ПРОТОКОЛ

**заседания коллегии Контрольно-счётной палаты**

**городского округа Павловский Посад**

**№ 5**

г. Павловский Посад«31» марта 2022года

**Председательствовал: Зиброва С.В.** – Председатель Контрольно-счетной палаты

**Присутствовали:** Члены Коллегии – Карасева С.Ю.

 Политова С.Е.

 Секретарь - Сарычева Е.А.

**Повестка дня:**

 «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №124 городского округа Павловский Посад Московской области, законности (целенаправленности) и эффективности использования средств бюджета городского округа Павловский Посад Московской области и муниципальной собственности, в том числе оценка эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью с элементами аудита закупок». Проверяемый период деятельности: с 01 января 2020 года по 31 декабря 2021 года.

 Слушали: аудитора Контрольно-счетной палаты Политову С.Е., инспектора Контрольно-счетной палаты Покровскую Т.Е. по результатам контрольной деятельности на объекте.

В ходе проверки муниципального учреждения МОУ СОШ №124 городского округа Павловский Посад Московской области аудитором Контрольно-счетной палаты Политовой С.Е. инспектором Контрольно-счетной палаты Покровской Т.Е. выявлено следующее:

1. **По результатам указанного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.**
	1. Нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации в части формирования Уставов МОУ СОШ №124.
	2. Нарушения требований статей 108 и 189 Трудового кодекса Российской Федерации в части отсутствия в Правилах внутреннего трудового распорядка порядка установления времени предоставления перерыва и его конкретной продолжительности и права соискателя на должность представить наравне с трудовой книжкой сведения о трудовом стаже по форме СТД-Р или СТД-ПФР.
	3. Нарушение п. 5 раздела 1 «Общие положения» Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н (далее - Инструкция №33н) в части отсутствия подписи должностного лица (главного бухгалтера (бухгалтера-специалиста) муниципального казенного учреждения городского округа Павловский Посад Московской области «Централизованная бухгалтерия администрации» (далее - МКУ «ЦБ администрации»), на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности.
	4. Нарушение п. 72.1 Инструкции №33н в части не установления Администрацией городского округа Павловский Посад Московской области для бюджетных учреждений образования критериев определения показателей, подлежащих отражению (размер неисполненных обязательств, год возникновения, иные критерии) по состоянию на 01.01.2021 года в графах 2,3,4,5,6,7,8 сведений о принятых и неисполненных обязательствах (ф. 0503775), входящих в состав бухгалтерской отчетности за 2020 год.
	5. Нарушение п.72.1. Инструкции №33н МКУ «ЦБ администрации» в части формирования Сведений без установленных критериев Учредителем для бюджетных учреждений.
	6. Нарушение статьи 9Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон №402-ФЗ) и п. 25 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н (далее - СГС «Концептуальные основы») в части заполнения первичных учетных документов.
	7. Неправомерное использование субсидии на выполнение муниципального задания в связи с необоснованным начислением и выплатой заработной платы в сумме 19005,92 рубля (с учетом начислений на оплату труда) в связи с неправомерно установленным должностным окладом.
	8. Неправомерное использование субсидии на выполнение муниципального задания на выплату заработной платы в связи с неправомерным установлением педагогической нагрузки внешнему совместителю в сумме 104477,69 рубля (с учетом начислений на оплату труда).
	9. Неправомерное использование субсидии на выполнение муниципального задания, в связи с неправомерным начислением и выплатой премии в декабре 2020 года в сумме 1178310,00 рублей (с учетом начислений на оплату труда).
	10. Нарушение Порядка предоставления и распределения Грантов общеобразовательным организациям в Московской области-общеобразовательным комплексам, реализующим основные общеобразовательные программы и приказов директора МОУ СОШ №124 при распределении вышеуказанных грантов.
	11. Нарушение сроков проведения инвентаризации финансовых активов и обязательств по балансовым и забалансовым счетам бухгалтерского учета, установленных приказом директора МОУ СОШ №124 от 19.10.2020 №94-од «О проведении инвентаризации».
	12. Нарушение Порядка управления и распоряжения имуществом, закрепленным за муниципальными унитарными предприятиями на праве хозяйственного ведения и муниципальными учреждениями - на праве оперативного управления городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденного решением Совета депутатов городского округа Павловский Посад от 26.09.2017 № 97/11 (далее – Порядок №97/11) в части заключения договора о передаче имущества на праве оперативного управления МОУ СОШ №124.
	13. Искажение информации, отраженной в регистрах бухгалтерского учета в 2020 и 2021 годах.

