

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах совместного с Прокуратурой города Северодвинска контрольного
мероприятия «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года»

Основание для проведения контрольного мероприятия: Положение о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск», утвержденное решением Совета депутатов Северодвинска от 28.11.2013 № 34, подпунктом 3.2.1 пункта 3.2 раздела III Плана работы Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Северодвинск» на 2023 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 19.12.2022 № 58-п, распоряжение председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 24.01.2023 № 5-р «О проведении совместного с Прокуратурой города Северодвинска контрольного мероприятия в муниципальном автономном учреждении «Центр культуры и общественных мероприятий» (с учетом изменений, внесенных распоряжениями председателя Контрольно-счетной палаты Северодвинска от 01.03.2023 № 7-р и от 25.04.2023 № 12-р).

Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность учреждения за 2021-2022 годы и текущий период 2023 года.

Объекты контрольного мероприятия:

- Управление культуры и туризма Администрации Северодвинска (далее – УКиТ, Учредитель);
- муниципальное автономное учреждение «Центр культуры и общественных мероприятий» (далее – МАУ «ЦКиОМ», Учреждение);
- Комитет по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска (далее – КУМИ).

Цель контрольного мероприятия: осуществление контроля за соблюдением бюджетного законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 25.01.2023 по 30.06.2023.

Проверяемый период: 2021-2022 годы и текущий период 2023 года.

Метод проведения контрольного мероприятия: выборочный.

Объем проверенных средств: 98 762 805,43 руб.

Перечень нормативных правовых актов, муниципальных правовых актов, локальных актов и их сокращенные наименования:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации – БК РФ;
- Гражданский кодекс Российской Федерации – ГК РФ;
- Трудовой кодекс Российской Федерации – ТК РФ;
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» – Федеральный закон № 7-ФЗ;
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» – Федеральный закон № 174-ФЗ;
- Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» – Федеральный закон № 135-ФЗ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – Федеральный закон № 402-ФЗ;

- приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» – [Методические указания № 49](#);

- приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, Государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» – Инструкция № 157н;

- приказ Минфина России от 23.12.2010 № 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению» – Инструкция № 183н;

- приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» – Инструкция № 33н;

- приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» – Приказ № 52н;

- приказ Минфина России от 31.12.2016 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора» – СГС «Концептуальные основы»;

- [приказ Минфина России от 31.12.2016 № 257н](#) «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства» – [СГС «Основные средства»](#);

- приказ Минфина России от 31.12.2016 № 260н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности» – СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности»;

- приказ Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» – СГС «Учетная политика»;

- приказ Минфина России от 27.02.2018 № 32н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы» – СГС «Доходы»;

- приказ Минфина России от 30.05.2018 № 124н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах» – СГС «Резервы»;

- приказ Минфина России от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» – Требования № 186н;

- приказ Минфина России от 07.12.2018 № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы» – СГС «Запасы»;

- приказ Минфина России от 15.11.2019 № 181н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Нематериальные активы» – СГС «Нематериальные активы»;

- Указание Банка России от 09.12.2019 № 5348-У «О правилах наличных расчетов» – Правила № 5348-У;

- постановление Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 31.10.2014 № 551-па «Об утверждении Положения об установлении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений» – Положение № 551-па;

- постановление Администрации Северодвинска от 03.02.2015 № 38-па «Об утверждении Примерного отраслевого положения об оплате труда в муниципальных бюджетных и автономных учреждениях сферы культуры и молодежной политики муниципального образования «Северодвинск» – Отраслевое положение № 38-па;

- постановление Администрации муниципального образования «Северодвинск» от 14.09.2015 № 464-па «Об утверждении Положения о порядке формирования муниципальных заданий муниципальным учреждениям муниципального образования «Северодвинск» и порядке финансового обеспечения выполнения этих заданий» – Положение № 464-па;

- решение Совета депутатов Северодвинска от 30.11.2006 № 140 «Об утверждении положения о расчете платы за пользование муниципальным имуществом» – Положение № 140;

