**ОТЧЕТ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка эффективности и целевого использования в 2019-2020г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание МБУ «Благоустройство», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)».**

г. Кашира 13 января 2021 года

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

Пункт 2.12 Плана работы Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира на 2020 год, утвержденного распоряжением Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира №28рд от 27 декабря 2019 года (с изменениями); уведомление о проведении контрольного мероприятия от 14.10.2020г. № 233, подписанное Председателем Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира, в соответствии с программой контрольного мероприятия от 14.10.2020г.;

распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты городского округа Кашира «О проведении контрольного мероприятия в МБУ «Благоустройство» № 39рд от 14 октября 2020 года.

Контрольное мероприятие «Проверка эффективности и целевого использования в 2019-2020г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание МБУ «Благоустройство», соблюдения 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:**

Проверить и определить:

- законность и эффективность использования в 2019-2020г.г. денежных средств бюджета городского округа Кашира на содержание МБУ городского округа Кашира «Благоустройство»;

- соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира;

Провести анализ и оценку законности, целесообразности, обоснованности, своевременности, эффективности и результативности расходов на осуществление закупок товаров (работ, услуг).

**Цель контрольного мероприятия:**

- проверить и определить законность и эффективность использования денежных средств бюджета городского округа Кашира, направленных в 2019 году, истекшем периоде 2020 года на обеспечение деятельности МБУ городского округа Кашира «Благоустройство»;

- проверить соблюдение установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира;

- провести анализ и оценить результаты закупок, осуществленных МБУ городского округа Кашира «Благоустройство».

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное бюджетное учреждение городского округа Кашира «Благоустройство».

**Проверяемый период:** 2019 год - 9 месяцев 2020 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия:** с 19 октября по 30 декабря 2020 года.

Муниципальное бюджетное учреждение городского округа Кашира «Благоустройство» находится в ведении муниципального образования «Городской округ Кашира» Московской области.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.01.2016 № 3-па «О создании муниципального бюджетного учреждения городского округа Кашира «Благоустройство» с изменениями, внесенными в Устав, утвержденными постановлениями городского округа Кашира от 21.10.2016 № 3137-па, от 08.11.2016 № 3351-па, от 10.05.2017 № 1475-па, от 17.01.2019 № 61-па, 02.04.2019 № 848-па, 21.08.2019 № 2548-па, 02.07.2020 № 1290-па, а также в 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 бюджетное учреждение городского округа Кашира «Благоустройство», сокращенное наименование: МБУ городского округа Кашира «Благоустройство».

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

Осуществление функций и полномочий Учредителя в пределах своих полномочий обеспечивают Управление строительства и благоустройства администрации городского округа Кашира.

Учреждение является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении имущество, земельный участок на праве постоянного (бессрочного) пользования, самостоятельный баланс, лицевой счет, открытый в УФК по Московской области, печать с полным наименованием.

Основной целью деятельности Учреждения является обеспечение и реализация полномочий органов местного самоуправления городского округа Кашира по организации благоустройства и озеленения территории городского округа Кашира, использования, охраны, защиты, воспроизводства городских лесов, лесов особо охраняемых природных территорий, расположенных в границах городского округа Кашира.

Предметом деятельности Учреждения является оказание услуг и выполнение работ по обеспечению реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации, Московской области, полномочий органов местного самоуправления городского округа Кашира в сфере благоустройства и озеленения, содержания, развития объектов и элементов благоустройства, в сфере владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом городского округа Кашира.

Для реализации целей и в соответствии с предметом деятельности, предусмотренным Уставом, Учреждение осуществляет основной вид деятельности – «Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки», а также 32 дополнительных вида деятельности.

Учреждение может осуществлять приносящую доход деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано и соответствует указанным целям, при условии, что такая деятельность указана в его учредительных документах.

Учреждение, в соответствии с основными видами деятельности выполняет муниципальное задание, которое ежегодно формируется и утверждается Учредителем.

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)** – 1165019050151 (свидетельство о государственной регистрации юридического лица, дата внесения записи – 01.03.2016г., серия 50 № 013047360).

**Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН)** – 5019027460, с кодом причины постановки на учет (КПП) – 501901001 (свидетельство о постановке на учет в Межрайонной инспекции ФНС № 18 по Московской области 01.03.2016г., серия 50 № 013047361).

**Коды общероссийских классификаторов:**

ОКПО – 00499092

ОКТМО – 46735000001 – г. Кашира

ОКОГУ - 4210007 - Муниципальные организации

ОКФС – 14 – муниципальная собственность

ОКОПФ – 75403 – Муниципальные бюджетные учреждения

ОКВЭД:

основной – 81.29.9 Деятельность по чистке и уборке прочая, не включенная в другие группировки;

дополнительные – 32 вида согласно данным выписки из Единого государственного реестра юридических лиц от 14.10.2020г. № ЮЭ9965-20-247976909.

**Адрес (место нахождения) и почтовый адрес Учреждения:** 142901, Российская Федерация, Московская область, город Кашира, улица Советская, дом 28, каб.133.

**Лицевые счета** открыты в УФК по Московской области (Финансовое управление администрации городского округа Кашира), бюджетный счет 40701810345251001308 в ГУ Банка России по ЦФО, БИК 044525000,

л/с 20901010305, л/с 21901010305.

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

Директор МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» Михайлов Виталий Анатольевич (период с 01.01.2019 по настоящее время).

Распоряжение администрации городского округа Кашира от 19.12.2018 № 534-ра «О назначении Михайлова В.А. на должность директора МБУ «Благоустройство» (на период с 19.12.2018 по 18.12.2019).

Распоряжение администрации городского округа Кашира от 19.12.2019 № 141-рлс «О назначении Михайлова В.А. на должность директора МБУ «Благоустройство» (на период с 19.12.2019 по 18.12.2022), текущий срочный трудовой договор № 66 от 19.12.2019 года, заключенный на срок с 19.12.2019 по 18.12.2022.

**Сведения о бухгалтерском обслуживании:**

Бухгалтерский учет ведется бухгалтерией учреждения возглавляемой главным бухгалтером Коротковой Надеждой Анатольевной.

Приказ учреждения «О приеме работника на работу» от 10.05.2018 № 30.

Также главному бухгалтеру Коротковой Н.А. выдана доверенность № 25 от 06.10.2020г. с правом представительствовать и подписывать документы от имени учреждения в организациях любых организационно-правовых форм и т.п.

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется на основании Учетной политики муниципального бюджетного учреждения городского округа Кашира «Благоустройство» для целей бюджетного учета, утвержденной приказом Об утверждении Учетной политики для целей бюджетного учета от 26.02.2019 № 15/1 (далее - Учетная политик).

Налоговый учет в учреждении осуществляется на основании Учетной политики муниципального бюджетного учреждения городского округа Кашира «Благоустройство» для целей налогообложения, утвержденной приказом Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения от 28.02.2019 № 16/1.

**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 бухгалтерская отчетность, планы финансово-хозяйственной деятельности и отчеты об их исполнении, 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 составлен Акт № 12 от 30.12.2020г., который получен 30.12.2020г. заместителем директора МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» Уляевым О.И. (доверенность № 34 от 28.12.2020г.)

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

# 1. Учет земельных участков.

Земельный участок с видом разрешенного использования - историко-культурная деятельность площадью 5402 кв.м., кадастровый номер 50:37:0060622:194, расположенный по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Советский Проспект, городской округ Кашира, используемый учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, предоставлен учреждению на основании постановления администрации городского округа Кашира от 30.11.2017 № 4290-па «О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование».

Согласно представленной к проверке выписке из Единого государственного реестра недвижимости от 21.12.2017г. право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано за № 50:37:0060622:194-50/001/2017-4 от 21.12.2017г., кадастровая стоимость земельного участка составляла 6 025 552,86 рубля.

Земельный участок не был отражен на счетах бухгалтерского учета до 09.01.2020 года.

В настоящее время земельный участок принят к учету и отражен на счете учета 4.103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения». К проверке представлена инвентарная карточка учета нефинансовых активов № 0919 на земельный участок с датой открытия 09.01.2020г.

Земельный участок с видом разрешенного использования – земельные участки (территории) общего пользования площадью 9574 кв.м., кадастровый номер 50:37:0060619:152, расположенный по адресу: Московская область, городской округ Кашира, г. Кашира, ул. Садовая, используемый учреждением на праве постоянного (бессрочного) пользования, предоставлен учреждению на основании постановления администрации городского округа Кашира от 12.07.2017 № 2288-па «О предоставлении земельного участка в постоянное (бессрочное) пользование».

Согласно представленной к проверке выписке из Единого государственного реестра недвижимости от 13.10.2017г. право постоянного (бессрочного) пользования зарегистрировано за № 50:37:0060619:152-50/001/2017-2 от 13.10.2017г., кадастровая стоимость земельного участка составляла 4 394 466,00 рублей.

Земельный участок не был отражен на счетах бухгалтерского учета до 09.01.2020 года.

В настоящее время земельный участок принят к учету и отражен на счете учета 4.103.11 «Земля - недвижимое имущество учреждения». К проверке представлена инвентарная карточка учета нефинансовых активов № 1060 на земельный участок с датой открытия 09.01.2020г.

В представленной к проверке ведомости остатков ОС, НМА, НПА на 01.10.2020г. по счету учета 4.103.11 «Земля – недвижимое имущество учреждения» отражены два земельных участка, которые были приняты к учету 09.01.2020г.:

- земельный участок с инвентарным номером 0041031100001 – балансовая стоимость 21 824,08 руб.

- земельный участок с инвентарным номером 0040000000137 – балансовая стоимость 38 678,96 руб.

К проверке представлены выписки из Единого государственного реестра недвижимости о кадастровой стоимости объекта недвижимости:

№ КУВИ-002/2020-13724703 от 18.08.2020, согласно данным которой кадастровая стоимость объекта недвижимости - земельного участка с кадастровым номером 50:37:0060622:194 по состоянию на 18.08.2020г. составляет 21 824,08 рубля.

Адрес земельного участка: Московская область, г. Кашира, ул. Советский проспект, городской округ Кашира.

Реквизиты акта об утверждении кадастровой стоимости - 15ВР-1633 27.11.2018

Дата внесения сведений о кадастровой стоимости в ЕГРН - 16.01.2019г.

Дата, по состоянию на которую определена кадастровая стоимость - 01.01.2018.

Дата начала применения кадастровой стоимости - 01.01.2019.

№ КУВИ-002/2020-13725291 от 18.08.2020, согласно данным которой кадастровая стоимость объекта недвижимости - земельного участка с кадастровым номером 50:37:0060619:152 по состоянию на 18.08.2020г. составляет 38 678,96 рублей.

Адрес земельного участка: Московская область, городской округ Кашира, г. Кашира, ул. Садовая.

Реквизиты акта об утверждении кадастровой стоимости - 15ВР-1633 27.11.2018

Дата внесения сведений о кадастровой стоимости в ЕГРН - 16.01.2019г.

Дата, по состоянию на которую определена кадастровая стоимость - 01.01.2018.

Дата начала применения кадастровой стоимости - 01.01.2019.

# 2. Учет недвижимого имущества.

В рамках контрольного мероприятия были выборочно проверены документы, представленные по недвижимому имуществу полученному (переданному) в проверяемом периоде.

2.1. В соответствии с Постановлением администрации городского округа Кашира от 26.04.2019 № 1124-па «О закреплении на праве оперативного управления за МБУ «Благоустройство» подпорной стенки, расположенной по адресу: г. Кашира, ул. Ильича, д. 68» Комитетом по управлению имуществом администрации городского округа Кашира был заключен договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением № 07 ОУ-02/19 от 26.04.2019г. с МБУ городского округа Кашира «Благоустройство».

Акт приема-передачи недвижимого имущества в оперативное управление на объект муниципального имущества - подпорная стенка, местонахождение муниципального имущества - Московская область, г. Кашира, ул. Ильича, д. 68, протяженностью 172м отсутствует.

На основании постановления администрации городского округа Кашира от 25.06.2019 № 1740-па «Об изъятии из оперативного управления у МБУ «Благоустройство» подпорной стенки, расположенной по адресу: г. Кашира, ул. Ильича, д. 68 данный объект изъят из оперативного управления учреждения. Заключено Соглашение о расторжении договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления № ОУ-07/02/19/19 от 25.06.2019г. Недвижимое имущество было передано Комитету по управлению имуществом администрации городского округа Кашира, что было подтверждено представленным к проверке актом приема-передачи **недвижимого** имущества от 25.06.2019г. Сумма объекта учета составляла 2515,80 рублей.

*По данному вопросу контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.*

Постановка на бухгалтерский учет объекта недвижимого имущества произведена в отсутствии первичного учетного документа – акта приема-передачи.

**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)».

2.2. В проверяемом периоде на основании постановления администрации городского округа Кашира от 28.06.2019 № 1813-па «О закреплении на праве оперативного управления за МБУ «Благоустройство» нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Кашира, ул. Юбилейная, д. 9/1» заключен договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением № 10 ОУ-05/19 от 28.06.2019г. Муниципальное имущество - нежилое помещение, расположенное по адресу: Московская область, городской округ Кашира, г. Кашира, ул. Юбилейная, д. 9/1 общей площадью 41,2 м2 на сумму 617 548,00 рублей было принято учреждением к учету по акту приема-передачи недвижимого имущества в оперативное управление № 010 ОУ-05/19 от 28.06.2019г., что отражено на счете учета -4.101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения».