 Согласно п. 28 единого Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, управления государственным внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению, утвержденных приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее -Инструкция №157н) объекты нефинансовых активов, за исключением готовой продукции и товаров, предназначенные для отчуждения не в пользу организаций бюджетной сферы, отражаются в бухгалтерском учете по справедливой стоимости, определяемой методом рыночных цен. Однако, в нарушение вышеуказанных требований, стоимость помещений в актах приема-передачи объектов нефинансовых активов, передаваемых в безвозмездное пользование на основании всех вышеуказанных договоров безвозмездного пользования имуществом, при отсутствии протоколов решения постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов, отражена в размере 1 рубль за 1 помещение, что привело к искажению информации, отраженной в регистрах бухгалтерского учета в 2020 и 2021 годах.

* 1. Нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктов 337 и 345 Инструкции № 157н,  пунктом 21 Инструкции № 33н, в части отражения МОУ СОШ №124 на забалансовом счете 03 «Бланки строгой отчетности» удостоверений к золотой медали «За особые успехи в учении» в количестве 3 штук на сумму 3,0 рубля, фактически выданных выпускникам в июне 2020 года и отражения на забалансовом счете 07 "Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры" медалей «За особые успехи в учении» в количестве 3 штук на общую сумму 1165,23 рубля, что привело к искажению (завышению) данных строки 030 "Бланки строгой отчетности" Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах (далее - Справка в составе Баланса (ф. 0503730)) в размере 3,0 рублей и строки 070 «Награды, призы, кубки и ценные подарки, сувениры» в сумме 1165,23 рубля Справки в составе Баланса (ф. 0503730), входящей в состав бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2021 года.
	2. Нарушение статьи 11 Закона №402-ФЗи раздела 2 Порядка взаимодействия МКУ «ЦБ администрации» при проведении инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета (Приложение №3 к Единой Учетной политике, действующей в 2020 году).
	3. Использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в сумме 2069,5 рубля, представленной из бюджета городского округа Павловский Посад Московской области МОУ СОШ №124 в 2020 году на изготовление удостоверений к золотой медали «За особые успехи в учении» (на твердой обложке с фацетом, установленный образец, первого вида), на бланки похвальной грамоты и похвального листа на цели, не соответствующие целям, установленным Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Павловский Посад Московской области», утвержденного постановлением Администрации городского округа Павловский Посад от 17.12.2018 №2554 (далее – Порядок №2554), Соглашением от 09.01.2020 №40 (с изменениями от 27.03.2020 года) о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Павловский Посад Московской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее – Соглашение №40/2020).
	4. Нарушение п. 34 и 45 Инструкции №157н в части отражения холодильника бытового Атлант ХМ 4010-22 в количестве 1 единицы в сумме 20285,00 рублей и холодильника бытового с нижней камерой Hotpoint в количестве 1 штуки в сумме 23490,0 рублей по состоянию на 01.01.2021 года и на 01.01.2022 года на счете 101.34 «Машины и оборудование», что привело к искажению информации в регистре бухгалтерского учета в 2020 и 2021 годах.
	5. В нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Закона N 402-ФЗ, абзацем первым пунктов 39 и 99 Инструкции N157н, абзацем вторым и одиннадцатым пункта 17 Инструкции N 33н, учреждением в составе материальных запасов на счете 10500 "Материальные запасы" учитывались основные средства (огнетушители), которые следовало учитывать на счете 10100 "Основные средства", что привело к искажению (занижению) данных графы 10 строки 010 "Основные средства" и искажению (завышению) графы 10 строки 080 «Материальные запасы» на 16811,48 рубля Баланса (ф. 0503730), входящего в состав бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2021 года и искажению (занижению) данных графы 8 строки 010 "Основные средства" и искажению (завышению) графы 8 строки 080 «Материальные запасы» на 51993,06 рубля Баланса (ф. 0503730), входящего в состав бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2022 года.
