

Отчёт о результатах контрольных мероприятий по бюджетно-финансовой сфере
за I полугодие 2020 года

1. Наименование объекта контрольного мероприятия, идентификационный номер	Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Основная общеобразовательная школа №5» ИНН: 5019011728
Приказ о проведении контрольного мероприятия	№1/а от 09.01.2020 года
Наименование контрольного мероприятия	Плановая выездная ревизия по абзацам 1-5 пункта 1 статьи 269.2 Бюджетного Кодекса РФ.
Основание для проведения	пункт 1 Плана мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного приказом №48/а от 27.11.2019 года
Срок проведения контрольного мероприятия	с 14.01.2020 года по 29.01.2020 года
Проверяемый период	с 01.01.2018 года по 29.01.2020 года
Объём проверенных средств (рублей)	30704900,0
Срок написания Акта	с 30.01.2020 года по 31.01.2020 года
Номер и дата Акта	№1 от 31.01.2020 года.
Возражения	Возражения не представлены.
Краткое содержание выявленных нарушений	<p>1. У Учреждения отсутствуют документы, подтверждающие внесение изменений в адрес места нахождения земельных участков и здания в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области.</p> <p>2. «Положение о предоставлении платных образовательных услуг МБОУ «ООШ №5», утвержденное приказом директора Учреждения от 09.01.2017 года №5 не соответствует Закону МО от 23.09.2015 года №146/2015-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Каширского муниципального района» и «Положению о порядке предоставления платных образовательных услуг муниципальными образовательными учреждениями городского округа Кашира», утверждённому решением Совета депутатов городского округа Кашира Московской области от 29.02.2016 года №24-н в части содержания наименования «Каширский муниципальный район» вместо «городской округ Кашира».</p> <p>3. В 2018-2019 годах необоснованно предоставлялись горячие завтраки и обеды учащимся льготных категорий «дети из</p>

многодетных семей», «дети, находящиеся в трудной жизненной ситуации», «дети из малообеспеченных семей», «дети, находящиеся под опекой», а также учащиеся I класса, фактически отсутствующим в школе. В результате установлено необоснованное использование денежных средств на оказание услуг по приготовлению горячих завтраков и обедов в общей сумме 6025,16 рублей.

4. В 2019 году необоснованно предоставлялись горячие завтраки двум учащимся льготной категории «дети из малообеспеченных семей» без соответствующих первичных документов, подтверждающих право на льготное питание. В результате установлено необоснованное использование денежных средств на оказание услуг по приготовлению горячих завтраков в общей сумме 3199,20 рублей.

5. В Учетной политике, утвержденной приказом директора Учреждения от 01.09.2018 года №2/1 (с изменениями от 02.09.2019 года №40) не учтены Федеральные стандарты бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, применяемые с 01.01.2020 года.

6. При инвентаризации бланков строгой отчетности и материальных запасов установлены:

- излишки в количестве 599,8 единиц на сумму 304973,8 рублей
- недостача БСО в количестве 5 единиц на сумму 5 рублей.

7. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального закона РФ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в первичных учетных документах отсутствует величина натурального измерения – площадь объектов, на которых производились ремонтные работы своими силами и на ремонт которых были списаны материальные запасы.

8. Отсутствуют должностные инструкции на должности «лаборанта» и «специалиста по закупкам».

9. В нарушение «Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации», утвержденных постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 года №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в личных карточках трёх работников не заполнен раздел III «Прием на работу и переводы на другую работу».