По объекту учета «Нежилое помещение, МО, г. Кашира, ул. Юбилейная, д.9/1» к проверке также были представлены следующие документы:

- выписка из Единого государственного реестра недвижимости от 15.08.2019 на нежилое помещение, кадастровый номер 50:37:0000000:7895, общая площадь 41,2 кв.м. Кадастровая стоимость 1 836 536,97 рублей. Вид, номер и дата государственной регистрации права: оперативное управление, № 50:37:0000000:7895-50/036/2019-14 от 14.08.2019.

В договоре и акте имеются технические ошибки, такие как:

Договор - пункт 1.2 договора «…отражается в балансе Учреждения по состоянию на 27 июня 2018 года.»

Перечень приложений к Договору:

«2. Баланс учреждения по состоянию на 28 июня 2018 года.»

Акт – пункт 1.1 «…Балансовая стоимость по состоянию на 26 апреля 2019 года составляет 617 548,00 руб.

В документах неверно указан адрес МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» (г. Кашира, ул. Ленина, д. 2), измененный на основании постановления администрации городского округа Кашира от 02.04.2019 № 848-па «О внесении изменений в Устав муниципального бюджетного учреждения городского округа Кашира «Благоустройство», утвержденный постановлением администрации городского округа Кашира от 13.01.2016 № 3-па «О создании муниципального бюджетного учреждения городского округа Кашира «Благоустройство» (г. Кашира, ул. Советская, д. 28, каб. 133).

*По данному вопросу установлено нарушение* требований Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 31.12.2016г. №257н. (далее – ФСБУ № 257н «Основные средства»), согласно пункта 58 которого «Объекты недвижимого государственного (муниципального) имущества, которые соответствуют критериям признания объекта основных средств, предусмотренным пунктом 8 настоящего Стандарта, признаются при первом применении настоящего Стандарта в составе основных средств с отражением в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах по их кадастровой стоимости, определенной на дату первого применения Стандарта. Такая стоимость признается балансовой стоимостью указанных объектов основных средств».

Объект недвижимого имущества - «Нежилое помещение, МО, г. Кашира, ул. Юбилейная, д.9/1» отражен в бухгалтерском учете на сумму 617 548,00 рублей, что не соответствует кадастровой стоимости, указанной в выписке из Единого государственного реестра недвижимости от 15.08.2019 - 1 836 536,97 рублей.

**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)».

2.3. В проверяемом периоде на основании постановления администрации городского округа Кашира от 05.07.2019 № 1893-па «О закреплении на праве оперативного управления за МБУ "Благоустройство" нежилого помещения, расположенного по адресу: г. Кашира, ул. Ленина, д.7, корп.3» заключен договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением № 11ОУ-06/19 от 08.07.2019г. Муниципальное имущество - Нежилое помещение, расположенное по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Ленина, д.7, корп.3 общей площадью 175,6 м2 на сумму 698 372,00 рубля было принято учреждением к учету по акту приема-передачи недвижимого имущества в оперативное управление №011 ОУ-06/19 от 08.07.2019г., что отражено на счете учета 4.101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - недвижимое имущество учреждения».

По объекту учета «Нежилое помещение, МО, г. Кашира, ул. Ленина, д.7, корп.3» к проверке также были представлены следующие документы:

- выписка из Единого государственного реестра недвижимости от 30.08.2019 на нежилое помещение, кадастровый номер 50:37:0060504:311, общая площадь 175,6 кв.м. Кадастровая стоимость 6 109 315,40 руб. Вид, номер и дата государственной регистрации права: оперативное управление, № 50:37: 0060504:311-50/036/2019-14 от 30.08.2019.

В документах неверно указан адрес МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» (г. Кашира, ул. Ленина, д. 2) вместо г. Кашира, ул. Советская, д. 28, каб. 133.

*По данному вопросу установлено нарушение* требований ФСБУ № 257н «Основные средства» согласно пункта 58 которого «Объекты недвижимого государственного (муниципального) имущества, которые соответствуют критериям признания объекта основных средств, предусмотренным пунктом 8 настоящего Стандарта, признаются при первом применении настоящего Стандарта в составе основных средств с отражением в бухгалтерском учете на соответствующих балансовых счетах по их кадастровой стоимости, определенной на дату первого применения Стандарта. Такая стоимость признается балансовой стоимостью указанных объектов основных средств».

Объект недвижимого имущества - «Нежилое помещение, МО, г. Кашира, ул. Ленина, д.7, корп.3» отражен в бухгалтерском учете на сумму 698 372,00 рублей, что не соответствует кадастровой стоимости, указанной в выписке из Единого государственного реестра недвижимости от 15.08.2019 - 6 109 315,40 рублей.

**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)».

2.4. К проверке были представлены:

Акт обследования основных средств от 11.12.2019 с выводом о разрешении списания объекта недвижимого имущества - Строение ГСМ, расположенного по адресу: Московская область, г. Кашира, ул. Стрелецкая, д. 69а, площадью 33,7 кв.м., кадастровый номер 50:37:0060338:58 стоимостью 418,00 рублей.

Постановление администрации городского округа Кашира «О списании основных средств и исключении из реестра муниципального имущества» от 30.12.2019 № 3895-па. Вышеуказанный объект недвижимого имущества был снят с учета, в связи с непригодностью к дальнейшей эксплуатации.

# 3. Особо ценное движимое имущество.

В ходе проверки учета особо ценного движимого имущества учреждения, отраженного на счетах учета 4.101.20 «Основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения» на 01.01.2020г. указанное имущество отражено в учете в количестве 145 объектов на сумму 106 368 723,09 рубля.

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), Порядка согласования распоряжения особо ценным движимым имуществом, закрепленным за муниципальным бюджетным учреждением городского округа Кашира учредителем либо приобретенным муниципальным бюджетным учреждением городского округа Кашира за счет средств, выделенных его учредителем на приобретение такого имущества утверждённого постановлением администрации городского округа Кашира от 10.05.2016 № 1255-па.

На основании представленного к проверке постановления администрации городского округа Кашира от 17.09.2019 № 2795-па «О внесении изменений в Перечень особо ценного движимого имущества в отношении МБУ «Благоустройство», 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 дополнен Перечень на следующие объекты движимого имущества:

- 164 Автомобиль ГАЗ-САЗ-2507- 2 164 050,00 руб.

- 165 Измельчитель «Торнадо М350» – 3 175 000,00 руб.

Данное имущество было отражено в бухгалтерском учете на счете 4.101.25 «Транспортные средства - особо ценное движимое имущество учреждения».

*По данному вопросу контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.*

1) К проверке были представлены следующие документы:

- постановление администрации городского округа Кашира от 27.12.2019 № 3858-па «О передаче основных средств»;

- акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) № 6 от 27.12.2019 на вертикальный подъемник г. Кашира, ул. Ленина, д. 11, корп. 2, кв. 3 стоимостью 99 998,00 рублей, который был отражен в учете по счету 4.101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения».

2) Детские и игровые и спортивные площадки, полученные по акту приема-передачи движимого имущества № 16 ПДИ-06/20 от 15.06.2020 на основании постановления от 15.06.2020 № 1201-па «О закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за МБУ «Благоустройство», находившиеся в составе переданного имущества по стоимости свыше 50 000 рублей отражены на счете учета 4.101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный - иное движимое имущество учреждения», а именно:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта | Счет учета | Сумма |
| 1. | Детская игровая площадка, МО, г.о. Кашира,  п. Большое Руново, ул. Южная у д.29 | 4.101.36 | 425200,00 |
| 2. | Детская игровая площадка, МО, Г.О. Кашира,  п. Большое Руново, ул. Южная у д.37 | 4.101.36 | 183750,00 |
| 3. | Детская площадка - г. Ожерелье, ул. Мира (у д.13) | 4.101.36 | 123252,48 |
| 4. | Детская площадка - д. Барабаново, ул. Ленина, у дома 4 | 4.101.36 | 509219,34 |
| 5. | Детская площадка – д. Каменка, ул. Центральная, вблизи д.20 | 4.101.36 | 5405810,29 |
| 6. | Детская площадка - д. Топканово, ул. Клубная, д.20 | 4.101.36 | 2907403,36 |
| 7. | Детская площадка - мкр. Ожерелье г. Кашира, ул. Заводская, д.7 | 4.101.36 | 2907403,36 |
| 8. | Детская площадка г. Кашира - 1, ул. Стрелецкая, д.59а | 4.101.36 | 207761,00 |
| 9. | Детская площадка г. Кашира, ул. Садовая, д.7 | 4.101.36 | 100897,00 |
| 10. | Детская площадка г. Кашира, ул. Клубная, д.9 | 4.101.36 | 112147,00 |
| 11. | Детская площадка г. Кашира, ул. Новая, д.15 | 4.101.36 | 143100,00 |
| 12. | Детская площадка г. Кашира, ул. Победы, д.7 корп.2 | 4.101.36 | 241922,80 |
| 13. | Детская площадка г. Кашира, ул. Садовая, д.28 корп.2 | 4.101.36 | 118699,90 |
| 14. | Детская площадка г. Кашира, ул. Садовая, д.35а | 4.101.36 | 217263,70 |
| 15. | Детская площадка, г. Кашира, ул. Иванова, д.1, д.3 (с торца дома) | 4.101.36 | 126982,10 |
|  | **ИТОГО** |  | **13 730 812,33** |

3) На основании данных оборотно-сальдовой ведомости за 2020 год по счету 101.30 «Основные средства - иное движимое имущество учреждения» с аналитической разбивкой по счетам учета отражены ещё 6 полученных (приобретенных) в 2020 году объектов основных средств по стоимости свыше 50000,00 рублей, а именно:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование объекта | Счет учета | Сумма |
| 1. | Щиток вводно-распределительного устройства | 2.101.34 | 346005,00 |
| 2. | Автобус Форд-транзит О 004 МК 150 | 4.101.35 | 1075000,00 |
| 3. | Детская игровая площадка г. Кашира,  ул. Металлургов, д.7/2 | 4.101.36 | 947984,25 |
| 4. | Детская площадка, г. Кашира, ул. Садовая, д.33 | 4.101.36 | 4202806,4 |
| 5. | Скамья "Style" (500х60х70см) из фанеры | 4.101.36 | 276158,33 |
| 6. | Скамья "Style" (500х60х70см) из фанеры | 4.101.36 | 276158,33 |
|  | **ИТОГО** |  | **7124112,31** |

4) По данным представленной к проверке инвентарной карточки учета нефинансовых активов № 0868 (дата открытия 16.09.2019) на объект Грейфер RG-25 стоимостью 211500,00 рублей указан вид объекта - иное движимое. Основное средство отражено на счете 4.101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения».

5) По данным представленной к проверке инвентарной карточки учета нефинансовых активов № 0869 (дата открытия 18.10.2019) на объект Манипуляторная косилка Niubo Ulises BUL стоимостью 1036666,66 рублей указан вид объекта - иное движимое. Основное средство отражено на счете 4.101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения».

6) По данным представленной к проверке инвентарной карточки учета нефинансовых активов № 0877 (дата открытия 26.12.2019) на объект Машина подметально-уборочная Chempion GS50100 стоимостью 80000,00 рублей указан вид объекта - иное движимое. Основное средство отражено на счете 4.101.34 «Машины и оборудование - иное движимое имущество учреждения».

7) По данным представленной к проверке инвентарной карточки учета нефинансовых активов № 0107 (дата открытия 29.04.2019) на объект Профессиональная бензопила STIHL MS 880 стоимостью 78988,00 рублей указан вид объекта - иное движимое. Основное средство отражено на счете 4.101.34 «Машины и оборудование - 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 26 объектов** основных средств **на сумму 22 362 077,30 рублей.**

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

# 4. Инвентаризация

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в учреждении проводилась инвентаризация имущества и обязательств по состоянию на 01.12.2019г., согласно Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств (приложение № 7 к Учетной политике для целей бюджетного учета).

К проверке был представлен приказ «О проведении инвентаризации» от 20.11.2019 № 193 и документы по результатам инвентаризации.

