «О продлении сроков проведения контрольного мероприятия в МАУК «ЦКИ»». Контрольное мероприятие «Проверка эффективности и целевого использования в 2020-2021 г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального автономного учреждения культуры «Центр округа Кашира», соблюдения культурных инициатив» городского установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)» проведено заместителем председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира Исаевой Татьяной Викторовной.

Предмет контрольного мероприятия:

Проверка законности и эффективности использования средств бюджета городского округа Кашира в 2020-2021 г.г. на содержание Муниципального автономного учреждения культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок).

Цели контрольного мероприятия:

- 1. Проверить и определить законность, оценить целевое и эффективное использование денежных средств бюджета городского округа Кашира, направленных в 2020 году, истекшем периоде 2021 года на обеспечение деятельности Муниципального автономного учреждения культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира».
- 2. Проверить соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира. Проверить учет и эффективность использования муниципального имущества.
- 3. Проверить организацию и ведение бухгалтерского учета, достоверность бюджетной отчетности и своевременность ее представления.
- 4. Провести анализ и оценить результаты закупок, осуществленных Муниципальным автономным учреждением культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира».

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное автономное учреждение культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира».

Проверяемый период: 2020 год – 9 месяцев 2021 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 11 ноября 2021 года по 07 февраля 2022 года.

Муниципальное автономное учреждение «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира» находится в ведении муниципального образования «Городской округ Кашира» Московской области. Постановление администрации городского округа Кашира от 17.02.2017 № 444-па «О создании муниципального автономного учреждения культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира»».

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 17.02.2017 № 444в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Гражданским кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, Трудовым кодексом Российской Федерации, Федеральными законами, Указами Президента Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами Московской области, Уставом муниципального образования «Городской округ Кашира

Московской области», нормативными правовыми актами городского округа Кашира, а также локальными актами Учреждения.

Полное наименование Учреждения в соответствии с Уставом: Муниципальное автономное учреждение культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира», сокращенное наименование: МАУК «ЦКИ» (далее – Учреждение).

Место нахождения Учреждения: Российская Федерация, Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, д.2.

В структуру Учреждения входят 8 филиалов:

Дом культуры имени Ленина – 142902, Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, д.2;

Культурно-досуговый центр «Родина» - 142900, Московская область, г. Кашира, ул. Советская, д.21;

Центр детского творчества «Светлячок» - 142900, Московская область, г. Кашира, ул. Стрелецкая, д. 65 А;

Сельский дом культуры «Барабаново» - 142917, Московская область, Каширский район, дер. Барабаново, ул. Ленина д. 5;

Сельский дом культуры «Кокино» - 142933, Московская область, Каширский район, сел. Кокино, ул. Центральная, д. 13;

Сельский дом культуры «Тарасково» - 142943, Московская область, городской округ Кашира, дер. Тарасково, ул. Комсомольская, д. 28;

Сельский дом культуры «Корыстово» - 142944, Московская область, Каширский район, дер. Корыстово, ул. Центральная, д.24;

Сельский дом культуры «Знаменский» - 142942, Московская область, Каширский район, п. Большое Руново, ул. Южная, д.16.

Дом творчества им. Б. В. Щукина- 142900, Московская область, г. Кашира, ул. Пролетарская, д. 25.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной муниципальным образованием «Городской округ Кашира Московской области» для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления городского округа Кашира в сфере культуры, в том числе для проведении мероприятий по работе с детьми и молодежью в сфере культуры.

Учреждение осуществляет в порядке, установленном Администрацией городского округа Кашира, полномочия органа местного самоуправления городского округа Кашира по исполнению публичных обязательств перед физическими лицами, подлежащих исполнению в денежной форме.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Городской округ Кашира Московской области».

Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация городского округа Кашира.

Учреждение открывает лицевые счета в Финансовом управлении администрации городского округа Кашира. Открытие и ведение лицевых счетов Учреждению осуществляется в порядке, установленном Администрацией городского округа Кашира.

Учреждение отвечает по своим обязательствам всем находящимся у него на праве оперативного управления имуществом, за исключением недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленных за Учреждением собственником этого имущества или приобретенных Учреждением за счет средств, выделенных собственником его имущества.

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ, оказание услуг в целях удовлетворения общественных потребностей в сфере культуры на территории муниципального образования «Городской округ Кашира Московской области».

Основной уставной целью Учреждения является выполнение работ, оказание услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления городского округа Кашира в сфере культуры, в том числе для проведения мероприятий по работе с детьми и молодежью в сфере культуры.

Для достижения и реализации целей в соответствии с предметом деятельности и основными видами деятельности, предусмотренными Уставом, Учреждением зарегистрированы сведения о видах экономической деятельности по Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности по основному виду деятельности (ОКВЭД) — 90.04 Деятельность учреждений культуры и искусства.

Также открыты дополнительные виды деятельности - 93.29 Деятельность зрелищно-развлекательная прочая.

Доходы Учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано, если иное не предусмотрено федеральным законодательством.

Порядок участия представителей органов местного самоуправления городского округа Кашира в органах управления Учреждения устанавливается Администрацией городского округа Кашира.

Уставом также определены: правовое положение Учреждения, порядок организации его деятельности, принципы управления Учреждением, включая полномочия Учредителя и Директора, имущество и финансовое обеспечение Учреждения, порядок регулирования трудовых отношений, основные положения реорганизации и ликвидации Учреждения, локальные акты, регламентирующие деятельность Учреждения.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) – 1175022001637

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) – 5019028190, с кодом причины постановки на учет (КПП) – 501901001

Адрес (место нахождения) и почтовый адрес Учреждения: 142902, Российская Федерация, Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, д.2.

Сведения о руководителе объекта контрольного мероприятия, который в проверяемом периоде отвечал за финансово-хозяйственную деятельность:

Директор МАУК «ЦКИ» Васильченко Марина Витальевна.

Срочный трудовой договор с директором муниципального автономного учреждения культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира» № 55 от 01.03.2019 года на срок с 01.03.2019 года по 29.02.2020 года.

Срочный трудовой договор с директором муниципального автономного учреждения культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира» № 72 от 28.02.2020 года на срок с 01.03.2020 года по 28.02.2023 года.

Сведения о бухгалтерском обслуживании:

Бухгалтерское обслуживание в проверяемом периоде осуществляло Муниципальное бюджетное учреждение «Межведомственная централизованная бухгалтерия. Директор МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия» Сафронова Наталья Алексеевна на основании распоряжения администрации городского округа Кашира №129-рлс от 01.11.2019г. на период с 01.11.2019г. 31.10.2022г., главный бухгалтер Кудинкина ПО Ольга Владимировна.

Бухгалтерский и налоговый учет в учреждении осуществляется на основании единой учетной политики при централизации учета в учреждениях, бухгалтерское обслуживание которых в части бухгалтерского и налогового учета осуществляется на договорных началах муниципальным бюджетным учреждением «Межведомственная централизованная бухгалтерия», утвержденной приказом от 29.12.2020 № 15 «Об утверждении Единой учетной политики при централизации учета в части организации бухгалтерского и налогового учета на 2021 год» (далее - Учетная политика).

Основная нормативно-правовая база проверки. Перечень законодательных и других нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия:

Бюджетный Кодекс РФ, Законы РФ, Постановления Правительства РФ, нормативно правовые акты федеральных органов власти, органов власти Московской области, а также органов местного самоуправления городского округа Кашира, Устав Учреждения, нормативные акты проверяемого объекта. Бухгалтерские документы, годовая бюджетная отчетность, планы финансовохозяйственной деятельности, иные документы, характеризующие операции со средствами бюджета и имуществом.

Проверка проводилась на выборочной основе.

Для отражения нарушений в рамках контрольного мероприятия использованы Методические указания «Классификатор нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного (муниципального) аудита (контроля), одобренный Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации 17.12.2014, протокол № 2 СКСО с учетом региональных особенностей», утвержденные распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 01.11.2019 № 40Р-99 (в редакции распоряжения Контрольно-счетной палаты Московской области от 13.07.2020 № 41Р-56).

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Учет непроизведенных активов.

Сведения об учетных данных земельных участков, переданных в оперативное управление Учреждения отражены в таблице № 1.

Таблица № 1

Земля - недвижимое имущество учреждения

№ п/п	Наименование НФА/Адрес/ Вид, номер и дата государственной регистрации права	Кадастровый номер / Вид разрешенного использования	кол- во	Площадь, м2	Кадастровая стоимость, руб.	Примечание
	Земельный участок / Московская область, Каширский район, д. Корыстово, с объектом недвижимого имущества по ул. Центральная, дом 24 / Постоянное (бессрочное) пользование, № 50:37:0020215:376-50/001/2018-1 от 25.10.2018	50:37:0020215: 376 / Для размещения объекта культуры		1122	685 452,24	выписка из ЕГРНИ от 25.10.2018 постановление от 22.05.2018 №1462-па "О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование"
					659 051,58	выписка из ЕГРНИ от 09.11.2021
	Земельный участок / Московская область, Каширский муниципальный район, городское поселение Кашира, г. Кашира, ул. Пролетарская / Постоянное (бессрочное) пользование, № 50:37:0060304:137-50/036/2018-1 от 23.11.2018	50:37:0060304: 137 / Культурное развитие		941	1 049 619,63	выписка из ЕГРНИ от 23.11.2018 постановление от 06.11.2018 №3050-па "О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование"
					1 444 068,01	выписка из ЕГРНИ от 09.11.2021

Земельный участок / Московская область, городской округ Кашира, п. Большое Руново, ул. Южная / Постоянное (бессрочное) пользование, № 50:37:0050403:1622-50/039/2018-2 от 23.11.2018	50:37:0050403: 1622 / Культурное развитие	2444	714 283,44	выписка из ЕГРНИ от 23.11.2018 постановление от 02.11.2018 №3043-па "О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование"
			1 399 629,92	выписка из ЕГРНИ от 09.11.2021
Земельный участок / Московская область, городской округ Кашира, д. Барабаново, ул. Ленина / Постоянное (бессрочное) пользование, № 50:37:0020501:1063-50/001/2019-1 от 15.01.2019	50:37:0020501: 1063 / Культурное развитие	2965	1 786 353,20	выписка из ЕГРНИ от 16.01.2019 постановление от 22.11.2018 №3208-па "О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование"
			1 650 615,50	выписка из ЕГРНИ от 09.11.2021
Земельный участок / Московская область, г. Кашира, ул. Стрелецкая, дом 65-а / Постоянное (бессрочное) пользование, № 50:37:0060111:39-50/039/2019-6 от 06.02.2019	50:37:0060111: 39 / Для организации культурно- хозяйственной деятельности	7074	7 799 085,00	выписка из ЕГРНИ от 06.02.2019 постановление от 26.12.2018 №3581-па "О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование"
			7 799 085,00	выписка из ЕГРНИ от 09.11.2021
Земельный участок / Московская область, Каширский р-н, г. Кашира, ул. Клубная, дом 2 / Постоянное (бессрочное) пользование, № 50:37:0060604:10-50/036/2019-4 от 06.02.2019	50:37:0060604: 10 / Для размещения объекта культурного обслуживания населения (дом культуры)	7650	9 588 433,50	выписка из ЕГРНИ от 06.02.2019 постановление от 28.12.2018 №3644-па "О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование"
			9 588 433,50	выписка из ЕГРНИ от 09.11.2021

Земельный участок / Московская область, г. Кашира, ул. Советская, дом № 21/ Постоянное (бессрочное) пользование, № 50:37:0060214:53-50/001/2019-5 от 20.03.2019	50:37:0060214: 53 / Для размещения культурно- досугового центра	2244	2 768 557,44	выписка из ЕГРНИ от 20.03.2019 постановление от 15.02.2019 №363-па "О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование"
			2 768 557,44	выписка из ЕГРНИ от 09.11.2021
Земельный участок / Московская область, Каширский район, с/пос Колтовское, д. Тарасково, ул. Комсомольская, дом 28 / Постоянное (бессрочное) пользование, № 50:37:0010102:483-50/036/2019-1 от 26.07.2019	50:37:0010102: 483 / Для размещения здания дома культуры	7140	3 922 144,80	выписка из ЕГРНИ от 26.07.2019 постановление от 26.06.2019 №1772-па "О предоставлении земельного участка площадью 7140 кв.м., с кадастровым номером 50:37:0010102:483, расположенного по адресу: Московская область, Каширский район, с/пос. Колтовское, д. Тарасково, ул. Комсомольская, д. 28 в постоянное (бессрочное) пользование"
			3 922 144,80	выписка из ЕГРНИ от 09.11.2021
ИТОГО по выпискам за 2018-2019 годы			28 313 929,25	
ИТОГО по выпискам за 2021 год			29 231 585,75	

Кадастровая стоимость земельных участков Учреждения на 01.10.2021 года составляла 29 231 585,75 рублей.

По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений и недостатков не выявлено.

2. Учет муниципального имущества полученного в безвозмездное пользование.

2.1. В соответствии с Перечнем недвижимого имущества, закрепляемого на праве оперативного управления за Муниципальным автономным учреждением культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира», утвержденным Постановлением администрации городского округа

Кашира от 17.02.2017 № 444-па «О создании муниципального автономного учреждения культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира» (приложение № 1 к постановлению), договорами о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением, заключенными с Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира Учреждению передано следующее недвижимое муниципальное имущество:

Таблица № 2

Недвижимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления за МАУК «ЦКИ», отраженное на счетах учета 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения».

№ π/π	Наименование НФА (наименование в выписке из ЕРГНИ) / Назначение в выписке из ЕРГНИ / Местонахождени е / Наименование в ОСВ	Инвент. номер / Кадастро вый номер	кол- во	Площадь, м2 (м)	Балансов ая стоимост ь/ Кадастро вая стоимост ь	Документы - основания	кол- во в ОСВ	Балансовая стоимость из оборотно-сальдовой ведомость по счету 101.12 на 01.01.2020г	Балансовая стоимость из оборотно-сальдовой ведомость по счету 101.12 на 01.01.2021г	Балансовая стоимость из оборотно- сальдовой ведомость по счету 101.12 на 01.10.2021г.
1	Здание дома культуры (Дом культуры) / Нежилое здание / Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, д. 2 / Здание РДК (Дом культуры им.Ленина)	50:37:00 60603:12 5	1	2519,5	40 000 000,00	договор о закреплении муниципально го имущества на праве оперативного управления за муниципальны м учреждением №11 ОУ-06/17 от 17.03.2017 акт приемапередачи недвижимого имущества в оперативное управление №011 ОУ-06/17 от 17.03.2017г. Балансовая стоимость по состоянию на 01.03.2017 Регистрация права опер.управления 24.07.2017	1	40 000 000,00	40 000 000,00	40 000 000,00
					69 728 795,14	Выписка из ЕГРНИ от 24.07.2017 в выписке из ЕГРНИ акт приемапередачи недвижимого имущества в оперативное управление №011 ОУ-07/17 от 17.03.2017г.				