10. В нарушение «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 г. №86н, «Порядка предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bas.gov.ru», утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017 года №4507-па, постановления администрации городского округа Кашира от 25.12.2017 года №4712-па «О передаче прав в части

	<p>представления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, её размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bas.gov.ru», Учреждением не соблюдались сроки размещения информации на официальном сайте в сети интернет www.bas.gov.ru.</p> <p>Всего по результатам ревизии подлежат возмещению в доход бюджета городского округа Кашира денежные средства в сумме 9229,36 рублей.</p>
Представление	№1 от 12.02.2020 года
Исполнение Представления (срок исполнения до 13.03.2020 г.)	<p>- письмо Учреждения №16 от 12.03.2020 г. (вх.№16294 от 13.03.2020 г.);</p> <p>- письмо МБУ «МЦБ» вх.№16284 от 12.03.2020 г.</p> <p>Внесены в доход бюджета городского округа Кашира денежные средства в сумме 9229,36 рублей (платёжное поручение №8076 от 10.03.2020 г.)</p>

2. Наименование объекта контрольного мероприятия, идентификационный номер	Муниципальное бюджетное учреждение «Спортивная школа «КАШИРА» ИНН:5019011196
Приказ о проведении контрольного мероприятия	№5/а от 29.01.2020 года №11/а от 26.02.2020 года (продление)
Наименование контрольного мероприятия	Плановая выездная ревизия по абзацам 1-5 пункта 1 статьи 269.2 Бюджетного Кодекса РФ.
Основание для проведения	пункт 2 Плана мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного приказом №48/а от 27.11.2019 года
Срок проведения контрольного мероприятия	с 04.02.2020 года по 04.03.2020 года
Проверяемый период	с 01.01.2018 года по 04.03.2020 года
Объём проверенных средств (рублей)	78258750,0
Срок написания Акта	с 05.03.2020 года по 06.03.2020 года
Номер и дата Акта	№3 от 06.03.2020 года
Возражения	Возражения не представлены
Краткое содержание выявленных нарушений	1. В нарушение п. 1 ст. 17 Федерального закона от 08.08.2001 года №129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», п. 2 постановления

администрации городского округа Кашира от 16.10.2018 года №2889-па «О внесении изменений в Устав муниципального бюджетного учреждения «Спортивная школа «КАШИРА»», Учреждением не произведена государственная регистрация изменений, внесенных в Устав постановлением администрации городского округа Кашира от 16.10.2018 года №2889-па.

2. В нарушение ст. 9, ст. 13 Федерального закона от 13.07.2015 года №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», Закона МО от 23.09.2015 года №146/2015-ОЗ «Об организации местного самоуправления на территории Каширского муниципального района», Учреждением не внесены изменения (актуальные сведения) в ЕГРН в регистрирующем органе в части содержания наименования «городской округ Кашира» вместо «Каширский район» в адресе места нахождения объектов недвижимости, в документы-основания, а также в наименование субъекта права по пятнадцати объектам недвижимости.

3. В нарушение ст. 9, ст. 13 Федерального закона от 13.07.2015 года №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», постановления администрации городского округа Кашира от 17.05.2017 года №1556-па Учреждением не произведена государственная регистрация прав оперативного управления по Договору от 17.05.2017 года №34 ОУ-25/17 по двум объектам недвижимости стадиона «Спартак».

4. У Учреждения отсутствуют актуальные документы, подтверждающие право пользования нежилым помещением по адресу: г.Кашира, ул.Энергетиков, д.3 (подвал) для организации учебно-тренировочных занятий по лыжным гонкам, стрельбе из пневматического оружия, полиатлону.

5. В нарушение Федерального закона от 04.05.2011 года №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», п. 3 Положения о лицензировании медицинской деятельности, утвержденного постановлением Правительства РФ от 16.04.2012 года №291, в Учреждении отсутствует лицензия на ведение медицинской деятельности при наличии в штатном расписании должности «медицинская сестра» и медицинского пункта, оснащенного оборудованием и инвентарём в соответствии с приказом Минздравсоцразвития от 09.08.2010 года №613н.