- протокол № 2 заседания инвентаризационной комиссии от 09.12.2019г.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000033 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Попов Александр Александрович – главный инженер. Не указаны объекты инвентаризации.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000022 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Попов Александр Александрович - главный инженер; инвентаризация материальных запасов.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000021 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Попов Александр Александрович - главный инженер; инвентаризация ОС в оперативном учете.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000034 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Толкачев Сергей Михайлович – начальник транспортного отдела. Не указаны объекты инвентаризации.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000027 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Толкачев Сергей Михайлович – начальник транспортного отдела, инвентаризация материальных запасов.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000028 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Толкачев Сергей Михайлович – начальник транспортного отдела, инвентаризация ОС, НМА, НПА.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000029 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Толкачев Сергей Михайлович – начальник транспортного отдела, инвентаризация ОС в оперативном учете

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000031 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Уляева Лариса Дмитриевна – программист, инвентаризация материальных запасов.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000030 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Уляева Лариса Дмитриевна – программист. Не указаны объекты инвентаризации.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000026 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Степнова Елена Олеговна – специалист по делопроизводству, инвентаризация материальных запасов.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000018 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Окатов Владимир Константинович – заместитель директора, инвентаризация материальных запасов.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000019 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Окатов Владимир Константинович – заместитель директора, инвентаризация ОС, НМА, НПА.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000020 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Окатов Владимир Константинович – заместитель директора, инвентаризация ОС в оперативном учете.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000016 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Кремнев Александр Михайлович – мастер, инвентаризация материальных запасов.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000017 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Кремнев Александр Михайлович – мастер, инвентаризация ОС, НМА, НПА.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000014 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Рябинина Мария Андреевна – ландшафтный дизайнер, инвентаризация ОС, НМА, НПА.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000015 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Рябинина Мария Андреевна – ландшафтный дизайнер, инвентаризация ОС в оперативном учете.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000013 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Михайлов Виталий Анатольевич – директор, инвентаризация ОС в оперативном учете.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000011 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Михайлов Виталий Анатольевич – директор, инвентаризация материальных запасов.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000012 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Михайлов Виталий Анатольевич – директор, инвентаризация ОС, НМА, НПА.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000009 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Днистренко Людмила Павловна – кладовщик, инвентаризация материальных запасов.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000010 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Днистренко Людмила Павловна – кладовщик, инвентаризация ОС в оперативном учете.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000004 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Волкова Наталья Анатольевна – начальник производственно-технического отдела, инвентаризация материальных запасов.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000005 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Волкова Наталья Анатольевна – начальник производственно-технического отдела, инвентаризация ОС, НМА, НПА.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000006 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Волкова Наталья Анатольевна – начальник производственно-технического отдела, инвентаризация ОС в оперативном учете.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000003 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Вилков Виталий Николаевич – мастер, инвентаризация ОС в оперативном учете.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000001 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Вилков Виталий Николаевич – мастер, инвентаризация материальных запасов.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000002 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Вилков Виталий Николаевич – мастер, инвентаризация ОС, НМА, НПА.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000023 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Роговченко Петр Станиславович – инженер, инвентаризация материальных запасов.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000025 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Роговченко Петр Станиславович – инженер, инвентаризация ОС в оперативном учете.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000032 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Роговченко Петр Станиславович – инженер, инвентаризация ОС, НМА, НПА.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000008 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Галищева Надежда Анатольевна – мастер, инвентаризация ОС, НМА, НПА.

- акт о результатах инвентаризации № БЛ000007 от 09.12.2019 (ф. 0504835), ответственное лицо Галищева Надежда Анатольевна – мастер, инвентаризация материальных запасов.

- инвентаризационная опись расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами № БЛ000001 от 01.12.2019.

*По результатам контрольного мероприятия по данному вопросу установлены следующие нарушения.*

1) Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проведена инвентаризация:

1. денежных средств учреждения.
2. материальных ценностей, отраженных на забалансовых счетах, кроме счета 21 «Основные средства в эксплуатации».

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».

2) в актах №№ БЛ000030, БЛ000033, БЛ000034 не указаны объекты инвентаризации.

3) Во всех актах о результатах инвентаризации неверно указан приказ о назначении комиссии – № 65 от 14.05.2018г. вместо № 193 от 20.11.2019г.

**Пункт 02.01 Классификатора** – «Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики».

**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».

# 5. 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 в учреждении создана комиссия по поступлению и выбытию активов.

К проверке был представлен приказ учреждения от 14.05.2018 № 65 «О внесении изменений в приказ от 14.06.2016 № 19 «О создании постоянно действующей комиссии по приему-передаче, выбытию основных средств и списанию материальных запасов и об утверждении Положения о комиссии по приему-передаче, выбытию основных средств и списанию материальных запасов МБУ «Благоустройство» (далее - Приказ от 14.05.2018 № 65).

По данным инвентарной карточки учета нефинансовых активов № 0869 дата открытия 18.10.2019 на объект манипуляторная косилка Niubo Ulises BUL ответственное лицо Толкачев С.М. 1036666,66 руб. указан вид объекта **иное движимое**

По данным инвентарной карточки учета нефинансовых активов № 0868 дата открытия 16.09.2019 на объект Грейфер RG-25 ответственное лицо Толкачев С.М. 211500 руб. указан вид объекта **иное движимое.**

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

- постановления администрации городского округа Кашира «О списании основных средств»;

- приказы о списании основных средств;

- акты о списании объекта основных средств (кроме транспортных средств) (ф. 050104);

- постановления администрации городского округа Кашира «О внесении ранее неучтенных объектов благоустройства, расположенных на территории городского округа Кашира, в реестр муниципального имущества и состав муниципальной казны городского округа Кашира и о их передаче в оперативное управление МБУ «Благоустройство»;

- акты приема-передачи объектов благоустройства по ранее неучтенным объектам благоустройства, являющиеся приложениями к вышеуказанным постановлениям;

- акты обследования и инвентаризации неучтённых объектов благоустройства, расположенных на территории городского округа Кашира, подписанные постоянно действующей комиссией по выявлению, проведению обследований, инвентаризации ранее не учтённых объектов, благоустройства, расположенных на территории городского округа Кашира, состав и Положение о работе которой, утверждены постановлением администрации городского округа Кашира от 16.03.2016 № 656-па «О создании постоянно действующей комиссии по выявлению, проведению обследований, инвентаризации ранее не учтенных объектов благоустройства, расположенных на территории городского округа Кашира» (с учетом изменений – постановления администрации городского округа Кашира от 19.04.2017 №1329-па, от 29.08.2017 № 2927-па, от 28.02.2018 № 504-па, от 24.07.2019 № 2176-па, от 21.08.2019 № 2554-па, от 21.01.2020 № 95-па, от 30.07.2020 № 1488-па.

- акты приема-передачи движимого имущества в оперативное управление;

- акты осмотра технического состояния.

*В результате проверки по данному вопросу установлены следующие нарушения.*

1) При проверке представленного акта приема-передачи движимого имущества в оперативное управление № 0099 ОУ-1247/19 от 17.07.2019г. сформированного на основании постановлений администрации городского округа Кашира от 17.07.2019 № 2087-па «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Кашира от 13.07.2017 № 2316-па», от 13.05.2019 № 1247-па «О внесении изменений в постановление администрации городского округа Кашира от 13.07.2017 № 2316-па и закреплении на праве оперативного управления за МБУ «Благоустройство» детских игровых и спортивных площадок» выявлено следующее. Около 42 объектов движимого имущества отраженных в акте имеют нулевую стоимость. Основные средства были отражены в учете учреждения по стоимости 1 рубль.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют документы учреждения (акт комиссии по приему-передаче, выбытию основных средств и списанию материальных запасов, приказ учреждения, другие первичные учетные документы) о принятии решения о постановке на бухгалтерский учет вышеуказанных объектов движимого имущества по стоимости 1 рубль.

**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)».

2) При проверке представленного акта приема-передачи движимого имущества в оперативное управление № 08 ПДИ-08/19 от 07.08.2019г., сформированного на основании постановления администрации городского округа Кашира от 07.08.2019 № 2370-па «О внесении ранее неучтенного объекта благоустройства, расположенного на территории городского округа Кашира, в реестр муниципального имущества и состав муниципальной казны городского округа Кашира и о его передаче в оперативное управление МБУ «Благоустройство» выявлено следующее. По акту приема-передачи был передан объект движимого имущества: пешеходный мостик, расположенный по адресу: Московская область, городской округ Кашира, п. Новоселки, ул. Поселковая, вблизи дома №32, в котором отсутствуют данные о стоимости имущества. Пешеходный мостик был отражен в учете учреждения по стоимости 1 рубль по забалансовому счету 4.21.38 «Основные средства в эксплуатации», что подтверждено данными оборотно-сальдовой ведомости за 2019 год.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют документы учреждения (акт комиссии по приему-передаче, выбытию основных средств и списанию материальных запасов, приказ учреждения, другие первичные учетные документы) о принятии решения о постановке на бухгалтерский учет вышеуказанного объекта движимого имущества по стоимости 1 рубль.

**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)».

3) При проверке представленных к проверке документов: акта приема-передачи контейнерных площадок, закрепляемых за МБУ «Благоустройство» б/н от 08.08.2019г. к договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением № 1 ОУ-08/19 от 08.08.2019г., сформированных на основании постановления администрации городского округа Кашира от 17.07.2019 № 2087-па «Об изъятии у организаций контейнерных площадок из ответственного хранения и передаче их в оперативное управление МБУ «Благоустройство», в связи с необходимостью проведения ремонта контейнерных площадок, выявлено следующее. В приложениях к постановлению от 17.07.2019 № 2087-па, договору № 1 ОУ-08/19 от 08.08.2019г. - Перечень контейнерных площадок, передаваемых МБУ «Благоустройство» отражены 24 контейнерные площадки. Данных о балансовой стоимости имущества отсутствуют. Акт приема-передачи контейнерных площадок не содержит приложение с перечнем, передаваемого имущества. Контейнерные площадки в количестве 24 единицы были отражены в учете учреждения по стоимости 1 рубль по забалансовому счету 21.32 «Основные средства в эксплуатации», что подтверждено данными оборотно-сальдовой ведомости за 2019 год.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют документы учреждения (акт комиссии по приему-передаче, выбытию основных средств и списанию материальных запасов, приказ учреждения, другие первичные учетные документы) о принятии решения о постановке на бухгалтерский учет вышеуказанных объектов движимого имущества в количестве 24 единицы по стоимости 1 рубль.

**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).

4) При проверке представленного акта приема-передачи объектов благоустройства № 09 ПДИ-08/19 от 16.08.2019, сформированного на основании постановления администрации городского округа Кашира от 16.08.2019 № 2506-па «О внесении ранее неучтенных объектов благоустройства, расположенных на территории городского округа Кашира, в реестр муниципального имущества и состав муниципальной казны городского округа Кашира и о их передаче в оперативное управление МБУ «Благоустройство» выявлено следующее.

По акту приема-передачи были переданы 17 объектов благоустройства и общественные территории, в котором отсутствуют данные о стоимости имущества. Имущество было отражен в учете учреждения по стоимости 1 рубль по забалансовому счету 4.21.38 «Основные средства в эксплуатации», что подтверждено данными оборотно-сальдовой ведомости за 2019 год.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют документы учреждения (акт комиссии по приему-передаче, выбытию основных средств и списанию материальных запасов, приказ учреждения, другие первичные учетные документы) о принятии решения о постановке на бухгалтерский учет вышеуказанного объекта движимого имущества по стоимости 1 рубль.

**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).

5) При проверке представленного акта приема-передачи движимого имущества в оперативное управление № 09 ПДИ-08/19 от 21.08.2019, сформированного на основании постановления администрации городского округа Кашира от 21.08.2019 № 2552-па «О внесении ранее неучтенных объектов благоустройства, расположенных на территории городского округа Кашира, в реестр муниципального имущества и состав муниципальной казны городского округа Кашира и о его передаче в оперативное управление МБУ «Благоустройство» выявлено следующее. По акту приема-передачи был передан объект движимого имущества: пешеходный мостик, расположенный по адресу: Московская область, городской округ Кашира, деревня Знаменское, улица Колхозная, вблизи дома № 27, в котором отсутствуют данные о стоимости имущества. Пешеходный мостик был отражен в учете учреждения по стоимости 1 рубль по забалансовому счету 4.21.38 «Основные средства в эксплуатации», что подтверждено данными оборотно-сальдовой ведомости за 2019 год.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют документы учреждения (акт комиссии по приему-передаче, выбытию основных средств и списанию материальных запасов, приказ учреждения, другие первичные учетные документы) о принятии решения о постановке на бухгалтерский учет вышеуказанного объекта движимого имущества по стоимости 1 рубль.

**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).

6) При проверке представленных документов: акта приема-передачи контейнерных площадок, закрепляемых за МБУ «Благоустройство» б/н от 01.10.2019г. к договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением № 2 ОУ-10/19 от 01.10.2019, сформированных на основании постановления администрации городского округа Кашира от 01.10.2019 № 2947-па «О внесении ранее неучтенных объектов благоустройства, расположенных на территории городского округа Кашира, в реестр муниципального имущества и состав муниципальной казны городского округа Кашира и о его передаче в оперативное управление МБУ «Благоустройство», выявлено следующее.

В постановлении от 01.10.2019 № 2947-па, приложении к договору № 2 ОУ-10/19 от 01.10.2019 - Перечне контейнерных площадок, передаваемых МБУ «Благоустройство» отражены 2 объекта благоустройства - контейнерные площадки, расположенные по адресу: Московская область, город Кашира, улица Пролетарская, дом 55 и Московская область, город Кашира, деревня Баскачи.

Данные о балансовой стоимости имущества отсутствуют. Акт приема-передачи контейнерных площадок б/н от 01.10.2019г. не содержит приложение с перечнем, передаваемого имущества. Контейнерные площадки в количестве 2 единицы были отражены в учете учреждения по стоимости 1 рубль по забалансовому счету 21.32 «Основные средства в эксплуатации», что подтверждено данными оборотно-сальдовой ведомости за 2019 год.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют документы учреждения (акт комиссии по приему-передаче, выбытию основных средств и списанию материальных запасов, приказ учреждения, другие первичные учетные документы) о принятии решения о постановке на бухгалтерский учет вышеуказанных объектов движимого имущества по стоимости 1 рубль.

Также выявлено, что в договоре о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением № 2 ОУ-10/19 от 01.10.2019 имеются пункты о закреплении недвижимого имущества за учреждением.