				34 055 122,14	Выписка из ЕГРНИ от 09.11.2021 Обременение - аренда ООО "Лиана"		
2	Лестница/ Московская область, г. Кашира, ул. Советская, д. 21- в договоре, ул. Клубная, вблизи д.2 в акте	1	15,0	0,00	договор о закреплении муниципально го имущества на праве оперативного управления за муниципальны м учреждением №11 ОУ-06/17 от 17.03.2017 акт приемапередачи недвижимого имущества в оперативное управление №011 ОУ-06/17 от 17.03.2017г. Балансовая стоимость по состоянию на 01.03.2017 Регистрация права опер.управлен ия 24.07.2017		
3	Проезд к Дому культуры/ Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, д. 2 в договоре, ул. Советский проспект в акте	1	960,0	0,00	договор о закреплении муниципально го имущества на праве оперативного управления за муниципальны м учреждением №11 ОУ-06/17 от 17.03.2017 акт приемапередачи недвижимого имущества в оперативное управление №011 ОУ-06/17 от 17.03.2017г. Балансовая стоимость по состоянию на 01.03.2017 Регистрация права опер.управлен ия 24.07.2017		

4	Здание (Культурно- досуговый центр Родина) / Нежилое здание / Московская область, г. Кашира, ул. Советская, д. 21 / Здание "Культурно досговый центр Родина"	50:37:00 60108:28	1	1313,1	4 099 287,88	договор о закреплении муниципально го имущества на праве оперативного управления за муниципальны м учреждением №12 ОУ-07/17 от 27.03.2017 акт приемапередачи недвижимого имущества в оперативное управление №012 ОУ-07/17 от 27.03.2017г. Балансовая стоимость по состоянию на 01.03.2017 Регистрация права	1	4 099 287,88	4 099 287,88	4 099 287,88
	Московская область, Каширский район, г. Кашира, ул.				16 800 799,36	опер.управлен ия 24.07.2017				
	Советская, д. 21 Московская область, Каширский район, г. Кашира, ул. Советская, д. 21				7 606 574,02	ЕГРНИ от 24.07.2017 Выписка из ЕГРНИ от 09.11.2021 Обременение у собственника КУИ - аренда ООО "Сити Лайт"				
5	Сооружение газохимического комплекса (Газопровод высокого и низкого давления для газификации здания муниципального автономного учреждения культуры "Культуры "Культуры "Культуры "Сооружение газохимического комплекса / Московская область, г. Кашира, ул. Советская, д. 21 в договоре, ул. Советская в акте, ул. Советская в выписке / Газохимический комплекси протяженность ю 48 м	50:37:00 60214:64	1	48 м	1 927 094,95	договор о закреплении муниципально го имущества на праве оперативного управления за муниципальны м учреждением №12 ОУ-07/17 от 27.03.2017 акт приемапередачи недвижимого имущества в оперативное управление №012 ОУ-07/17 от 27.03.2017г. Балансовая стоимость по состоянию на 01.03.2017 Регистрация права опер.управлен ия 24.07.2017	1	1 927 094,95	1 927 094,95	1 927 094,95
					74 891,52	Выписка из ЕГРНИ от 24.07.2017				

6	Забор метал	ДЦ02101 0600202 6	1		99 775,12	постановление от 17.02.2017 № 444-па «О создании муниципально го автономного учреждения культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира»	1	99 775,12	99 775,12	99 775,12
7	Здание (Основное строение)/ Нежилое здание Московская область, Каширский район, п. Большое Руново, ул. Южная, д. 16 / Здание (филиал СДК Знаменское)	50:37:00 50412:34 7	1	304,7	2 615 545,80	договор о закреплении муниципально го имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением №13 ОУ-08/17 от 27.03.2017 акт приемапередачи недвижимого имущества в оперативное управление №013 ОУ-08/17 от 27.03.2017г. Балансовая стоимость по состоянию на 01.03.2017 Регистрация права опер.управления 24.07.2017	1	2 615 545,84	2 615 545,84	2 615 545,84
					1 135 385,33	Выписка из ЕГРНИ от 24.07.2017				
					2 217 410,18	Выписка из ЕГРНИ от 09.11.2021				
8	Здание клуба (Клуб) / Нежилое здание / Московская область, Каширский район, п. Барабаново, ул. Ленина, д. 5 в выписке - Московская область, Каширский район, д. Барабаново / Здание (филиал СДК Барабаново)	50:37:00 20501:97 1	1	1106,1	963 615,06	договор о закреплении муниципально го имущества на праве оперативного управления за муниципальны м учреждением №14 ОУ-09/17 от 27.03.2017 в выписке - договор о закреплении муниципально го имущества на праве оперативного управления за муниципальны м учреждением №1 ОУ-0/17 от 27.03.2017 акт приемапередачи недвижимого имущества в оперативное управление №014 ОУ-09/17 от 27.03.2017 г. Балансовая	1	11 168 070,00	11 168 070,00	11 168 070,00

	T.	1	1		1	1	1			
						стоимость по состоянию на 01.03.2017 Регистрация права опер.управлен ия 24.07.2017				
					19.046	Выписка из				
					18 046 552,43	ЕГРНИ от 26.07.2017				
					19 467 236,60	Выписка из ЕГРНИ от 09.11.2021				
9	Здание-в договоре, здание сельского клуба в акте (Здание сельского клуба) / Нежилое здание / Московская область, Каширский район, д. Корыстово, ул. Центральная, д. 24 / Здание (филиал СДК Корыстово)	50:33:00 00000:27 901	1	304,7 в акте и выписке 374,2	0,00	договор о закреплении муниципально го имущества на праве оперативного управления за муниципальны м учреждением №21 ОУ-16/17 от 27.03.2017 акт приемапередачи недвижимого имущества в оперативное управление №021 ОУ-16/17 от 27.03.2017г. Балансовая стоимость по состоянию на 01.03.2017 Регистрация права опер.управлен ия 24.07.2017	1	12 897 273,00	12 897 273,00	12 897 273,00
					12 897 273,00	Выписка из ЕГРНИ от 01.10.2018				
					6 585 878,25	Выписка из ЕГРНИ от 09.11.2021				

10	Здание (Дом культуры) / Нежилое здание / Московская область, г. Кашира, ул. Стрелецкая, д. 65а / Здание ГДК	50:33:00 00000:28 122	1	809,0	8 287 581,90	договор о закреплении муниципально го имущества на праве оперативного управления за муниципальны м учреждением №23 ОУ-18/17 от 27.03.2017 акт приемапередачи недвижимого имущества в оперативное управление №023 ОУ-18/17 от 27.03.2017г. Балансовая стоимость по состоянию на 01.03.2017 Регистрация права опер.управлен	1	8 287 581,90	8 287 581,90	8 287 581,90
					15 513	ия 24.07.2017 Выписка из ЕГРНИ от				
					021,57 8 824	27.07.2017 Выписка из				
					505,32	ЕГРНИ от 09.11.2021				
11	Здание клуба (Здание дома культуры) / Нежилое здание / Московская область, Каширский район, д. Кокино, ул. Центральная, д. 13 выписке - Московская область, городской округ Кашира, деревня Кокино, ул. Центральная, дом № 13 / Здание Кокинский СДК	50:37:00 30111:53 3	1	252,1	6 897 882,00	договор о закреплении муниципально го имущества на праве оперативного управления за муниципальны м учреждением №26 ОУ-20/17 от 13.04.2017г акт приемапередачи недвижимого имущества в оперативное управление №026 ОУ-20/17 от 13.04.2017г. в выписке - акт приемапередачи недвижимого имущества №026 ОУ-20/17 от 13.04.2017г. в выписке - акт приемапередачи недвижимого имущества №026 ОУ-20/17 от 27.03.2017г. Балансовая стоимость по состоянию на 01.03.2017 Регистрация права опер.управлен ия 24.07.2017	1	6 897 882,00	6 897 882,00	6 897 882,00
					2 999 337,06	ЕГРНИ от 24.07.2017				
					3 151 554,76	Выписка из ЕГРНИ от 09.11.2021				
12	Здание (Здание) / Нежилое здание / Московская область, Каширский	50:37:00 60304:12 2	1	231,6	921 088,00	Постановление администрации городского округа Кашира от 08.09.2017	1	921 088,00	921 088,00	921 088,00

	U T	1	1	10 2000 "0		
pai	йон, г.			№ 3090-па "О		
	ашира, ул.			заключении		
	оолетарская, д.			договора		
25				оперативного		
	ание (музей			управления на		
	(укина			здание,		
23	1,6м2)			расположенное		
				по адресу:		
				Московская		
				область, г.		
				Кашира, ул.		
				Пролетарская,		
				д. 25"		
				договор о		
				закреплении		
				муниципально		
				го имущества		
				на праве		
				оперативного		
				управления за		
				муниципальны		
				м учреждением		
				№55 ОУ-45/17		
				от 08.09.2017г		
				акт приема-		
				передачи		
				недвижимого		
				имущества в		
				оперативное		
				управление		
				№055 ОУ-		
				45/17 от		
				08.09.2017г.		
				Балансовая		
				стоимость по		
				состоянию на		
				08.09.2017		
				Регистрация		
1				права		
				оперативного		
				управления от		
				07.12.2017		
			494	Выписка из		
				ЕГРНИ от		
			164,92	11.12.2017		
		Ì	1 412	Выписка из		
			1 412	ЕГРНИ от		
1			921,44	09.11.2021		

13	Дом культуры (Дом культуры) / Нежилое здание / Московская область, городской округ Кашира, д. Тарасково, ул. Комсомольская, д. 28 - в договоре, в выписке из ЕГРНИ Московская область, Каширский район, д. Тарасково, ул. Комсомольская, д. 28 - в акте / Здание (филиал СДК Тарасково)	50:37:00 10102:15 05	1	3414,9	10 985 740,00	Постановление администрации городского округа Кашира от 14.03.2019 № 614-па "О расторжении и заключении договоров оперативного управления с МАУК "Центр культурных инициатив" договор о закреплении муниципально го имущества на праве оперативного управления за муниципальны м учреждением №06 ОУ-01/19 от 14.03.2019г акт приемапередачи недвижимого имущества в оперативное управление №006 ОУ-01/19 от 14.03.2019г Балансовая стоимость по состоянию на 14.03.2019 Регистрация права опер. управлен ия - нет отметки в договоре	1	9 227 005,03	10 985 740,00	10 985 740,00
	Московская область, городской округ Кашира, д. Тарасково, ул. Комсомольская, д. 28				34 871 387,95	Выписка из ЕГРНИ от 23.04.2019				
	Московская область, городской округ Кашира, д. Тарасково, ул. Комсомольская, д. 28				41 510 114,88	Выписка из ЕГРНИ от 09.11.2021				
	итого		13				11	98 140 603,72	99 899 338,69	99 899 338,69

По данному вопросу контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.

1) В соответствии с Постановлением администрации городского округа Кашира от 17.03.2017 № 837-па «О расторжении договора оперативного управления на объекты, расположенные по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, д.2» Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира заключен договор о закреплении

муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением №11 ОУ-06/17 от 17.03.2017 с МАУК «ЦКИ».

На основании Акта приема-передачи **недвижимого** имущества в оперативное управление №011 ОУ-06/17 от 17.03.2017г. произведена передача указанного **недвижимого** имущества в оперативное управление:

- 1. здание дома культуры, расположенное по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, д. 2, общей площадью 2519,5 м2 балансовая стоимость 40 000 000,00 руб.;
- 2. лестница, расположенная по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, вблизи д.2, общей площадью 15,0 м2 балансовая стоимость 0,00 руб.;
- 3. проезд к Дому культуры, расположенный по адресу: Московская область, г. Кашира с ул. Советский проспект, общей площадью $960,0\,$ м2. балансовая стоимость $-0,00\,$ руб.

К проверке были представлены оборотно-сальдовые ведомости по счетам учета имущества Учреждения за проверяемый период. В бухгалтерском учете не отражены объекты:

- лестница, расположенная по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Клубная, вблизи д.2, общей площадью 15,0 м2;
- проезд к Дому культуры, расположенный по адресу: Московская область, г. Кашира с ул. Советский проспект, общей площадью 960,0 м2.

Согласно пункта 37 Инструкции № 157н «Объекты нефинансовых активов учитываются на соответствующих счетах Единого плана счетов по аналитическим группам синтетического счета объекта учета: по объектам имущества:

- 10 "Недвижимое имущество учреждения";
- 20 "Особо ценное движимое имущество учреждения";
- 30 "Иное движимое имущество учреждения";
- 40 "Права пользования активами";
- 50 "Нефинансовые активы, составляющие казну";
- 90 "Имущество в концессии".

В соответствии с пунктом 53 Инструкции №157н «Группировка основных средств осуществляется по группам имущества, предусмотренным пунктом 37 настоящей Инструкции (недвижимое имущество учреждения, особо ценное движимое имущество учреждения, иное движимое имущество учреждения, имущество в концессии) и видам имущества, соответствующим подразделам классификации, установленным ОКОФ.

Объекты основных средств учитываются на счете, содержащем соответствующий аналитический код группы синтетического счета, согласно пункту 37 настоящей Инструкции (10, 20, 30, 90), и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета:

- 1 "Жилые помещения";
- 2 "Нежилые помещения (здания и сооружения)";
- 3 "Инвестиционная недвижимость";
- 4 "Машины и оборудование";
- 5 "Транспортные средства";

- 6 "Инвентарь производственный и хозяйственный";
- 7 "Биологические ресурсы";
- 8 "Прочие основные средства".

По данному вопросу установлено нарушение пунктов 37, 53 Инструкции № 157н в части отсутствия отражения объектов недвижимого имущества на счетах бухгалтерского учета.

Пункт 02.02.003 Классификатора - «Иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (за исключением нарушений по п.п. 2.2.1, 2.2.2, 2.12- 2.12.3 Классификатора)».

После получения Акта проверки № 10 от 07.02.2022г. учреждением был представлен Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов № ЦК00-000001 от 07.02.2022г. (письмо исх. 29-цки от 14.02.2022г. - 8x.№ 37 от 14.02.2022).

