



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  
А.П. Спасскому

15 июля 2019 года № 336  
На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

### О Т Ч Е Т

о результатах контрольных мероприятий, проведенных сектором внутреннего муниципального финансового контроля финансового управления администрации городского округа Кашира за первое полугодие 2019 года

В соответствии с Порядком осуществления финансовым управлением администрации городского округа Кашира Московской области полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений, утвержденным Постановлением администрации городского округа Кашира Московской области от 29.01.2016 года N177-па (с изменениями и дополнениями), на основании Плана мероприятий по внутреннему муниципальному финансовому контролю на первое полугодие 2019 года (с изменениями от 16.05.2019 года) в целях осуществления финансового контроля были проведены плановые выездные ревизии соблюдения бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения за период 2017-2019 год в пяти учреждениях городского округа Кашира: МКУ «Единая дежурно-диспетчерская служба» городского округа Кашира (МКУ «ЕДДС») ИНН:5019025720, МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» ИНН:5019027460, МБОУ «Средняя общеобразовательная школа-интернат» ИНН:5019013242, МБДОУ «Детский сад №9» ИНН:5019017092, МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №12» ИНН:5019014415, а также плановая выездная тематическая проверка ООО «Компьюлинк Инфраструктура Кашира» ИНН: 5019028390 за 2018 год по вопросу соблюдения им условий Концессионного соглашения от 05.12.2017 года №42/13 в отношении объектов теплоснабжения, расположенных в границах Муниципального образования «городской округ Кашира Московской области».

Объем проверенных бюджетных средств по указанным выше бюджетным и казенным учреждениям составил в сумме 434616,58 тысяч рублей.

Объем проверенных бюджетных средств по ООО «Компьюлинк Инфраструктура Кашира» составил в сумме 350000,0 тысяч рублей.

В ходе проведения контрольных мероприятий выявлены следующие нарушения:

1. При проверке обоснованности сдачи Учреждениями в аренду (предоставление в безвозмездное пользование) муниципального имущества, закрепленного за ними на праве оперативного управления, анализе полноты внесения арендаторами (ссудополучателями) денежных средств по арендной плате и возмещению коммунальных расходов по указанному выше имуществу на лицевые счета Учреждений установлено:

- в МБУ городского округа Кашира «Благоустройство:

а) в нарушение пункта 10 статьи 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» Учреждением не согласована передача в аренду нежилого помещения №46 по адресу: г.Кашира, ул.Советская, д.28 ООО «Компьюлинк Инфраструктура Кашира». Кроме того, у Учреждения отсутствуют документы, подтверждающие право ООО «Компьюлинк Инфраструктура Кашира» использовать нежилые помещения в здании кровельного склада, здании проходной и здании склада по адресу: г.Кашира, ул.Стрелецкая, д.69а, а также документы, подтверждающие согласие собственника на право распоряжаться указанным выше недвижимым имуществом, находящимся в оперативном управлении;

б) по арендатору ООО «ЖЭК-1» данные по площади арендуемого гаража по договору аренды недвижимого имущества от 01.10.2018 года №6-2018 (406,8 кв.м.) не соответствуют данным по площади, согласованной для передачи в аренду по письму КУИ от 08.10.2018 года №1705/6 (380,4 кв.м.);

в) общая дебиторская задолженность арендаторов по арендной плате по состоянию на 22.02.2019 года составила в сумме 2076950 рублей 53 копейки, в том числе по услугам аренды, оказанным в 2016 году в сумме 181624 рублей.

Общая дебиторская задолженность арендаторов по возмещению коммунальных расходов по арендованному имуществу по состоянию на 22.02.2019 года составила в сумме 923381 рублей 22 копейки, в том числе по возмещению коммунальных расходов за 2016 год в сумме 155035 рублей 44 копейки.