**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).

7) При проверке представленных документов: акта приема-передачи контейнерных площадок, закрепляемых за МБУ «Благоустройство» б/н от 15.10.2019г. к договору о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением № 3 ОУ-10/19 от 15.10.2019, сформированных на основании постановления администрации городского округа Кашира от 15.10.2019 № 3077-па «Об изъятии у организаций контейнерных площадок из ответственного хранения и передаче их в оперативное управление МБУ «Благоустройство», в связи с необходимостью проведения ремонта контейнерных площадок, выявлено следующее.

В приложениях к постановлению от 15.10.2019 № 3077-па, договору № 3 ОУ-10/19 от 15.10.2019 - Перечень контейнерных площадок, передаваемых МБУ "Благоустройство" отражены 11 контейнерных площадок. Данные о балансовой стоимости имущества отсутствуют. Акт приема-передачи контейнерных площадок б/н от 15.10.2019г. не содержит приложение с перечнем, передаваемого имущества. Контейнерные площадки в количестве 11 единиц были отражены в учете учреждения по стоимости 1 рубль по забалансовому счету 21.32 «Основные средства в эксплуатации», что подтверждено данными оборотно-сальдовой ведомости за 2019 год.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» отсутствуют документы учреждения (акт комиссии по приему-передаче, выбытию основных средств и списанию материальных запасов, приказ учреждения, другие первичные учетные документы) о принятии решения о постановке на бухгалтерский учет вышеуказанных объектов движимого имущества в количестве 11 единиц по стоимости 1 рубль.

Также выявлено, что в договоре о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления за муниципальным учреждением № 2 ОУ-10/19 от 01.10.2019 имеются пункты о закреплении недвижимого имущества за учреждением.

**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).

*В результате контрольного мероприятия установлено,* что по всем объектам имущества, полученного в проверяемом периоде 2019 – 2020г.г., при отсутствии балансовой стоимости имущества в документах приема-передачи или отражения в них нулевой стоимости, постановка объектов на бухгалтерский учет на забалансовый счет 21 «Основные средства в эксплуатации» осуществлялась по стоимости 1 рубль без составления первичных учетных документов учреждения (актов комиссии по приему-передаче, выбытию основных средств и списанию материальных запасов; приказов учреждения; других первичных учетных документов).

8) При проверке инвентарных карточек учета нефинансовых активов установлено нарушение порядка формирования инвентарных номеров (пункт 2.5. Учетной политики). В представленных к проверке инвентарных карточках имеются основные средства по которым установлены факты присвоения инвентарных номеров, состоящих из 13 знаков, что противоречит Учетной политике учреждения.

**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).

*При проверке документов о списании объектов основных средств обнаружены следующие нарушения:*

1) В 12 (двенадцати) актах о списании объекта основных средств (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) №№ БЛ000003 - БЛ000013 на общую сумму 146 880,00 рублей указана дата **14.08.2019г.** по 12 объектам основных средств - Скамейка тип-1 с инвентарными номерами 16361256041013600171/1-4, 6-8, 11-15. Балансовая стоимость каждого объекта списания 12 240 рублей. В актах указана дата списания с бухгалтерского учета - 02.10.2019. Заключение комиссии (с указанием причины списания) - акты осмотра технического состояния от 14.08.2019г. (представлены к проверке в количестве 12 штук и фотоматериалы).

По данному вопросу был представлен приказ учреждения от 02.10.2019 № 162/1 «О списании основных средств». Основанием для списания вышеуказанных объектов учета являлся протокол заседания комиссии по списанию основных средств № 2 от 30.08.2019. Решение о списании 12 единиц скамеек тип 1 было принято комиссией, в составе, утвержденном приказом от 14.05.2018 № 65, в связи физическим и моральным износом объектов.

В документах нарушена хронология событий и отражение их в первичных учетных документах. Акты о списании объекта основных средств должны иметь дату не ранее 02.10.2020г. - даты приказа о списании основных средств.

**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).

2) В 21 (двадцати одном) акте о списании объекта основных средств (кроме транспортных средств) (ф. 0504104) **от 13.02.2019г.** №№ 59-79 на общую сумму 349 855,83 руб. по следующим объектам основных средств:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Счет учета | наименование НФА | Количество | сумма |
| 4.101.34 | Бензокоса | 6 | 144 000,00 |
| 4.101.34 | Воздуходувка | 1 | 36 554,83 |
| 4.101.34 | Газонокосилка | 1 | 35 000,00 |
| 4.101.34 | Дрель ударная | 1 | 5 000,00 |
| 4.101.34 | Инвертор сварочный РЕСАНТА САИ-25 | 1 | 10 000,00 |
| 4.101.34 | Машина плоскошлифовальная | 2 | 12 800,00 |
| 4.101.34 | Триммер STIHL FS-94 C-E бензиновый | 1 | 28 521,00 |
| 4.101.34 | Триммер-бензокоса HUSOVARNA 128R | 4 | 56 000,00 |
| 4.101.34 | Шлифмашинка угловая маленькая | 1 | 3 980,00 |
| 4.101.34 | Шуруповерт аккумуляторный | 3 | 18 000,00 |
| **101** | **ИТОГО** |  | **349 855,83** |

отсутствует заключение комиссии (с указанием причины списания). Данные документы представлены с приказом учреждения от 06.04.2020 № 52/1 «О списании основных средств». В актах указана дата списания с бухгалтерского учета - 02.07.2020г. Основанием для списания вышеуказанных объектов являлся протокол № 1 от 06.04.2020 заседания комиссии по списанию основных средств.

Фактически списание вышеуказанных основных средств отражено в 2020 году, что подтверждено данными оборотной ведомости по счету 101«Основные средства» за 9 месяцев 2020 года. В документах нарушена хронология событий и отражение их в первичных учетных документах. Акты о списании объекта основных средств должны иметь дату не ранее 06.04.2020г. - даты приказа о списании основных средств. Списание объектов основных средств должно быть отражено в бухгалтерском учете 06.04.2020г.

**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).

# 6. Учетная политика

*В результате проверки Учетной политики установлены следующие нарушения*.

Некорректно отражено наименование документа – Учетная политика для целей **бюджетного** учета. Должна быть Учетная политика для целей **бухгалтерского** учета.

В приказе, утверждающем Учетную политику в основании указан Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н. Данный документ – приказ Минфина России «Об утверждении Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» является основанием для получателей бюджетных средств, которым учреждение не является. Документом – основанием представления отчетности учреждения является Приказ Минфина России от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»

Приказ Минфина России от 6 декабря 2010 г. № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» также является Инструкцией по ведению учета для получателя бюджетных средств. Документом – основанием для ведения бухгалтерского учет в МБУ городского округа Кашира является «Благоустройство» является Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

Далее по тексту Учетной политики также установлено наличие неприменяемых к учреждению нормативных правовых актов и документы, утратившие силу.

Все формы первичных документов, формируемые и используемые учреждением должны быть утверждены Учетной политикой.

В разделе 12 «Забалансовый учет» пунктом12.8 не установлена аналитика в разрезе фактически применяемых в бухгалтерском учете счетов.

**Пункт 02.01 Классификатора** – «Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики»

# 7. Муниципальное задание.

Постановлением администрации городского округа Кашира от 01.03.2016 N 514-па был утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями образования городского округа Кашира (с изменениями постановлением от 18.07.2018 № 1983-па) (действовал до 31.07.2019) (далее - Порядок формирования муниципального задания № 514-па), постановлением администрации городского округа Кашира от 01.08.2019 г. № 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 29.12.2016 № 4117-па «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых МБУ городского округа Кашира «Благоустройство», с учетом изменений, внесенных постановлением администрации городского округа Кашира от 03.02.2017 № 337-па «О внесении дополнений в Ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых МБУ городского округа Кашира «Благоустройство утвержден ведомственный перечень муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых МБУ городского округа Кашира «Благоустройство».

Постановлением администрации городского округа Кашира от 21.02.2019 № 428-па «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство» утверждено муниципальное задание с финансовым обеспечением оказания муниципальной услуги (выполнения работы) за счет бюджета **49345,88 тыс. рублей**.

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

от 08.04.2019 № 947-па «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство» в котором не установлено финансовое обеспечение оказания муниципальной услуги (выполнения работы).

от 30.07.2019 № 2262-па «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство» с финансовым обеспечением оказания муниципальной услуги (выполнения работы) за счет бюджета **59497,18 тыс. рублей.**

от 08.10.2019 № 3017-па «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство» с финансовым обеспечением оказания муниципальной услуги (выполнения работы) за счет бюджета **68020,66 тыс. рублей.**

от 24.12.2019г. № 3800-па «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство» (в новой редакции)» с учетом изменений, внесенных постановлением администрации городского округа Кашира от 22.01.2020 № 98-па с финансовым обеспечением оказания муниципальной услуги (выполнения работы) за счет бюджета **70897,63 тыс. рублей,** из них:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | наименование муниципальной услуги/наименование показателя объема муниципальной услуги | Ед.  измерения | Значение показателя объема мун. услуги **на 2019 год** | финансовое обеспечение оказания мун.услуги (выполнения работы) за счет бюджета, тыс.руб. | исполнено по отчету за 2019 год | Использование средств, предусмотренных на фин. обеспечение оказания мун.услуги за счет средств бюджета (исполнено по отчету за 2019 год), тыс.руб. | экономия |
|  | **Организация благоустройства и озеленения** | **м2** | **848519,4** | **58639,50** | **848519** | **57975,22** | **664,28** |
| **1** | **Содержание объектов благоустройства:** |  |  |  |  |  |  |
| **1.1** | **Содержание территорий скверов, зон отдыха, в том числе:** |  | 55647 |  | 55647 |  |  |
| 1.1.1 | сбор мусора, вывоз мусора | м2 | 55647 |  | 55647 |  |  |
| 1.1.2 | окос и вывоз травы | м2 | 35880 |  | 35880 |  |  |
| 1.1.3 | содержание дорожек (подметание, очистка от снега) | м2 | 13552 |  | 13552 |  |  |
| 1.1.4 | содержание бордюров (очистка от загрязнений, окраска) | м2 | 251 |  | 251 |  |  |
| **1.2** | **Содержание объектов хозяйственного назначения (платомойка)** | ч/ч | 384 |  | 384 |  |  |
| **2** | **Содержание детских игровых и спортивных площадок, в том числе:** |  | 147218 |  | 147218 |  |  |
| 2.1 | Очистка от снега | м2 | 70835 |  | 70835 |  |  |
| 2.2 | Очистка от случайного мусора и вывоз мусора | м2 | 147218 |  | 147218 |  |  |
| 2.3 | Окос территории детских и спортивных площадок и вывоз травы | м2 | 122395 |  | 122395 |  |  |
| 2.4 | Подсыпка песка: в песочницы, в зонах приземления игровых элементов. Устройство песчаных оснований детских площадок. | м2 | 178 |  | 114 |  |  |
| 2.5 | Ремонт детских и спортивных площадок по выявленным фактам | м2 | 159 |  | 159 |  |  |
| **3** | **Ремонт архитектурных форм (металлоконструкции, урны, памятные знаки, цветочные кашпо, скамейки) по выявленным фактам** | м2 |  |  | 28 |  |  |
| **4** | **Уход и содержание пешеходных зон, в том числе:** | м2 | 17998,4 |  | 17998 |  |  |
| 4.1 | Очистка от снега | м2 | 17998,4 |  | 17998 |  |  |
| 4.2 | Обработка противогололёдными материалами | м2 | 17998,4 |  | 17998 |  |  |
| 4.3 | Подметание | м2 | 17998,4 |  | 17998 |  |  |
| 4.4 | Прочистка бордюрного камня от загрязнений и травы, окраска | м2 | 794 |  | 794 |  |  |
| **5** | **Устройство, перенос, ремонт контейнерных площадок.** | **ед** | 40 |  | 40 |  |  |
| **6** | **Закупка и установка урн** | **щт** | 30 |  | 30 |  |  |
| **7** | **Благоустройство территорий и закупка необходимых материалов для проведения массовых (субботники), праздничных и юбилейных мероприятий. Монтаж и демонтаж элементов праздничного оформления территорий городского округа Кашира.** |  |  |  |  |  |  |
| **8** | **Окос газонов и вывоз травы в местах общего пользования** | м2 | 624835 |  | 624835 |  |  |
| **9** | **Уход и содержание зелёных насаждений:** |  |  |  |  |  |  |
| 9.1 | Удаление деревьев (по выявленным фактам наличия аварийных, сухостойных, больных деревьев, согласно Акта обследования) | м2 | 1500 |  | 1500 |  |  |
| 9.2 | Санитарная обрезка деревьев (согласно Акта обследования) | шт | 500 |  | 500 |  |  |
| 9.3 | Побелка деревьев | шт | 6036 |  | 6036 |  |  |
| 9.4 | Вырубка поросли | 100шт | 250 |  | 250 |  |  |
| 9.5 | Стрижка кустарника (живая изгородь) | м2 | 83785 |  | 83785 |  |  |
| **10** | **Цветочное оформление территории, в том числе:** | **м2** | 2821 |  | 2821 |  |  |
| 10.1 | Закупка и посадка цветов: |  |  |  | 0 |  |  |
| 10.1.1 | Цветы однолетки | шт | 64805 |  | 64805 |  |  |
| 10.1.2 | Многолетние цветы | шт | 130 |  | 130 |  |  |
| 10.1.3 | Луковичные цветы | шт | 0 |  | 0 |  |  |
| 10.2 | Закупка цветочных кашпо | шт | 30 |  | 30 |  |  |
| 10.2 | Посадка кустарников | шт | 30 |  | 30 |  |  |
| 10.3 | Уход и содержание цветников, подвесных цветочных кашпо | м2 | 2821 |  | 2821 |  |  |
|  | **Уборка территории и аналогичная деятельность** | м2 | **837013** | **12258,13** | **837013** | **12250,25** | **7,88** |
| **1** | Очистка урн от мусора и вывоз мусора | шт | 351 |  | 351 |  |  |
| **2** | Содержание урн (промывка, очистка от старой краски, покраска урн) | шт | 351 |  | 351 |  |  |
| **3** | Сбор случайного мусора с газонной части общественных мест и его вывоз | м2 | 751549 |  | 751549 |  |  |
| **4** | Сбор листвы с газонной части общественных мест и её вывоз | м2 | 130172 |  | 130172 |  |  |
| **5** | Очистка дороги от снега плужными снегоочистителями на базе автомобиля | м2 | 85464 |  | 85464 |  |  |
| **6** | Россыпь пескосоляной смеси комбинированной дорожной машиной на проезжей части | м2 | 85464 |  | 85464 |  |  |
| **7** | Подметание улиц и площадей подметально-уборочными машинами с увлажнением | м2 | 85564 |  | 85564 |  |  |
| **8** | Уборка различных предметов и мусора с элементов автомобильной дороги | км | 14,134 |  | 14,134 |  |  |
| **9** | Пробег комбинированной дорожной машины с грузом и без груза | км | 14 |  | 14 |  |  |
| **10** | Погрузка снега экскаваторами с ковшом 0,4м3 м² | м3 | 2531 |  | 2531 |  |  |
| **11** | Перевозка снега (3 класс груза)-самосвалами на расстояние 10 км. | т | 1265,5 |  | 1265,5 |  |  |
| **ВСЕГО** |  |  |  | **70897,63** |  | **70225,47** | **672,16** |

