

ПРОТОКОЛ
заседания коллегии Контрольно-счётной палаты
городского округа Павловский Посад
№ 9

г. Павловский Посад

«14» июня 2023года

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 учреждения дополнительного профессионального образования «Информационно-методический центр» 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»

Объект контрольного мероприятия: муниципальное учреждение дополнительного профессионального образования «Информационно-методический центр» городского округа Павловский Посад Московской области (далее – МУ ДПО ИМЦ). Проверяемый период деятельности: с 01 января 2021 года по текущий период 2023 года.

Слушали: инспекторов Контрольно-счетной палаты Кутепову М.В., Косову М.А. по результатам контрольной деятельности на объекте.

В ходе проверки – МУ ДПО ИМЦ городского округа Павловский Посад Московской области инспекторами Контрольно-счетной палаты Кутеповой М.В., Косовой М.А. выявлено следующее:

По результатам указанного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения.

1.1. Нарушение нормативных правовых актов Российской Федерации в части формирования Устава МУ ДПО ИМЦ, утвержденного постановлением Администрации городского округа Павловский Посад от 20.12.2017 №1778 (далее – Устав).

1.2. Нарушение требований статей 66.1, 136, 189, 236, 334 Трудового кодекса Российской Федерации (далее – Трудовой кодекс РФ) в части обязательного отражения положений трудового законодательства РФ в Правилах внутреннего трудового распорядка (далее – ПВТР).

1.3. Нарушение частей 1, 2 статьи 91 Федерального закона от 29.12.2012 №273 «Об образовании в Российской Федерации» (далее- Закон №273-ФЗ), пункта 46 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» (далее - Закон №99-ФЗ), постановления Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 №1490 «О лицензировании образовательной деятельности» (вместе с «Положением о лицензировании образовательной деятельности») (далее – Постановление №1490), пункта 1.13 части I «Общие положения» Устава МУ ДПО ИМЦ в части осуществления образовательной деятельности при отсутствии лицензии.

1.4. Нарушение требований, установленных пунктом 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н (далее – СГС «Учетная политика»), в части не утверждения в рамках Единой учетной политики бюджетных и казенных учреждений городского округа Павловский Посад Московской области (далее - округ), утвержденной приказом муниципального казенного учреждения округа «Централизованная бухгалтерия администрации» (далее - МКУ «ЦБ администрации») от 30.12.2019 №146-ОД (далее - Единая учетная политика) порядка проведения инвентаризации на забалансовых счетах.

1.5. Нарушение пункта 5 раздела 1 «Общие положения» Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее – Инструкция №33н) утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н в части отсутствия в бухгалтерской отчетности МУ ДПО ИМЦ за 2021 и 2022 годы подписи должностного лица (главного бухгалтера (бухгалтера-специалиста) МКУ «ЦБ администрации»), на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности.

1.6. Нарушение требований, установленных частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), пунктами 98, 99, абзацем первым пункта 114 Инструкции по применению 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 утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 №157н (далее – Инструкция №157н), пунктами 17, 65 и 68 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н (далее – СГС «Основные средства»), пунктов 3, 17 и 68 Инструкции №33н, в части включения в бухгалтерскую отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных первичными учетными документами.

1.7. Нарушение пунктов 25, 34 Инструкции №157н в части подписания документов по выбытию материальных запасов, отсутствующими в день подписания по уважительной причине (больничный лист, отпуск) членами постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов в 2021 и 2022 годах.

1.8. Нарушение пункта 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 и раздела 4 «Учет расчетов по оплате труда» Единой учетной политики в части некорректного отображения отклонений от нормального использования рабочего времени в таблице учета использования рабочего времени (ф.0504421) (далее-Табель (ф.0504421)).

1.9. Нарушение статьи 9 Закона №402-ФЗ, пунктов 25, 26 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 принятия к бухгалтерскому учету Табелей (ф.0504421), заполненных с нарушениями.

1.10. Нарушение пункта 4.4. раздела 4. «Доплаты и надбавки» Положения об оплате труда работников МУ ДПО ИМЦ, утвержденного приказом директора от 01.09.2022 №17 (далее – Положение об оплате труда

№17), в части указания в качестве нормативного документа несуществующего документа для регулирования доплат за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей педагогического работника.

1.11. Нарушение пункта 5.5. раздела 5. «Установление стимулирующих выплат» Положения об оплате труда №17, в части неутверждения Положения об установлении выплат стимулирующего характера при оплате труда работников МУ ДПО ИМЦ.