- решение Совета депутатов Северодвинска от 26.02.2009 № 34 «Об утверждении Положения о порядке распоряжения муниципальным имуществом при передаче его в пользование» – Положение № 34;

- приказ начальника УКиТ от 08.12.2020 № 57 «Об утверждении порядка расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), применяемого при расчете финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), муниципальными учреждениями, подведомственными Управлению культуры и туризма Администрации Северодвинска – Порядок № 57;

- приказ начальника УКиТ от 29.12.2021 № 262 «Об утверждении правил осуществления контроля над выполнением муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными учреждениями, подведомственными Управлению культуры и туризма Администрации Северодвинска – Правила № 262;

- соглашение № 49 от 11.01.2021 о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) – Соглашение № 9;

- Порядок определения платы за оказание гражданам и юридическим лицам услуг МАУ «ЦКиОМ», утвержденный директором МАУ «ЦКиОМ» от 31.12.2015 – Порядок оказания платных услуг;

- Положение об оплате труда, утвержденное директором МАУ «ЦКиОМ» 01.01.2018 – Положение об оплате труда от 01.01.2018;

- Положение о премировании работников, утвержденное приказом директора МАУ «ЦКиОМ» № 216/1 от 31.12.2015 – Положение о премировании от 31.12.2015;

- Положение об оплате труда, утвержденное приказом директора МАУ «ЦКиОМ» № 56 от 01.06.2021 – Положение об оплате труда от 01.06.2021;

- Положение о премировании работников (Приложение № 8 к Положению от 01.06.2021) – Положение о премировании от 01.06.2021;

- приказ директора МАУ «ЦКиОМ» № 232 от 31.12.2019 «Об утверждении положения об учетной политике для целей бухгалтерского учета» – Учетная политика;

- приказ директора МАУ «ЦКиОМ» от 31.12.2020 № 261 об утверждении Порядка учета посещаемости мероприятий в рамках проведения муниципальных работ – Порядок № 261;

- контракт по благоустройству территории МАУ «ЦКиОМ» № БТ-2022 от 05.09.2022 с ИП Слесаревым А.А. – Контракт.

По результатам контрольного мероприятия с учетом частично принятых разногласий, возражений и пояснения объектов контроля установлено следующее.

1. Нарушение автономным учреждением порядка формирования и исполнения Плана финансово-хозяйственной деятельности:

- в плановый показатель «Доходы, всего» не включен показатель «Доходы от операций с активами», что повлекло занижение показателя «Доходы, всего» в Плате ФХД по состоянию на 31.12.2021 (пункт 18 Требования № 186н).

2. Нарушение Учредителем порядка формирования и (или) финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями:

- субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания предоставлена Учреждению в 2021 году в завышенном размере (статья 69.2 БК РФ, пункт 1 статьи 78.1 БК РФ, пункта 2 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ, пункты 11, 26, 27 Положения № 464-па, пункты 3, 4, 13, 14 Порядка № 57).

3. Отсутствие у Учреждения документов, подтверждающих достоверность показателя «Средняя посещаемость мероприятий», характеризующего качество муниципальной работы «Организация и проведение культурно-массовых мероприятий. Иные зрелищные мероприятия», выполняемой Учреждением в рамках муниципального задания (пункт 3 Порядка № 261).

4. Нарушение порядка и условий оплаты труда работников муниципальных автономных и бюджетных учреждений:

4.1. Несоответствие положений об оплате труда МАУ «ЦКиОМ» требованиям Положения № 551-па и Отраслевого положения № 38-па.

4.1.1. Несоответствие Положения об оплате труда от 01.01.2018 в части отсутствия условия о начислении премии за качественное руководство главному бухгалтеру при нарушении требований к структуре фонда оплаты труда работников муниципального учреждения (статья 144 ТК РФ, пункт 57 Положения № 551-па, пункт 54 Отраслевого положения № 38-па).