Таким образом, Учреждением не проводилась работа по взысканию дебиторской задолженности по арендной плате и по возмещению коммунальных расходов с арендаторов, с которыми прекращены договорные отношения: ООО «Эриджер», МУП «Центр сервисного обслуживания», ООО «РБ», ИП Колодин Р.М., а также с арендаторами ООО ПСК «Монолит» по договорам №5, №5/2016 от 01.09.2016 года, ООО «ЖЭК-1» по договору №6-2018 от 01.10.2018 года и ИП Железнов В.В. по договору №ВЗ-32/2018 от 01.03.2018 года;

- в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №12» остаток не возмещенных коммунальных расходов ссудополучателем ООО «Комбинат питания «МК»» за апрель 2019 года составил в сумме 28166 рублей 81 копейка.

## 2. При проведении выборочной инвентаризации основных средств и материальных запасов:

- в МКУ «ЕДДС» установлены излишки в количестве 127 штук (77 наименований) на общую сумму 2470211 рублей 53 копейки;

- В МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» установлены:

а) недостача в количестве 1 единицы (строение ГСМ 33,7 кв.м.) на сумму 418 рублей. В нарушение письма Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Кашира от 02.03.2018 года №260/6 Учреждением в течение 2018 года не проводилась дальнейшая работа по сбору пакета документов, необходимых для списания муниципального имущества, закрепленного за Учреждением;

б) излишки в количестве 5 единиц (2 наименования) на общую сумму 11220619 рублей 01 копейка.

- в МБДОУ «Детский сад №9» установлены:

а) недостача в количестве 56 штук и 15 метров (4 наименования) на общую сумму 8664 рублей 50 копеек;

б) излишки в количестве 152 штук (10 наименований) на общую сумму 5714 рублей 84 копейки.

## 3. При ревизии наличия и правильности оформления (заполнения) должностных инструкций и кадровых документов установлено:

- в МКУ «ЕДДС»:

а) отсутствуют должностные инструкции на главного бухгалтера и на диспетчера ЕДДС. Кроме того, не все работники Учреждения ознакомлены с должностными инструкциями;

б) 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 Учреждении отсутствуют личные карточки формы «Т-2» на некоторых сотрудников; нет личной подписи работника и подписи работника кадровой службы в личной карточке работника; во всех «личных карточках работников» отсутствуют записи в разделе 1 пункте 8 «стаж работы».

в) изменения, внесенные в наименование должностей («диспетчер системы 112» на «оператор системы 112», «старший оперативный дежурный» на «старший эксперт ЕДДС»), по штатному расписанию на 01.01.2018 года не были внесены в трудовые книжки работников;

- в МБДОУ «Детский сад №9»:

а) отсутствует должностная инструкция на должность по штатному расписанию «Секретарь-машинистка»;

б) работник Учреждения, занимающий должность музыкального руководителя, не ознакомлен с должностной инструкцией «Музыкального руководителя»;

- представленная в ходе ревизии должностная инструкция по должности «Машинист по стирке белья» не соответствует наименованию должности по утвержденному штатному расписанию - «Рабочий по стирке белья».

#### 4. При ревизии начисления и выплаты заработной платы установлено:

- в МБУ городского округа Кашира «Благоустройство»:

а) отсутствие локальных нормативных правовых документов, подтверждающих режим работы Учреждения после 17.00 при наличии заключенных в 2018 году трудовых договоров с работниками Учреждения на выполнение обязанностей по внутреннему совместительству на 0,5 ставки по должностям «юрисконсульт», «комендант», «уборщик служебных помещений», «водитель автомобиля 5 разряда», «рабочий по комплексному обслуживанию» с режимом работы с 17.00 по 21.00. Таким образом, указанные выше трудовые договора являются необоснованными и противоречащими пункту 5 «Правил внутреннего трудового распорядка для работников МБУ городского округа Кашира «Благоустройство», утвержденных приказом №2-к от 01.03.2016 года.