1.12. Несоответствие названия правового акта МУ ДПО ИМЦ, регулирующего премиальную выплату, названию такого же акта, отраженного в пункте 5.6. раздела 5 «Положение о премиальных выплатах в муниципальном учреждении дополнительного профессионального образования «Информационно-методический центр» городского округа Павловский Посад Московской области» Положения об оплате труда №17.

1.13. Нарушение Федерального закона от 28.12.2013 №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» (далее – Закон №426-ФЗ) и Устава МУ ДПО ИМЦ, в части не прохождения специальной оценки условий труда.

1.14. Использование субсидии на выполнение муниципального задания на цели, не соответствующие целям, установленным Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденным постановлением Минтруда России от 21.08.1998 года №37 (далее – Единый квалификационный справочник №37), постановлением Администрации округа от 17.12.2018 №2554 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями округа» (далее - Порядок №2554), Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями округа муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждением округа, утвержденным постановлением Администрации округа от 24.12.2018 №2602 (далее - Порядок №2602), Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 30.12.2020 №52 (далее – Соглашение от 30.12.2020 №52), Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 10.01.2022 №37 (далее – Соглашение от 10.01.2022 №37), Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 30.12.2022 №25 (далее – Соглашение от 30.12.2022 №25), Положением об оплате труда работников МУ ДПО ИМЦ, утвержденное приказом директора от 01.09.2020 №19 (далее – Положение об оплате труда №19), Положением об оплате труда №17, являющимися основанием для использования субсидии на выполнение муниципального задания.

1.15. Использование субсидии на выполнение муниципального задания на цели, не соответствующие целям, установленным Порядком №2554, Порядком №2602, Соглашением от 30.12.2020 №52, Соглашением от 10.01.2022 №37, являющимися правовым основанием для использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год.

1.16. Использование субсидии на выполнение муниципального задания на цели, не соответствующие целям, установленным Порядком №2554, Порядком №2602, Соглашением от 30.12.2020 №52, Соглашением от 10.01.2022 №37, Соглашением от 30.12.2022 № 25, Положением об оплате труда №19, Положением об оплате труда №17, являющимися правовым основанием для использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

1.17. Использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021-2023 годы, представленной из бюджета округа, на цели, не соответствующие целям, установленным Порядком №2554, Порядком №2602, Положением об оплате труда №19, Положением об оплате труда №17, Соглашением от 30.12.2020 №52, Соглашением от 10.01.2022 №37, Соглашением от 30.12.2022 №

25, являющимися правовым основанием для использования указанной субсидии. Неправомерной оплатой директору МУ ДПО ИМЦ оплачиваемых отпусков за работу по совмещению, дополнительных удлиненных оплачиваемых отпусков за работу по внутреннему совместительству по должности главный методист, оплаты дополнительной работы по совмещению должности главный методист после расторжения трудового договора по основной должности.

1.18. Нарушения требований статей 56, 57, 100 Трудового кодекса РФ в части содержания трудовых договоров с сотрудниками организации.

1.19. Нарушение требований статьи 72 Трудового кодекса РФ в части не оформления дополнительных соглашений к трудовым договорам с сотрудниками организации при изменении определенных сторонами существенных условий трудового договора.

1.20. Неправомерное использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2023 год в связи с необоснованным начислением премии по результатам работы за февраль 2023 года.

1.21. Нарушения статей 60.1, 282 и 284 Трудового кодекса РФ в части неправомерного использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год в связи с необоснованным начислением и выплатой заработной платы внутреннему совместителю по должности «Специалист по закупкам».

1.22. Несоответствие названия нормативного локального правового акта (Приложение о стимулирующих выплатах сотрудникам) в приказах о начислении выплат стимулирующего характера сотрудникам МУ ДПО ИМЦ в 2021 году, названию нормативно правовых актов МУ ДПО ИМЦ, действующих в проверяемом периоде (Положение об установлении выплат стимулирующего характера при оплате труда работников МУ ДПО ИМЦ, утвержденное приказом директора от 01.09.2020 №19 (Положение о стимулирующих выплатах №19) и (Положение об установлении выплат стимулирующего характера при оплате труда работников МУ ДПО ИМЦ), утвержденное приказом директора от 20.08.2021 №20 (Положение о стимулирующих выплатах №20).

1.23. Нарушение пункта 79 СГС «Концептуальные основы», раздела 2 «Порядок и сроки проведения инвентаризации» Порядка взаимодействия МУК «ЦБ администрации» при проведении учреждениями (субъектами централизованного учета) инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета Единой учетной политики в части не проведения сверки расчетов с кредиторами, с Инспекцией Федеральной налоговой службы России по налоговым платежам в бюджет.