В данном документе отражены следующие объекты *иного движимого* имущества:

Лестница (расположенная по адресу МО г. Кашира вблизи ул. Клубная д.2 - 15м2);

Проезд к ДК Ленина (МО г. Кашира по ул. Советскому проспекту 960м2), отраженные с 07.02.2022 года на забалансовом счете учета 4.01.31 «Иное движимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования» по первоначальной (балансовой) стоимости 1,00 рубль.

Нарушение не снято с контроля.

- 2) В соответствии с Постановлением администрации городского округа Кашира от 17.02.2017 № 444-па «О создании муниципального автономного учреждения культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира» Комитету по управлению имуществом администрации городского округа Кашира было необходимо закрепить за Учреждением на праве оперативного управления недвижимое имущество согласно перечня недвижимого имущества, закрепляемого на праве оперативного управления за Муниципальным автономным учреждением культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира» (приложение № 1 к постановлению № 444-па), в т.ч.
- Забор метал инвентарный номер ДЦ0210106002026 балансовая стоимость 99,78 тыс. руб.

Документы-основания постановки на учет вышеуказанного объекта, как недвижимого имущества - договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением, Акт приема-передачи недвижимого имущества в оперативное управление отсутствуют.

В результате проверки представленных оборотно-сальдовых ведомостей по счету учета 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» за проверяемый период обнаружено, что вышеуказанный объект учета Забор метал отражен в бухгалтерском учете на данном счете учета.

Постановка на бухгалтерский учет объекта недвижимого имущества произведена при отсутствии первичных учетных документов.

Нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 5 Постановления администрации городского округа Кашира от 17.02.2017 № 444-па «О создании муниципального автономного учреждения культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира».

Пункт 02.02.003 Классификатора - «Иные нарушения требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (за исключением нарушений по п.п. 2.2.1, 2.2.2, 2.12- 2.12.3 Классификатора)».

После получения Акта проверки № 10 от 07.02.2022г. учреждением было представлено пояснение о постановке на учет объекта Забора метал (письмо исх. 29-цки от 14.02.2022г. - вх.№ 37 от 14.02.2022) и следующие документы:

- Акт № 1 от 03.12.2017г. об установлении балансовой стоимости в сумме 99 775,12 рублей Забора металлического в количестве 1 штука, выявленного в результате инвентаризации объектов нефинансовых активов МАУК «ЦКИ» (филиал КДЦ «Родина»).
- Инвентаризационная (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов №ЦК00-000010 на 01.12.2017г. с отраженным в ней в числе 678 (согласно нумерации) объектов основных средств (особо ценного *движимого имущества* учреждения, иного *движимого имущества* учреждения) по строке с № п/п 119 Забор метал инвентарный номер ДЦ0210106002026 без указания фактического наличия объекта (в графе 6 «количество» пусто).

Нарушение не снято с контроля.

3) В соответствии с Постановлением администрации городского округа Кашира от 27.03.2017 № 966-па «О расторжении договора оперативного управления на здание клуба, расположенное по адресу: Московская область, Каширский район, д. Барабаново, ул. Ленина, д.5» Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира заключен договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением №14 ОУ-09/17 от 27.03.2017 с МАУК «ЦКИ».

На основании Акта приема-передачи недвижимого имущества в оперативное управление №011 ОУ-06/17 от 17.03.2017г. произведена передача указанного недвижимого имущества в оперативное управление:

здание клуба, расположенное по адресу: Московская область, Каширский район, п. Барабаново, ул. Ленина, д.5, общей площадью 1106,1 м2 - балансовая стоимость – 963 615,06 руб.;

В результате проверки представленных оборотно-сальдовых ведомостей по счету учета 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения» за проверяемый период обнаружено, что вышеуказанный объект учета отражен в бухгалтерском учете по другой стоимости 11 168 070,00 руб. в отсутствие первичных учетных документов.

Отклонение данных о стоимости объекта недвижимого имущества составило 10 204 454,94 рублей.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» постановка на бухгалтерский учет объекта недвижимого имущества отражена по стоимости не соответствующей первичным учетным документам.

Пункт 02.02.001 Классификатора - «Принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни (за исключением нарушений по п.п. 02.12-02.12.003 Классификатора)».

После получения Акта проверки № 10 от 07.02.2022г. учреждением была представлена бухгалтерская справка за 07.02.2022г. (письмо исх. 29-цки от 14.02.2022г. - вх.№ 37 от 14.02.2022) об уменьшении балансовой стоимости и корректировке амортизации объекта недвижимого имущества - Здания (филиал СДК Барабаново) на 10 204 454,94 руб.

Нарушение устранено и снято с контроля.

2.2. К проверке были представлены документы приема-передачи во временное пользование МКУ «ЦКИ» муниципального имущества, закрепленного за МБУК «Библиотечно-информационный и досуговый центр» городского округа Кашира» (МБУК «БИДЦ»).

На основании договора № 1 от 08.07.2019г. безвозмездного временного пользования недвижимым имуществом, находящимся в оперативном управлении муниципального бюджетного учреждения культуры «Библиотечно-информационный и досуговый центр» городского округа Кашира Учреждением получено в безвозмездное временное пользование нежилое помещение, расположенное в здании по адресу: 142941, Московская область, городской округ Кашира, п. Новоселки, ул. Центральная, д. 32, общей площадью 46,6 кв.м. для проведения культурно-массовой, развлекательно-познавательной, досуговой работы с населением.

Факт получения имущества подтвержден Актом приема-передачи в безвозмездное временное пользование нежилого помещения без номера и даты 2019 года с краткими характеристиками объекта:

«Объект расположен на 1 этаже в части здания, общая площадь передаваемого помещения: 46,6 кв.м. (номера по плану: № 3 – 46,6 кв.м.)».

Ссудодатель получил согласование с Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира о передаче в безвозмездное пользование нежилого помещения от 02.07.2019г. № 1279/6 на нежилое помещение общей площадью 46,6 кв.м.

В результате проверки по данному вопросу установлены следующие нарушения и недостатки.

1) По данным, представленных к проверке оборотно-сальдовых ведомостей учреждения за проверяемый период, а также форм годовой бухгалтерской отчетности вышеуказанное нежилое помещение, полученное в безвозмездное временное пользование не отражено в учете учреждения.

В нарушение части 1 статьи 30 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пункта 333 Инструкции № 157н, объекты недвижимого имущества, полученные в безвозмездное временное пользование, не отражены в бухгалтерском учете учреждения.

Пункт 02.11 Классификатора - «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации».

После получения Акта проверки № 10 от 07.02.2022г. учреждением была представлена бухгалтерская справка за 07.02.2022г. (письмо исх. 29-цки от 14.02.2022г. - вх.№ 37 от 14.02.2022) об отражении по забалансовому счету 4.01.11 «Недвижимое имущество, полученное в пользование по договорам безвозмездного пользования» Нежилого помещения (п. Новоселки, ул. Центральная, д. 32 - 46,6 м2) на сумму 78 521,00 руб.

Нарушение устранено и снято с контроля.

3. Учет муниципального имущества переданного в безвозмездное временное пользование, аренду.

К проверке были представлены документы передачи в аренду муниципального имущества, закрепленного за учреждением. В результате выборочной проверки выявлено следующее.

3.1. На основании договора аренды № 3 от 01.12.2020 года с ПАО «Ростелеком» произведена передача муниципального имущества во временное пользование.

Факт передачи помещения подтвержден Актом приема-передачи имущества от 01.12.2020г.

Недвижимое имущество – нежилое помещение, расположенное по адресу: Московская область, Каширский район, д. Корыстово, ул. Центральная, д. 24, помещение № 10, общей площадью 34,7 кв.м.

Согласие на заключение договора аренды муниципальной собственности, закрепленной за муниципальным учреждением от Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Кашира получено 17.09.2019г. № КУИ-88Исх на нежилое помещение общей площадью 34,7 кв.м.

Цель передачи имущества в аренду – для размещения автоматической телефонной станции. Срок, на который имущество передается в аренду – до одного года.

3.2. На основании договора аренды № 2-2021 от 25.06.2021г. нежилого муниципального помещения с АО «Почта России» произведена передача муниципального имущества во временное пользование.

Факт передачи помещения подтвержден Актом приема-передачи имущества от 25.06.2021г.

Недвижимое имущество – нежилое помещение, расположенное по адресу: Московская область, Каширский район, д. Корыстово, ул. Центральная, д. 24, общей площадью 31,41 кв.м.

Согласие на заключение договора аренды муниципальной собственности, закрепленной за муниципальным учреждением от Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Кашира получено 17.09.2019г. № КУИ.

Цель передачи имущества в аренду — для размещения отделения почтовой связи. Срок, на который имущество передается в аренду — до одного года.

Согласно справке о наличии имущества и обязательств (форма 0503730) годовой бухгалтерской отчетности за 2020 год на забалансовом счете 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» учтено имущество на 01.01.2020г. на сумму 139 744,96 руб.

на 01.01.2021г. на сумму 1 101 840,61 руб.

По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений и недостатков не выявлено.

4. Учет особо ценного движимого имущества.

В ходе проверки учета особо ценного движимого имущества Учреждения, отраженного на счетах учета 4.101.20 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» выявлено следующее.

В соответствии с постановлением администрации городского округа Кашира от 17.02.2017 № 444-па «О создании муниципального автономного учреждения культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира» за Учреждением было закреплено особо ценное движимое имущество, закрепленное на праве оперативного управления за МАУК «ЦКИ» в количестве 152 наименования.

Суммы, отраженные в бухгалтерском учете в проверяемом периоде отражены в таблице № 3:

Таблица №3 Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения

счет учета	наименование счета	кол- во	сумма на 01.01.2020	кол- во	сумма на 01.01.2021	кол- во	сумма на 01.09.2021
4.101.24	Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения	151	9 278 960,02	151	14 172 159,98	145	14 138 003,78
	ИЗМЕНЕНИЕ				4 893 199,96	-6	-34 156,20
4.101.26	Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество учреждения	45	2 850 211,61	45	2 850 211,61	45	2 850 211,61

4.101.28	Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения	2	367 185,00	2	367 185,00	2	367 185,00
4.101.20	ИТОГО ИЗМЕНЕНИЕ	198	12 496 356,63	198	17 389 556,59 4 893 199,96	192 -6	17 355 400,39 -34 156,20

Изменения в Перечень особо ценного движимого имущества вносились согласно Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных или муниципальных автономных учреждений городского округа Кашира», утверждённого постановлением администрации городского округа Кашира от 18.04.2016 № 1021-па (далее Порядок определения видов и перечней особо ценного движимого имущества № 1021-па).

На основании представленных к проверке постановлений администрации городского округа Кашира от 09.09.2020 № 1887-па «О внесении изменений в Перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного на праве муниципальным автономным оперативного управления за учреждением «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира, утвержденный постановлением администрации Каширского муниципального района от 06.06.2011г. № 711-пг «Об утверждении перечней особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений городского округа Кашира», от 01.10.2020 № 2067-па «О списании основных средств и о внесении изменений в Перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальным автономным учреждением «Центр культурных инициатив» городского утвержденный постановлением администрации Каширского муниципального района от 06.06.2011г. № 711-пг «Об утверждении перечней особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений городского округа Кашира», от 02.07.2021 № 1708-па «О списании основных средств и о внесении изменений в Перечень особо ценного движимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за муниципальным автономным учреждением «Центр культурных инициатив» культуры городского округа утвержденный постановлением администрации Каширского муниципального района от 06.06.2011г. № 711-пг «Об утверждении перечней особо ценного движимого имущества муниципальных учреждений городского округа Кашира» был изменен Перечень особо ценного движимого имущества на следующие объекты движимого имущества:

- 1) пункт 41 Кинопроектор DP2K-S (в комплекте с цифровым проектором и звуковой системой) 1 ед. на сумму 4 949 999,96 руб. (дополнение) филиал Культурно-досуговый центр «Родина».
- 2) пункт 9 Проектор мультимедийный BenQ MP 623 DLP 1024*768 2500 ANSI2500 1.2.5 кг. 1 ед. на сумму 56 800,00 руб. (списание) филиал Сельский дом культуры «Кокино».

- 3) Акустическая система ВВК MA2000S 1 ед. на сумму 6 940,00 руб. (списание) филиал Сельский дом культуры «Знаменский».
- 4) Видеоприставка SAMSUNG DVD-K130 1 ед. на сумму 4 390,00 руб. (списание) филиал Сельский дом культуры «Знаменский».
- 5) Караоке LG DKS-6100B 1 ед. на сумму 6 120,00 руб. (списание) филиал Сельский дом культуры «Знаменский».
- 6) Музыкальный центр Samsung MAX-56Q 1 ед. на сумму 4 990,00 руб. (списание) филиал Сельский дом культуры «Знаменский».
- 7) Телевизор HYUNDAI H-TV1403 1 ед. на сумму 5 416,20 руб. (списание) филиал Сельский дом культуры «Знаменский».
- 8) Телевизор SAMSUNG CS-21Z40ZQQ 1 ед. на сумму 6 300,00 руб. (списание) филиал Сельский дом культуры «Знаменский».

По данному вопросу контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.

- 1) Согласно представленным к проверке оборотно-сальдовым ведомостям по счету учета 101.20 «Основные средства особо ценное движимое имущество учреждения» за 1 января 2020г., за 1 января 2021г., за 1 октября 2021г. следующие основные средства:
 - Moнитор LCD Samsung 17 SM 720M 1 ед. на сумму 6500,00 руб.
 - МФУ XEROX Phazer 3119 1 ед. на сумму 5000,00 руб.

ИТОГО на сумму 11 500,00 рублей неверно отражены на счете 4.101.26 «Инвентарь производственный и хозяйственный - особо ценное движимое имущество учреждения».

Данные объекты движимого имущества Учреждения должны быть отражены на счете 4.101.24 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения».

В бухгалтерском (бюджетном) учете счет 0 101 04 000 «Машины и оборудование» предназначен для учета машин и оборудования, относящихся к основным средствам (п. п. 7, 8 СГС "Основные средства", п. 38 Инструкции № 157н).

Согласно пунктам 34, 53 Инструкции № 157н принятие к учету основных средств осуществляется на основании решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленного оправдательным документом. Основные средства относятся к группе «Машины и оборудование» с учетом положений Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) (принят и введен в действие Приказом Росстандарта от 12.12.2014 № 2018-ст).

Пункт 02.11 Классификатора - «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации».