б) в нарушение пункта 2 ст.9 Федерального Закона РФ от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ» установлено отсутствие в период 2018 – 31.01.2019 года первичных учетных документов – «нарядов-заданий», подтверждающих факт выполнения работ работниками Учреждения по трудовым договорам на выполнение обязанностей по внутреннему совместительству на 0,5 ставки в должностях «рабочий по комплексному обслуживанию» с режимом работы с 17.00 до 21.00;

Исходя из изложенного выше, установлена необоснованная выплата заработной платы из средств бюджета городского округа Кашира в общей сумме 149231 рубль 16 копеек, в том числе: за 2018 год в сумме 129611 рублей 16 копеек; за 2019 год в сумме 19620 рублей;

в) необоснованная выплата заработной платы из средств бюджета городского округа Кашира за 2018 год в общей сумме 42244 рублей 66 копеек работникам, оказывающим платные услуги, при имеющейся годовой экономии заработной платы по вакантным должностям в 2018 году;

- в МБДОУ «Детский сад №9» установлено расхождение данных трудового договора и табелей учета рабочего времени «рабочего по ремонту и обслуживанию здания» с Графиком работы младшего обслуживающего персонала на 2018-2019 учебный год., а именно: пунктом 16 трудового договора с работником определена продолжительность рабочего времени в соответствии со штатным расписанием в количестве 6 часов в день, по данным табелей учета рабочего времени, работник по ремонту и обслуживанию здания работал с понедельника по пятницу, выходные дни – суббота, воскресенье, праздничные дни. Однако, по Графику работы младшего обслуживающего персонала Учреждения на 2018-2019 учебный год, время работы работника по ремонту и обслуживанию здания определено «по вызову».

#### 5. В нарушение приказа Минфина РФ от 01.12.2010 года №157н установлено:

- в МКУ «ЕДДС» не на всех проверенных объектах основных средств обозначены

инвентарные номера краской или иным способом, обеспечивающим сохранность маркировки;

- в МКУ «ЕДДС», МБУ городского округа Кашира «Благоустройство», МБДОУ «Детский сад №9» при получении предметов мягкого инвентаря не проводилась маркировка данного мягкого инвентаря специальным штампом с несмываемой краской с указанием наименования учреждения, а при выдаче предметов в эксплуатацию не проводилась дополнительная маркировка с указанием года и месяца их выдачи;

- в МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» не отражено в бухгалтерском учете муниципальное имущество, объекты благоустройства, переданные ему в оперативное управление по постановлениям администрации городского округа Кашира от 19.02.2018 года №423-па, от 14.08.2017 года №2734-па; от 10.01.2018 года №22-па; от 23.01.2018 года №114-па; от 19.02.2018 года №411-па; от 19.02.2018 года №412-па; от 19.02.2018 года №413-па; от 26.03.2018 года №816-па.

б. В нарушение приказа Минздравсоцразвития России от 01.06.2009 года №290н:

- в МКУ «ЕДДС» выдача форменной одежды работникам Учреждения проводилась без оформления «Личной карточки учета выдачи специальной одежды» установленного образца;

- в МБДОУ «Детский сад №9» при выдаче со склада специальной одежды работникам Учреждения Личные карточки учета выдачи специальной одежды оформлялись с нарушением установленного законодательством порядка, а именно: отсутствует оборотная сторона Личной карточки, где должны быть указаны наименование специальной одежды, даты выдачи и возврата, количество, % износа, подписи получивших, сдавших и принявших специальную одежду.

7. В нарушение Федерального закона РФ от 06.12.2011 года №402-ФЗ «О бухгалтерском учете в РФ»:

- в МКУ «ЕДДС» установлено нарушение при оформлении и принятии к бухгалтерскому учету первичных учетных документов:

- а) по авансовым отчетам на общую сумму 1320 рублей, в том числе: в авансовых отчетах в числе первичных документов, подтверждающих расходы на проезд в метро, отсутствуют карты на метро к «контрольным купонам к транспортным картам»; к учету приняты документы на оплату командировочных расходов, оформленные ранее даты начала командировки; к учету принят документ на прохождение технического осмотра АМТС без указания марки машины и номера машины, подлежащей диагностированию;