4.1.2. Несоответствие Положения об оплате труда от 01.01.2018, Положения об оплате труда от 01.06.2021:

- в части необоснованно установленных видов выплат социального характера (материальная помощь и выходное пособие при увольнении) (статья 144 ТК РФ, пункты 45, 47, 48 Положения № 551-па, пункты 43, 44 Отраслевого положения № 38-па);

- в части отсутствия нормы о предельной доле оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фондах оплаты труда работников муниципальных учреждений (статья 144 ТК РФ, пункт 80 Положения № 551-па, пункты 67, 68 Отраслевого положения № 38-па);

- в части установления премиальной выплаты по итогам работы в равном размере, всем работникам, отнесенным к соответствующей категории (статья 144 ТК РФ, пункт 34 Положения № 551-па, пункт 33 Отраслевого положения № 38-па).

4.1.3. Несоответствие Положения об оплате труда от 01.06.2021 в части установления выплаты компенсационного характера за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных – выплата за особые условия труда (статья 144 ТК РФ, пункт 26 Положения № 551-па, пункт 26 Отраслевого положения № 38-па).

4.2. Отнесение должностей административно-управленческого персонала к вспомогательному персоналу (статья 144 ТК РФ, пункт 13 Положения № 551-па, пункты

12, 13 Отраслевого положения № 38-па, Приложение № 1 к Отраслевому положению № 38-па).

4.3. Учреждением не обеспечено соблюдение требований к структуре фонда оплаты труда работников учреждения (пункт нунктов 67, 68, 73 Отраслевого положения № 38-па).

4.4. Неправомерно установлена и произведена выплата премии главному бухгалтеру за качественное руководство и осуществлены отчисления во внебюджетные фонды в 2021 году (статья 144 ТК РФ, пункт 57 Положения № 551-па, пункт 54 Отраслевого положения № 38-па), в том числе:

- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, что повлекло нецелевое расходование средств;
- за счет средств от приносящей доход деятельности.

4.5. Неправомерно установлены и произведены премиальные выплаты по итогам работы и осуществлены отчисления во внебюджетные фонды (статья 144 ТК РФ, пункт 34 Положения № 551-па, пункт 33 Отраслевого положения № 38-па) за 2021 и 2022 годы, в том числе:

- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в результате чего причинен ущерб местному бюджету;
- за счет средств от приносящей доход деятельности.

4.6. Неправомерно начислены и произведены выплаты материальной помощи и выходного пособия при увольнении и осуществлены отчисления во внебюджетные фонды за счет средств от приносящей доход деятельности за 2021 и 2022 годы (статья 144 ТК РФ, пункты 45, 47, 48 Положения № 551-па, пункты 43, 44 Отраслевого положения № 38-па).

4.7. Неправомерно начислены и произведены выплаты премии за интенсивность и высокие результаты работы и осуществлены отчисления во внебюджетные фонды (статья 144 ТК РФ, пункт 35 Положения № 551-па, пункт 34 Отраслевого положения № 38-па, пункт 27 Положения об оплате труда от 01.01.2018, пункт 25 Положения об оплате труда от 01.06.2021, пункт 2 Положения о премировании от 31.12.2015, пункт 2 Положения о премировании работников от 01.06.2021) за 2021 и 2022 годы, в том числе:

- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в результате чего причинен ущерб местному бюджету;
- за счет средств от приносящей доход деятельности.

4.8. Неправомерно начислены и произведены выплаты премии за качественное руководство и осуществлены отчисления во внебюджетные фонды заместителю директора Учреждения (статья 144 ТК РФ, пункта 53 Положения № 551-па, пункт 50 Отраслевого положения № 38-па, пункт 41 Положения об оплате труда от 01.01.2018, пункт 4.6 Положения о премировании работников от 31.12.2015) в 2021 году, в том числе:

- за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в результате чего причинен ущерб местному бюджету;
- за счет средств от приносящей доход деятельности.

5. Расходование автономным учреждением средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания за 2021 год (статьи 78.1 БК РФ, пункта 5 статьи 4 Федерального закона № 174-ФЗ и Соглашение № 9).