После получения Акта проверки № 10 от 07.02.2022г. учреждением была представлена бухгалтерская справка за 07.02.2022г. (письмо исх. 29-цки от 14.02.2022г. - вх.№ 37 от 14.02.2022) о корректировке данных в учете по вышеуказанным объектам особо ценного движимого имущества.

Нарушение устранено и снято с контроля.

2) Согласно представленным к проверке инвентарным карточкам учета нефинансовых активов, открытых в проверяемом периоде, следующие объекты учета стоимостью свыше 50 000,00 рублей:

			j F J					
КФО	счет	наименование	дата открытия инвентарной карточки	Вид объекта	кол- во	сумма	Ответственные лица	№ инвент. карточки
	202	0 год						
4	101.36	Саксофон альт	23 окт 20	иное движимое	1	72 000,00	Гудкова М.И.	0180
2021 год								
4	101.36	Труба духовая	23 сен 21	иное движимое	1	53 500,00	Гудкова М.И.	0210

отражены на счете учета 4.101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения».

В соответствии с пунктом 1.3 Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества № 1021-па «При определении перечней особо ценного движимого имущества учреждений (далее – Перечень), в состав такого имущества подлежит включению:

- движимое имущество, балансовая стоимость которого превышает 50 тыс.руб.»

По данным контрольного мероприятия выявлены нарушения указанного Порядка в отношении двух объектов основных средств на сумму 125 500,00 (Сто двадцать пять тысяч пятьсот) рублей 00 коп.

Пункт 03.17 Классификатора — «Нарушения порядка отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества».

После получения Акта проверки № 10 от 07.02.2022г. учреждением представлено пояснение (письмо исх. 29-цки от 14.02.2022г. - вх.№ 37 от 14.02.2022) о направлении письма № 25 от 11.02.2022г. в Комитет по управлению имуществом администрации городского округа Кашира — о включении объектов учета в перечень особо ценного движимого имущества.

5. Инвентаризация.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в Учреждении проводилась инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 01.12.2020г., согласно Порядка проведения инвентаризации статей баланса (приложение № 2 к Положению об учетной политике в части организации бухгалтерского учета в МАУК «Центр культурных инициатив»).

К проверке был представлен приказ от 26.10.2020 № 70-ОД «О создании комиссии по проведению инвентаризации основных средств, материальных

ценностей и обязательств по состоянию на 01.12.2020 года» и документы по результатам инвентаризации.

Инвентаризационные описи по ответственным лицам от 02.11.2020г.:

Савельев П.И. – заведующий филиалом «КДЦ «Родина»

- по счету учета 101.00 «Основные средства» в количестве объектов учета 687 единиц на сумму 21 367 839,72 руб.
- по счету учета 103.00 «Непроизведенные активы» в количестве объектов учета 1 единица на сумму 2 768 557,44 руб.
- по забалансовому счету учета 21.00 «Основные средства в эксплуатации» в количестве объектов учета 335 единиц на сумму 647 970,10 руб.

Васильченко М.В.- директор МАУК «ЦКИ»

- по счету учета 101.00 «Основные средства» в количестве объектов учета 687 единиц на сумму 21 367 839,72 руб.
- по счету учета 103.00 «Непроизведенные активы» в количестве объектов учета 1 единица на сумму 9 588 433,50 руб.
- по забалансовому счету учета 21.00 «Основные средства в эксплуатации» в количестве объектов учета 5 единиц на сумму 10 643,00 руб.

Базилевская И.В. – и.о. заведующий филиалом «ЦДТ «Светлячки»

- по счету учета 101.00 «Основные средства» в количестве объектов учета 163 единицы на сумму 10 710 364,10 руб.
- по счету учета 103.00 «Непроизведенные активы» в количестве объектов учета 1 единица на сумму 7 799 085,00 руб.
- по забалансовому счету учета 21.00 «Основные средства в эксплуатации» в количестве объектов учета 492 единицы на сумму 291 418,40 руб.

Eфимова $E.\Gamma$. – заведующий филиалом «Сельский дом культуры «Знаменский»

- по счету учета 101.00 «Основные средства» в количестве объектов учета 49 единиц на сумму 3 169 490,89 руб.
- по счету учета 103.00 «Непроизведенные активы» в количестве объектов учета 1 единица на сумму 1 399 629,92 руб.
- по забалансовому счету учета 21.00 «Основные средства в эксплуатации» в количестве объектов учета 123 единицы на сумму 153 723,53 руб.
- по счету учета 105.00 «Материальные запасы» в количестве объектов учета 12 единиц на сумму 30 000,00 руб. и другим ответственным лицам и имуществу.
- По представленным документам по результатам инвентаризации материальных ценностей расхождений между фактическим наличием и данными бухгалтерского учета отклонений не обнаружено.

По результатам контрольного мероприятия по данному вопросу установлены следующие нарушения.

1) В ходе контрольного мероприятия установлено, что в учреждении в проверяемом периоде не полностью проведена инвентаризация имущества и обязательств, осуществляемая в целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В нарушение статьи 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктов 81, 82 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, утвержденного приказом Минфина от 31.12.2016 N 256н «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», пункта 27 приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация:

- 1. денежных средств учреждения,
- 2. имущества, переданного в безвозмездное пользование, которое должно быть отражено на забалансовых счетах 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»,
- 3. имущества, переданного в аренду, которое должно быть отражено на забалансовых счетах 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)»,
 - 4. обязательств Учреждения.

Годовая инвентаризация имущества и обязательств обязательно проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (пункт 27 приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации».

В соответствии с пунктом 332 Инструкции 157н «Все материальные ценности, а также иные активы и обязательства, учитываемые на забалансовых счетах, инвентаризируются в порядке и в сроки, установленные для объектов, учитываемых на балансе».

Пункт 02.04 Классификатора — «Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом».

После получения Акта проверки № 10 от 07.02.2022г. учреждением были представлены документы (письмо исх. 29-цки от 14.02.2022г. - вх.№ 37 от 14.02.2022), с пояснением, что ранее не были представлены к контрольному мероприятию:

- инвентаризационная опись остатков на счетах учета денежных средств № ЦК00-00001 на 01.12.2020г.
- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № ЦК00-000002 на 01.12.2020г.
- инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам нефинансовых активов $N^{\bullet}N^{\bullet}$ ЦК00-000036, ЦК00-000037, ЦК00-000038 на 01.12.2020г., отраженным на счете 4.25.11 «Недвижимое имущество, переданное в аренду».

6. Поступление и списание нефинансовых активов – движимого имущества учреждения.

В ходе проверки представленных документов по поступлению, приему-передаче и списанию основных средств установлено следующее.

Согласно действующему законодательству учреждении В создана комиссия по поступлению и выбытию активов. К проверке был представлен приказ от 11.03.2017 № 3/2-ОД «Об утверждении Положения о постоянно действующей комиссии по приемке, передаче и выбытию основных средств, списанию материальных нематериальных активов, запасов, определению непригодности основных средств, оборудования, инвентаря дальнейшему использованию, невозможного или нецелесообразного проведения их восстановительного ремонта (Комиссии по поступлению и выбытию активов)».

Приказом учреждения от 03.02.2020г. № 12-ОД утверждена комиссия в следующем составе:

Председатель комиссии: директор - Васильченко М.В.

Члены комиссии:

Заместитель директора по АХЧ – Гудкова М.И.

Заместитель директора по основной деятельности – Большунова Л.Н.

Заместитель директора по безопасности – Иванов А.Г.

Заместитель директора по безопасности – Сочнева Г.А.

Звукорежиссер – Ермилов С.В.

Методист – Дрожжин Ю.Н.

Заведующий филиалом «СДК «Барабаново» – Лобанова Т.В.

Заведующий филиалом «ЦДТ «Светлячок» - Базилевская И.В.

Заведующий филиалом «КДЦ «Родина» - Савельев П.И.

Заведующий филиалом «СДК «Корыстово» – Вековищева Л.А.

Заведующий филиалом «СДК «Знаменский» – Ефимова Е.Г.

Заведующий филиалом «КДЦ «Родина» - Тимофеева Е.А.в

Заведующий филиалом «Дом творчества Б. Щукина – Лялина А.А.

В проверяемом периоде производилось списание и передача материальных ценностей учреждения. К проверке были представлены:

- постановление администрации городского округа Кашира от 01.10.2020 № 2066-па «О списании основных средств»;
- приказы о списании основных средств;
- комиссионные акты на списание товарно-материальных ценностей, устанавливающие обоснованность списания движимого имущества Учреждения по следующим причинам и основаниям «пришли в негодность, не подлежат дальнейшей эксплуатации, установлены по назначению, в связи с выявленными дефектами, истечением срока службы», утвержденные директором МАУК «ЦКИ»;
- акты о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (ф. 050104), сформированные на основании комиссионных актов на списание товарно-материальных ценностей;
- акты о списании материальных запасов (ф. 0504230), сформированные на основании комиссионных актов на списание товарно-материальных ценностей;
- акты о списании бланков строгой отчетности (ф. 0504816);
- Положение о проведении окружного заочного конкурса детско-юношеского творчества «Утренняя звезда -2020», согласованного с начальником отдела по

культуре, спорту, туризму и работе с молодежью администрации городского округа Кашира;

- Положение об окружном конкурсе детско-юношеского творчества «Утренняя звезда 2021», согласованного с начальником отдела по культуре, спорту, туризму и работе с молодежью администрации городского округа Кашира;
- ведомости материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210)
- постановление администрации городского округа Кашира от 11.11.2020 № 2431-па «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Кашира от 15.01.2020 № 28-па», которым утвержден Перечень мероприятий в сфере культуры на 2020 год, проводимых за счет средств бюджета городского округа Кашира;
- приказ учреждения от 22.03.2021 № 12-ОКД «О проведении культурномассового мероприятия на базе филиала «Дом культуры имени Ленина»;
- Положение об окружном фестивале детского дошкольного творчества «Светлячки», утвержденного 26.02.2021г;
- приказ учреждения от 11.05.2021 № 17-ОКД «О проведении культурномассового мероприятия на базе филиала «Дом культуры имени Ленина».

С материально-ответственными лицами Учреждения заключены договоры о полной индивидуальной материальной ответственности.

Балансовая стоимость материальных запасов по счетам учета 105.30 «Материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» составляет: на 01.01.2020 – 108 600,35 руб.

в т.ч. деятельность по муниципальному заданию – 43 858,50 руб.,

105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» - 22 660,50 руб.

105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» - 21 198,00 руб.

приносящая доход деятельность – 64 741,85 руб.,

из них

105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» - 34 120,00 руб.

105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» - 30 621,85 руб.

на 01.01.2021 – 688 646,35 руб.

в т.ч. деятельность по муниципальному заданию – 42 750,50 руб.,

из них

105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» - 22 660,50 руб.

105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» - 20 090,00 руб.

деятельность с целевыми средствами – 562 797,00 руб.,

из них

105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» - 562 797,00 руб.

приносящая доход деятельность – 83 098,85 руб.,

из них

105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» - 34 120,00 руб.

105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» - 48 978,85 руб.

на 01.10.2021 – 403 255,35 руб.

в т.ч. деятельность по муниципальному заданию – 42 441,50 руб.,

из них

105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» - 22 660,50 руб.

105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» - 19 781,00 руб.

деятельность с целевыми средствами – 300 000,00 руб.,

из них

105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» - 300 000,00 руб.

приносящая доход деятельность – 60 813,85 руб.,

из них

105.35 «Мягкий инвентарь - иное движимое имущество учреждения» - 31 320,00 руб.

105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения» - 29 493,85 руб.

По данному вопросу контрольного мероприятия нарушений и недостатков не выявлено.

7. Муниципальное задание.

7.1 Постановлением администрации городского округа Кашира от 01.08.2019 № 2293-па утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Кашира (с изменениями постановлениями от 21.11.2019 № 3428-па, от 10.12.2019 № 3636-па, от 07.08.2020 № 1581-па, от 27.08.2020 №1750-па, от 13.11.2020 № 2473-па) (далее - Порядок формирования муниципального задания № 2293-па).

Постановлением администрации городского округа Кашира от 23.12.2020 № 2796-па «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальными учреждениями культуры, физической культуры и спорта, работы с молодежью, дополнительного образования в сфере культуры городского округа Кашира на 2020 год» (в редакции постановлений администрации городского округа Кашира от 04.08.2020 г. № 1504-па, от 26.08.2020 г. № 1745-па, от 18.09.2020 г. № 1952-па) утверждены нормативные затраты Учреждения на 2020 год.

Постановлением администрации городского округа Кашира от 17.03.2020 № 607-па «Об утверждении муниципального задания муниципальному автономному учреждению «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов» утверждено

муниципальное задание с финансовым обеспечением оказания муниципальной услуги (выполнения работы) за счет бюджета 61 304,60 тыс. рублей.

С учетом изменений муниципального задания, утвержденных постановлениями администрации городского округа Кашира:

от 13.08.2020 № 1618-па - с 03.08.2020,

от 22.01.2021 № 116-па - с 28.12.2020 по 31.12.2020

финансовое обеспечение оказания муниципальной услуги (выполнения работы) в 2020 году за счет бюджета составило 60 592,78 тыс. рублей.

Таблица № 4 Наименование муниципальной работы - Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.

№ п/п	Показатель, характеризующий содержание муниципальной работы	Ед. измерения	Значение показателя объема муниципальной работы на 2020 год	Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги		Показатели, Характеризующие стоимость муниципальной работы		исполнено по отчету за 2020 год	исполнено по отчету за 2020г, тыс.руб.
	Количество клубных формирований	единица	105	10	11	577074,1	60592,78	105	60288,05

7.2. Постановлением администрации городского округа Кашира от 25.05.2021 № 1288-па «Об утверждении нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальными учреждениями культуры, физической культуры и спорта, работы с молодежью, дополнительного образования в сфере культуры городского округа Кашира на 2021 год» (с изменениями) утверждены нормативные затраты Учреждения на 2021 год.

Постановлением администрации городского округа Кашира от 19.01.2021 № 78-па «Об утверждении муниципального задания муниципальному автономному учреждению культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира" на 2021 год и на плановый период 2022 и 2023 годов» утверждено муниципальное задание с 01.01.2021 года.

Финансовое обеспечением оказания муниципальной услуги (выполнения работы) за счет бюджета с учетом изменений муниципального задания, утвержденных постановлением администрации городского округа Кашира:

от 24.12.2021 № 3426-па - с 10.09.2021 в 2021 году составило 62 169,3 тыс. рублей.

Таблица № 5

Наименование муниципальной услуги - Показ кинофильмов - показатели, характеризующие объем и стоимость муниципальной услуги.

Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги	Ед. измерения	Значение показателя объема муниципальной услуги на 2021 год	Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной		Показатели, характеризующие стоимость муниципальной услуги, рублей		финансовое обеспечение оказания мун.услуги (выполнения работы) за плату, тыс.руб.
			%	в абсолютных величинах, человек	Среднегодовой размер платы (цена, тариф) при предоставлении муниципальной услуги за плату, рублей		
Число зрителей	человек	22880	10	2288	100,45		2 298,40

Таблица № 6 Наименование муниципальной работы - Организация деятельности клубных формирований и формирований самодеятельного народного творчества.

Показатель, характеризующий содержание муниципальной работы	Ед. измерения	Значение показателя объема муниципальной работы на 2021 год	Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема муниципальной услуги		Показатели, характеризующие стоимость муниципальной работы		
			%	в абсолютных величинах, человек	Нормативные затраты на единицу муниципальной работы, рублей	Нормативные затраты на выполнение муниципальной работы, рассчитанные сметным методом, тыс. рублей	
Количество клубных формирований	единица	105	10	11	592 088,17	62169,3	

Исполнение по представленным к проверке отчетам о выполнении муниципального задания за счет бюджетных средств за 2021 год составило:

	Использование		Использование		Использование
фактическое достижение показателей объема (исполнено по отчету за 1 кв 2021 года)	средств, предусмотренных на фин.обеспечение выполнения муниципальной работы (исполнено по отчету за 1 кв	фактическое достижение показателей объема (исполнено по отчету за 6 мес 2021 года)	средств, предусмотренных на фин.обеспечение выполнения муниципальной работы (исполнено по отчету за 6 мес	фактическое достижение показателей объема (исполнено по отчету за 9 мес 2021 года)	средств, предусмотренных на фин.обеспечение выполнения муниципальной работы (исполнено по отчету за 9 мес

	2021, тыс.руб.)		2021, тыс.руб.)		2021, тыс.руб.)
105	14022,48	105	29105,04	105	42154,17
	11022,10			130	,, ,,,,,,

По результатам контрольного мероприятия по данному вопросу установлены следующие нарушения.

1) Нарушение Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

В соответствии с пунктом 7 указанного Порядка учреждение формирует и предоставляет информацию о муниципальном задании на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его исполнении через официальный сайт.

В соответствии с пунктом 15 указанного Порядка «В случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, *не позднее пяти рабочих дней*, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов».

В нарушение указанного выше Порядка информация о муниципальном задании на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и его исполнении размещена на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru с нарушением сроков. Информация в структурированной виде отражена не в неполном объеме.

Из 10 размещенных документов за проверяемый период 2020 года нарушались сроки размещения информации о муниципальном задании – 10 раз.

Из 6 размещенных документов за проверяемый период 2021 года нарушались сроки размещения информации о муниципальном задании – 6 раз.

Постановлением администрации городского округа Кашира от 30.12.2020 № 2958-па «Об организации работы по предоставлению информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru» установлено, что руководители учреждений несут персональную ответственность за полноту, правильность и своевременность размещения информации о муниципальных учреждениях на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Пункт 01.02.096.02 Классификатора — «Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем

размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

- 8. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ).
- 8.1. В соответствии с пунктом 13 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа Кашира бюджетным и автономным учреждениям городского округа Кашира, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира №705-па от 22.03.2016г. (действующего на момент заключения Соглашения от 01.01.2020г.) (далее Порядок определения объема и условия предоставления субсидий № 705-па) «Объем субсидии бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) рассчитывается учредителем одновременно с формированием муниципального задания на очередной финансовый год».

В соответствии с пунктом 14 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий №705-па «Изменение объема субсидии, предоставленной бюджетному или автономному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в течение срока его выполнения осуществляется только при соответствующем изменении муниципального задания».

В соответствии с пунктом 15 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий №705-па «Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) предоставляются бюджетными автономным учреждениям при соблюдении ими следующих условий:

- использования субсидии в соответствии с целью, указанной в пункте 2 настоящего Порядка;
- утверждения учредителем муниципального задания бюджетному или автономному учреждению;
- заключения между учредителем и бюджетным или автономным учреждением соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с типовой формой согласно приложению 1 к настоящему Порядку».

В соответствии с пунктом 23 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па «Объем субсидии муниципальному бюджетному или автономному учреждению городского округа Кашира Московской области рассчитывается органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, одновременно с формированием муниципального задания на очередной финансовый год и на плановый период».

В соответствии с пунктом 24 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па «Субсидии предоставляются муниципальному бюджетному

учреждению городского округа Кашира Московской области при соблюдении им следующих условий:

- использования субсидии на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) согласно муниципальному заданию;
- утверждения органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, муниципального задания;
- заключения между органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и муниципальным бюджетным учреждением городского округа Кашира Московской области соглашения о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Кашира Московской области муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира Московской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с типовой формой согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

Орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, вправе уточнять и дополнять типовую форму Соглашения, за исключением основных условий, с учетом отраслевых особенностей в части, не противоречащей действующему законодательству».

В соответствии с пунктом 3.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2019г. изменение Соглашения осуществляется по взаимному согласию Сторон в письменной форме в виде дополнений к настоящему Соглашению, которые являются его неотъемлемой частью.

В соответствии с пунктом 5.1 Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2020г. изменение Соглашения осуществляется по взаимному согласию Сторон в письменной форме в виде дополнений к настоящему Соглашению, которые являются его неотъемлемой частью.

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год МАУК «ЦКИ» осуществлялось за счет средств бюджета городского округа Кашира, которые выделялись администрацией городского округа Кашира Московской области, осуществляющей функции и полномочия учредителя, в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), заключенного в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета городского округа Кашира бюджетным и автономным учреждениям городского округа Кашира, утвержденным постановлением администрации городского округа Кашира от 22.03.2016г. № 705-па.

Информация о заключенных Соглашении и дополнительных соглашениях в 2020 году представлена в таблице № 7.

Таблица № 7 Информация о Соглашениях и дополнительных соглашениях на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2020 году.

Наименование, №, дата	Сумма, руб.	Изменение, руб.	ПФХД		М	ун задание	
			дата	сумма,		сумма,	Примечание
Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира Московской области муниципальным бюджетным или автономным учреждениям городского округа Кашира субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 01.01.2020г.	61 304 600,00		09.01.2020	61 304 600,00	17.03 .2020 (с 01.01 .2020	тыс.руб. 61304,60	в графике перечисления Субсидии 61304,6 тыс.руб.
Дополнительное соглашение № 1 от 22.01.2020г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020г.	нет изменений						изменилось наименовани е и форма соглашения
Дополнительное соглашение № 2 от 29.07.2020г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020г.	61 756 900,00	452 300,00	28.07.2020	61 756 900,00	13.08. 2020 (c 03.08. 2020)	61756,9	

Дополнительное соглашение № 3 от 19.10.2020г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020г.	61 701 900,00	-55 000,00	19.10.2020	61 701 900,00	13.08. 2020 (c 03.08. 2020)	61756,9	
Дополнительное соглашение № 4 от 31.12.2020г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020г.	60 592 780,00	-1 109 120,00	31.12.2020	60 592 780,00	22.01. 2021 (c 28.12. 2020- 31.12. 2020)	60592,78	
Итого изменение		-711 820,00					

Согласно представленной формы годовой бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2021г.:

- объем плановых назначений по поступлениям сумм субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году составил 60 592 780,00 рублей.
- объем плановых назначений по расходам сумм субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году составил 60 592 780,00 рубля.
- объем полученных сумм субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году составил 60 288 045,78 рублей.
- объем израсходованных сумм субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году составил 60 284 350,35 рублей.

Изменение (уменьшение) суммы финансового обеспечения составило 711 820,00 рублей.

Уменьшение объема выделенных денежных средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год составило 1,16%.

В ходе проверки данного вопроса выявлено следующее:

1) В нарушение пункта 13 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па Соглашение о порядке и условиях предоставления из бюджета городского округа Кашира Московской области муниципальным бюджетным или автономным учреждениям городского округа Кашира субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 01.01.2020г. заключено ранее даты утверждения муниципального задания

постановлением администрации городского округа Кашира от 17.03.2020 № 607-па.

8.2. На 2021 год заключено Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Кашира Московской области муниципальному бюджетному или автономному учреждению городского округа Кашира Московской области субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на сумму 62 370 000,00 рублей.

В ходе контрольного мероприятия также были представлены к проверке дополнительные соглашения к Соглашению б/н от 11.01.2021г.

Информация о заключенных Соглашении и дополнительных соглашениях в 2021 году представлена в таблице № 8.

Таблица № 8 Информация о Соглашениях и дополнительных соглашениях на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг в 2021 году.

Наименование,	Сумма,	Изменение,
№, дата	руб.	руб.
Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Кашира Московской области муниципальному бюджетному или автономному учреждению городского округа Кашира Московской области субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 11.01.2021г.	62 370 000,00	
Дополнительное соглашение № 1 от 10.09.2021г. к Соглашению о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Кашира Московской области муниципальному бюджетному или автономному учреждению городского округа Кашира Московской области субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 11.01.2021г.	62 169 300,00	-200 700,00
Дополнительное соглашение № 2 от 30.09.2021г. к Соглашению о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Кашира Московской области муниципальному бюджетному или автономному учреждению городского округа Кашира Московской области субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 11.01.2021г.	62 064 300,00	-105 000,00
Итого изменение		-305 700,00

Согласно представленной формы бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.10.2021г.:

- объем плановых назначений по поступлениям сумм субсидии на выполнение муниципального задания в 2021 году составил 62 064 300,00 рублей.
- объем плановых назначений по расходам сумм субсидии на выполнение муниципального задания в 2021 году составил 62 067 995,43 рублей.
- объем полученных сумм субсидии на выполнение муниципального задания за 9 месяцев 2021 года составил 42 154 174,69 рублей.
- объем израсходованных сумм субсидии на выполнение муниципального задания за 9 месяцев 2021 года составил 38 707 364,95 рублей.

Уменьшение объема выделенных денежных средств за 9 месяцев 2021 года составило 305 700,00 рублей. Снижение объема выделенных денежных средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 9 месяцев 2021 года составило 0,49%.

В ходе проверки данного вопроса выявлено следующее:

1) В нарушение пункта 23 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Кашира Московской области муниципальному бюджетному или автономному учреждению городского округа Кашира Московской области субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 11.01.2021г. заключено ранее даты утверждения муниципального задания постановлением администрации городского округа Кашира от 19.01.2021 № 78-па.

9. Субсидии на иные цели.

В проверяемом периоде действует Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Кашира, утвержденный Постановлением администрации городского округа Кашира от 22.03.2016 года № 707-па (далее – Порядок предоставления субсидии на иные цели № 707-па).

В соответствии с представленным к проверке Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели 6/h от 09.01.2020, заключенным между администрацией городского округа Кашира и МАУК «ЦКИ» размер субсидии на иные цели в 2020 году (с учетом изменений) составил 9 425 720,00 рублей. Информация о представленных к проверке Соглашении на иные цели и дополнительных соглашениях к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели представлена в таблице № 9:

Таблица № 9 Соглашение и дополнительные соглашения по субсидии на иные цели за 2020 г год.

Наименование, №, дата	Сумма, руб.	Изменение, руб.
Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020г.	7 840 000,00	

Дополнительное соглашение № 3 от 16.03.2020 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели Дополнительное соглашение № 3 от 16.03.2020 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020г. Дополнительное соглашение № 5 от 22.05.2020 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020г. Дополнительное соглашение № 5 от 22.05.2020 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020г. Дополнительное соглашение № 6 от 23.06.2020 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020г. 9 496 700,00 0,00
Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020г. 8 760 000,00 920 000,00 Дополнительное соглашение № 5 от 22.05.2020 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020г. 9 496 700,00 736 700,00 Дополнительное соглашение № 6 от 23.06.2020 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели 9 496 700,00 0,00
Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020г. 9 496 700,00 736 700,00 Дополнительное соглашение № 6 от 23.06.2020 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели 9 496 700,00 0,00
Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели 9 496 700,00 0,00
0/11 01 07.01.20201.
Дополнительное соглашение № 7 от 29.07.2020 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020г.
Дополнительное соглашение № 8 от 26.08.2020 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020г.
Дополнительное соглашение № 9 от 19.10.2020 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020г.
Дополнительное соглашение № 10 от 29.10.2020 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020г.
Дополнительное соглашение № 11 от 03.11.2020 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020г.
Дополнительное соглашение № 12 от 31.12.2020 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020г. 9 425 720,00 -1 924 180,00

Согласно представленной формы годовой бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на иные цели на 01.01.2020г.:

- объем плановых назначений по расходам сумм субсидии на иные цели в 2020 году составил 9 425 720,00 рублей.
- объем полученных и израсходованных сумм субсидии на иные цели в 2020 году составил 8 750 158,01 рублей.

Изменение (увеличение) объема выделенных денежных средств по субсидии на иные цели за 2020 год составило 1 585 720,00 рублей (20,23%).

9.2. В 2021 году заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020 на сумму 23 940 767,62 рубля.

Также к проверке представлены дополнительные соглашения к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (см. таблицу $N
m 2 \ 10$):

Таблица № 10 Соглашение и дополнительные соглашения по субсидии на иные цели за 2021 год.