В соответствии с утвержденным муниципальным заданием, с учетом изменений, финансовое обеспечение оказания муниципальной услуги (выполнения работы) за счет бюджета на его выполнение в 2019 году было предусмотрены в размере 70897,63 тыс. рублей, фактически исполнено на 70225,47 тыс. рублей. Это следует из формы годовой бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2020г. и соответствует данным отчета о выполнении муниципального задания за 2019 год, представленного к проверке.

В составе документов по муниципальному заданию на 2019 год к проверке были представлены локальные сметные расчеты, согласованные директором МБУ «Благоустройство» Михайловым В.А., утвержденные от администрации городского округа Кашира заместителем Главы администрации Демиховым В. Ю., а именно:

1. Локальный сметный расчет на содержание и текущий ремонт шахтных колодцев на территории городского округа Кашира на сумму 500005,48 рублей без указания дат и основания расчета.
2. Локальный сметный расчет № 2/19 на выполнение работ по благоустройству и озеленению в 2019 году на территории городского округа Кашира на сумму 7 296 710,98 рублей, из них:

по услуге №1 Организация благоустройства и озеленения:

- Содержание детских игровых и спортивных площадок – 5364461,48 руб.

- Уход и содержание пешеходных зон – 1793125,96 руб.

- Окос газонов и вывоз травы в местах общего пользования – 139123,54 руб.

В основании указано постановление администрации городского округа Кашира от 30.07.2019 № 2262-па «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство». Даты не указаны.

1. Локальный сметный расчет № 1/19 на выполнение работ по благоустройству и озеленению в 2019 году на территории городского округа Кашира на сумму 51700478,68 рублей, из них: (см. таблицу)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование работ | Сумма, руб. |
| ***по услуге № 1 Организация благоустройства и озеленения*** | | |
| 1 | Содержание территорий скверов, зон отдыха | 6076120,00 |
| 2 | Содержание детских игровых и спортивных площадок | 13703162,86 |
| 3 | Ремонт архитектурных форм | 848301,08 |
| 4 | Уход и содержание пешеходных зон | 4062306,50 |
| 5 | Устройство, перенос, ремонт контейнерных площадок | 2338563,39 |
| 6 | Закупка и установка урн | 57521,04 |
| 7 | Благоустройство территорий и закупка необходимых материалов для проведения массовых (субботников), праздничных и юбилейных мероприятий. Монтаж и демонтаж праздничного оформления территорий г.о. Кашира | 644516,45 |
| 8 | Закупка и установка живых елей | 297646,04 |
| 9 | Окос газонов и вывоз травы в местах общего пользования | 3414008,61 |
| 10 | Уход и содержание зеленых насаждений | 8204197,40 |
| 11 | Цветочное оформление территории | 1886344,64 |
|  | **ИТОГО** | **41532688,01** |
| ***по услуге № 2 Уборка территории и аналогичная деятельность*** | | |
|  | 10 видов затрат | 10167790,67 |

В основании указано постановление администрации городского округа Кашира от 21.02.2019 № 428-па «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство». Даты не указаны.

*В ходе контрольного мероприятия при проверке документов об утверждении муниципального задания обнаружены следующие нарушения:*

1. В постановлении от 24.12.2019 № 3800-па «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство» (в новой редакции), **размещенном на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях** [**www.bus.gov.ru**](http://www.bus.gov.ru)

в таблице 3.1.3 «Показатели, характеризующие стоимость муниципальной услуги» раздела 1 части 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» по муниципальной услуге «Организация благоустройства и озеленения» в столбце 2 указаны нормативные затраты на единицу муниципальной работы 58599,41 руб.

в таблице 3.1.3 «Показатели, характеризующие стоимость муниципальной услуги» раздела 2 части 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» по муниципальной услуге «Уборка территории и аналогичная деятельность» в столбце 2 указаны нормативные затраты на единицу муниципальной работы 12258,13 руб.

В части 3 «Сводная информация по муниципальному заданию»

- по муниципальной услуге «Организация благоустройства и озеленения» в 2019 году на объем муниципальной услуги (работы) 1252960,84 м2 предусмотрено финансовое обеспечение оказания муниципальной услуги (выполнения работы) за счет бюджета 58599,41 тыс. руб.

- по муниципальной услуге «Уборка территории и аналогичная деятельность» в 2019 году на объем муниципальной услуги (работы) 837013,00 м2 предусмотрено финансовое обеспечение оказания муниципальной услуги (выполнения работы) за счет бюджета 12258,13 тыс. руб.

В постановлении от 24.12.2019 № 3800-па «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство» (в новой редакции), **представленном для проверки на бумажном носителе**

в таблице 3.1.3 «Показатели, характеризующие стоимость муниципальной услуги» раздела 1 части 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» по муниципальной услуге «Организация благоустройства и озеленения» в столбце 2 указаны нормативные затраты на единицу муниципальной работы **58639,50** руб.

в таблице 3.1.3 «Показатели, характеризующие стоимость муниципальной услуги» раздела 2 части 1 «Сведения об оказываемых муниципальных услугах» по муниципальной услуге «Уборка территории и аналогичная деятельность» в столбце 2 указаны нормативные затраты на единицу муниципальной работы 12258,13 руб.

В части 3 «Сводная информация по муниципальному заданию»

- по муниципальной услуге «Организация благоустройства и озеленения» в 2019 году на объем муниципальной услуги (работы) 1252960,84 м2 предусмотрено финансовое обеспечение оказания муниципальной услуги (выполнения работы) за счет бюджета **58639,50** тыс. руб.

- по муниципальной услуге «Уборка территории и аналогичная деятельность» в 2019 году на объем муниципальной услуги (работы) 837013,00 м2 предусмотрено финансовое обеспечение оказания муниципальной услуги (выполнения работы) за счет бюджета 12258,13 тыс. руб.

2. В постановлении от 24.12.2019 3800-па «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство» (в новой редакции) в таблице 3.1.1 «Показатели, характеризующие качество муниципальной услуги» по строкам в разрезе наименований «Показатель, характеризующий содержание муниципальной услуги» отражены в нечитаемом виде для просмотра показателей, характеризующих условия (формы) оказания муниципальной услуги, показателей качества муниципальной услуги, значений показателя качества муниципальной услуги. Имеют ли они отношение ко всем 29 показателям муниципальной услуги «Организация благоустройства и озеленения», 11 показателям муниципальной услуги «Уборка территории и аналогичная деятельность», характеризующим содержание муниципальной услуги или к 3 первым строкам, в которых указаны в каждой из услуг, т.к. в строках ниже проставлены прочерки.

Соответственно, утвержденным показателям заполнен отчет о выполнении муниципального задания – исполнение показателей качества муниципальной услуги отражено в трех первых строках в каждой из муниципальных услуг.

В таблице 1 «Основания (условия и порядок) для досрочного прекращения выполнения муниципального задания» части 4 «Прочие сведения о муниципальном задании» указано постановление администрации городского округа Кашира от 24.03.2016 № 816-па «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Кашира» **утратившее силу**, в связи с выходом постановление администрации городского округа Кашира от 01.08.2019 № 2293-па «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Кашира Московской области».

Постановлением администрации городского округа Кашира от 31.01.2020 № 186-па «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов утверждено муниципальное задание с финансовым обеспечением оказания муниципальной услуги (выполнения работы) за счет бюджета **72580,69 тыс. рублей**.

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

от 27.03.2020 № 749-па «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с финансовым обеспечением оказания муниципальной услуги (выполнения работы) за счет бюджета **74965,69 тыс. рублей.**

от 28.08.2020 № 1757-па «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов» с финансовым обеспечением оказания муниципальной услуги (выполнения работы) за счет бюджета **84 292,49 тыс. рублей.**

от 28.08.2020 № 1757-па «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов», с учетом изменений, внесенных постановлением администрации городского округа Кашира от 06.10.2020 № 2092-па, с финансовым обеспечением оказания муниципальной услуги (выполнения работы) за счет бюджета **84 292,49 тыс. рублей,** из них:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | наименование муниципальной услуги/наименование показателя объема муниципальной услуги | Ед.  измерения | Значение показателя объема мун.работы **на 2020 год** | финансовое обеспечение оказания мун. работы за счет бюджета, тыс.руб. | Использование средств, предусмотренных на фин. обеспечение оказания мун.услуги (выполнения работы) за счет средств бюджета (исполнено по отчету за 9 месяцев 2020 г.), тыс.руб.  (ф. 0503737 на 01.10.2020) |
|  | **Организация благоустройства и озеленения** | **м2** | **876572** | **72590,66** |  |
| **1** | **Содержание объектов благоустройства:** |  |  |  |  |
| **1.1** | **Содержание территорий скверов, зон отдыха, в том числе:** |  | 55647 |  |  |
| 1.1.1 | сбор мусора, вывоз мусора | м2 | 55647 |  |  |
| 1.1.2 | окос и вывоз травы | м2 | 35880 |  |  |
| 1.1.3 | содержание дорожек (подметание, очистка от снега) | м2 | 13552 |  |  |
| 1.1.4 | содержание бордюров (очистка от загрязнений, окраска) | м2 | 251 |  |  |
| **1.2** | **Содержание объектов хозяйственного назначения (платомойка)** | ч/ч | 384 |  |  |
| **2** | **Содержание детских игровых и спортивных площадок, в том числе::** |  | 175199 |  |  |
| 2.1 | Очистка от снега | м2 | 75310 |  |  |
| 2.2 | Очистка от случайного мусора и вывоз мусора | м2 | 175199 |  |  |
| 2.3 | Окос территории детских и спортивных площадок и вывоз травы | м2 | 155207 |  |  |
| 2.4 | Подсыпка песка: в песочницы, в зонах приземления игровых элементов. Устройство песчаных оснований детских площадок. | м2 | 178 |  |  |
| 2.5 | Ремонт детских и спортивных площадок по выявленным фактам | м2 | 195 |  |  |
| 2.5 | Подметание искусственного покрытия | м2 | 15842 |  |  |
| **3** | **Ремонт архитектурных форм (металлоконструкции, урны, памятные знаки, цветочные кашпо, скамейки) по выявленным фактам** | м2 |  |  |  |
| **4** | **Уход и содержание пешеходных зон, в том числе:** | м2 | 18224,0 |  |  |
| 4.1 | Очистка от снега | м2 | 18224,0 |  |  |
| 4.2 | Обработка противогололёдными материалами | м2 | 18224,0 |  |  |
| 4.3 | Подметание | м2 | 18224,0 |  |  |
| 4.4 | Прочистка бордюрного камня от загрязнений и травы, окраска | м2 | 794 |  |  |
| **5** | **Устройство, перенос, ремонт контейнерных площадок.** | **ед** | 40 |  |  |
| **6** | **Закупка и установка урн** | **щт** | 30 |  |  |
| **7** | **Благоустройство территорий и закупка необходимых материалов для проведения массовых (субботники), праздничных и юбилейных мероприятий. Монтаж и демонтаж элементов праздничного оформления территорий городского округа Кашира.** |  |  |  |  |
| **8** | **Окос газонов и вывоз травы в местах общего пользования** | м2 | 624835 |  |  |
| **9** | **Уход и содержание зелёных насаждений:** |  |  |  |  |
| 9.1 | Удаление деревьев (по выявленным фактам наличия аварийных, сухостойных, больных деревьев, согласно Акта обследования) | м2 | 700 |  |  |
| 9.2 | Санитарная обрезка деревьев (согласно Акта обследования) | шт | 100 |  |  |
| 9.3 | Побелка деревьев | шт | 6036 |  |  |
| 9.4 | Вырубка поросли | 100шт | 150 |  |  |
| 9.5 | Стрижка кустарника (живая изгородь) | м2 | 72212 |  |  |
| **10** | **Цветочное оформление территории, в том числе:** | **м2** | 2667 |  |  |
| 10.1 | Закупка и посадка цветов: |  |  |  |  |
| 10.1.1 | Цветы однолетки | шт | 53000 |  |  |
| 10.1.2 | Многолетние цветы | шт | 0 |  |  |
| 10.1.3 | Луковичные цветы | шт | 16000 |  |  |
| 10.2 | Закупка цветочных кашпо | шт | 20 |  |  |
| 10.2 | Посадка кустарников | шт | 0 |  |  |
| 10.3 | Уход и содержание цветников, подвесных цветочных кашпо | м2 | 2667 |  |  |
|  | **Уборка территории и аналогичная деятельность** | м2 | **837013** | **11371,69** |  |
| **1** | Очистка урн от мусора и вывоз мусора | шт | 443 |  |  |
| **2** | Содержание урн (промывка, очистка от старой краски, покраска урн) | шт | 443 |  |  |
| **3** | Сбор случайного мусора с газонной части общественных мест и его вывоз | м2 | 751549 |  |  |
| **4** | Сбор листвы с газонной части общественных мест и её вывоз | м2 | 130172 |  |  |
| **5** | Очистка дороги от снега плужными снегоочистителями на базе автомобиля | м2 | 85464 |  |  |
| **6** | Россыпь пескосоляной смеси комбинированной дорожной машиной на проезжей части | м2 | 85464 |  |  |
| **7** | Подметание улиц и площадей подметально-уборочными машинами с увлажнением | м2 | 85464 |  |  |
| **8** | Уборка различных предметов и мусора с элементов автомобильной дороги | км | 14,134 |  |  |
| **9** | Пробег комбинированной дорожной машины с грузом и без груза | км | 14 |  |  |
| **10** | Погрузка снега экскаваторами с ковшом 0,4м3 м² | м3 | 2531 |  |  |
| **11** | Перевозка снега (3 класс груза)-самосвалами на расстояние 10 км. | т | 1265,5 |  |  |
|  | **Осуществление лесовосстановления и лесоразведения** |  |  | **330,14** |  |
| **1** | Комплексная борьба с борщевиком "Сосновского" | га | 40,44 |  |  |
| **ВСЕГО** |  |  |  | **84292,49** | **49922,72** |