6. При ревизии выполнения муниципального задания за 2018 год и 2019 год установлено:

- искажение «Отчета о выполнении муниципального задания» за 2018, 2019 г.г.;
- отсутствие приказов о зачислении спортсменов в спортивную школу на 2017-2018, 2018-2019, 2019-2020 тренировочный год при наличии журналов учета посещения спортсменами занятий спортивной школы по 10 секциям;
- отсутствие изменений в приказы о зачислении спортсменов в спортивную школу и заявлений родителей, о зачислении спортсменов в спортивную школу;
- неполное заполнение Журналов учета посещения занятий

	<p>спортивной школы;</p> <ul style="list-style-type: none"> - искажение данных о фактическом количестве воспитанников в летнем оздоровительном лагере с дневным пребыванием в 2018 году по «Отчёту о выполнении муниципального задания» на 6 человек; - в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» - расхождение данных о количестве дето/дней по первичным учетным документам (табелям учета посещаемости детей) с данными Актов от, выставленных поставщиком услуг по факту оказания услуг по организации питания на 432 дето/дней. <p>7. При ревизии оказания платных услуг физическим и юридическим лицам установлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> - перечень видов платных услуг, определённый п. 2.2. Положения о платных услугах, утвержденного приказом директора Учреждения от 03.09.2018 года №52/3, не соответствует постановлению администрации городского округа Кашира от 25.06.2019 года №1739-па; - в нарушение п. 2.12.1 Положения об учетной политике, утвержденного приказом от 10.09.2018 года №62, в п. 4 Положения о платных услугах от 03.09.2018 года №52/3 не определен перечень документов, необходимых для подтверждения права отдельных категорий граждан на получение соответствующей льготы. <p>8. В нарушение п. 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина РФ от 30.12.2017 года №274н, в Учетной политике от 10.09.2018 года №62:</p> <ul style="list-style-type: none"> - не утверждена форма первичного учетного документа, применяемая Учреждением для оформления фактов хозяйственной жизни — форма абонемента на посещение тренажерного зала, бассейна, фитнеса; - не определены регистры учета и порядок учета отдельной категории граждан, имеющих право на льготы с отражением факта предъявления документов, подтверждающих право на предоставление льгот. <p>9. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 года №52н централизованной бухгалтерией в инвентарных карточках учета основных средств и нефинансовых активов формы не заполнялся раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» с указанием основных комплектующих, относящихся к основному объекту.</p> <p>10. При проведении инвентаризации основных средств и материальных запасов установлено:</p> <ul style="list-style-type: none"> -недостача в количестве 6 штук на сумму 3953,7 рублей; - излишки в количестве 51 штуки на сумму 51 рубль; - в нарушение «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утвержденной приказом
--	---

Минфина России от 01.12.2010 года №157н, п. 4 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», централизованной бухгалтерией не были отражены в бухгалтерском учете основные средства, переданные Учреждению в оперативное управление по договору от 17.05.2017 года №34 ОУ-25/17, в количестве двух единиц на общую сумму 136802,72 рублей;

- в нарушение п. 4 ст. 11, п. 1 ст. 12 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 32 приказа Минфина России от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета...» и п.п «а» п. 28 приказа Минфина России от 28.02.2018 года №34н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизводственные активы»» централизованной бухгалтерией не были отражены в бухгалтерском учете основные средства, переданные Учреждению в оперативное управление по договору от 17.05.2017 года №34 ОУ-25/17 по «нулевой» стоимости, на забалансовом счете при отсутствии стоимости в условной оценке (один объект, один рубль), а затем по рыночной стоимости, в количестве пяти штук;

- в нарушение абзаца 1 п. 349 приказа Минфина России от 01.12.2010 года №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета...» и Учетной политики от 10.09.2018 года №62 не были списаны с бухгалтерского учета запасные части к Трактору УТО-404, выданные в замен изношенных в количестве 108 штук на общую сумму 51170 рублей;

- в нарушение гл. 3 п. 9, п. 10 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 года №257н «Об утверждении Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» не были списаны с бухгалтерского учета материальные ценности, входящие в комплекс конструктивно-сочлененных предметов в количестве четырех штук, смонтированные в единый комплекс (на одном фундаменте) при их замене в рамках капитального (текущего) ремонта в зданиях Учреждения на общую сумму 45531 рублей.