Наименование, №, дата	Сумма на 2021 год, руб.	Изменение, руб.
Соглашение о предоставлении субсидий на иные цели б/н от 11.01.2021г.	6 800 000,00	
Дополнительное соглашение № 1 от 29.01.2021 к Соглашению о предоставлении субсидий на иные цели б/н от 11.01.2021	6 929 500,00	129 500,00
Дополнительное соглашение № 2 от 26.02.2021 к Соглашению о предоставлении субсидий на иные цели б/н от 11.01.2021	13 429 500,00	6 500 000,00
Дополнительное соглашение № 3 от 23.03.2021 к Соглашению о предоставлении субсидий на иные цели б/н от 11.01.2021	14 635 837,00	1 206 337,00
Дополнительное соглашение № 4 от 28.04.2021 к Соглашению о предоставлении субсидий на иные цели б/н от 11.01.2021	17 312 337,00	2 676 500,00
Дополнительное соглашение № 5 от 25.05.2021 к Соглашению о предоставлении субсидий на иные цели б/н от 11.01.2021	18 812 337,00	1 500 000,00
Дополнительное соглашение № 6 от 23.06.2021 к Соглашению о предоставлении субсидий на иные цели б/н от 11.01.2021	18 942 337,00	130 000,00
Дополнительное соглашение № 7 от 28.07.2021 к Соглашению о предоставлении субсидий на иные цели б/н от 11.01.2021	24 701 437,00	5 759 100,00

Дополнительное соглашение № 8 от 23.08.2021 к Соглашению о предоставлении субсидий на иные цели б/н от 11.01.2021	22 740 067,62	-1 961 369,38
Дополнительное соглашение № 9 от 10.09.2021 к Соглашению о предоставлении субсидий на иные цели б/н от 11.01.2021	22 940 767,62	200 700,00
Дополнительное соглашение № 10 от 30.09.2021 к Соглашению о предоставлении субсидий на иные цели б/н от 11.01.2021	23 940 767,62	1 000 000,00
Итого изменение		17 140 767,62

Согласно представленной формы бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на иные цели на 01.10.2021г.:

- объем плановых назначений по поступлениям сумм субсидии на иные цели за 9 месяцев 2021 года составил 23 940 767,62 рублей,
- объем плановых назначений по расходам сумм субсидии на иные цели за 9 месяцев 2021 года составил 23 940 767,62 рублей,
- объем полученных сумм субсидии на иные цели в 2021 году составил 22 333 088,07 рублей,
- объем израсходованных сумм субсидии на иные цели в 2021 году составил 21 653 020,67 рублей.

Изменение (увеличение) объема выделенных денежных средств по субсидии на иные цели за 9 месяцев 2021 года составило 17 140 767,62 рублей.

К проверке представлены Отчеты об использовании субсидии на иные цели на 01.01.2021 года, на 01.10.2021 года. Итоговые плановые и фактические показатели отчетных форм соответствуют показателям, отраженным в бухгалтерской отчетности Учреждения за 2020 год и 9 месяцев 2021 года.

В ходе проверки данного вопроса выявлены следующие нарушения:

1) Нарушение Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

В соответствии с пунктом 7 указанного Порядка учреждение формирует и предоставляет информацию об операциях с целевыми средствами из бюджета через официальный сайт.

В соответствии с пунктом 15 указанного Порядка «В случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, *не позднее пяти рабочих дней*, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов».

В нарушение указанного выше Порядка информация об операциях с целевыми средствами из бюджета не размещена на официальном сайте для

размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru.

Постановлением администрации городского округа Кашира от 30.12.2020 № 2958-па «Об организации работы по предоставлению информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru установлено, что руководители учреждений несут персональную ответственность за полноту, правильность и своевременность размещения информации о муниципальных учреждениях на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Пункт 01.02.096.02 Классификатора — «Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

10. План финансово-хозяйственной деятельности.

В соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансовохозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Кашира, утвержденным постановлением администрации городского округа Кашира от 26.12.2019 № 3846-па, составлен и утвержден план финансово-хозяйственной деятельности с изменениями на 2020 год.

В течение 2020 года производилось уточнение и изменение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год, что подтверждается представленными к проверке и размещенными на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru планами финансово-хозяйственной деятельности. Информация представлена в таблице № 11.

Таблица № 11 Показатели планов финансово-хозяйственной деятельности за 2020 год.

Дата ПФХД	Bcero	Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2020г.	Субсидии, предоставляем ые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ в 2020г. (руб.)	субсидии на осуществление капитальных вложений	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в 2020г.	Дата размещения ПФХД на официальном сайте для размещения информации о государствен ных (муниципаль ных) учреждениях www.bus.gov. ru
09.01.2020						14.02.2020
Остаток на начало года - строка 500	275 673,99				275 673,99	

Поступления от доходов - строка 100	70 126 926,01	61 304 600,00	7 840 000,00	982 326,01	
Выплаты по расходам - строка 200	70 402 600,00	61 304 600,00	7 840 000,00	1 258 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
16.03.2020					11.11.2020 не представлен на бумажном носителе
Остаток на начало года - строка 500	275 673,99			275 673,99	
Поступления от доходов - строка 100	71 046 926,01	61 304 600,00	8 760 000,00	982 326,01	
Выплаты по расходам - строка 200	71 322 600,00	61 304 600,00	8 760 000,00	1 258 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
19.03.2020					26.03.2020 не соответствует бумажному носителю 08.11.2021
Остаток на начало года - строка 500	275 673,99			275 673,99	
Поступления от доходов - строка 100	71 046 926,01	61 304 600,00	8 760 000,00	982 326,01	
Выплаты по расходам - строка 200	71 322 600,00	61 304 600,00	8 760 000,00	1 258 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
25.03.2020					11.11.2020 не представлен на бумажном носителе

Остаток на начало года - строка 500	275 673,99			275 673,99	
Поступления от доходов - строка 100	70 746 926,01	61 304 600,00	8 460 000,00	982 326,01	
Выплаты по расходам - строка 200	71 022 600,00	61 304 600,00	8 460 000,00	1 258 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
31.03.2020					11.11.2020 не представлен на бумажном носителе
Остаток на начало года - строка 500	275 673,99			275 673,99	
Поступления от доходов - строка 100	71 046 926,01	61 304 600,00	8 760 000,00	982 326,01	
Выплаты по расходам - строка 200	71 322 600,00	61 304 600,00	8 760 000,00	1 258 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
15.04.2020					11.11.2020
Остаток на начало года - строка 500	275 673,99			275 673,99	
Поступления от доходов - строка 100	71 046 926,01	61 304 600,00	8 760 000,00	982 326,01	
Выплаты по расходам - строка 200	71 322 600,00	61 304 600,00	8 760 000,00	1 258 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
22.05.2020					11.11.2020
Остаток на начало года - строка 500	275 673,99			275 673,99	
Поступления от доходов - строка 100	71 783 626,01	61 304 600,00	9 496 700,00	 982 326,01	

Выплаты по расходам - строка 200	72 059 300,00	61 304 600,00	9 496 700,00	1 258 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.06.2020					11.11.2020
Остаток на начало года - строка 500	275 673,99			275 673,99	
Поступления от доходов - строка 100	71 783 626,01	61 304 600,00	9 496 700,00	982 326,01	
Выплаты по расходам - строка 200	72 059 300,00	61 304 600,00	9 496 700,00	1 258 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
02.07.2020					11.11.2020
Остаток на начало года - строка 500	275 673,99			275 673,99	
Поступления от доходов - строка 100	71 783 626,01	61 304 600,00	9 496 700,00	982 326,01	
Выплаты по расходам - строка 200	72 059 300,00	61 304 600,00	9 496 700,00	1 258 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
28.07.2020					11.11.2020
Остаток на начало года - строка 500	275 673,99			275 673,99	
Поступления от доходов - строка 100	74 178 826,01	61 756 900,00	11 439 600,00	982 326,01	
Выплаты по расходам - строка 200	74 454 500,00	61 756 900,00	11 439 600,00	1 258 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
12.08.2020					11.11.2020 не представлен на бумажном носителе

Остаток на начало года - строка 500	275 673,99				275 673,99	
Поступления от доходов - строка 100	74 204 126,01	61 756 900,00	11 464 900,00		982 326,01	
Выплаты по расходам - строка 200	74 479 800,00	61 756 900,00	11 464 900,00		1 258 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00		0,00	
26.08.2020						09.09.2020
Остаток на начало года - строка 500	275 673,99				275 673,99	03.03.12020
Поступления от доходов - строка 100	74 204 126,01	61 756 900,00	11 464 900,00		982 326,01	
Выплаты по расходам - строка 200	74 479 800,00	61 756 900,00	11 464 900,00		1 258 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00		0,00	
02.09.2020						11.11.2020
Остаток на начало года - строка 500	275 673,99				275 673,99	
Поступления от доходов - строка 100	74 204 126,01	61 756 900,00	11 464 900,00		982 326,01	
Выплаты по расходам - строка 200	73 591 000,00	60 868 100,00	11 464 900,00	10 000,00	1 258 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	888 800,00	888 800,00	0,00	-10 000,00	0,00	
19.10.2020						11.11.2020 11.01.2021
Остаток на начало года - строка 500	275 673,99				275 673,99	
Поступления от доходов - строка 100	74 204 126,01	61 701 900,00	11 519 900,00		982 326,01	
Выплаты по расходам - строка 200	73 588 500,00	60 810 600,00	11 519 900,00	10 000,00	1 258 000,00	

Остаток на конец года - строка 600	891 300,00	891 300,00	0,00	-10 000,00	0,00	
27.10.2020						11.11.2020 11.01.2021
Остаток на начало года - строка 500	275 673,99				275 673,99	
Поступления от доходов - строка 100	74 204 126,01	61 701 900,00	11 519 900,00		982 326,01	
Выплаты по расходам - строка 200	73 588 500,00	60 810 600,00	11 519 900,00	10 000,00	1 258 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	891 300,00	891 300,00	0,00	-10 000,00	0,00	
29.10.2020						11.11.2020 11.01.2021
Остаток на начало года - строка 500	275 673,99				275 673,99	
Поступления от доходов - строка 100	74 034 726,01	61 701 900,00	11 350 500,00		982 326,01	
Выплаты по расходам - строка 200	73 419 100,00	60 810 600,00	11 350 500,00	10 000,00	1 258 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	891 300,00	891 300,00	0,00	-10 000,00	0,00	
03.11.2020						11.11.2020 11.01.2021 01.02.2021
Остаток на начало года - строка 500	275 673,99				275 673,99	
Поступления от доходов - строка 100	74 034 126,01	61 701 900,00	11 349 900,00		982 326,01	
Выплаты по расходам - строка 200	73 418 500,00	60 810 600,00	11 349 900,00	10 000,00	1 258 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	891 300,00	891 300,00	0,00	-10 000,00	0,00	
31.12.2020						01.02.2021 не соответствует бумажному носителю 30.07.2021

Остаток на начало года - строка 500	275 673,99				275 673,99	
Поступления от доходов - строка 100	71 040 726,01	60 592 780,00	9 425 720,00		1 022 226,01	
Выплаты по расходам - строка 200	71 332 000,00	60 592 780,00	9 425 720,00	10 000,00	1 303 500,00	
Остаток на конец года - строка 600					540 797,02	

10.2. В соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденным постановлением администрации городского округа Кашира от 26.12.2019г. № 3846-па составлен и утвержден план финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год.

В течение 9 месяцев 2021 года производилось уточнение и изменение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год, что подтверждается представленными к проверке и размещенными на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях <u>www.bus.gov.ru</u> планами финансово-хозяйственной деятельности. Информация представлена в таблице № 12.

Таблица № 12 Показатели планов финансово-хозяйственной деятельности за 2021 год.

Дата ПФХД	Всего, руб.	Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021г. (руб.)	Субсидии, предоставляемые в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 78.1 Бюджетного кодекса РФ в 2021г. (руб.)	Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в 2021г. (руб.)	Дата размещения ПФХД на официально м сайте для размещения и о государстве нных (муниципальных) учреждения х www.bus.go v.ru
11.01.2021					09.02.2021
Остаток на начало года - строка 500	544 492,45	3 695,43		540 797,02	

Поступления от доходов - строка 100	70 629 202,98	62 370 000,00	6 800 000,00	1 459 202,98	
Выплаты по расходам - строка 200	71 173 695,43	62 373 695,43	6 800 000,00	2 000 000,00	
Остаток на конец года - строка 600					
29.01.2021					09.02.2021
Остаток на начало года - строка 500	544 492,45	3 695,43		540 797,02	
Поступления от доходов - строка 100	70 758 702,98	62 370 000,00	6 929 500,00	1 459 202,98	
Выплаты по расходам - строка 200	71 303 195,43	62 373 695,43	6 929 500,00	2 000 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
26.02.2021					02.03.2021
Остаток на начало года - строка 500	544 492,45	3 695,43		540 797,02	
Поступления от доходов - строка 100	77 258 702,98	62 370 000,00	13 429 500,00	1 459 202,98	
Выплаты по расходам - строка 200	77 803 195,43	62 373 695,43	13 429 500,00	2 000 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.03.2021					06.04.2021
Остаток на начало года - строка 500	544 492,45	3 695,43		540 797,02	
Поступления от доходов - строка 100	78 465 039,98	62 370 000,00	14 635 837,00	1 459 202,98	
Выплаты по расходам - строка 200	79 009 532,43	62 373 695,43	14 635 837,00	2 000 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
28.04.2021					24.05.2021

Остаток на начало года - строка 500	544 492,45	3 695,43		540 797,02	
Поступления от доходов - строка 100	81 141 539,98	62 370 000,00	17 312 337,00	1 459 202,98	
Выплаты по расходам - строка 200	81 686 032,43	62 373 695,43	17 312 337,00	2 000 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
25.05.2021					26.05.2021
Остаток на начало года - строка 500	544 492,45	3 695,43		540 797,02	
Поступления от доходов - строка 100	82 641 539,98	62 370 000,00	18 812 337,00	1 459 202,98	
Выплаты по расходам - строка 200	83 186 032,43	62 373 695,43	18 812 337,00	2 000 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
22.06.2021					22.06.2021
Остаток на начало года - строка 500	544 492,45	3 695,43		540 797,02	
Поступления от доходов - строка 100	82 771 539,98	62 370 000,00	18 942 337,00	1 459 202,98	
Выплаты по расходам - строка 200	83 316 032,43	62 373 695,43	18 942 337,00	2 000 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
28.07.2021					16.08.2021
Остаток на начало года - строка 500	544 492,45	3 695,43		540 797,02	
Поступления от доходов - строка 100	88 530 639,98	62 370 000,00	24 701 437,00	1 459 202,98	
Выплаты по расходам - строка 200	89 075 132,43	62 373 695,43	24 701 437,00	2 000 000,00	

Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
23.08.2021					10.09.2021
Остаток на начало года - строка 500	544 492,45	3 695,43		540 797,02	
Поступления от доходов - строка 100	86 569 270,60	62 370 000,00	22 740 067,62	1 459 202,98	
Выплаты по расходам - строка 200	87 113 763,05	62 373 695,43	22 740 067,62	2 000 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
10.09.2021					01.10.2021
Остаток на начало года - строка 500	544 492,45	3 695,43		540 797,02	
Поступления от доходов - строка 100	86 569 270,60	62 169 300,00	22 940 767,62	1 459 202,98	
Выплаты по расходам - строка 200	87 113 763,05	62 172 995,43	22 940 767,62	2 000 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	
30.09.2021					14.10.2021
Остаток на начало года - строка 500	544 492,45	3 695,43		540 797,02	
Поступления от доходов - строка 100	87 464 270,60	62 064 300,00	23 940 767,62	1 459 202,98	
Выплаты по расходам - строка 200	88 008 763,05	62 067 995,43	23 940 767,62	2 000 000,00	
Остаток на конец года - строка 600	0,00	0,00	0,00	0,00	

По результатам контрольного мероприятия по данному вопросу установлены следующие нарушения.

