

ПРОТОКОЛ
заседания коллегии Контрольно-счётной палаты
городского округа Павловский Посад
№ 1

г. Павловский Посад

«03» февраля 2023 года

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

Присутствовали: Члены Коллегии – Карасева С.Ю.
Политова С.Е.

Секретарь - Сарычева Е.А.

Повестка дня:

«Проверка муниципального общеобразовательного учреждения «Гимназия» городского округа Павловский Посад Московской области в части проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада №6 «Рябинка» 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 до присоединения к муниципальному общеобразовательному учреждению «Гимназия» городского округа Павловский Посад Московской области». Проверяемый период деятельности: с 01 января 2021 года по 30 августа 2022 года.

Слушали: инспекторов Контрольно-счетной палаты Покровскую Т.Е., Ширяеву Е.В., Кутепову М.В. по результатам контрольной деятельности на объекте.

В ходе проверки МДОУ детский сад №6 «Рябинка» городского округа Павловский Посад Московской области инспекторами Контрольно-счетной палаты Покровской Т.Е., Ширяевой Е.В., Кутеповой М.В. выявлено следующее:

По результатам указанного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.

Цель 1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности МДОУ детский сад №6 «Рябинка»

1.1. Выявлены нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации в части формирования Устава МДОУ детский сад №6 «Рябинка».

1.2. Выявлено нарушение п. 46 ч. 1 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности" (далее - Закон №99-ФЗ) в части отсутствия лицензии на оказание медицинских услуг.

1.3. Выявлено 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) МКУ «ЦБ администрации», на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности.

1.4. Выявлено нарушение п. 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» Приложения №5 «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» (далее – Приложение №5) к приказу 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» (далее – Порядок №52н) и п. 4 Учета расчетов по оплате труда Единой учетной политики бюджетных и казенных учреждений городского округа Павловский Посад, утвержденной приказом МКУ «ЦБ администрации» от 30.12.2019 №146-ОД (далее - Единая учетная политика) в части некорректного применения условных обозначений в таблице учета использования рабочего времени.

1.5. Выявлено нарушение Порядок №52н, в части не отражения в Табеле (ф.0504421) периода отклонений от нормального использования рабочего времени, за который произведены выплаты.

1.6. Выявлено нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 №1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" и Единых рекомендаций, по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2021 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений от 29.12.2020 (протокол №13) в части введения штатных расписаний в действие с даты, ранее их утверждения приказами учреждения.

1.7. Выявлено неправомерное использование субсидии на выполнение муниципального задания на 2021 год в сумме 2250,44 рубля в связи с неправомерным начислением и выплатой доплаты за временно отсутствующего работника.

1.8. Выявлено неправомерное использования субсидии на выполнение муниципального задания на 2022 год в сумме 78456,60 рубля в части не соответствия, квалификационным требованиям, предъявляемым к должности «старшая медицинская сестра».

1.9. Выявлено неправомерное использование субсидии на выполнение муниципального задания в связи с неправомерным начислением и выплатой доплаты за вредные условия труда в сумме 103127,46 рубля (с учетом начислений на оплату труда).

1.10. Выявлено использование средств от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности на цели не соответствующие Порядку расчета затрат на оказание платных образовательных услуг образовательными учреждениями Павлово-Посадского муниципального района Московской области, утвержденному постановлением Администрации Павлово-Посадского муниципального района Московской области от 14.04.2015 №480 (далее - Порядок №480), в связи с включением в расчет стоимости платных услуг показателя «Кп» (надбавка за использование в работе современных методов и моделей образовательных и инновационных технологий), не предусмотренного Приложением №2 к Порядку №480, в сумме 28982,45 рубля с учетом начислений на оплату труда.

1.11. Выявлены нарушения в оформлении Приказов заведующей МДОУ детский сад №6 «Рябинка» от 30.09.2021 №153/1 и №153/2в части указания нормативно правовых актов, утративших силу.

1.12. Выявлены противоречия положений договора безвозмездного пользования имуществом от 20.02.2020 №5/20 с ООО «Комбинат питания «Экопродукт» (далее – Договор №5/20) и Договора безвозмездного пользования имуществом от 07.02.2022 №6/2022 с ООО «ОРИОН» (далее – Договор №6/22), регулирующих одни и те же правовые отношения.