	6. Нарушение статьи 244 Трудового кодекса Российской Федерации и Перечня работ и категорий работников, с которыми могут заключаться договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности в части заключения договоров о полной индивидуальной материальной ответственности с работниками, категории которых отсутствует в вышеуказанном перечне.
	7. Нарушение п. 34 Инструкции №157н, Учетной политики, утвержденной приказом директора МКУ «ЦБ администрации» от 30.12.2019 №146-ОД в части отсутствия/не создания в 2020 году в МОУ СОШ №124 постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов.
	8. Нарушение п. 1 постановления Администрации городского округа Павловский Посад Московской области от 16.02.2018 №278 «Об утверждении видов особо ценного движимого имущества», п. 1 постановления Администрации городского округа Павловский Посад Московской области от 01.10.2020 №1295 «Об утверждении видов особо ценного движимого имущества» в части не включения в перечень особо ценного движимого имущества иного движимого имущества, балансовая стоимость которого не превышает 50,0 тыс. рублей, но без которого осуществление муниципальным бюджетным учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено и (или) которое отнесено к определенному виду особо ценного движимого имущества.
	9. Необоснованное использование субсидии на выполнение муниципального задания в 2020 году в сумме 4461,16 рубля в связи с необоснованным применением резерва средств на непредвиденные работы и затраты.
	10. Необоснованное использование субсидии на иные цели, предоставленной из бюджета городского округа Павловский Посад Московской области в 2021 году на содержание, ремонт объектов благоустройства, в т.ч. озеленение территорий в сумме 213811,6 рубля в связи с необоснованным применением размера заготовительно-складских расходов для металлических конструкций, установленного п.92 Методики №421/пр и необоснованным применением сметных цен в текущем уровне цен на материальные ресурсы и оборудование, а также сметных нормативов на отдельные виды работ и услуг при отсутствии данных в федеральной государственной информационной системе ценообразования в строительстве, созданной в соответствии с Положением о федеральной государственной информационной системе ценообразования в строительстве, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 23.09.2016 N959 .
	11. Нарушение Управлением образования Администрации городского округа Павловский Посад Московской области п. 23 Порядка №2554 и п.2.1.2 Соглашения от 30.12.2020 №40 о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Павловский Посад на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее – Соглашение №40) в части перечисления не в полном объеме МОУ СОШ №124 субсидии на выполнение муниципального задания в 2021 году в сумме 23498,77 рубля.
	12. Нарушение п. 2.5. раздела 2 «Условия и порядок предоставления Субсидии» Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденного постановлением администрации городского округа Павловский Посад Московской области от 21.10.2021 N 1878 (далее - Порядок №1878) в части несоответствия формы дополнительного соглашения от 14.12.2021 №8 форме соглашения, утвержденной Порядком №1878.
	13. Нарушение Управлением образования Администрации городского округа Павловский Посад Московской области, предоставляющим субсидии МОУ СОШ №124, условий их предоставления, установленных Порядком определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденным постановлением Главы городского округа Павловский Посад Московской области от 02.08.2018 №1588 (далее -Порядок№1588), п. 2.5. и 2.9. раздела 2 «Условия и порядок предоставления Субсидии» Порядка №1878 и п. 2.1.1. раздела 2 «Права и обязанности сторон» Соглашения от 30.12.2020 №40/иц о порядке и условиях предоставления целевой субсидии, не связанной с финансовым обеспечением выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) (далее – Соглашение №40/иц/2021) в части неполного перечисления суммы субсидии на иные цели, установленной Соглашением №40/иц/2021 (с учетом изменений от 14.12.2021 №8).
	14. Нарушения п. 2 раздела 1 «Общие положения» Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) бюджетного учреждения, государственного (муниципального) автономного учреждения, утвержденными приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н (далее – Требования №186н) в части несоответствия Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденного постановлением Администрации городского округа Павловский Посад Московской области от 26.12.2019 №2371 (далее - Порядок №2371) Требованиям №186н.