- б) по документам, подтверждающим факт оказания медицинских услуг по проведению предрейсового осмотра по муниципальным контрактам, заключенным с физическим лицом Прохоровой М.В., в некоторые дни предрейсовые осмотры проводились иными физическими лицами - Сладиной и Семечевой, а не физическим лицом Прохоровой М.В., с которой заключены муниципальные контракты на оказание услуг по проведению предрейсовых осмотров. В результате, Учреждением необоснованно израсходованы в 2018 году средства бюджета городского округа Кашира на оплату услуг Прохоровой М.В. по проведению предрейсовых медицинских осмотров в общей сумме 4419 рублей 79 копеек.

Кроме того, установлено несоответствие данных первичных учетных документов – путевых листов с отметкой о прохождении медицинского осмотра с указанием Ф.И.О. медицинского работника с данными журнала регистрации предрейсовых, предсменных медицинских осмотров с указанием Ф.И.О. медицинского работника, что не позволяет определить точное количество дней медицинских осмотров, проведенных медицинским работником Прохоровой М.В., необходимых для расчета фактической стоимости оказанных услуг.

- в МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» приняты к бухгалтерскому учету комиссионные Акты на установку, использование и списание различных материальных ценностей (запасных частей, шин, утеплителей капота, средств малой механизации и т.д.) на объекты, находящиеся на балансе Учреждения, без Актов выполненных работ хозяйственным способом с указанием исполнителя (исполнителей), ответственного лица (лиц) данных работ и его (их) подписи при совершении факта хозяйственной жизни;

- в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа-интернат»:

а) проверкой заполнение путевых листов на автомашины Газ-31105 и Газ-5201 установлено, что водитель Учреждения одновременно ездил на двух машинах, при этом в путевых листах указано время выезда из гаража 8.00, время заезда в гараж 17.00, время выезда из пунктов отправления и время возвращения в место назначения на обратной стороне путевых листов не заполнялось. Таким образом, представленные первичные учетные документы - путевые листы, не подтверждают факт хозяйственной жизни, а именно: работу легкового и грузового автомобиля с одним водителем в одни и те же дни, но в разное время.

В результате, необоснованно списаны ГСМ, приобретенные за счет средств бюджета, на одну автомашину (ГАЗ-5201) при наличии неправильно оформленных первичных учетных документов в общем количестве 91,08 литров на общую сумму 3816 рублей 20 копеек, в том числе: в декабре 2018 года в количестве 43,032 литра по средней цене 41,9 рублей на сумму 1803 рубля, в январе – феврале 2019 года в количестве 48,048 литров по средней цене 41,9 рублей на сумму 2013 рублей 20 копеек;

б) подрядчиком (ООО «Жилресурс») после завершения выполненных работ по техническому обслуживанию и ремонту внутренних сетей отопления, горячего и холодного водоснабжения, канализации, электрооборудования (ВРУ, ЩО), электропроводки представлены акты сдачи-приемки работ без указания в них наименования видов работ и требований по Техническому заданию к контракту;

- в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №12» установлено разночтение в документах:

а) в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов №00000056 на 30.03.2019 года (форма по ОКУД 0504087) указано в наличии «Антифриз Nord» красный 10кг.» в количестве 1шт. по цене 1250 рублей, а Актом на списание материальных запасов №000000404 от 31.03.2019 года (форма ОКУД 0504230) списывается с материально-ответственного лица Петренко О. Л. «Антифриз Nord» зеленый 10кг» в количестве 10шт. по цене 19 рублей 50 копеек;

б) в Инвентаризационной описи (сличительной ведомости) по объектам нефинансовых активов №00000056 на 30.03.2019 года (форма по ОКУД 0504087) указано в наличии «Смазка «Литол 24» 0,8кг «Рикос» в количестве 2 шт. по цене 180 рублей и «Смазка «Литол 24» 0,8кг «Sintec» в количестве 2 шт. по цене 215 рублей, а Актом на списание материальных запасов №000000406 от 31.03.2019 года (форма ОКУД 0504230) списывается с материально-ответственного лица Петренко О. Л. «Смазка «Литол 0,8кг» в количестве 0,8 шт. по цене 243 рублей 75 копеек.