1.24. Нарушение требований статьи 13 Закона №402-ФЗ, пунктов 332 и 333 Инструкции №157н, абзаца второго пункта 21 Инструкции №33н, пунктов 17, 18, 68 СГС "Концептуальные основы", пункта 5.8. «Порядок учета на забалансовых счетах» раздела 1. «Общие положения» Единой Учетной политики в части искажения показателя, отраженного в строке 010 графе 11 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса (ф. 0503730), входящего в состав бухгалтерской отчетности за 2021 и 2022 годы в связи с неотражением стоимости земельного участка на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование».

1.25. Нарушение пункта 8.1. раздела 8 «Порядок прекращения и расторжения договора» Договора безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом от 14.10.2016 №2 (далее – Договор от 14.10.2016 №2), в части не оформления Акта приема-передачи.

1.26. Нарушение пункта 1 постановления Администрации городского округа Павловский Посад от 18.02.2022 №230 «Об утверждении видов особо ценного движимого имущества» (далее – Постановление №230), в части не включения в перечень особо ценного движимого имущества иного движимого имущества, балансовой стоимостью от 20 до 50,0 тыс. рублей, 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.

1.27. Нарушение требований статей 10 и 13 Закона №402-ФЗ и пункта 2.3. Порядка определения особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений округа, утвержденного постановлением Администрации округа от 12.02.2018 №228 (далее - Порядок №228), и формирование недостоверных сведений по особо ценному движимому имуществу в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

1.28. Нарушение пункта 383 Инструкции №157н, пункта «забалансовый счет 26» раздела 5.8. «Порядок учета на забалансовых счетах» Единой учетной политики, в части неотражения движения объектов учета, учитываемых на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

1.29. 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 документа.

1.30. Отражение в пункте 5 Муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Муниципальное задание на 2021 год) (включая все изменения), Муниципального задания на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Муниципальное задание на 2022год) (включая все изменения), Муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Муниципальное задание на 2023год), в части указания нормативного правового акта, утратившего силу и неверного указания реквизитов нормативного правового акта, регулирующего порядок оказания муниципальных услуг.

1.31. Неэффективное использование субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 50 020,00 рублей.

1.32. 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 № 186н (далее - Требования №186н) в части несоответствия Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных учреждений округа, утвержденного постановлением Администрации округа от 26.12.2019 №2371 (далее - Порядок №2371) Требованиям №186н.

1.33. Нарушения в части формирования Плана финансово-хозяйственной деятельности (далее - ПФХД).

1.34. Нарушение пункта 46 раздела IV «Требования к утверждению Плана» Требований №186н в части несоблюдения срока утверждения ПФХД на 2022 год.

1.35. Нарушение статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Закона №7-ФЗ) и пункта 6 раздела 2. Порядка предоставления и размещения информации об учреждениях, 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 №86н (далее – Приказ №86н), в части своевременности, достоверности и полноты размещения на официальном сайте информации об учреждении.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки:

2.1. Противоречие названия правового акта МУ ДПО ИМЦ, регулирующего премиальную выплату, названию такого же акта, отраженному в пункте 5.6. раздела 5 «Положение о премиальных выплатах в муниципальном учреждении дополнительного профессионального образования «Информационно-методический центр» городского округа Павловский Посад Московской области» Положения об оплате труда №17.

2.2. Несоответствие названия правового акта МУ ДПО ИМЦ, регулирующего премиальную выплату, названию такого же акта, отраженного в пункте 5.6. раздела 5 «Положение о премиальных выплатах в муниципальном учреждении дополнительного профессионального образования «Информационно-методический центр» городского округа Павловский Посад Московской области» Положения об оплате труда №17.

2.3. Несоответствие названия нормативного локального правового акта (Приложение о стимулирующих выплатах сотрудникам) в приказах о начислении выплат стимулирующего характера сотрудникам МУ ДПО ИМЦ в 2021 году, названию нормативно правовых актов МУ ДПО ИМЦ, действующих в проверяемом периоде (Положение об установлении выплат стимулирующего характера при оплате труда работников МУ ДПО ИМЦ, утвержденное приказом директора от 01.09.2020 №19 (Положение о стимулирующих выплатах №19) и (Положение об установлении выплат стимулирующего характера при оплате труда работников МУ ДПО ИМЦ), утвержденное приказом директора от 20.08.2021 №20 (Положение о стимулирующих выплатах №20).

2.4. Отражение в пункте 5 Муниципального задания на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов (далее – Муниципальное задание на 2021 год) (включая все изменения), Муниципального задания на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее – Муниципальное задание на 2022год) (включая все изменения), Муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее – Муниципальное задание на 2023год), в части указания нормативного правового акта, утратившего силу и неверного указания реквизитов нормативного правового акта, регулирующего порядок оказания муниципальных услуг.

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