В соответствии с утвержденным муниципальным заданием, с учетом изменений, финансовое обеспечение оказания муниципальной услуги (выполнения работы) за счет бюджета на его выполнение в 2020 году предусмотрен в размере 84292,49 тыс. рублей, фактически исполнено за 9 месяцев 2020 года на 49922,72 тыс. рублей. Это следует из формы годовой бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.10.2020г. Отчет о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2020 год отсутствует.

В составе документов по муниципальному заданию на 2020 год к проверке были представлены локальные сметные расчеты, согласованные директором МБУ «Благоустройство» Михайловым В.А. и утвержденные от администрации городского округа Кашира заместителем Главы администрации Демиховым В. Ю., а именно:

1. Локальный сметный расчет б/н на выполнение работ по благоустройству и озеленению в 2020 году на территории городского округа Кашира на сумму 72580694,88 рублей, из них: (см. таблицу)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование работ | Сумма, руб. |
| ***по услуге № 1 Организация благоустройства и озеленения*** | | |
| 1 | Содержание территорий скверов, зон отдыха | 11283069,99 |
| 2 | Содержание детских игровых и спортивных площадок | 21836144,44 |
| 3 | Ремонт архитектурных форм | 1021074,00 |
| 4 | Уход и содержание пешеходных зон | 11665948,47 |
| 5 | Устройство, перенос, ремонт контейнерных площадок | 2448340,23 |
| 6 | Закупка и установка урн | 61985,18 |
| 7 | Благоустройство территорий и закупка необходимых материалов для проведения массовых (субботников), праздничных и юбилейных мероприятий. Монтаж и демонтаж праздничного оформления территорий г.о. Кашира | 690171,35 |
| 8 | Закупка и установка живых елей | 276966,16 |
| 9 | Окос газонов и вывоз травы в местах общего пользования | 4038061,65 |
| 10 | Уход и содержание зеленых насаждений | 5803160,48 |
| 11 | Цветочное оформление территории | 2084082,48 |
|  | **ИТОГО** | **61209004,43** |
| ***по услуге № 2 Уборка территории и аналогичная деятельность*** | | |
|  | 10 видов затрат | 11371690,45 |

В основании указано постановление администрации городского округа Кашира от 31.01.2020 № 186-па «Об утверждении муниципального задания муниципальному бюджетному учреждению городского округа Кашира «Благоустройство» на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов». Даты составления, утверждения и согласования отсутствуют в документе.

Плановые показатели по расходам и выплаты по расходам по субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания по наименованиям, с учетом корректировок, в соответствии с показателями планов финансово-хозяйственной деятельности на 2019 год, 2020 год; отчетов об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) на 01.01.2020г., на 01.10.2020г. представлены в таблице:

Руб.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено по плану ФХД на 2019г. | Кассовые расходы за 2019г.  (ф.0503737) | Исполнено плановых назначений за 2019г. (%) | Утверждено по плану ФХД на 2020г. | Кассовые расходы за 1 полугодие 2020г.  (ф.0503737) | Исполнено плановых назначений за 2020г. (%) |
| Фонд оплаты труда учреждений и иные выплаты персоналу учреждений | 41 991 981,56 | 41 937 964,51 | 99,87% | 51 641 233,00 | 33 167 315,79 | 64,23% |
| Взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда и иные выплаты работникам учреждений | 12 684 502,12 | 12 416 092,01 | 97,88% | 15 595 663,00 | 9 508 663,18 | 60,97% |
| Расходы на закупку товаров, работ и услуг | 16 221 150,94 | 15 871 419,53 | 97,84% | 17 055 594,00 | 7 246 738,33 | 42,49% |
| **Итого** | **70 897 634,62** | **70 225 476,05** | **99,05%** | **84 292 490,00** | **49 922 717,30** | **59,23%** |

Наибольший удельный вес в фактических расходах учреждения за 2019 год составили расходы на оплату труда и иные выплаты персоналу –

41 937 964,51 рублей, что составляет **59,72**% от общей суммы расходов, удельный вес расходов на начисления по оплате труда от общей суммы расходов составил **17,68**% - 12 416 092,01 рублей. Удельный вес расходов на закупку товаров, работ и услуг составил **22,6**% - 15 871 419,53 рублей.

Наибольший удельный вес в расходах учреждения за 9 месяцев 2020 года представлен по расходам на оплату труда и иные выплаты персоналу –

33 167 315,79 рублей, что составляет **66,44**% от общей суммы расходов.

Согласно пункта 2.10. Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Кашира № 816-па Отчет о выполнении муниципального задания представляется муниципальным учреждением соответствующему органу администрации городского округа Кашира не реже одного раза в квартал. Форма отчета о выполнении муниципального задания и срок его представления устанавливаются органами администрации самостоятельно на основе приложения № 4 к настоящему Порядку.

Форма отчета о выполнении муниципального задания и сроки представления отчета до 01.08.2019 года не были установлены учредителем.

Согласно пункта 12 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па «Муниципальные учреждения обязаны обеспечить достижение показателей качества и объема, установленных муниципальным заданием, с использованием выделенных им средств бюджета городского округа Кашира Московской области на указанные цели, а также целевое расходование бюджетных средств и несут ответственность в соответствии с действующим законодательством за достижение показателей объема и качества с использованием выделенных им средств бюджета городского округа Кашира Московской области».

Согласно пункта 24 (ранее 25) Порядка формирования муниципального задания № 2293-па «учреждение в течение 5 рабочих дней месяца, следующего за отчетным кварталом, представляет органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, финансовому управлению отчет о выполнении муниципального задания, предусмотренный приложением № 5 к настоящему Порядку, за I квартал, полугодие и 9 месяцев (предварительный за год) на бумажном носителе и в электронном виде посредством используемых информационных систем».

Согласно пункта 30 (ранее 31) Порядка формирования муниципального задания № 2293-па «муниципальные учреждения представляют органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, Финансовому управлению, отчет за год (итоговый) в срок до 25 января очередного финансового года».

В соответствии с пунктами 2.2, 2.5. Порядка предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017г. № 4507-па учреждение формирует и предоставляет информация о государственном (муниципальном) задании на оказание государственных (муниципальных) услуг (выполнение работ) и его исполнении через официальный сайт. «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 отсканированном виде с наличием всех необходимых подписей и печатей)».

*В ходе контрольного мероприятия при проверке отчетов о выполнении муниципального задания обнаружены следующие нарушения:*

Учреждение должно формировать Отчет о выполнении муниципального задания по форме согласно приложению № 5 к Порядка формирования муниципального задания № 2293-па, а не сводный отчет по форме согласно приложению № 6, формируемый органом, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

1) Нарушение пункта 24 (ранее 25) Порядка формирования муниципального задания № 2293-па - отчет о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2019 года подготовлен с нарушением сроков – 14.10.2019г. (размещен на сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 18.10.2019г.).

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

2) Нарушение пункта 30 (ранее 31) Порядка формирования муниципального задания № 2293-па - отчет о выполнении муниципального задания за 2019 год подготовлен с нарушением сроков (дата составления отчета не указана), отчет размещен на сайте www.bus.gov.ru 02.03.2020г.

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

3) Нарушение пункта 24 (ранее 25) Порядка формирования муниципального задания № 2293-па - отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2020 года подготовлен с нарушением сроков (дата составления и утверждения отчета не указана), отчет размещен на сайте www.bus.gov.ru 30.04.2020г.

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

4) Нарушение пункта 24 (ранее 25) Порядка формирования муниципального задания № 2293-па - отчет о выполнении муниципального задания за 6 месяцев 2020 года подготовлен с нарушением сроков (дата составления и утверждения отчета не указана), отчет размещен на сайте www.bus.gov.ru 21.07.2020г.

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

5) Нарушение пункта 24 (ранее 25) Порядка формирования муниципального задания № 2293-па - отсутствует отчет о выполнении муниципального задания за 9 месяцев 2020 года.

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

6) Порядком контроля за выполнением муниципального задания установлен контроль выполнения муниципального задания, проверка сметной документации на оказание муниципальной услуги (выполнения работы) с ежемесячной периодичностью за Управлением строительства и благоустройства администрации городского округа Кашира.

Нарушались сроки размещения информации о муниципальном задании в 2019 году – 4 раза, при каждом новом утверждении муниципального задания.

**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».

**7)** Нарушались сроки размещения информации о муниципальном задании в 2020 году – 4 раза, при каждом новом утверждении муниципального задания. Информация в структурированном виде отсутствует.

**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)

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 09.01.2019г.) (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 2019 год МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» 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 2019 году представлена в таблице.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование,  №, дата | Сумма, руб. | Из плана ФХД | |
| дата | Сумма, руб. |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2019г. | Приложение  (график перечисления субсидии) отсутствует | 09.01.2019 | 49 345 883,68 |
| **Документ отсутствует** |  | 13.02.2019 | 54 610 183,68 |
| Дополнительное соглашение б/н от 10.04.2019г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2019г. | Приложение  (график перечисления субсидии) отсутствует | 10.04.2019 | 59 497 183,68 |
| Дополнительное соглашение б/н от 04.09.2019г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2019г. | Приложение - график перечисления субсидии отсутствует | 04.09.2019 | 68 020 663,68 |
| Дополнительное соглашение б/н от 27.11.2019г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2019г. | Приложение - график перечисления субсидии отсутствует | 27.11.2019 | 70 857 557,62 |
| Дополнительное соглашение б/н от 19.12.2019г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2019г. | Приложение - график перечисления субсидии отсутствует | 19.12.2019 | 70 897 634,62 |

Согласно представленной формы годовой бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.01.2020г.:

- объем плановых назначений по поступлениям сумм субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году составил 70 897 634,62 рубля.

- объем плановых назначений по расходам сумм субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году составил 70 897 634,62 рубля.

- объем полученных сумм субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году составил 70 384 271,60 рубль.

- объем израсходованных сумм субсидии на выполнение муниципального задания в 2019 году составил 70 225 476,05 рублей.

***В ходе проверки данного вопроса выявлены следующие нарушения:***

1) В нарушение пункта 15 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па отсутствует приложение (График перечисления субсидии) к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2019г. График перечисления субсидии является единственным документом, в котором отражена сумма субсидии.

2) В нарушение пункта 15 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па отсутствует приложение (График перечисления субсидий) к Дополнительному соглашение б/н от 10.04.2019г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2019г. График перечисления субсидии является единственным документом, в котором отражена сумма субсидии.

3) В нарушение пункта 15 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па, пункта 24 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па отсутствует приложение (График перечисления субсидий) к Дополнительному соглашение б/н от 04.09.2019г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2019г. График перечисления субсидии является единственным документом, в котором отражена сумма субсидии.

4) В нарушение пункта 15 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па, пункта 24 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па отсутствует приложение (График перечисления субсидий) к Дополнительному соглашение б/н от 27.11.2019г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2019г. График перечисления субсидии является единственным документом, в котором отражена сумма субсидии.