8. В нарушение пункта 34 «Инструкции по применению плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений», утвержденной Приказом МФ РФ от 06.12.2010 года №174н:

- в МБДОУ «Детский сад №9» в 2017 году в бухгалтерском учете не учтена ветошь, полученная после списания мягкого инвентаря по актам о списании материальных запасов.

9. В нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года №52н «Об утверждении форм первичных учётных документов и регистров бухгалтерского учёта, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению»:

- в МКУ «ЕДДС» во всех авансовых отчетах отсутствует заполнение характеристик первичных учетных документов («дата», «номер», «кому, за что и по какому документу уплачено», представленных к оплате проездных билетов на автобус, метро, электропоезд; подпись руководителя учреждения и главного бухгалтера; нумерация документов, приложенных к авансовым отчетам, в порядке их записи в авансовом отчете;

- в МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» при выдаче материальных ценностей в использование для хозяйственных целей исполнителям (выполнении работ хозяйственным способом), а также при передаче в эксплуатацию объектов основных средств стоимостью до 3000 рублей за единицу (запасных частей, шин, утеплителей капота, строительных материалов, средств малой механизации и так далее), не ведется «Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения» (форма по ОКУД 0504210).

10. В нарушение постановления Госкомстата России от 28.11.1997 года №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте», приказа Минтранса РФ от 18.09.2008 года №152:

- в МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» в 2018 году и январе 2019 года Учреждением при заполнении путевых листов грузового автомобиля (форма №4-С) не заполнялись графы «наименование груза», «количество поездов», «расстояние», «перевезти тонн». Кроме того, в сведениях о собственнике транспортных средств не указывались номер телефона и ОГРН Учреждения;

- в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа-интернат»:

а) факт использования в хозяйственной деятельности грузового автомобиля Газ -5201 оформлялся Учреждением путевыми листами легкового автомобиля, а не путевыми листами грузового автомобиля;

- не заполнялись обязательные реквизиты на обратной стороне путевых листов, а имен: время выездов из пунктов отправления и время возвращения в место назначения;

- в МКУ «ЕДДС» в путевых листах не заполнялись обязательные реквизиты, а именно: дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) выезда транспортного средства из гаража и его заезда в гараж, время выезда из пунктов отправления и время возвращения в место назначения.

11. В нарушение Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденного приказом Минздрава РФ от 15.12.2014 года №835н:

- в МБУ городского округа Кашира:

а) журнал учета проведения предрейсовых, послерейсовых медицинских осмотров водителей, начатый с 09.01.2019 года, не скреплен печатью Учреждения;

б) в журнале проведения проведения предрейсовых, послерейсовых медицинских осмотров в период с 09.01.2019 года по 26.02.2019 года отсутствуют записи на прохождение медицинских осмотров некоторыми водителями при наличии путевых листов с пробегом и отметкой о прохождении медицинского осмотра;

в) в журнале проведения проведения предрейсовых, послерейсовых медицинских осмотров отсутствуют записи о прохождении медицинских осмотров за 26.01.2019 года и 27.01.2019 года, однако на указанные дни имеются путевые листы водителей с отметкой о прохождении медицинского осмотра;

г) в журнале проведения проведения предрейсовых, послерейсовых медицинских осмотров отсутствуют записи о прохождении медицинских осмотров по отдельным дням, однако в путевых листах имеются отметки о прохождении осмотра;

- в МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №12» не представлены первичные учетные документы по взаимоотношениям с воинской частью или медицинским учреждением (медицинским работником) в части проведения предрейсовых медицинских осмотров водителя микроавтобуса. Таким образом, невозможно проверить исполнение Учреждением требования пункта 8 Порядка проведения предсменных, предрейсовых и послесменных, послерейсовых медицинских осмотров, утвержденного приказом Минздрава РФ от 15.12.2014 года №835н, а именно: что предрейсовый осмотр проводится медицинскими работниками, имеющими высшее и (или) среднее профессиональное образование, медицинской организацией или иной организацией, осуществляющей медицинскую деятельность при наличии соответствующей лицензии.

