

ПРОТОКОЛ
заседания коллегии Контрольно-счётной палаты
Павлово-Посадского городского округа Московской области
№ 11

г. Павловский Посад

«04» сентября 2024года

Председательствовал: Карасева С.Ю. – заместитель Председателя Контрольно-счетной палаты

Присутствовали: Члены Коллегии – Карасева С.Ю.

Политова С.Е.

Секретарь - Сарычева Е.А.

Повестка дня:

«Проверка муниципального общеобразовательного учреждения средней общеобразовательной школы №16 Павлово-Посадского городского округа Московской области по вопросу законности (целенаправленности) и эффективности использования средств бюджета городского округа Электрогорск 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 2023 года по 31 декабря 2023 года.

Слушали: аудитора Контрольно-счетной палаты Политову С.Е., инспекторов Контрольно-счетной палаты Ширяеву Е.В., Косову М.А., Кошолкину Ю.С., Кутепову М.В. по результатам контрольной деятельности на объекте.

В ходе проверки муниципального учреждения МОУ «Гимназия» Павлово-Посадского городского округа Московской области аудитором Политовой С.Е., инспекторами Контрольно-счетной палаты Ширяевой Е.В., Косовой М.А., Кошолкиной Ю.С. выявлено следующее:

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

1.1. Нарушение объектом контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в части формирования Устава МОУ СОШ №16.

1.2. Нарушения объектом контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, в части не отражения обязательных положений трудового законодательства Российской Федерации в правилах внутреннего трудового распорядка.

1.3. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики, в части не утверждения в рамках Учетной политики порядка проведения инвентаризации имущества, учитываемого на забалансовых счетах.

1.4. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, утвержденных уполномоченными федеральными органами исполнительной власти и Центральным банком Российской Федерации, в части отсутствия в бухгалтерской отчетности

МОУ СОШ №16 за 2023 год подписи должностного лица (главного бухгалтера (бухгалтера-специалиста) МКУ «ЦБ МУ», на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности.

1.5. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики, в части невнесения изменений в Учетную политику при изменении законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отсутствия в рабочем плане забалансовых счетов.

1.6. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики, установленных пунктом 9 раздела 3 «Формирование, утверждение и изменение учетной политики, раскрытие учетной политики» СГС «Учетная политика» и пунктом 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н (далее – СГС «Основные средства») в части не соответствия присваиваемых инвентарных номеров порядку, установленному Учетной политикой

1.7. Нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов в части принятия к бухгалтерскому учету ведомости выдачи материалов на нужды учреждения по форме и названию, отличной от ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210) (далее – Ведомость (ф. 0504210) и отсутствия документа, утверждающего самостоятельно разработанную форму Ведомости выдачи материалов на нужды учреждения.

1.8. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в части отражения холодильников на счете 101.24 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество».

1.9. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в части отражения огнетушителя углекислотного ОУ-3 на счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения».

1.10. Нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов, в части несоответствия при установлении формы первичного документа по учету использования рабочего времени в Учетной политике, несоответствия принимаемых к бухгалтерскому учету Табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы МОУ СОШ №16 установленной унифицированной форме Табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421) (далее – Табель (ф.0504421), некорректного применения условных обозначений в таблице учета использования рабочего времени.

1.11. Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета.

1.12. Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета

1.13. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики, в части введения штатного расписания в действие с даты ранее его утверждения приказом директора МОУ СОШ №16.

1.14. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики, в части принятия к бухгалтерскому учету штатных расписаний по форме, отличной от формы Т-3 (ф.0301017) и отсутствия документа, утверждающего самостоятельно разработанную форму штатного расписания.

1.15. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по оформлению учетной политики, в части указания в штатном расписании формы Т-3 (ф.0301017) наименования должностей работников, не установленных квалификационными справочниками или соответствующими профессиональными стандартами.

1.16. Оплата труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами в размере 282387,60 рубля.

1.17. Оплата труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами, в части неправомерного начисления и выплаты премии и выплаты стимулирующего характера в сумме 87104,32 рубля.