11. В нарушение ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ, «Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета...», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 года №157н, п. 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 года №257н:

- централизованной бухгалтерией (по состоянию на 01.01.2019 года) включены в состав основных средств и отражены на счете 10100 «Основные средства» основные средства на общую балансовую стоимость 35608471,28 рублей по актам о приеме-передачи объектов без наличия правовых документов о

закреплении за Учреждением основных средств в хозяйственном ведении на праве оперативного управления;
- без правового основания, централизованной бухгалтерией отражены на забалансовом счете 21 основные средства, по состоянию на 01.01.2019 года в количестве 37 штук на сумму 462281,29 рублей, по состоянию на 01.02.019 года на сумму 1476725,18 рублей.

12. В нарушение п. 2 ст. 9 Федерального Закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 26 Положения об особенностях направления работников в служебные командировки, утвержденного постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 года №749, постановления администрации городского округа Кашира от 04.02.2016 года №192-па «О нормах расходования средств бюджета городского округа Кашира при проведении официальных физкультурных мероприятий и спортивных мероприятий городского округа Кашира» установлено:

- возмещение командировочных расходов сверх установленных норм на сумму 7600,0 рублей;
- возмещение командировочных расходов по неправильно оформленным первичным документам;
- составление авансовых отчетов работниками Учреждения с нарушением установленных сроков.

13. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и п. 14 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденного приказом Минздрава РФ от 15.12.2014 года №835н, установлено неполное заполнение Журнала медицинского осмотра водителей.

14. В Коллективном договоре, заключенном на период с 01.02.2017 года по 01.02.2020 год, не учтены условия Отраслевого соглашения по организации сферы физической культуры и спорта в Московской области между Министерством физической культуры и спорта Московской области и Московской областной организацией «Профессиональный союз работников физической культуры и спорта Московской области» на 2018-2020 годы» от 15.01.2018 года №1/2018.

15. В соответствии с абзацем 5 ст. 348.1 гл. 54.1 Трудового кодекса Российской Федерации и в п. 7.3, 7.4, 7.8 Коллективного договора, заключенного на период с 01.02.2017 года по 01.02.2020 год, не определен режим рабочего времени тренерскому составу и медицинскому персоналу, при этом установлена сокращенная продолжительность рабочего времени тренерскому составу не более 36 часов в неделю за ставку заработной платы, медицинскому персоналу не более 39 часов в неделю за ставку заработной платы.

16. В Правилах внутреннего трудового распорядка от 01.03.2017 год не определен режим рабочего времени тренерскому составу, медицинскому персоналу, инструктору-методисту,

аккомпаниатору-концертмейстеру, хореографу.

17. В нарушение п.п. 1 п. 1 и п.п. 2 п. 2 ст. 34.3 Федерального закона от 04.12.2007 года №329-ФЗ «О физической культуре и спорте в Российской Федерации» у Учреждения отсутствует локальный нормативный акт, связанный с процессом спортивной подготовки с соблюдением требований федеральных стандартов по соответствующим видам спорта, по наполняемости групп и определения максимального объема недельной тренировочной нагрузки на каждом этапе спортивной подготовки в академических часах, для обоснования оплаты труда тренерскому составу.