12. 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 и «Порядка предоставления информации муниципальными учреждениями городского округа Кашира, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет на официальном сайте [www.bas.gov.ru](http://www.bas.gov.ru)», утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.12.2017 года №4507-па, на официальном сайте в сети интернет [www.bas.gov.ru](http://www.bas.gov.ru) не в

полном объеме, а также несвоевременно размещена информация по МКУ «ЕДДС», МБУ городского округа Кашира «Благоустройство», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа-интернат», МБДОУ «Детский сад №9», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №12».

13. В МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №12» при проведении сравнительного анализа данных таблиц учета посещаемости детей и данных электронных классных журналов о количестве пропущенных дней за 2017-2018 учебный год установлено превышение объема оказанных услуг по приготовлению горячих завтраков для обучающихся льготной категории «Учащиеся 1 классов» за 2018 год в количестве 8 дето/дней на общую сумму 389 рублей 68 копеек. В результате, за 2018 год Учреждению необоснованно предоставлена частичная компенсация на оказание услуг по приготовлению горячих завтраков льготной категории «Учащиеся 1 класса» в общей сумме 389 рублей 68 копеек.

14. В МБОУ «Средняя общеобразовательная школа-интернат» при ревизии оказания платных дополнительных образовательных услуг установлено, что Положение об оказании платных образовательных услуг, утвержденное приказом директора Учреждения от 01.09.2017 года №71/8 не соответствует 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.

15. МКУ «ЕДДС» и МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» в разработанные Учетные политики не внесены изменения законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской отчетности. Кроме того, в Учетной политике МКУ «ЕДДС» не определены порядок формирования и методы оценки отложенных обязательств, в пункте 6.1.7. Учетной политики МБУ городского округа Кашира «Благоустройство» присутствуют ссылки на нормативные документы по списанию специальной одежды, которые утратили силу.

16. В МБУ городского округа Кашира «Благоустройство»:

- сведения о фактическом адресе Учреждения, указанные в пункте 1.13 Устава, утвержденного постановлением администрации городского округа Кашира от 13.01.2016 года №3-па (с изменениями и дополнениями): г.Кашира, ул.Ленина, д.2 не соответствуют фактическому адресу местонахождения Учреждения: г.Кашира, ул.Советская, д.28;

- в нарушение пунктов 2 постановлений администрации городского округа Кашира от 21.10.2016 года №3147-па и от 13.02.2018 года №338-па не внесены соответствующие изменения в Договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления от 10.05.2016 года №18 ОУ-05/16 в связи с изъятием части нежилых помещений из оперативного управления Учреждения и изменением общей площади гаражей, переданных Учреждению в оперативное управление;

- в нарушение п.п.4.1. п.4 постановления администрации городского округа Кашира от 21.10.2016 года №3147-па Учреждением не зарегистрированы в Управлении Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Московской области права оперативного управления на объекты недвижимости, расположенные в здании по адресу г.Кашира, ул.Советская, д.28: нежилые помещения этаж 2 №64-69, 118-124, 137 общей площадью 221,2 кв.м.; нежилые помещения этаж 2-3 №135, 136, 138-157 общей площадью 262,4 кв.м;

- в нарушение письма Комитета по управлению имуществом администрации городского округа Кашира от 11.01.2018 года №967-исх Учреждением в 2018 году и текущем периоде 2019 года не проводилась дальнейшая работа по утверждению схемы расположения земельного участка и регистрации прав оперативного управления на объекты недвижимости по адресу: г.Кашира, ул.Стрелецкая, д.69а;