6. Ненадлежащее осуществление органами местного самоуправления функций и полномочий учредителя муниципального автономного учреждения.

6.1. Учредителем осуществлен ненадлежащий контроль за выполнением Учреждением муниципального задания (пункт 3 статьи 10 Федерального закона № 7-ФЗ, подпункт 3 пункта 3.23 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, пункт 43 Положения № 464-па, пункт 2 Правил № 262).

6.2. — Учредителем не осуществлен контроль за соблюдением Учреждением требований к структуре фонда оплаты труда (пункт 81 Положения № 551-па, пункт 68 Отраслевого положения № 38-па).

7. Нарушения при расходовании средств субсидии на иные цели.

7.1. Несвоевременная поставка товаров по заключенным Учреждением договорам в рамках расходования средств субсидии на иные цели. Учреждением не начислены и не взысканы пени с поставщиков за несвоевременную поставку товара (условия заключенных в 2021 году договоров поставки товаров).

7.2. В рамках расходования субсидии на иные цели «Резервный фонд Правительства Архангельской области» на благоустройство территории вокруг здания МАУ «ЦКиОМ» Учреждением:

- приняты и оплачены работы по устройству покрытий тротуара из бетонной плитки BESSER «Волна» площадью 6,5 кв.м., которые фактически Подрядчиком не выполнены (пункты 3.3.5, 4.28, 4.5, 6.1, 6.3 Контракта);

- работы по устройству покрытий тротуара из бетонной плитки BESSER «Волна» общей площадью 6,5 кв. м. выполнены Подрядчиком с нарушением срока (пункт 2.1, 2.2 Контракта);

- ~~Учреждением не~~ направлено требование об уплате неустойки (пени, штрафа) за просрочку исполнения Подрядчиком обязательств, предусмотренных Контрактом (пункты 7.5, 7.6 Контракта);

- ~~при приемке выполненных работ Учреждением не произведена проверка фактически использованного материала (газонной решетки) Подрядчиком при выполнении работ по устройству площадок с естественным растительным слоем с использованием газонной решетки общей площадью 186,5 кв.м.~~

- ~~Учреждением~~ осуществлен ненадлежащий контроль при приемке выполненных Подрядчиком работ в рамках исполнения Контракта;

- экспертиза на предмет соответствия выполненных работ условиям Контракта проведена ненадлежащим образом.

НЕЦЕЛЕВОЕ ???

8. Несоблюдение требования государственной регистрации прав собственности, других вещных прав на недвижимые вещи, ограничений этих прав, их возникновения, перехода и прекращения за исключением земельных участков.

8.1. Не проведена государственная регистрация одного договора аренды муниципального имущества, заключенного на срок не менее года и одного дополнительного соглашения к договору аренды муниципального имущества, заключенного на срок не менее года (пункт 2 статьи 609, пункт 2 статьи 651 ГК РФ).

9. Нарушения порядка распоряжения имуществом автономного учреждения.

9.1. Неправомерное применение коэффициентов при расчете арендной платы по договорам аренды (пункт 2.2, 2.2.1 Положения № 140).

9.2. Установление размера арендной платы за пользование муниципальным имуществом, находящимся в оперативном управлении, ниже, чем предусмотрено нормами Положения № 140, что повлекло недополучение доходов Учреждения от сдачи в аренду муниципального имущества за 2021, 2022 и 1 квартал 2023 года (пункт 2.6 Положения № 140, пункт 2.2.5 Положения № 34).

9.3. Несвоевременное внесение арендаторами арендной платы и платы за возмещение расходов за коммунальные и эксплуатационные услуги в проверяемом периоде, при этом Учреждение не воспользовалось правом начисления штрафных санкций. Учреждением не начислены и не взысканы пени с арендаторов за несвоевременное перечисление арендной платы и за несвоевременное возмещение расходов за коммунальные и эксплуатационные услуги (пункт 2.2.7 Положения № 34, условия заключенных договоров аренды и договоров возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов).