1) Нарушение Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления

информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта».

В соответствии с пунктом 7 указанного Порядка учреждение формирует и предоставляет информацию о плане финансово-хозяйственной деятельности через официальный сайт.

В соответствии с пунктом 15 указанного Порядка «В случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, *не позднее пяти рабочих дней*, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов».

В нарушение указанного выше Порядка информация о плане финансовохозяйственной деятельности размещена на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях <u>www.bus.gov.ru</u> с нарушением сроков.

Из 18 размещенных документов за проверяемый период 2020 года нарушались сроки размещения информации о муниципальном задании – 18 раз.

Из 11 размещенных документов за проверяемый период 2021 года нарушались сроки размещения информации о муниципальном задании – 9 раз.

Постановлением администрации городского округа Кашира от 30.12.2020 № 2958-па «Об организации работы по предоставлению информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru» установлено, что руководители учреждений несут персональную ответственность за полноту, правильность и своевременность размещения информации о муниципальных учреждениях на официальном сайте www.bus.gov.ru.

Пункт 01.02.096.02 Классификатора — «Нарушение порядка обеспечения открытости и доступности сведений, содержащихся в документах а, равно как и самих документов государственных (муниципальных) учреждений путем размещения на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

- 2) В планах финансово-хозяйственной деятельности имеются технические ошибки:
- неверно указан ИНН,
- не указан остаток средств на начало (конец) года ВСЕГО,
- с плана финансово-хозяйственной деятельности от 02.09.2020 и во всех последующих планах до конца 2020 года в расходной части ошибочно отражены субсидии на осуществление капитальных вложений в сумме 10 000,00 рублей.

Пункт 02.11 Классификатора - «Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации».

11. Платные услуги (приносящая доход деятельность).

Тарифы на платные услуги с 1 августа 2017 года, предоставляемые МАУК «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира, утверждены постановлением администрации городского округа Кашира от 12.07.2017 № 2301-па «Об установлении тарифов на платные услуги, предоставляемые МАУК «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира с изменениями (постановления администрации городского округа Кашира от 25.02.2019 № 452-па, от 28.08.2020 № 1754-па, от 22.06.2021 № 1584-па).

Приказом учреждения от 01.08.2017 № 21-ОД «Об утверждении Положения о платных услугах МАУК «ЦКИ» данное Положение введено в действие с 01.08.2017 года. С учетом изменений, внесенных постановлениями администрации городского округа Кашира, вносились изменения и дополнения в Положение об оказании платных услуг Учреждения. К проверке были также представлены:

- приказ от 01.03.2019 № 9/1-ОД «О внесении дополнений в Положение об оказании платных услуг МАУК «ЦКИ»,
- приказ от 31.08.2020 № 58/1-ОД «О внесении изменений в Положение об оказании платных услуг МАУК «ЦКИ».

При этом в прейскурант к Положению об оказании платных услуг дополнения и изменения не вносились.

Формирование поступлений за услуги от оказания платных услуг, от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения, а также формирование расходной части плана финансово-хозяйственной деятельности Учреждения по средствам от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности осуществлялось в соответствии с Положением по предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности Муниципального автономного учреждения культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира», утвержденного приказом от 01.08.2017 «Об утверждении и вводе в действие Положения по предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности МАУК «ЦКИ» с изменениями:

- приказ от 25.12.2017 № 44-ОД,
- приказ от 15.01.2018 № 1/6-ОД,
- приказ от 29.11.2018 № 61/1-ОД.

Дебиторская задолженность по доходам от приносящей доход деятельности составляет:

на $01.01.2020-337\ 052,55$ руб. (32,8% от суммы планируемых поступлений в 2020 году по форме 0503737)

на $01.01.2021-268\,987,92\,$ руб. (26,2% от суммы фактических поступлений в $2020\,$ году)

на $01.10.2021 - 358\ 221,39$ руб. (24,5% от суммы планируемых поступлений в $2021\ \text{году}$).

Остаток денежных средств на счете Учреждения составляет:

на 01.01.2020 – 275 673,99 руб.

на 01.01.2021 – 540 797,02 руб.

на 01.01.2020 – 716 508,96 руб.

12. Оплата труда.

В соответствии с постановлением администрации городского округа Кашира от 11.02.2020 № 268-па «Об утверждении предельной численности работников муниципальных учреждений на 2020 год» утверждена предельная численность и сформировано штатное расписание МАУК «ЦКИ» в количестве 120,15 ставок за счет бюджетных средств, из них 12,0 – руководители, 57,0 – специалисты, 4,5 – общеотраслевые работники, 46,65 – рабочие.

В соответствии с постановлением администрации городского округа Кашира от 08.02.2021 № 245-па «Об утверждении предельной численности работников муниципальных учреждений на 2021 год» (с изменениями постановление администрации городского округа Кашира от 20.08.2021 № 2210па) утверждена предельная численность и сформировано штатное расписание МАУК «ЦКИ» в количестве 120,15 ставок за счет бюджетных средств, из них 12.0 – руководители, 57.0 – специалисты, 4.5 – общеотраслевые работники, 46.65 – рабочие.

Представленные расчеты по фонду оплаты труда на 2020 год, 2021 год по своей структуре в части распределения по категориям: руководители, специалисты, общеотраслевые работники, рабочие соответствуют предельной штатной численности, утвержденной постановлениями администрации городского округа Кашира.

Начисление и расходование денежных средств на оплату труда в МАУК «ЦКИ» производилось на основании Положения об оплате труда работников Муниципального автономного учреждения культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира» (далее – Положение об оплате труда) (с изменениями), утвержденного приказом учреждения от 01.03.2017 № 1/3-ОД «Об утверждении и вводе в действие Положения об оплате труда работников МАУК «ЦКИ» и введенного в действие с 01.03.2017г.

Положение об оплате труда было сформировано на основании Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры городского округа Кашира, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.01.2016 № 55-па «Об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры городского округа Кашира» (действует с 01.01.2016г.) (далее – Положение об оплате труда работников сферы культуры № 55-па).

В Положение об оплате труда работников сферы культуры № 55-па вносились изменения. Утверждение изменений в Положении об оплате труда Учреждения представлено в Таблице № 13:

Таблица № 13

Изменение Положения об оплате труда.

No	Постановление администрации городского округа Кашира	Приказ МАУК «ЦКИ»	Примечание
Π/Π			
1.		№ 1/9–ОД от	Изменен пункт 5.6
		15.01.2018	– о размерах
		«О внесении изменений	ежемесячных

	T	Т	<u> </u>
		в Положение по оплате труда работников МАУК «ЦКИ»	стимулирующих выплат
2.	от 25.09.2017 № 3298-па	№ 28-ОД от 02.10.2017	Изменен подпункт
	«О внесении изменений в Положение об оплате труда	«О внесении изменений	4.2.3 – о доплате
	работников муниципальных учреждений сферы культуры	в «Положение об	работникам в
	городского округа Кашира, утвержденное	оплате труда	сфере культуры –
	постановлением администрации городского округа	работников	30% и 42% в
	Кашира от 13.01.2016г №55-па «Об оплате труда	Муниципального	сельской
	работников муниципальных учреждений сферы	автономного	местности
	культуры городского округа Кашира»	учреждения культуры	H 400
		«Центр культурных	Пункт 4.2.3
		инициатив» городского	отражен в
		округа Кашира»»	Положении не
			полностью в
			соответствии с Постановлением
			№ 55-па.
3.	от 01.03.2021 № 453-па	изменения не	
	«О внесении изменений в постановление администрации	вносились	
	городского округа Кашира от 13.01.2016г №55-па		
	«Об оплате труда работников муниципальных		
	учреждений		
	сферы культуры городского округа Кашира»		
4.	от 30.03.2018 № 933-па	изменения не	
	«О внесении изменений в постановление администрации	вносились	
	городского округа Кашира от 13.01.2016г №55-па «Об		
	оплате труда работников муниципальных учреждений		
5.	сферы культуры городского округа Кашира» от 17.04.2020 № 896-па	HOMOHOHHIG HO	
٥.	«О внесении изменений в Положение об оплате труда	изменения не вносились	
	работников муниципальных учреждений сферы культуры	вносились	
	городского округа Кашира, утвержденное		
	постановлением администрации городского округа		
	Кашира от 13.01.2016г. № 55-па «Об оплате труда		
	работников муниципальных		
	учреждений сферы культуры городского округа Кашира»		
	и»		
6.	от 01.03.2021 № 453-па	изменения не	
	«О внесении изменений в постановление администрации	вносились	
	городского округа Кашира от 13.01.2016г № 55-па «Об		
	оплате труда работников муниципальных учреждений		
7	сферы культуры городского округа Кашира»	way 4 a w a w a w a w a w a w a w a w a w a	
7.	от 23.08.2021 № 2233-па	изменения не	
	«О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры	вносились	
	городского округа Кашира, утверждении сферы культуры		
	постановлением администрации городского округа		
	Кашира от 13.01.2016г №55-па «Об оплате труда		
	работников муниципальных учреждений сферы культуры		
	городского округа Кашира»		
	1 1 2 1	1	1

Размеры заработной платы работников Учреждения установлены исходя из должностных окладов согласно штатному расписанию, размеры повышений должностных окладов, ежемесячных доплат к должностным окладам установлены в соответствии с постановлением администрации городского округа Кашира от 13.01.2016 № 55-па «Об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры городского округа Кашира», размеры стимулирующих выплат согласно Положения о стимулирующих выплатах.

В Учреждении создана комиссия по установлению стажа работы в культуре работников Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира».

К проверке были представлены:

- приказ от 03.04.2017г. № 6/2-ОД «О создании комиссии по установлению стажа работы в культуре»;
- Положение о комиссия по установлению стажа работы в культуре работников Муниципального бюджетного учреждения культуры «Центр культурных инициатив», утвержденное вышеуказанным приказом;
- приказ от 16.03.2020г. № 17/2-ОД «О внесении изменений в состав комиссии по установлению стажа работы в культуре»;
- протоколы № 1 от 12.01.2021г., № 2 от 30.03.2021г., № 3 от 08.07.2021г. заседаний комиссии;
- приказы «О стаже сотрудников МАУК «ЦКИ» г.о. Кашира» № 10-к от 12.01.2021г., № 43-к от 30.03.2021г., № 114-к от 08.07.2021г.

В соответствии с данным Положением конкретный стаж работы в сфере культуры, дающий право на получение ежемесячной надбавки к должностному окладу, и размер ежемесячных надбавок к должностному окладу работникам Учреждения определяется и устанавливается комиссией и оформляется приказами по учреждению.

Начисление и расходование денежных средств на стимулирующие выплаты в МАУК «ЦКИ» производилось на основании Положения о стимулирующих выплатах работникам Муниципального автономного учреждения культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира» (далее — Положение о стимулирующих выплатах), утвержденного приказом учреждения от 10.03.2017 № 2/2-ОД «Об утверждении и вводе в действие Положения о стимулирующих выплатах работникам МАУК «ЦКИ» (с изменениями) и введенного в действие с 10.03.2017 г.

В соответствии с Положением о стимулирующих выплатах в Учреждении создана постоянно действующая Комиссия по определению стимулирующих выплат сотрудникам МАУК «ЦКИ». К проверке были представлены приказы учреждения:

- от 16.01.2020г. № 6-ОД «Об утверждении состава комиссии по распределению стимулирующих и материальных выплат на 2020г.»
- от 19.01.2021г. № 3/1-ОД «Об утверждении состава комиссии по распределению стимулирующих и материальных выплат на 2021г.»

К проверке были представлены приказы учреждения «О стимулирующих выплатах»:

- от 16.03.2020г. № 42-к за март 2020г,
- от 10.06.2020г. № 121-к за июнь 2020г,
- от 07.12.2020г. № 268-к,
- от 16.12.2020г. № 270/1-к за ноябрь 2020г,
- от 16.12.2020г. № 270-к за декабрь 2020г,
- от 02.06.2021 № 85-к за май 2021г,
- от10.06.2021 № 103-к за июнь 2021г,
- от 22.09.2021 № 224-к за сентябрь 2021г,

- от 23.09.2021 № 225-к – за сентябрь 2021г.

с документами (по оценке эффективности деятельности сотрудников по занимаемой должности; рекомендациями и протоколами заседания Комиссии по определению выплат стимулирующего характера сотрудникам МАУК «ЦКИ»), в соответствии с Положением о стимулирующих выплатах.

В результате выборочной проверки документов за вышеперечисленные месяцы установлено, что выплаты стимулирующего характера осуществлялись с учетом критериев, позволяющих оценить результативность и качество работы каждого представленного к премии сотрудника, с обоснованием размера выплат, поскольку при их определении учитывалась, прежде всего, эффективность выполнения работником трудовой функции в течение определенного периода.

Выплаты стимулирующего характера директору учреждения Васильченко М.В. за проверяемый период производились на основании постановлений администрации городского округа Кашира, с учетом целевых показателей эффективности и результативности деятельности учреждения и критериев оценки эффективности и результативности деятельности руководителя, утвержденными постановлениями администрации городского округа Кашира.

Положением об оплате труда установлен предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителей руководителя учреждения, формируемой за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемой за календарный год, к среднемесячной заработной плате работников учреждений (без учета заработной платы соответствующего руководителя, его заместителей), который определяется администрацией городского округа Кашира.

К проверке были представлены соответствующие расчеты предельного уровня соотношения заработной платы директора учреждения к средней заработной плате работников за 2020 год и предельного уровня соотношения заработной платы заместителей директора к средней заработной плате работников за 2020 год. Соотношения составили 2,8 у директора учреждения, 2,01 у заместителей директора учреждения. При утвержденных показателях, действовавших до 31.12.2020 года - для руководителя учреждения в кратности от 1 до 3,0; - для заместителей руководителя учреждения в кратности от 1 до 2,7.

В рамках проведения контрольного мероприятия были запрошены приказы (выборочно), трудовые договоры с дополнительными соглашениями, соглашениями на всех работников, имеющих совместительство, совмещения, доплаты за расширение зоны обслуживания и увеличения объема выполняемой работы.

По результатам контрольного мероприятия по данному вопросу установлены следующие нарушения и недостатки.