5) В нарушение пункта 15 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па, пункта 24 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па отсутствует приложение (График перечисления субсидий) к Дополнительному соглашение б/н от 19.12.2019г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2019г. График перечисления субсидии является единственным документом, в котором отражена сумма субсидии.

6) В нарушение пункта 15 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па отсутствует Дополнительное соглашение к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2019г. на сумму 54 610 183,68 рублей, которая отражена в плане финансово-хозяйственной деятельности от 13.02.2019г.

7) В нарушение пункта 13 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2019г. заключено ранее даты утверждения муниципального задания постановлением администрации городского округа Кашира от 21.02.2019 № 428-па.

8) В нарушение пунктов 13, 14 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па Дополнительное соглашение от 10.04.2019г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2019г заключено ранее даты утверждения муниципального задания постановлением администрации городского округа Кашира от 30.07.2019 № 2262-па. В постановлении администрации городского округа Кашира от 08.04.2019 № 947-па сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2019 год не определена.

9) В нарушение пунктов 13, 14 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па, пункта 23 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па Дополнительное соглашение от 04.09.2019г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2019г заключено ранее даты утверждения муниципального задания постановлением администрации городского округа Кашира от 08.10.2019 № 3017-па.

10) В нарушение пунктов 13, 14 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па, пункта 23 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па Дополнительное соглашение от 27.11.2019г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2019г заключено без утверждения муниципального задания учреждению.

11) В нарушение пунктов 13, 14 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па, пункта 23 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па Дополнительное соглашение от 19.12.2019г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2019г заключено ранее даты утверждения муниципального задания постановлением администрации городского округа Кашира от 24.12.2019г. № 3800-па.

На 2020 год заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2020г. на сумму 72 580 700,00 рублей.

В ходе контрольного мероприятия были представлены к проверке дополнительные соглашения к Соглашению б/н от 09.01.2020г.

Информация о заключенных Соглашении и дополнительных соглашениях в 2020 году представлена в таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование,  №, дата | Сумма, | Изменение, |
| руб. | руб. |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2020г. | 72 580 700,00 |  |
| Дополнительное соглашение № 1 от 06.03.2020г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020г. | 74 965 700,00 | 2 385 000,00 |
| Дополнительное соглашение № 2 от 22.05.2020г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020г. | 78 777 400,00 | 3 811 700,00 |
| Дополнительное соглашение № 3 от 23.06.2020г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020г. | 84 292 500,00 | 5 515 100,00 |
| Дополнительное соглашение № 4 от 10.08.2020г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020г. | 84 905 500,00 | 613 000,00 |
| Дополнительное соглашение № 5 от 13.08.2020г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 09.01.2020г. | 84 905 500,00 | 0,00 |
| **Итого изменение** |  | **12 324 800,00** |

Согласно представленной формы бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания на 01.10.2020г.:

- объем плановых назначений по поступлениям сумм субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году составил 84 292 490,00 рублей.

- объем плановых назначений по расходам сумм субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году составил 84 292 490,00 рублей.

- объем полученных сумм субсидии на выполнение муниципального задания за 9 месяцев 2020 года составил 52 202 227,31 рублей.

- объем израсходованных сумм субсидии на выполнение муниципального задания за 9 месяцев 2020 года составил 49 922 717,30 рублей.

Изменение (увеличение) объема выделенных денежных средств за 9 месяцев 2020 года составило 12 324 800 рублей. Прирост объема выделенных денежных средств на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 9 месяцев 2020 года составил 17%.

*В ходе проверки данного вопроса выявлены следующие нарушения:*

1) В нарушение пунктов 13, 14 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па, пункта 23 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2020г. заключено ранее даты утверждения муниципального задания постановлением администрации городского округа Кашира от 31.01.2020 № 186-па.

2) В нарушение пунктов 13, 14 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па, пункта 23 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па Дополнительное соглашение № 1 от 06.03.2020г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2020г заключено ранее даты утверждения муниципального задания постановлением администрации городского округа Кашира от 27.03.2020 № 749-па.

3) В нарушение пунктов 13, 14 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па, пункта 23 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па Дополнительное соглашение № 2 от 22.05.2020г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2020г заключено без утверждения муниципального задания учреждению.

4) В нарушение пунктов 13, 14 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па, пункта 23 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па Дополнительное соглашение № 3 от 23.06.2020г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2020г заключено ранее даты утверждения муниципального задания постановлением администрации городского округа Кашира от 28.08.2020 № 1757-па.

5) В нарушение пунктов 13, 14 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па, пункта 23 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па Дополнительное соглашение № 4 от 10.08.2020г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2020г заключено без утверждения муниципального задания учреждению.

6) В нарушение пунктов 13, 14 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий № 705-па, пункта 23 Порядка формирования муниципального задания № 2293-па Дополнительное соглашение № 5 от 13.08.2020г. к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) б/н от 09.01.2020г заключено без утверждения муниципального задания учреждению.

# 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 б/н от 09.01.2019, заключенным между администрацией городского округа Кашира и МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» размер субсидии на иные цели в 2019 году составил 4054116,32 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:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование,  №, дата | Сумма, руб. | Изменение, руб. | размещение информации на www.bus.gov.ru |
|  |  |  |  |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели  б/н от 09.01.2019 | 4 054 116,32 |  | не размещена |
| Дополнительное соглашение б/н от 13.02.2019 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели  б/н от 09.01.2019 | 13 925 116,32 | 9 871 000,00 | не размещена |
| Дополнительное соглашение б/н от 10.04.2019 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели  б/н от 09.01.2019 | 14 925 116,32 | 1 000 000,00 | 18.10.2019 |
| Дополнительное соглашение б/н от 04.09.2019 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели  б/н от 09.01.2019 | 14 925 116,32 | 0,00 | не размещена |
| Дополнительное соглашение б/н от 27.11.2019 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели  б/н от 09.01.2019 | 14 188 222,38 | -736 893,94 | не размещена |
| Дополнительное соглашение б/н от 19.12.2019 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели  б/н от 09.01.2019 | 14 148 145,38 | -40 077,00 | 24.01.2020 |
| **Итого** |  | **10 094 029,06** |  |

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 2019 году составил 14 148 145,38 рублей.

- объем полученных и израсходованных сумм субсидии на иные цели в 2019 году составил 14 077 098,82 рублей.

Изменение (увеличение) объема выделенных денежных средств по субсидии на иные цели за 2019 год составило 10 094 029,06 рублей.

В 2020 году заключено Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020 на сумму 4 714 310,00 рублей.

Также к проверке представлены дополнительные соглашения к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (см.таблицу):

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование,  №, дата | Сумма, | Изменение, | размещение информации на www.bus.gov.ru |
| руб. | руб. |  |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели  б/н от 09.01.2020 | 4 714 310,00 |  | не размещена |
| Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели  б/н от 06.03.2020 | 6 714 310,00 | 2 000 000,00 | не размещена |
| Дополнительное соглашение б/н от 10.08.2020 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020 | 6 714 310,00 | 0,00 | 25.08.2020 |
| Дополнительное соглашение б/н от 17.08.2020 к Соглашению о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели б/н от 09.01.2020 | 7 327 310,00 | 613 000,00 | 25.08.2020 |
| **Итого изменение** |  | **2 613 000,00** |  |

Согласно представленной формы бухгалтерской отчетности 0503737 «Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» по субсидии на иные цели на 01.09.2020г.:

- объем плановых назначений по расходам сумм субсидии на иные цели за 9 месяцев 2020 года составил 7 327 310,00 рублей.

- объем полученных и израсходованных сумм субсидии на иные цели в 2020 году составил 4 835 696,05 рублей.

Изменение (увеличение) объема выделенных денежных средств по субсидии на иные цели за 9 месяцев 2020 года составило 2 613 000,00 рублей.

*В ходе проверки данного вопроса выявлены следующие нарушения:*

1) В соответствии с пунктом 9 Порядка предоставления субсидии на иные цели № 707-па Учреждение ежеквартально до 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом, представляет органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, отчетность об использовании субсидии согласно приложению №3 к настоящему Порядку. Отчеты, представленные к проверке имеют следующие даты:

|  |  |
| --- | --- |
| Отчеты | дата |
| **2019 год** |  |
| 1 квартал | 18.04.2019 |
| 2 квартал | 30.06.2019 |
| 3 квартал | 01.10.2019 |
| 4 квартал | 06.02.2020 |
| **2020 год** |  |
| 1 квартал | 10.04.2020 |
| 2 квартал | 14.07.2020 |
| 3 квартал | 08.10.2020 |

2) Нарушение Порядка предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017г. № 4507-па. В соответствии с пунктами 2.2, 2.5. указанного Порядка учреждение формирует и предоставляет информацию об операциях с целевыми средствами из бюджета через официальный сайт. «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 отсканированном виде с наличием всех необходимых подписей и печатей)». Информация об операциях с целевыми средствами из бюджета размещена на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) с нарушением сроков и в неполном объеме.

**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 финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений, утвержденным постановлением администрации городского округа Кашира от 22.10.2018г. № 2939-па составлен и утвержден план финансово-хозяйственной деятельности с изменениями на 2019 год.

В течение 2019 года производилось уточнение и изменение показателей плана финансово-хозяйственной деятельности на 2019 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.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата ПФХД | Всего | Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2019г. | Субсидии на иные цели в 2019г. | Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в 2019г. |
| **09.01.2019** |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 1 328 112,84 |  |  | 1 328 112,84 |
| Поступления от доходов | 58 886 001,96 | 49 345 883,68 | 4 054 116,32 | 5 486 001,96 |
| Выплаты по расходам | 60 214 114,80 | 49 345 883,68 | 4 054 116,32 | 6 814 114,80 |
| Остаток на конец года | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **13.02.2019** |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 1 328 112,84 |  |  | 1 328 112,84 |
| Поступления от доходов | **74 420 681,96** | **54 610 183,68** | **13 925 116,32** | **5 885 381,96** |
| Выплаты по расходам | **75 748 794,80** | **54 610 183,68** | **13 925 116,32** | **7 213 494,80** |
| Остаток на конец года | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **10.04.2019** |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 1 328 112,84 |  |  | 1 328 112,84 |
| Поступления от доходов | **80 307 681,96** | **59 497 183,68** | **14 925 116,32** | 5 885 381,96 |
| Выплаты по расходам | **81 635 794,80** | **59 497 183,68** | **14 925 116,32** | 7 213 494,80 |
| Остаток на конец года | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **04.09.2019** |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 1 328 112,84 |  |  | 1 328 112,84 |
| Поступления от доходов | **88 831 161,96** | **68 020 663,68** | 14 925 116,32 | 5 885 381,96 |
| Выплаты по расходам | **90 159 274,80** | **68 020 663,68** | 14 925 116,32 | 7 213 494,80 |
| Остаток на конец года | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **27.11.2019** |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 1 328 112,84 |  |  | 1 328 112,84 |
| Поступления от доходов | **91 876 736,21** | **70 857 557,62** | **14 188 222,38** | **6 830 956,21** |
| Выплаты по расходам | **93 204 849,05** | **70 857 557,62** | **14 188 222,38** | **8 159 069,05** |
| Остаток на конец года | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **19.12.2019** |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 1 328 112,84 |  |  | 1 328 112,84 |
| Поступления от доходов | 91 876 736,21 | **70 897 634,62** | **14 148 145,38** | 6 830 956,21 |
| Выплаты по расходам | 93 204 849,05 | **70 897 634,62** | **14 148 145,38** | 8 159 069,05 |
| Остаток на конец года | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

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 2020 год.

В течение 9 месяцев 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.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата ПФХД | Всего, руб. | Субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2020г. (руб.) | Субсидии на иные цели в 2020г. (руб.) | Поступления от оказания услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности в 2020г. (руб.) |
| **09.01.2020** |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 1 112 180,72 |  |  | 1 112 180,72 |
| Поступления от доходов | 84 128 000,00 | 72 580 690,00 | 4 714 310,00 | 6 833 000,00 |
| Выплаты по расходам | 85 240 180,72 | 72 580 690,00 | 4 714 310,00 | 7 945 180,72 |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  |
| **06.03.2020** |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 1 112 180,72 |  |  | 1 112 180,72 |
| Поступления от доходов | **88 518 000,00** | **74 965 690,00** | **6 714 310,00** | **6 838 000,00** |
| Выплаты по расходам | **89 630 180,72** | **74 965 690,00** | **6 714 310,00** | **7 950 180,72** |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  |
| **22.05.2020** |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 1 112 180,72 |  |  | 1 112 180,72 |
| Поступления от доходов | **92 329 700,00** | **78 777 390,00** | 6 714 310,00 | 6 838 000,00 |
| Выплаты по расходам | **93 441 880,72** | **78 777 390,00** | 6 714 310,00 | 7 950 180,72 |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  |
| **23.06.2020** |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 1 112 180,72 |  |  | 1 112 180,72 |
| Поступления от доходов | **98 621 700,02** | **84 292 490,00** | 6 714 310,00 | **7 614 900,02** |
| Выплаты по расходам | **99 733 880,74** | **84 292 490,00** | 6 714 310,00 | **8 727 080,74** |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  |
| **10.08.2020** |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 1 112 180,72 |  |  | 1 112 180,72 |
| Поступления от доходов | **99 234 700,02** | **84 905 490,00** | 6 714 310,00 | 7 614 900,02 |
| Выплаты по расходам | **100 346 880,74** | **84 905 490,00** | 6 714 310,00 | 8 727 080,74 |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  |
| **13.08.2020** |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 1 112 180,72 |  |  | 1 112 180,72 |
| Поступления от доходов | 99 234 700,02 | 84 905 490,00 | 6 714 310,00 | 7 614 900,02 |
| Выплаты по расходам | 100 346 880,74 | 84 905 490,00 | 6 714 310,00 | 8 727 080,74 |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  |
| **17.08.2020** |  |  |  |  |
| Остаток на начало года | 1 112 180,72 |  |  | 1 112 180,72 |
| Поступления от доходов | **99 254 700,02** | **84 292 490,00** | **7 327 310,00** | **7 634 900,02** |
| Выплаты по расходам | **100 366 880,74** | **84 292 490,00** | **7 327 310,00** | **8 747 080,74** |
| Остаток на конец года | 0,00 |  |  |  |

*В ходе проверки по данному вопросу выявлены следующие нарушения:*

1) В нарушение пунктов 2.2., 2.5. Порядка предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017г. № 4507-па нарушены сроки размещения планов финансово-хозяйственной деятельности на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru).