1.13. Выявлено нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации, в части искажения бухгалтерской отчетности МДОУ детский сад №6 «Рябинка» за 2022 год (по состоянию на 31.08.2022 года) в сумме 81611,00 рублей.

1.14. Выявлено нарушение требований, предъявляемых к применению правил ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской отчетности, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации, в части искажения бухгалтерской отчетности МДОУ детский сад №6 «Рябинка» за 2021 год в сумме 13917,50 рубля.

1.15. Выявлено нарушение статьи 11 Закона №402-ФЗ, раздела 3 Порядка №52н, пункта 65 и пункта 79 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"), пункта 9 Инструкции №33н в части нарушения требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету.

1.16. Выявлено нарушение п. 45 единого Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, управления государственными 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) в части отражения холодильников и морозильников бытовых в количестве 6 единиц на общую сумму 51174,98 рубля по состоянию на 01.01.2022 года и на 30.08.2022 года на счете 101.34 «Машины и оборудование», что привело к искажению информации в регистре бухгалтерского учета в 2021 году и периоде с 01.01.2022 по 30.08.2022 года.

Цель 2. Проверка утвержденного муниципального задания МДОУ детский сад №6 «Рябинка».

2.1. Выявлено несоответствие пункта 3 раздела 1 и пункта 15 раздела 4 Порядка определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями городского округа Павловский Посад Московской области муниципальных услуг (выполнения работ), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) муниципальными учреждениями городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденного постановлением Администрации округа от 24.12.2018 №2602 (далее - Порядок № 2602), регулирующих одни и те же положения в части сроков, на которые должны формироваться и утверждаться нормативные затраты.

2.2. Выявлены противоречия пункта 12.3.2 раздела 2 Порядка №2602 и пункта 16 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями городского округа Павловский Посад Московской области, утвержденного постановлением Администрации округа от 17.12.2018 №2554 (далее - Порядок №2554), регулирующих одни и те же правовые отношения (правовая коллизия).

2.3. Выявлено нарушение "ГОСТ Р 7.0.97-2016. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов", утвержденного Приказом Росстандарта от 08.12.2016 №2004-ст (далее - ГОСТ Р 7.0.97-2016), "ГОСТ Р 7.0.8-2013. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения", утвержденного Приказом Росстандарта от 17.10.2013 №1185-ст (далее - ГОСТ Р 7.0.8-2013) и Порядка №2554, в части отсутствия обязательного реквизита (номер документа) в Муниципальном задании.

2.4. Выявлено неэффективное использование субсидии на выполнение муниципального задания в 2021 году в сумме 10002,16 рубля и в 2022 году в сумме 5,71 рубля.

2.5. Выявлено необоснованное использование субсидии на иные цели в 2021 году в сумме 27999,77 рубля в связи с необоснованным применением резерва средств на непредвиденные работы и затраты.

Цель 3. Проверка плана финансово-хозяйственной деятельности МДОУ детский сад №6 «Рябинка»

3.1. Выявлены нарушения п. 2 раздела 1 «Общие положения» Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 31.08.2018 N 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 округа от 26.12.2019 №2371 (далее - Порядок №2371) Требованиям №186н.

3.2. Выявлены нарушения Требований №186н в части формирования ПФХД.

3.3. Выявлены нарушения раздела IV «Утверждение и ведение Плана и Сведений» Порядка №2371 в части несоблюдения сроков утверждения ПФХД МДОУ детский сад №6 «Рябинка».

Цель 4. Оценка обоснованности, законности, своевременности, эффективности и результативности расходов на закупки по заключенным и исполненным контрактам (выборочно)

4.1. Выявлено нарушение оснований при выборе способа закупок, в части осуществления закупки на оказание услуги по техническому и организационно-методическому сопровождению процесса создания и ежемесячному сервисному сопровождению официального сайта и сайтов информационного портала способом, основания для применения, которого не соответствуют требованиям Закона №44-ФЗ.

4.2. Выявлено нарушение ч. 2 статьи 22 Закона №44-ФЗ в части не обоснования НМЦК на оказание услуг на 2021 год.

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