- 1) В Положении об оплате труда имеются технические ошибки и нарушения в следующих пунктах и разделах:
 - 1. Подпункт 1.1 раздела 1 «Общие положения»
- 2. Приложение № 1 «Должностные оклады руководителей и специалистов библиотек, музеев и других муниципальных учреждений музейного типа городского округа Кашира» в своем наименовании не соответствует 1 абзацу пункта 2.1. раздела 2 «Установление должностных окладов руководителей,

специалистов, служащих и тарифных ставок рабочих» Положения об оплате труда. В своем содержании не соответствует утвержденному Положению. Указаны наименования должностей, отсутствующие в учреждении — не утвержденные штатным расписанием, относящимся к другой сфере деятельности - организация библиотечного обслуживания населения. Данное приложение является приложением к Положению об оплате труда работников сферы культуры № 55-па.

- 3. Приложение № 2 «Должностные оклады научных сотрудников муниципальных учреждений культуры городского округа Кашира» в своем наименовании не соответствует 2 абзацу пункта 2.1. раздела 2 «Установление должностных окладов руководителей, специалистов, служащих и тарифных ставок рабочих» Положения об оплате труда «Межразрядные тарифные коэффициенты и тарифные ставки по разрядам тарифной сетки по оплате труда рабочих».
- 4. Приложение № 3 «Должностные оклады руководителей, художественного персонала, специалистов культурно-досуговых учреждений (дворцов и домов культуры, клубов, парков культуры и отдыха, центров досуга) в своем наименовании не соответствует 2 абзацу пункта 2.1. раздела 2 «Установление должностных окладов руководителей, специалистов, служащих и тарифных ставок рабочих» Положения об оплате труда «Межразрядные...
- 5. Пункт 2.3 не соответствует абзацам семь-девять пункта 3 Положения об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры городского округа Кашира, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.01.2016 № 55-па «Об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры городского округа Кашира», с учетом изменений с 01.01.2021 года, внесенных постановлением администрации городского округа Кашира от 01.03.2021 № 453-па «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Кашира от 13.01.2016г №55-па «Об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры городского округа Кашира».
 - 6. В пункте 2.4 вместо слов (ЕТКС) указано (ЭТКС).
- 7. Приложение № 4 «Должностные оклады общеотраслевых должностей руководителей, специалистов, служащих и общеотраслевых профессий рабочих, занятых в муниципальных учреждений культуры городского округа Кашира в своем наименовании не соответствует пункту 2.5. раздела 2 «Установление должностных окладов руководителей, специалистов, служащих и тарифных ставок рабочих» Положения об оплате труда «Перечень высококвалифицированных рабочих муниципальных учреждений культуры городского округа Кашира, занятых на важных (особо важных) и ответственных (особо ответственных) работах».
- 8. В пункте 2.7 не указаны руководители филиалов учреждений, при наличии в штатном расписании Учреждения в категории Руководители должностей Заведующий филиалом в количестве 8 штатных единиц.
- 9. Приложение № 5 «Межразрядные тарифные коэффициенты и тарифные ставки по разрядам тарифной сетки по оплате труда рабочих муниципальных учреждений городского округа Кашира в своем наименовании не соответствует

- пункту 2.8. раздела 2 «Установление должностных окладов руководителей, специалистов, служащих и тарифных ставок рабочих» Положения об оплате труда «Порядок отнесения учреждений к группам по оплате труда руководителей».
- 10. В разделе 3 «Повышение должностных окладов (тарифных ставок)» не указано о повышении должностных окладов (тарифных ставок) руководителям и специалистам, работающим в сельской местности на 25 процентов в соответствии с абзацем 6 пункта 9 Положения об оплате труда работников культуры № 55-па.
- 11. В подпункте 4.2.2 указаны приложения некорректно отраженные в Положении об оплате труда.
- 12. Подпункт 4.2.3 раздела 4 «Доплаты и надбавки» не полностью соответствует абзацу второму пункта 11 Положения об оплате труда учреждений культуры № 55-па, с учетом изменений (постановлением от 07.02.2019 № 284-па «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры городского округа Кашира, утвержденное постановлением администрации городского округа Кашира от 13.01.2016г №55-па «Об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры городского округа Кашира».

Отсутствует предложение – «Доплата устанавливается в процентах от должностного оклада (тарифной ставки) без учета повышений, предусмотренных разделом 3 настоящего Положения».

- 13. Абзац семь пункта 5.7 не соответствует абзацу 6 пункта 15 Положения об оплате труда работников культуры № 55-па, с учетом изменений постановлением от 17.04.2020 № 896-па «О внесении изменений в Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры городского округа Кашира, утвержденное постановлением администрации городского округа Кашира от 13.01.2016г №55-па «Об оплате труда работников муниципальных учреждений сферы культуры городского округа Кашира…».
- 14. Приложение № 6 «Перечень профессий высококвалифицированных рабочих муниципальных учреждений культуры городского округа Кашира, занятых на важных и ответственных работах, оплата труда которых может производиться исходя из 9-10 разрядов тарифной сетки по оплате труда рабочих учреждений». Должности, указанные в данном приложении отсутствуют в штатном расписании учреждения.
- 15. Приложение № 7 «Порядок отнесения муниципальных учреждений сферы культуры городского округа Кашира к группам по оплате труда руководителей». Является приложением к Положению об оплате труда работников культуры № 55-па.

Пункт 10.01 Классификатора — «Нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также не указанных в разделах 01.01 - 07 настоящего Классификатора».

2) В соответствии с пунктом 6.2 Устава штатное расписание Учреждения утверждалось директором Учреждения.

К проверке были представлены утвержденные приказом директора штатные расписания:

на период с 01.01.2020 по 31.12.2020 № 1 от 27.12.2019 в количестве 120,15 штатных единиц — приказ от 27.12.2019 № 79/4-ОД «О штатном расписания МАУК «ЦКИ»,

на период с 01.01.2021 по 31.12.2021 № 1 от 16.12.2020 в количестве 120,15 штатных единиц — приказ от 16.12.2020 № 79-ОД «Об утверждении штатного расписания МАУК «ЦКИ»,

В нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» унифицированная форма N Т-3 (форма по ОКУД 0301017) «Штатное расписание», используемая в Учреждении, не заполнены все необходимые графы, предусмотренные в форме, а именно надбавки по утвержденным должностям. В графах 6 - 8 "Надбавки" показываются стимулирующие и компенсационные выплаты (премии, надбавки, доплаты, поощрительные выплаты), установленные действующим законодательством Российской Федерации (например, северные надбавки, надбавки за ученую степень и пр.), а также введенные по усмотрению организации (например, связанные с режимом или условиями труда).

Графа Всего, соответственно, в штатных расписаниях Учреждения не содержит итоговых показателей, с учетом надбавок и доплат, установленных Положением об оплате труда.

Пункт 02.02.002 Классификатора — «Нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов».

- 3) Наименование должности в штатном расписании Учреждения «Рабочий по зданию» (5,75 шт.ед) в категории «Рабочие» не соответствует наименованию должности «Рабочий по комплексному ремонту и обслуживанию здания и сооружений», указанной в следующих трудовых договорах:
 - № 104-ЦКИ от 01.03.2017 (срочный) Зосимов Ю. Я.,
 - 109-ЦКИ от 03.04.2017 (срочный) Фомичев С.В.
- 4) Положением о стимулирующих выплатах утверждены формы оценочных листов «Оценка эффективности деятельности сотрудника МАУК «ЦКИ» (должность)» в которых отсутствуют:
- подпись ответственного лица, составившего оценку эффективности деятельности сотрудника,
 - подпись работника,
 - дата составления документа.
- 5) В приказах Учреждения по выплатам стимулирующего характера отсутствует указание за счет каких средств производятся данные выплаты.
- 6) В документах, формируемых для выплат стимулирующего характера отсутствует мнение (согласование) представительного органа работников учреждения в соответствии с пунктом 10.2 Положения о стимулирующих выплатах.

7) В нарушение распоряжения Правительства от 26.11.2012 № 2190-р «Об утверждении программы поэтапного совершенствования системы оплаты труда в государственных (муниципальных) учреждениях на 2012-2018 годы» Учреждение (Работодатель) должно было полностью перейти на эффективные контракты. При выборочной проверке представленных трудовых договоров работников Учреждения было установлено следующее. В трудовых договорах не указаны показатели и критерии оценки эффективности деятельности работников, в связи с введением эффективного контракта - трудового договора, в котором должны быть конкретизированы должностные обязанности, условия оплаты труда, показатели и критерии оценки эффективности деятельности для назначения стимулирующих выплат в зависимости от результатов труда и качества оказываемых муниципальных услуг.

После получения Акта проверки № 10 от 07.02.2022г. учреждением были представлены проекты трудовых договоров с изменениями (письма исх. 29-цки от 14.02.2022г. - вх.№ 37 от 14.02.2022, исх. 31-цки от 15.02.2022г. - вх.№ 40 от 15.02.2022).

8) В результате выборочной проверки трудовых договоров с работниками учреждения выявлены нарушения и недостатки в документах, представленных к контрольному мероприятию по 35 сотрудникам из 35 проверенных комплектов документов.

Пункт 10.01 Классификатора — «Нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также не указанных в разделах 01.01 - 07 настоящего Классификатора».

После получения Акта проверки № 10 от 07.02.2022г. учреждением были представлены проекты трудовых договоров с изменениями, дополнительных соглашений к трудовым договорам, приказов о приеме работника на работу, о прекращении (расторжении) трудового договора (письма исх. 29-цки от 14.02.2022г. - вх.№ 37 от 14.02.2022, исх. 31-цки от 15.02.2022г. - вх.№ 40 от 15.02.2022).

9) При проверке штатной занятости (расстановки) было выявлено, что на 01.01.2021г. в Учреждении работали 120 человек и занимали 97,5 ставки, из них 31 человек – внешние совместители, в т.ч. 30 человек занимали по 0,5 ставки, 1 человек занимал 0,25 ставки.

Также было установлено следующее:

Семнадцати сотрудникам установлена 100% доплата за расширение зоны обслуживания и увеличение объема выполняемой работы по одноименной должности, из них 15 — внешние совместители, из которых 11 работников это специалисты.

Пятнадцать сотрудников совмещают работу по другим должностям, из них по восьми должностям специалистов. По данному вопросу получено письменное пояснение от руководителя Учреждения.

13. Отчетность учреждения.

1. В процессе контрольного мероприятия были проанализированы формы годовой бюджетной отчетности за 2020 год в сравнении с представленными сводными учетными документами. Отклонений не выявлено.

К проверке были представлены формы квартальной бюджетной отчетности на 01.10.2021 год.

Бухгалтерская отчетность сформирована в соответствии с требованиями Приказа Министерства финансов РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее — Инструкция №33н), Федеральным стандартом бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденным Приказом Минфина России от 31.12.2016г. №260н).

В ходе проверки расхождений между формами годовой бухгалтерской отчетности не установлено.

2. К проверке был представлен Отчет о деятельности муниципального автономного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2020 год МКУ «Центр культурных инициатив» (далее – Отчет о деятельности).

При проверке данных, отраженных в Отчете о деятельности установлены следующие нарушения.

- 1) Информация в электронном структурированном виде, размещенная на официальном сайте www.bus.gov.ru, не полностью соответствует данным Отчета о деятельности, представленном для проверки на бумажном носителе.
 - 2) В отчете есть не заполненные показатели, а именно:
 - сведения о площадях недвижимого имущества, переданного в аренду;
- сведения о площадях недвижимого имущества, переданного в безвозмездное пользование.

Пункт 02.09 Классификатора – «Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу».

Выводы:

В ходе контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования в 2020-2021г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального автономного учреждения культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)» установлены следующие нарушения:

1. Нарушения в ходе исполнения бюджетов - 3 нарушения, количество случаев -44.

- 2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности 9 нарушений, количество случаев 11.
- 3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью 1 нарушение, количество случаев 2.
- 4. Нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансовобюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд 2 нарушения, количество случаев 2.

По результатам контрольного мероприятия составлены:

- 1 акт по результатам контрольного мероприятия от 07.02.2022г.
- 1 представление (№ 1 от 18.02.2022г.) с количеством требований 18;
- 1 информационное письмо (№ 49 от 18.02.2022г.) с количеством предложений 12.

Возражения или замечание руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия по результатам контрольного мероприятия.

В Контрольно-счетную палату городского округа Кашира после получения акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования в 2020-2021г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание Муниципального автономного учреждения культуры «Центр культурных инициатив» городского округа Кашира», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)» от директора МАУК «ЦКИ» Васильченко М.В. возражений или замечаний не поступало.

Пояснения (письма): Во время контрольного мероприятия и после получения акта по результатам контрольного мероприятия от директора МАУК «ЦКИ» Васильченко М.В. поступили письма:

- исх.№ 21-цки от 04.02.2022г. (вх.№ 28 от 04.02.2022) (Приложение № 1 к отчету),
- исх. 29-цки от 14.02.2022г. (вх.№ 37 от 14.02.2022) (Приложение № 2 к отчету),
- исх. 31-цки от 15.02.2022г. (вх.№ 40 от 15.02.2022) (Приложение № 3 к отчету).

Представление:

По результатам контрольного мероприятия для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес МАУК «ЦКИ» направлено Представление № 1 от 18.02.2022г. (исх. № 48 от 18.02.2022г.) (Приложение № 4 к отчету).

Предложения:

В целях соблюдения законности в деятельности учреждения, обоснованности и эффективности использования муниципального имущества Контрольно-счетной палатой направлено информационное письмо № 49 от 18.02.2022г. (Приложение № 5 к отчету) с предложениями по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Информация о результатах контрольного мероприятия будет направлена Главе городского округа Кашира, в Совет депутатов городского округа Кашира, в Каширскую городскую прокуратуру.

Приложение:

- 1. Письмо-пояснение директора МАУК «ЦКИ» Васильченко М.В. исх. № 21-цки от 04.02.2022г. (вх.№ 28 от 04.02.2022) на 3 л.
- 2. Письмо директора МАУК «ЦКИ» Васильченко М.В. исх. 29-цки от 14.02.2022г. (вх.№ 37 от 14.02.2022) на 4 л.
- 3. Письмо директора МАУК «ЦКИ» Васильченко М.В. исх. 31-цки от 15.02.2022г. (вх.№ 40 от 15.02.2022) на 1 л.
- 4. Представление № 1 от 18.02.2022г. (исх. № 48 от 18.02.2022г.) с приложением на 8 л.
- 4. Информационное письмо с предложениями по результатам контрольного мероприятия № 49 от 18.02.2022г. на 3 л.

Заместитель председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира

Т. В. Исаева