9.4. Договоры оказания услуг, заключенные Учреждением, следует квалифицировать как договоры аренды имущества с соблюдением всех положений главы 34 ГК РФ и муниципальных правовых актов, регламентирующих распоряжение муниципальным имуществом, переданным в оперативное управление (статьи 606, 607, 655 ГК РФ).

9.5. Заключение Учреждением договоров (заявок) с юридическими лицами на срок более 30 календарных дней в течение шести последовательных календарных месяцев (пункт 11 части 1 статьи 17.1 Федерального закона № 135-ФЗ).

9.6. Заключение Учреждением договоров с индивидуальными предпринимателями и юридическими лицами, прекратившими свою деятельность, что влечет за собой правовые последствия на основании пункта 1 статьи 167 ГК РФ.

9.7. При заключении договоров об оказании услуг по предоставлению площади для проведения ярмарки-распродажи Учреждением не осуществлялась проверка контрагентов, что влечет за собой возникновение рисков неисполнения обязательств по заключенным договорам.

9.8. При оказании услуг по предоставлению помещений юридическим лицам Учреждением оформлялись заявки вместо договоров оказания услуг (пункт 3.3.2 Порядка оказания платных услуг).

9.9. Оформление заявок на предоставление помещений в краткосрочное пользование с нарушением действующего законодательства Российской Федерации и локальных актов, утвержденных директором Учреждения (пункт 1 статьи 432 ГК РФ, пункт 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 7.2. Порядка оказания платных услуг).

10. Ненадлежащее осуществление органами местного самоуправления функций и полномочий собственника муниципального имущества.

КУМИ, как собственником имущества, осуществлен ненадлежащий контроль:

- в части применения Учреждением коэффициентов при расчете арендной платы за пользование нежилым помещением, что повлекло нарушение Учреждением нормативных правовых актов, касающихся вопросов распоряжения муниципальным имуществом;

- в части распоряжения Учреждением муниципальным недвижимым имуществом при предоставлении помещений по договорам оказания услуг.

11. Нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета.

11.1. Для отражения в учете фактов хозяйственной жизни применялись счета, не предусмотренные Рабочим планом счетов, утвержденным Учетной политикой (часть 2 статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, пункты 3, 21.2 Инструкции № 157н, пункт 3 Инструкции № 183н, пункта 19 СГС «Концептуальные основы», подпункт б) пункта 9 СГС «Учетная политика»).

11.2. Не учтен в зависимости от признания объекта в качестве актива на соответствующем счете бухгалтерского учета интернет-сайт <https://ckiom29.ru>, используемый в качестве информационного ресурса для размещения информации о деятельности Учреждения (статья 9 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 56 Инструкции № 157н, пункт 7 СГС «Нематериальные активы», пункты 35-37 СГС «Концептуальные основы»).

11.3. Не размещены основные положения Учетной политики и (или) копии документов Учетной политики, которые подлежат публичному раскрытию на официальном

сайте субъекта учета (централизованной бухгалтерии) в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (пункт 9 СГС «Учетная политика»).

11.4. Не соблюдены требования, предъявляемые к порядку проведения инвентаризации активов и обязательств (статья 9 Федерального закона № 402-ФЗ, раздел 3 Приложения № 5 к Приказу № 52н, пункт 2.3. Методических указаний № 49, пункт 1.9 Учетной политики, пункты 1.11, 1.12 Приложения № 20 к Учетной политике).

11.5. Факты хозяйственной жизни – списание материальных запасов, списание бланков строгой отчетности, приемка-передача нефинансовых активов отражены в учете Учреждения на основании первичных документов, подписанных фактически отсутствующими на момент их составления лицами (статья 9 Федерального закона № 402-ФЗ).

11.6. Противогоазы, входящие в состав специальной одежды, учтены на несоответствующем счете бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2022 и 01.01.2023 (пункты 99, 118 Инструкции 157н, пункт 31 Инструкции № 183н).

11.7. Основные средства учтены в составе материальных запасов на счетах бухгалтерского учета (пункты 99, 118 Инструкции 157н, пункты 7, 8 Инструкции № 183н, пункты 7, 8 СГС «Основные средства»).