18. При ревизии правильности начисления и выплаты заработной платы за 2018 год и 2019 год установлено:

- при сравнительном анализе плана комплектования на 2017-2018 год по виду спорта «футбол» и журналам посещения занятий установлено занижение численности на 4-х занимающихся. При пересчете заработной платы по нормативам оплаты труда на одного занимающегося за период с 01.01.2018 года по 31.08.2018 года переплата заработной платы составила в сумме 30291 рублей 20 копейки;
- при сравнительном анализе плана комплектования на 2018-2019 учебный год по виду спорта «футбол» и журналам посещения занятий установлено занижение численности на 4-х занимающихся. При пересчете заработной платы по нормативам оплаты труда на одного занимающегося за период с 01.01.2019 года по 31.08.2019 года переплата заработной платы составила в сумме 35488 рублей;
- в расписаниях занятий секций на 2017-2019 учебный год отсутствует тренер по виду спорта «Шашки» при наличии журналов учета посещения занятий спортивной школы занимающимися за 2017-2019 учебный год с указанием время проведения занятий. Переплата заработной платы тренеру за период с 01.01.2018 год по 31.12.2018 год по карточкам-справкам составила в общей сумме 93663 рубля 52 копейки;
- при отсутствии документального подтверждения проведения фактической тренерской работы с группами по виду спорта «Шашки» (журналам учета посещения занятий, приказам о зачислении в спортивную школу) тренеру была начислена заработная плата за период с 01.09.2019 года по 30.11.2019 года. По карточкам-справкам установлена переплата заработной платы в общей сумме 33524 рубля 50 копеек;
- в нарушение Приложения №5 постановления Правительства Московской области от 08.11.2016 года №829/38 «Об оплате труда работников государственных учреждений Московской области, осуществляющих спортивную подготовку», постановления администрации городского округа Кашира от 01.12.2016 года №3682-па «Об оплате труда работников муниципальных учреждений городского округа Кашира, осуществляющих спортивную подготовку», «Положения об

оплате труда МБУ «Спортивная школа «Кашира» от 27.02.2017 года, утвержденное приказом от 01.03.2017 года №5/1, отдельным сотрудникам тренерского состава Учреждения был превышен размер норматива оплаты труда тренера за одного занимающегося по приказу от 29.12.18 года №92-0 «Об утверждении тарификации» и выплачена излишняя заработная плата в общей сумме 62373 рубля 96 копеек.

Таким образом, за 2018-2019 годы установлена переплата по заработной плате в общей сумме 255341 рублем 18 копеек.

- в нарушение абзаца 3 ст. 60.2 Трудового кодекса РФ, абзаца 2 п. 4.7, п. 8.6 Коллективного договора Учреждение по приказам за 2019 год выплачивала денежное вознаграждение отдельным сотрудникам без документального определения трудовой функции по дополнительной работе и письменного согласия сотрудников (расширение зон обслуживания; увеличения объема работ, без освобождения от их основной работы; исполнение обязанностей временно отсутствующих работников);

- в нарушение ст. 284 Трудового кодекса РФ сотрудники Учреждения, принятые по внутреннему совместительству на должность тренера, выполняли свои обязанности по тренерской работе с более чем половины недельной нормы времени, установленной Коллективным договором и Правилами внутреннего трудового распорядка;

- в нарушение ст. 284 Трудового кодекса РФ в Учреждение был принят сотрудник по внешнему совместительству на должность специалиста по закупкам в 2019 году с более чем половины недельной нормы времени на 0,9 ставки от должностного оклада по штатному расписанию.

19. В нарушение «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 г. №86н, «Порядка предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bas.gov.ru», утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017 года №4507-па, постановления администрации городского округа Кашира от 25.12.2017 года №4712-па «О передаче прав в части представления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, её размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bas.gov.ru», Учреждением не в полном объеме размещена информация на официальном сайте в сети интернет www.bas.gov.ru, не соблюдались сроки размещения информации.

Всего по результатам ревизии подлежат возмещению в доход бюджета городского округа Кашира денежные средства в сумме 266894,88 рублей.