1.18. Нарушение порядка оплаты труда, в том числе сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений, работников государственных (муниципальных) унитарных (казенных) предприятий, в части неоплаты за работу в праздничные дни и ночное время работы сторожам МОУ СОШ №16.

1.19. Нарушение требований правовых актов, условий соглашений, договоров, контрактов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

1.20. Оплата труда сотрудников государственных (муниципальных) органов, государственных (муниципальных) служащих, работников государственных (муниципальных) бюджетных, автономных и казенных учреждений по основаниям, не предусмотренным законодательством Российской Федерации, локальными правовыми актами, в части неправомерного начисления и выплаты премии в марте 2023 года сотруднику МОУ СОШ №16 в сумме 46482,92 рубля (с учетом начислений на оплату труда) за счет средств целевой субсидии.

2. Проверка обособленности, эффективности, правильности использования муниципальной собственности.

2.1. Нарушения порядка государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним, порядка ведения государственного кадастрового учета недвижимого имущества и предоставления сведений, содержащихся в Едином государственном реестре недвижимости

2.2. Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, в части искажения показателя бюджетной или бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме 5 555 539,85 рубля.

2.3. Нарушение порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, в части отсутствия у МОУ СОШ №16 утвержденных перечней особо ценного движимого имущества.

2.4. Направление средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, и оплаты за счет указанных средств расходов, связанных с приносящей доход деятельностью.

2.5. Нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в части составления отчета о результатах деятельности МОУ СОШ №16 и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2023 год с нарушением требований, установленных пунктом 10 части 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон №7-ФЗ).

Цель 3. Проверка утвержденного муниципального задания МОУ СОШ №16.

3.1 Нарушения при выполнении или невыполнении муниципальных задач и функций органами местного самоуправления в части несоответствия положений Порядка определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Электрогорск Московской области на иные цели, утвержденного постановлением Администрации городского округа Электрогорск от 29.09.2020 №589.

3.2. Нарушение объектами контроля требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд

Цель 4. Проверка плана финансово-хозяйственной деятельности МОУ «Гимназия».

4.1. Нарушения МОУ СОШ №16 требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в части несоответствия Порядка №578 Требованиям №186н.

4.2. Нарушения МОУ СОШ №16 требований федеральных законов, законов Московской области, муниципальных правовых актов, не относящихся к нарушениям законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере и нарушениям законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в части несоответствия Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Электрогорск Московской области, утвержденного постановлением Главы городского округа Электрогорск от 22.09.2020 №578 (далее - Порядок №578) Требованиям к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденным приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н (далее - Требования №186н) в части нарушения требований п. 11. Раздела 2 «Требования к составлению Плана» Порядка №578.

5.1. Нарушения порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего (их отсутствие).

5.2. Нарушение государственным заказчиком Московской области, муниципальным заказчиком, бюджетным учреждением Московской области, муниципальным бюджетным учреждением порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок, установленного Правительством

Московской области, порядка его размещения в Единой автоматизированной системе управления закупками Московской области.

5.3. Нарушение государственным заказчиком Московской области, муниципальным заказчиком, бюджетным учреждением Московской области, муниципальным бюджетным учреждением порядка формирования, утверждения и ведения планов-графиков закупок, установленного Правительством Московской области, порядка его размещения в Единой автоматизированной системе управления закупками Московской области.

5.4. Нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги.

5.5. Нарушения при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы услуги.

5.6. Несоблюдение требований к содержанию извещения об осуществлении закупки (разработке, утверждению и содержанию документации о закупке).

5.7. Нарушение требований к форме, порядку подготовки и размещения в ЕИС отчета об осуществлении закупок среди субъектов малого и среднего предпринимательства (далее – СМП).

5.8. Несоблюдение требований к содержанию извещения об осуществлении закупки (разработке, утверждению и содержанию документации о закупке) (п. 4.27. Классификатора)

5.9. Непредставление, несвоевременное представление информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну, или направление недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию. Непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или предоставление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию.

Выступили: Карасева С.Ю. – заместитель 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 заместителю Председателя КСП.

Председательствующий
на заседании Коллегии

С.Ю. Карасева

Секретарь
на заседании Коллегии

Е.А.Сарычева