В соответствии с указанными пунктами учреждение формирует и предоставляет информацию о плане финансово-хозяйственной деятельности через официальный сайт. «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 отсканированном виде с наличием всех необходимых подписей и печатей)».

Сроки размещения планов финансово-хозяйственной деятельности за период 2019-2020г.г. на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) представлены в таблице.

| № п/п | Дата ПФХД | Дата размещения ПФХД на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www.bus.gov.ru | Примечание |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 09.01.2019 | 05.03.2019 | срок размещения нарушен |
| 2 | 13.02.2019 | 05.03.2019 | срок размещения нарушен |
| 3 | 10.04.2019 | 14.05.2019 | срок размещения нарушен |
| 4 | 04.09.2019 | 25.09.2019 | срок размещения нарушен |
| 5 | 27.11.2019 | 17.12.2019 | срок размещения нарушен |
| 6 | 19.12.2019 | 24.01.2020 | срок размещения нарушен |
| 7 | 09.01.2020 | 21.02.2020 | срок размещения нарушен |
| 8 | 06.03.2020 | 22.04.2020 | срок размещения нарушен |
| 9 | 22.05.2020 | 16.06.2020 | срок размещения нарушен |
| 10 | 23.06.2020 | 17.07.2020 | срок размещения нарушен |
| 11 | 10.08.2020 | 20.08.2020 | срок размещения нарушен |
| 12 | 13.08.2020 | 20.08.2020 | срок размещения нарушен |
| 13 | 17.08.2020 | 25.08.2020 | срок размещения нарушен |

**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».

# 11. Оплата труда.

Начисление и расходование денежных средств на оплату труда в МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» производилось на основании Положения об оплате труда и выплат стимулирующего характера работников муниципального бюджетного учреждения городского округа Кашира «Благоустройство» (далее – Положение об оплате труда), утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 01.03.2019 № 494-па (вступило в силу с 01.01.2019г.)

Согласно представленным к проверке документам в Положение об оплате труда вносились изменения, утвержденные постановлениями администрации городского округа Кашира, а именно:

1. 02.04.2019 № 857-па (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2019г.)

2. 05.06.2019 № 1531-па (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.01.2019г.)

3. 31.01.2020 № 189-па (вступило в силу с 01.01.2020г.)

4. 31.03.2020 № 802-па (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.03.2020г.)

5. 23.04.2020 № 924-па (распространяется на правоотношения, возникшие с 01.04.2020г.)

К проверке были представлены утвержденные приказом директора и согласованные Учредителем штатные расписания:

с 01.01.2019 № 10 в количестве 105,5 штатных единиц - приказ от 09.09.2019 № 1/1,

с 15.07.2019 № 12 в количестве 108,5 штатных единиц – приказ от 15.07.2019 № 74к,

с 01.08.2019 № 13 в количестве 128,5 штатных единиц – приказ от 15.08.2019 № 91к,

с 01.01.2020 № 14 в количестве 134,5 штатных единиц – приказ от 09.01.2020 № 1к,

с 01.03.2020 № 16 в количестве 134,3 штатных единицы – приказ от 28.02.2020,

с 01.04.2020 № 17 в количестве 138,3 штатных единиц – приказ от 01.04.2020 № 44к.

Ежемесячные выплаты стимулирующего характера сотрудникам учреждения производились в соответствии с целевыми показателями оценки эффективности результатов труда и критериями оценки эффективности работы, которые разработаны в учреждении и утверждены приказом руководителя по каждой должности, согласно штатного расписания.

В соответствии с Положением об оплате труда, Порядком оценки эффективности и качества оказания услуг муниципальным бюджетным учреждением городского округа Кашира, утвержденным постановлением администрации городского округа Кашира от 06.07.2016 № 1848-па, премия директору учреждения выплачивается на основании постановлений администрации городского округа Кашира, в соответствии с установленными критериями оценки эффективности работы руководителя.

*В проверенных документах по оплате труда нарушений и недостатков не установлено.*

# 12. Закупки товаров, работ, услуг.

При проведении проверки, анализа и оценки информации о законности, целесообразности, об обоснованности, о своевременности, об эффективности и о результативности расходов на закупки по планируемым к заключению, заключенным и исполненным контрактам установлено следующее.

К проверке представлены:

- план-график закупок товаров, работ, услуг на 2019 год,

- план-график закупок товаров, работ, услуг на 2020 год,

- реестр заключенных контрактов за 2019 год в количестве 117 контрактов,

- реестр заключенных контрактов по состоянию на 13.10.2020 года в количестве 73 контракта.

При проверке документов о списании основных средств по дополнительному запросу были представлены следующие документы:

- Контракт № ЕП34/19 от 22.11.2019г. с ИП Бахтиозин Э.Р. на услуги по обследованию технического состояния, выдачу заключений работоспособности и ремонту электро-и бензоинструмента в 2019 году для нужд МБУ городского округа Кашира «Благоустройство»;

- Документы исполнения обязательств по контракту № ЕП34/19 от 22.11.2019г. с ИП Бахтиозин Э.Р.

- Документы оплаты по контракту № ЕП34/19 от 22.11.2019г. с ИП Бахтиозин Э.Р.

В результате проверки данной закупки было выявлено **нецелевое использование бюджетных средств** по вышеуказанному контракту.

В соответствии со статьей 306.4 Бюджетного Кодекса Российской Федерации: «Нецелевым использованием бюджетных средств признаются направление средств бюджета бюджетной системы Российской Федерации и оплата денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью или частично целям, определенным законом (решением) о бюджете, сводной бюджетной росписью, бюджетной росписью, лимитами бюджетных обязательств, бюджетной сметой, договором (соглашением) либо правовым актом, являющимся основанием для предоставления указанных средств».    
 Согласно Спецификации (приложение № 6 к Контракту) услуги разбивались следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № | Наименование услуги | Единица изменения | Кол-во | Стоимость руб. | Сумма |
| 1 | Техническое обслуживание бензоинструмента, выдача заключений | шт | 50 | 300,00 | 15 000,00 |
| 2 | Ремонт бензоинструмента | Нор/час | 50 | 300,00 | 15 000,00 |
|  |  |  |  |  | 30 000,00 |

Об исполнении контракта за 2019 год представлены следующие документы:

- Акты дефектации №№606-621, 623-626 от 26.11.2019 на оборудование в количестве 20 штук.

- Акт № 1 от 02.12.2019 об оказании услуг на сумму 6000,00 рублей.

- Платежное поручение № 1088 от 25.12.2019г. на сумму 15000,00 рублей.

- Платежное поручение № 1088 от 25.12.2019г. на сумму 15000,00 рублей.

Фактически контракт исполнен на сумму 6000,00 руб. (20 актов дефектации х 300,00 руб.) на сумму выданных заключений о техническом состоянии электро-бензоинструмента в 2019 году.

Оплата по контракту в размере 24000,00 рублей произведена неправомерно.

**Пункт 04.49.001 Классификатора** - «Нецелевое расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг».

# 13. Отчетность

К проверке были представлены формы годовой бухгалтерской отчетности за 2019 год, за 9 месяцев 2020 года.

Бухгалтерская отчетность формируется 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», 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 и квартальной отчетности не установлено.

При проверке отчета о деятельности муниципального бюджетного учреждения городского округа Кашира «Благоустройство» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2019 год (далее - Отчет), сформированного по форме, утвержденной Приложением № 3 к постановлению администрации городского округа Кашира от 01.12.2016 № 3679-па «О порядке составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества установлено следующее.

Отчет подготовлен 06.02.2020г. Даты согласования и утверждения Учредителем отсутствуют.

Отчет размещен на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 04.03.2020г. Сроки предоставления информации (в течение 5 рабочих дней после дня принятия документа, но не позднее 30 июня), утвержденные Порядком предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017 № 4507-па, не нарушены.

*При проверке данных, отраженных в Отчете установлены следующие нарушения.*

Информация, отраженная в строке 4 «Общая балансовая (остаточная) стоимость движимого имущества, находящегося у учреждения на праве оперативного управления» раздела 3 «Использование имущества, закрепленного за учреждением» не соответствует данным оборотно - сальдовой ведомости за 2019 год представленной к проверке, а именно:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Данные из отчета | | Данные из оборотно - сальдовой ведомости | | отклонение |
| Наименование показателя | сумма, руб. | Наименование показателя | сумма, руб. | сумма, руб. |
| Общая балансовая стоимость движимого имущества на начало отчетного года | **102 950 269,09** | Основные средства-иное движимое имущество учреждения  (счет 2.101.30) | 317 544,00 | **5 932 232,40** |
| Основные средства-особо ценное движимое имущество учреждения  (счет 4.101.30) | 102 950 269,09 |
| Основные средства-иное движимое имущество учреждения  (счет 4.101.30) | 5 614 688,40 |
| **Итого** | **108 882 501,49** |
| Общая балансовая стоимость движимого имущества на конец отчетного года | **21 722 497,17** | Основные средства-иное движимое имущество учреждения  (счет 2.101.30) | 317 544,00 | **106 368 723,09** |
| Основные средства-особо ценное движимое имущество учреждения  (счет 4.101.30) | 106 368 723,09 |
| Основные средства-иное движимое имущество учреждения  (счет 4.101.30) | 21 404 953,17 |
| **Итого** | **128 091 220,26** |
| Общая остаточная стоимость движимого имущества на начало отчетного года | **75 170 566,38** | Основные средства-иное движимое имущество учреждения  (счет 2.101.30) | 317 544,00 | **608 139,93** |
| Основные средства-особо ценное движимое имущество учреждения  (счет 4.101.30) | 75 170 566,38 |
| Основные средства-иное движимое имущество учреждения  (счет 4.101.30) | 290 595,93 |
| **Итого** | **75 778 706,31** |
| Общая остаточная стоимость движимого имущества на конец отчетного года | **13 915 125,00** | Основные средства-иное движимое имущество учреждения  (счет 2.101.30) | 0,00 | **69 566 937,02** |
| Основные средства-особо ценное движимое имущество учреждения  (счет 4.101.30) | 69 566 937,02 |
| Основные средства-иное движимое имущество учреждения  (счет 4.101.30) | 13 915 125,00 |
| **Итого** | **83 482 062,02** |

**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 2019-2020г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание МБУ «Благоустройство», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)» установлены следующие нарушения:

1. При формировании и исполнении бюджета - 6 нарушений, количество случаев – 32.

2. Нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 17 нарушений, количество случаев – 191.

3. Нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 2 нарушения, количество случаев – 26.

4. Нецелевое использование бюджетных средств – 1 нарушение, количество случаев – 1 на сумму 24000,00 рублей.

По результатам контрольного мероприятия составлены:

- 1 акт по результатам контрольного мероприятия;

- 1 предписание с количеством требований 2;

- 1 представление с количеством требований 44;

- 1 информационное письмо с количеством требований 20.

**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 учреждением акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка эффективности и целевого использования в 2019-2020г.г. средств бюджета городского округа Кашира, выделенных на содержание МБУ «Благоустройство», соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в собственности городского округа Кашира (с элементами аудита в сфере закупок)» возражений или замечаний не поступало.

**Предписание:**

По результатам контрольного мероприятия для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» направлено Предписание № 1 от 13.01.2021г. (Приложение № 1 к отчету).

**Представление:**

По результатам контрольного мероприятия для рассмотрения и принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков в адрес МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» направлено Представление № 3 от 13.01.2021г. (Приложение № 2 к отчету).

**Предложения:**

В целях соблюдения законности в деятельности учреждения, обоснованности и эффективности использования муниципального имущества Муниципального бюджетного учреждения городского округа Кашира «Благоустройство» Контрольно-счетной палатой направлено информационное письмо № 12 от 13.01.2021г. (Приложение № 3 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. Предписание № 1 от 13.01.2021г. директору МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» Михайлову В.А. (исх. № 10 от 13.01.2021) на 2 л. |
|  |  | 2. Представление № 3 от 13.01.2021г. директору МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» Михайлову В.А. (исх. № 11 от 13.01.2021) на 15 л.  3. Информационное письмо директору МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» Михайлову В.А. с предложениями по результатам контрольного мероприятия №12 от 13.01.2021 на 4 л. |

Председатель

Контрольно-счетной палаты

городского округа Кашира Т. Г. Илюшина