Представление	№2 от 20.03.2020 года
Исполнение Представления (срок исполнения до 05.06.2020 г.)	- письмо Учреждения №82-исх от 04.06.2020 г. (вх.№17296 от 05.06.2020 г.); - письмо МБУ «МЦБ» №726 от 05.06.2020 г.(вх.№17297 от 05.06.2020 г.) Внесены в доход бюджета городского округа Кашира денежные средства в сумме 266894,88 рублей (платёжное поручение №371700 от 05.06.2020 г.)

3. Наименование объекта контрольного мероприятия, идентификационный номер	Муниципальное автономное учреждение дополнительного образования «Детская школа искусств» городского округа Кашира» ИНН:5019029450
Приказ о проведении контрольного мероприятия	№12/а от 02.03.2020 года
Наименование контрольного мероприятия	Плановая выездная ревизия по абзацам 1-5 пункта 1 статьи 269.2 Бюджетного Кодекса РФ.
Основание для проведения	пункт 3 Плана мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного приказом №48/а от 27.11.2019 года
Срок проведения контрольного мероприятия	с 10.03.2020 года по 25.03.2020 года
Проверяемый период	с 06.07.2018 года по 25.03.2020 года
Объём проверенных средств (рублей)	75568750,0
Срок написания Акта	с 26.03.2020 года по 27.03.2020 года
Номер и дата Акта	№5 от 27.03.2020 года
Возражения	Возражения не представлены
Краткое содержание выявленных нарушений	1.В нарушение ст. 9, ст. 13 Федерального закона от 13.07.2015 года №218-ФЗ «О государственной регистрации недвижимости», Учреждением не произведена государственная регистрация прав оперативного управления по Договору от 09.08.2018 года №26 ОУ-11/18 по двум объектам недвижимости. 2. Установлено искажение «Отчетов об исполнении муниципального задания» за 2018 и 2019 год: - по фактическому количеству занимающихся за 2018 год в количестве 22 человек, за 2019 год в количестве 2 человек; - по фактическому показателю в стоимостном выражении за 2019 год на 10,1 тысяч рублей. 3. При ревизии оказания дополнительных платных образовательных услуг установлено:

- в перечне видов платных услуг, определённых пунктом 1.5 Положения о порядке предоставления платных образовательных услуг от 01.09.2018 года, частично отсутствуют платные услуги, определённые постановлением администрации городского округа Кашира от 13.09.2018 года №2584-па;

- в нарушение п. 2.12.1 Положения об учетной политике, утвержденного приказом от 01.09.2018 года №1/1, п. 3.1 Положения о порядке предоставления платных услуг от 01.09.2018 года в Положении о порядке предоставления платных услуг не определен перечень льгот, предоставляемых при оказании платных образовательных услуг, категории граждан, имеющих право на получение льгот и документов, необходимых для подтверждения права отдельных категорий граждан на получение соответствующей льготы;

- установлено расхождение данных по 17 Договорам в части наименования услуги и стоимости услуги, данных журналов индивидуальных учебных занятий с наименованиями услуг и стоимостью услуг по утвержденным тарифам;

- не во всех Договорах на оказание платных услуг, заключенных с родителями детей, имеющих право на льготу, отражен факт использования льготы (% от стоимости оказания услуг), наименование льготной категории;

- в нарушение Федерального закона от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в Учреждении отсутствуют первичные учетные документы, подтверждающие фактическое посещение детьми платных занятий в определённые дни – не ведутся табеля учета посещаемости детей на платных занятиях. Отсутствует учет по оказанию Учреждением платных услуг в разрезе каждого ребёнка с информацией по фактической оплате платных услуг.

4. В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 года №52н централизованной бухгалтерией в инвентарных карточках учета основных средств и нефинансовых активов формы не заполнялся раздел 5 «Краткая индивидуальная характеристика объекта» с указанием основных комплектующих, относящихся к основному объекту, по 12 объектам, в том числе относящимся к особо ценному движимому имуществу.