11.8. Саженьцы учтены на несоответствующем счете бухгалтерского учета (пункты 99, 118 Инструкции 157н, пункт 31 Инструкции № 183н).

11.9. При постановке на учет саженьцев не оформлен акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (ф.0504101) (раздел 2 Приложения № 5 к Приказу № 52н, пункт 2.18 Учетной политики).

11.10. При передаче на хранение саженьцев по Договору хранения акт приема-передачи имущества оформлен Учреждением по форме, не предусмотренной Учетной политикой (раздел 2 Приложения № 5 к Приказу № 52н, пункт 2.18 Учетной политики)

12. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта.

12.1. Несоблюдение требований по порядку заполнения форм и полноте отражения информации (пункт 56 Инструкции № 33н, пункт 37 СГС «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», пункт 56 СГС «Основные средства», пункт 44 СГС «Запасы», пункты 44-48 СГС «Нематериальные активы», пункты 32,33 СГС «Резервы», пункт 55 СГС «Доходы»).

12.2. Искажение бухгалтерской отчетности Учреждения за 2021 и 2022 годы (пункт 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ, пункт 9 Инструкции № 33н, пункты 17, 18, 65, 68 СГС «Концептуальные основы»).

13. При расчетах наличными денежными средствами между Учреждением и арендаторами превышен лимит, установленный законодательством (пункт 4 Правил № 5348-У).

В период проверки устранены следующие нарушения.

1. Приказом директора МАУ «ЦКиОМ» № 42 от 11.01.2022 утвержден перечень должностей, относящихся к административно-управленческому и вспомогательному персоналу, в соответствии с которым должности – экономист, документовед, бухгалтер, специалист по закупкам с 2023 года отнесены к административно-управленческому персоналу.

2. – Работы по устройству покрытий тротуара из бетонной плитки BESSER «Волна» площадью 6,5 кв. м. стоимостью 30 608,00 руб. выполнены Подрядчиком.

3. Учреждением направлено требование Подрядчику об уплате неустойки (пени, штрафа) за просрочку исполнения подрядчиком обязательств, предусмотренных Контрактом на сумму 1469,18. Оплата пени произведена Подрядчиком (платежное поручение № 90 от 02.06.2023).

4. Объект нефинансовых активов – интернет-сайт <https://ckiom29.ru> учтен на соответствующем счете бухгалтерского учета.
5. Внесены изменения в подпункт 2 пункта 17 Положения об оплате труда от 01.06.2021 – «выплата за особые условия труда» исключена.
6. Основные положения Учетной политики Учреждения размещены на официальном сайте <https://ckiom29.ru>.

Акт проверки № АП-13/2023 от 29.05.2023 получен объектами контроля 29 мая 2023 года. К акту проверки объектами контроля представлены разногласия, возражения и пояснения, которые Контрольно-счетной палатой Северодвинска рассмотрены и будут учтены при внесении представлений.

Выводы.

По результатам контрольного мероприятия на основании статьи 270.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, статьи 16 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьи 17 Положения о Контрольно-счетной палате муниципального образования «Северодвинск»:

1. Направить представления в адрес объектов контроля, с требованиями принятия мер:
 - по устранению выявленных нарушений;
 - по пресечению и предупреждению нарушений;
 - по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях.
2. Направить информацию об основных итогах контрольного мероприятия Главе Северодвинска и в Совет депутатов Северодвинска.
3. Рассмотреть вопрос о привлечении должностных лиц Управления культуры и туризма Администрации Северодвинска и МАУ «ЦКиОМ» к административной ответственности за выявленные нарушения.

Предложения (рекомендации):

С учетом вышеизложенного, Управлению культуры и туризма Администрации Северодвинска, Комитету по управлению муниципальным имуществом Администрации Северодвинска и МАУ «ЦКиОМ» в целях соблюдения бюджетного и иного законодательства Российской Федерации:

- проанализировать результаты настоящего контрольного мероприятия;
- принять действенные меры по устранению и дальнейшему недопущению выявленных нарушений.