- отсутствуют Договора о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления и (или) акты приема-передачи муниципального имущества в отношении муниципального имущества, переданного Учреждению на праве оперативного управления по постановлениям администрации городского округа Кашира от 29.12.2017 года №4862-па, от 10.01.2018 года №22-па, от 26.11.2018 года №3222-па;

- по Контракту от 21.01.2019 года №0848300041018000546-0777042-02 на оказание услуг по обеспечению контрольно-пропускного режима и оказания охранных услуг исполнителем (ООО ЧОП «Тарантул») не в полном объеме обеспечено выполнение условий контракта, а именно: не обеспечен пропускной режим в административное здание Заказчика; не установлена система видео фиксации. Отсутствует видеорегистратор, внутренние видеокамеры в количестве 8 штук, и наружная видеокамера к количеству 1 штуки. Таким образом, исполнителем на момент проведения проверки не обеспечена непрерывная запись видео событий камерами видеонаблюдения.

17. По результатам выездной тематической проверки ООО «Компьюлинк Инфраструктура Кашира» по вопросу соблюдения им условий Концессионного соглашения от 05.12.2017 года №42/13 (далее – Концессионное соглашение) в отношении объектов теплоснабжения, расположенных в границах Муниципального образования «городской округ Кашира Московской области» установлено:

- в нарушение пункта 4.7 Концессионного соглашения, Обществом в течение 2018 года полученные субсидии были частично переведены с расчетного счета для получения и расходования средств субсидии на текущий расчетный счет в сумме 179489671 рублей 96 копеек, с последующим возвратом субсидии на расчетный счет для получения и расходования средств субсидии в сумме 5111000 рублей;

- в нарушение пункта 4.3.8. Соглашения №1 от 24.07.2018 года о предоставлении из бюджета городского округа Кашира субсидии ООО «Компьюлинк Инфраструктура Кашира» в целях финансового обеспечения затрат по созданию и реконструкции объекта Концессионного соглашения в отношении объектов теплоснабжения, расположенных в границах Муниципального образования «городской округ Кашира Московской области» (далее – Соглашение), Обществом не возвращен в бюджет городского округа Кашира в течение первых пяти рабочих дней текущего финансового года остаток не использованных по состоянию на 01.01.2019 года средств субсидии 2018 года в сумме 95973460 рублей 76 копеек;

- в нарушение пункта 4.3.5. Соглашения, Обществом не были представлены в администрацию городского округа Кашира в срок не позднее 5 рабочих дней, следующих за отчетным кварталом, отчеты по состоянию на 01.01.2019 года: о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия; о выполнении графика мероприятий по реализации проектов государственно-частного партнерства в сфере теплоснабжения; о достижении значений показателей результативности. Указанные отчеты по состоянию на 01.01.2019 года были представлены в уточненном варианте сопроводительным письмом от 06.05.2019 года №Ис-2019/Кик-06.05-1;

- при анализе выполнения Обществом мероприятий по реализации проектов государственно-частного партнерства в сфере теплоснабжения, предусмотренных Графиком на 2018 год и частично на 2019-2020 годы (Приложение №1 к Порядку предоставления субсидии из бюджета городского округа Кашира ООО «Компьюлинк Инфраструктура 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» от 05.12.2017 г.) по представленным первичным учетным документам установлено следующее:

б) расхождение даты начала мероприятий и срока ввода объектов в эксплуатацию по Графику с фактическими сроками: по объектам со сроком ввода в эксплуатацию 2018 год (фактически введены в эксплуатацию в 2019 году), по объектам с датой начала мероприятий в 2019 году и сроком ввода в эксплуатацию в 2020 году фактическая дата начала мероприятий в 2018 году, фактический срок ввода в эксплуатацию 2019 год; по объекту с датой начала мероприятий в 2018 году и сроком ввода в эксплуатацию в 2020 году фактический срок ввода в эксплуатацию - 2019 год;

в) завышение объемов фактически выполненных работ от общей стоимости работ на 2018 год по Графику на общую сумму 34741530,0 рублей, по объектам со сроком ввода в эксплуатацию по Графику - 2018 год;