5. В нарушение п. 1 постановления администрации городского округа Кашира от 11.10.2018 года №2853-па «О внесении изменений в Устав муниципального автономного учреждения дополнительного образования «Детская школа искусств» городского округа Кашира» Учреждением были введены в штатное расписание единицы по должности «руководитель структурного подразделения».

6. В нарушение постановления Правительства РФ от 08.08.2013 года №678 «Об утверждении номенклатуры должностей педагогических работников организаций, осуществляющих образовательную деятельность, должностей руководителей образовательных организаций», приказа Минздравсоцразвития России от 05.05.2008 года №216н «Об утверждении

	<p>профессиональных квалификационных групп должностей работников образования», приказа Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 года №761н «Об утверждении Единого квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих, раздел «квалификационные характеристики должностей работников образования» в штатных расписаниях на 01.09.2018 год и на 01.09.2019 год отсутствует должность «концертмейстер». Однако, в соответствии с тарификационными списками на 01.09.2018 год и на 01.09.2019 год обязанности по должности «концертмейстер» выполняли 17 сотрудников Учреждения, 1 внешний совместитель.</p> <p>7. В нарушение «Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», утвержденного Приказом Минфина России от 21.07.2011 г. №86н, «Порядка предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bas.gov.ru», утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017 года №4507-па, постановления администрации городского округа Кашира от 25.12.2017 года №4712-па «О передаче прав в части представления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, её размещения на официальном сайте в сети Интернет www.bas.gov.ru», Учреждением не в полном объеме размещена информация на официальном сайте в сети интернет www.bas.gov.ru, не соблюдались сроки размещения информации.</p>
Представление	№3 от 08.04.2020 года
Исполнение представления (срок исполнения до 11.06.2020 г.)	- письмо Учреждения №б/н от 08.06.2020 г. (вх.№17338 от 09.06.2020 г.); - письмо МБУ «МЦБ» №748 от 09.06.2020 г. (вх.№17344 от 09.06.2020 г.)

4. Наименование объекта контрольного мероприятия, идентификационный номер	Общество с ограниченной ответственностью «Компьютерная инфраструктура Кашира» ИНН:5019028390
Приказ о проведении контрольного мероприятия	№31/а от 12.05.2020 года
Наименование контрольного мероприятия	Плановая камеральная тематическая проверка по соблюдению условий, целей и порядка предоставления в 2019 году субсидии из бюджета городского округа Кашира в целях финансового обеспечения затрат по созданию и реконструкции объекта Концессионного соглашения №42/13 в отношении объектов теплоснабжения, расположенных в границах Муниципального образования «городской округ Кашира Московской области» от

	05.12.2017 года.
Основание для проведения	пункт 4 Плана мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного приказом №48/а от 27.11.2019 года (с изменениями, внесенными приказом №24/а от 07.04.2020 г.)
Срок проведения контрольного мероприятия	с 15.05.2020 года по 22.06.2020 года
Проверяемый период	с 01.01.2019 года по 31.12.2019 года
Объём проверенных средств (рублей)	515973460,76
Срок написания Акта	с 25.06.2020 года по 26.06.2020 года
Номер и дата Акта	№б/н от 26.06.2020 года
Краткое содержание выявленных нарушений	<p>1. Необоснованное использование в 2019 году средств субсидии в общей сумме 35423,5 рублей по мероприятию «Яковское», отсутствующему в утверждённой инвестиционной программе, Концессионном соглашении и Графике выполнения мероприятий по реализации проектов государственно-частного партнёрства в сфере теплоснабжения, утверждённым Порядком предоставления субсидии.</p> <p>2. Необоснованное использование в 2019 году средств субсидии в общей сумме 55800,0 рублей, перечисленных по Договору №10/18-934-1-003815 от 29.12.2018 года за хранение оборудования, так как оплата данных услуг не предусмотрена утвержденной инвестиционной программой и Концессионным соглашением.</p> <p>3. Несоответствие фактических затрат, произведённых в 2019 году (исходя из произведённой оплаты), общей стоимости мероприятий, запланированной на 2019 год в утверждённой инвестиционной программе, Концессионном соглашении и Графике выполнения мероприятий по реализации проектов государственно-частного партнёрства в сфере теплоснабжения, утверждённым Порядком предоставления субсидии.</p> <p>4. По состоянию на 01.01.2020 года мероприятия проводятся с отставанием сроков, определенных утверждённой инвестиционной программой, Концессионным соглашением и Графиком выполнения мероприятий по реализации проектов государственно-частного партнёрства в сфере теплоснабжения, утверждённым Порядком предоставления субсидии.</p> <p>5. Обществом не внесены изменения в утверждённую инвестиционную программу и Концессионное соглашение</p>
Возражения	По состоянию на 01.07.2020 года срок предоставления возражений не наступил.