	15. Нарушения Требований №186н в части формирования Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД).
	16. Нарушение требований, установленных п. 24 Порядка №2371 и п. 21 и 22 Порядка №2554, в части утверждения ПФХД на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов раньше (30.12.2019 года), чем учредителем (Управление образования городского округа Павловский Посад Московской области) доведены до МОУ СОШ №124 бюджетные средства на 2020 год (Соглашение о предоставлении субсидии из бюджета городского округа Павловский Посад Московской области бюджетному или автономному учреждению городского округа Павловский Посад Московской области на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2020 год заключено 09.01.2020 года.
	17. Нарушение статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее -Закон №7-ФЗ) в части своевременности, достоверности и полноты размещения на официальном сайте информации, необходимой для размещения.
	18. Нарушение части 7 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Закон №44-ФЗ) в части несоблюдения срока утверждения Плана-графика закупок на 2020 финансовый год и плановый период 2021 и 2022 годов.
	19. Нарушение условий и ограничений, установленных п.14 части 1 статьи 93 Закона №44-ФЗ в части закупки услуг по сопровождению сайта.
	20. Нарушение ч. 9 и ч. 9.1 статьи 22 Закона №44-ФЗ в части применения проектно-сметного метода (на основе локального сметного расчета) и ч.12 статьи 22 Закона №44-ФЗ в части отсутствия обоснования невозможности применения других методов обоснования начальной (максимальной) цены контракта (далее – НМЦК) (метод сопоставимых рыночных цен, нормативный, затратный, тарифный методы) на озеленение и благоустройство территории, прилегающей к образовательным учреждениям.
	21. Нарушение части 2 статьи 22 Закона №44-ФЗ в части необоснования НМЦК на оказание охранных услуг на 2021 год.
	22. Нарушение части 3 статьи 18, пункта 1 части 1 статьи 33, части 1 статьи 54.3 Закона №44-ФЗ в части несоответствия видов работ, отраженных в техническом задании и локальном сметном расчете на выполнение работ по озеленению и благоустройству территории, прилегающей к образовательным учреждениям.
	23. Нарушение части 3 статьи 7, пункта 1 части 1 статьи 54.3, пункта 1 части 1 статьи 33 Закона №44-ФЗ в части несоответствия объема привлечения к исполнению контракта субподрядчиков, соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, установленного конкурсной документацией на проведение конкурса с ограниченным участием в электронной форме на право заключения муниципального контракта на организацию горячего питания (35%) объему привлечения к исполнению контракта субподрядчиков, соисполнителей из числа субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций, установленному в пп. 5.4.28. п.5.4.раздела 5 Права и обязанности Сторон проекта контракта на организацию горячего питания (40%), являющегося неотъемлемой частью конкурсной документации.
	24. Нарушение части 3 стати 7, [пункта 1 части 1 статьи 54.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=1&base=LAW&n=377767&date=03.02.2022&dst=1248&field=134), [части 2 статьи 33](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&demo=1&base=LAW&n=377767&date=03.02.2022&dst=101715&field=134) Закона N 44-ФЗ, статьи 422 Гражданского кодекса РФ в части отражения документов, на основании которых должны выполняться все работы, не действующие/действующие в иных изданиях на момент утверждения конкурсной документации и размещения ее на официальном сайте.
	25. Нарушение требований статьи 30 Закона №44-ФЗ в части занижения доли закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций в 2020 году на 416989,12 рубля.

 *Выступили:* Зиброва С.В. – Председатель Контрольно-счетной палаты:

1.Предлагаю принять Отчет о результатах контрольного мероприятия.

 **Коллегия решила:**

1. Принять Отчет о результатах контрольного мероприятия.
2. Направить Отчет о результатах контрольного мероприятия на утверждение Председателю

 КСП.

Председательствующий

на заседании Коллегии С.В.Зиброва

Секретарь

на заседании Коллегии Е.А.Сарычева