г) завышение объема фактически выполненных работ от общей стоимости работ на 2018 год по Графику по объекту «Модернизация тепловых сетей д.Ледово» со сроком ввода в эксплуатацию 2020 год на сумму 44779410,0 рублей;

д) завышение объема фактически выполненных работ от общей стоимости работ на 2018 год по Графику по объекту «Строительство сооружений для приготовления тепла с ГВС» со сроком ввода в эксплуатацию 2020 год на сумму 3374500,0 рублей;

е) использование средств субсидии 2018 года на мероприятия со сроком начала проведения по Графику 2019-2020 год в общей сумме 29269719 рублей 28 копеек;

ж) частичное невыполнение объемов работ 2018 года, определенных Графиком на общую сумму 106936750,0 рублей по объектам со сроком ввода в эксплуатацию 2019-2020 год;

з) частичное невыполнение объемов работ 2018 года, определенных Графиком на общую сумму 1437145 рублей по объектам со сроком ввода в эксплуатацию 2019 год;

Обществом не внесены соответствующие корректировки в Инвестиционную программу и Концессионное соглашение от 05.12.2017 года №42/13 в соответствии с Градостроительным кодексом РФ, фактическим выполнением мероприятий по первичным учетным документам.

По результатам контрольных мероприятий в четыре муниципальных учреждения городского округа Кашира были направлены предписания об устранении выявленных недостатков и нарушений бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения (МКУ «ЕДДС», МБУ городского округа Кашира «Благоустройство», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа-интернат» и МБДОУ «Детский сад №9»). Также направлены копии предписаний в МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия», осуществляющее бухгалтерское обслуживание образовательных учреждений, в отношении МБОУ «Средняя общеобразовательная школа-интернат» и МБДОУ «Детский сад №9». Контрольные мероприятия по МБОУ «Средняя общеобразовательная школа №12» и ООО «Компьютерная инфраструктура Кашира» по состоянию на 01.07.2019 года находятся на стадии рассмотрения материалов ревизии (проверки), срок вынесения предписаний по указанным выше учреждению и обществу 3 квартал 2019 года.

Таким образом, по результатам ревизий, проведенных в первом полугодии 2019 года, по которым вынесены предписания об устранении выявленных нарушений, должны быть внесены денежные средства:

- в доход бюджета городского округа Кашира в сумме 188481 рублей 11 копеек следующими учреждениями: МКУ «ЕДДС», МБУ городского округа Кашира «Благоустройство», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа-интернат», МБДОУ «Детский сад №9»;

- на восстановление излишне израсходованных денежных средств в сумме 21633 рублей следующими учреждениями: МБУ городского округа Кашира «Благоустройство», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа-интернат».

Информация по устранению нарушений, указанных в предписаниях об устранении выявленных нарушений бюджетного законодательства РФ и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, получена от всех четырех учреждений, в отношении которых проведены контрольные мероприятия, а также от МБУ «Межведомственная централизованная бухгалтерия».

В течение первого полугодия 2019 года Финансовым управлением администрации городского округа Кашира проведены проверки выполнения предписаний по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных в 1 полугодии 2019 года, по которым на отчетную дату 01.07.2019 года наступил срок исполнения (МКУ «ЕДДС», МБУ городского округа Кашира «Благоустройство», МБОУ «Средняя общеобразовательная школа-интернат», МБДОУ «Детский сад №9»).

По результатам проведенных проверок установлено, что все предписания выполнены муниципальными учреждениями в полном объеме.

На отчетную дату 01.07.2019 года по результатам ревизий проведенных в первом полугодии 2019 года, по которым вынесены предписания об устранении выявленных нарушений, денежные средства внесены в полном объеме:

- в доход бюджета городского округа Кашира в сумме 188481 рублей 11 копеек;
- на восстановление излишне израсходованных денежных средств в сумме 21633 рублей.

Начальник финансового управления  
администрации городского округа Кашира



Л.Г. Николаева