	Представлены возражения №Ис-2020/КИК-06.07-1 от 06.07.2020 г. (вх.№3904 от 09.07.2020 года).
Представление	По состоянию на 01.07.2020 года представление не вынесено.

5. Наименование объекта контрольного мероприятия, идентификационный номер	Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад №4» ИНН:5019017110
Приказ о проведении контрольного мероприятия	№42/а от 08.06.2020 года
Наименование контрольного мероприятия	Плановая выездная ревизия по абзацам 1-5 пункта 1 статьи 269.2 Бюджетного Кодекса РФ.
Основание для проведения	пункт 5 Плана мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного приказом №48/а от 27.11.2019 года (с изменениями, внесенными приказом №24/а от 07.04.2020 г.)
Срок проведения контрольного мероприятия	с 15.06.2020 года по 23.06.2020 года
Проверяемый период	с 01.01.2018 года по 23.06.2020 года
Объём проверенных средств (рублей)	33820800,0
Срок написания Акта	с 25.06.2020 года по 26.06.2020 года
Номер и дата Акта	№6 от 26.06.2020 года
Возражения	Возражения не представлены
Краткое содержание выявленных нарушений	Нарушений не выявлено
Представление	В связи с отсутствием нарушений Представление не направляется

Всего в 1 полугодии 2020 года сектором внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации городского округа Кашира проведено 5 плановых контрольных мероприятий в бюджетно-финансовой сфере, в том числе: 4 ревизии и 1 тематическая проверка.

Объём проверенных денежных средств составил 734326660,76 рублей.

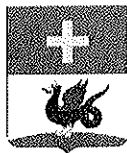
По состоянию на 01.07.2020 года по результатам контрольных мероприятий направлено 3 представления с предложением о внесении денежных средств в доход бюджета городского округа Кашира в общей сумме 276124,24 рублей. Указанные денежные средства внесены в доход бюджета городского округа Кашира в полном размере.

И.О. начальника финансового управления
администрации городского округа Кашира



Е.И.Успенская

исп. Шувалова Е.Л.
тел. 8(496-69) 2-89-55



ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ
АДМИНИСТРАЦИИ
ГОРОДСКОГО ОКРУГА КАШИРА
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
142900, г. Кашира, ул. Ленина, д.2
ИНН/КПП 5019021500/501901001
Тел. (496-69) 2-84-45, 2-89-55, 2-80-36
kashira_fuakmr@mail.ru

Главе городского округа Кашира
Волкову Д.В.

27 июля 2020 года № 344
На № _____ от _____

Уважаемый Дмитрий Владимирович!

Финансовое управление администрации городского округа Кашира в соответствии с пунктом 5.2. Порядка осуществления финансовым управлением администрации городского округа Кашира полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 12.12.2019 года №3689-па, представляет Отчет о результатах контрольных мероприятий в бюджетно-финансовой сфере, проведенных в 1 полугодии 2020 года.

Приложение: на 14 листах.

И.о. начальника финансового управления
администрации городского округа Кашира

Е.И.Успенская

Шувалова Е.Л.
8(49669)2-89-55