

ПРОТОКОЛ
заседания коллегии Контрольно-счётной палаты
Павлово-Посадского городского округа
№ 2

г. Павловский Посад

«31» января 2024года

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

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

Секретарь - Сарычева Е.А.

Повестка дня:

«Проверка деятельности Управления образования Администрации городского округа Павловский Посад Московской области по вопросу 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».

Предмет контрольного мероприятия: законность, целенаправленность и эффективность использования средств бюджета городского округа Павловский Посад Московской области и муниципальной собственности. Оценка эффективности управления и распоряжения муниципальной собственностью. Деятельность муниципального казенного учреждения Управления образования Администрации городского округа Павловский Посад Московской области (далее - Управление образования) по использованию средств бюджета городского округа Павловский Посад Московской области. Сроки начала и окончания проведения контрольного мероприятия на объекте: с 07 ноября по 29 декабря 2023 года. Слушали: инспекторов Контрольно-счетной палаты Кутепову М.В., Косову М.А. по результатам контрольной деятельности на объекте.

В ходе проверки Управления образования Администрации городского округа Павловский Посад Московской области инспекторами Контрольно-счетной палаты Кутеповой М.В., Косовой М.А. выявлено следующее:

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Цель 1. Проверка финансово-хозяйственной деятельности Управления образования.

1.1. Выявлено нарушение пунктов 11, 12, 13 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденную приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н (далее – СГС «Учетная политика»), в части невнесения изменений в Единую учетную политику при изменении законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

1.2. Выявлено нарушение требований частей 1 и 4 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 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»), и пункта 2 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» (далее -

постановление Госкомстата РФ №1), в части принятия в бухгалтерскому учету штатных расписаний по форме, отличной от формы Т-3 (ф. 0301017) и отсутствия документа, утверждающего самостоятельно разработанную форму штатного расписания.

1.3. Выявлено нарушение статьи 9 Закона №402-ФЗ, пунктов 25, 26 СГС «Концептуальные основы», в части принятия к бухгалтерскому учету Табелей учета использования рабочего времени (ф.0504421) (далее - Табель (ф.0504421), заполненных с нарушениями.

1.4. Нарушение требований, установленных частью 1 статьи 9, статьей 10 Закона №402-ФЗ, абзацем первым пункта 114, пунктом 3 раздела 1 «Общие положения» Инструкции №157н, в части подписания документов по перемещению материальных запасов, отсутствующими в день подписания по уважительной причине (больничный лист, отпуск) материально-ответственными лицами и лицами, получающими материальные ценности, что привело к искажению информации в регистре бухгалтерского учета на 125 374,00 рублей в 2022 году.

1.5. Выявлено нарушение постановления Администрации округа от 25.01.2022 №88 «О проведении финала муниципального этапа областного конкурса «Педагог года Подмосковья – 2022» (далее – Постановление №88) в части расходования дат проведения финала конкурса «Педагог года-2022», установленных Постановлением №88 и приказом Управления образования от 26.11.2021 №375 «Об утверждении Положения о муниципальном конкурсе «Педагог года-2022» (далее – Приказ №375).

1.6. В нарушении статей 309 и 310 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс РФ), части 1 статьи 162 Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - Бюджетный кодекс РФ), абзаца первого пункта 114 Инструкции №157н, пункта 7 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденного приказом Минфина России от 07.12.2018 №256н (далее - СГС «Запасы»), бюджетной сметы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, выявлено неправомерное использование бюджетных средств в размере 93 700,00 рубля на закупку материальных запасов для награждения победителей конкурса «Педагог года-2022».

1.7. Выявлено нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Закона №402-ФЗ, абзацем первым пунктов 39 и 99 Инструкции №157н, Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации утвержденной приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н (далее – Инструкция №191н), в части учета учреждением в составе материальных запасов на счете 10500 «Материальные запасы» портативных компьютеров и внешних дисков, предназначенных для награждения победителей и лауреатов Муниципального конкурса «Педагог года-2022» на общую сумму 93 700,00 рублей, фактически выданных победителям конкурса, что привело к искажению (завышению) графы 8 строки 080 «Материальные запасы» на 93 700,00 рублей или на 13,88% Баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф.0503130), входящего в состав бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023 года и искажению (завышению) графы 4 строки 190 раздела 1 «Нефинансовые активы» Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503168) входящих в состав бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2023 года на общую сумму 93 700,00 рублей.

1.8. Выявлено нарушение части 2 статьи 10 Закона №402-ФЗ, пункта 114 Инструкции №157н в части отражения материальных запасов в количестве 6 единицы на сумму 93 700,00 рублей по состоянию на 28.08.2023 года на счете 105.36 «Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения», что привело к искажению информации в регистре бухгалтерского учета в период с 01.01.2023 года по 28.08.2023 года.

1.9. Выявлены противоречия (правовая коллизия) между пунктом 3.2 раздела 3 «Денежное содержание лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы» Положения «О денежном содержании лиц, замещающих муниципальные должности и должности муниципальной службы в органах местного самоуправления городского округа», утвержденным решением Совета депутатов городского округа от 12.05.2017 №36/3 (далее – Положение №36/3) и разделом 4 «Условия и порядок выплаты премии по результатам работы за квартал и год», разделом 6 «Условия и порядок

применения поощрений» Порядка установления стимулирующих и иных дополнительных выплат лицам, замещающим муниципальные должности, и муниципальным служащим в Управлении образования Администрации округа, утвержденным приказом Управления образования от 03.11.2017 №317/1 (далее – Порядок №317/1), в части регулирования вопроса денежного содержания лиц, замещающих должности муниципальной службы в Управлении образования.

1.10. Выявлено нарушение статьи 10 Закона №194/2011-ОЗ, в части установления в Порядке №317/1 положения об отсутствии ограничения размера ежемесячного денежного поощрения муниципальным служащим Управления образования.

1.11. Выявлено нарушение постановления Госкомстата РФ №1 и Единых рекомендаций, по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2022 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2021 протоколом №11, в части введения штатных расписаний в действие с даты ранее их утверждения приказом.

1.12. Использование бюджетных средств, в сумме 376395,88 рубля представленных из бюджета городского округа на цели, не соответствующие целям, установленным частью 1 статьи 162, статьей 306.4 Бюджетного кодекса РФ, статьи 309 и 310 Гражданского кодекса РФ, статьей 140 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - Трудовой кодекс РФ), бюджетной сметы, статьи 3 Закона №194/2011-ОЗ, Положения №36/3, являющимися правовым основанием использования средств в части неправомерного начисления и выплаты премий за выполнение особо важных и сложных заданий сотрудникам Управления образования в сентябре 2023 года и выплаты компенсации за неиспользованный отпуск сотруднику в августе 2023 года.

1.13. Выявлено нарушение статей 16, 57 Трудового кодекса РФ, абзаца 1 раздела «Штатное расписание» постановления Госкомстата России №1, Приказа №52н, в части несоответствия должностей сотрудников, указанным в трудовых договорах, должностных инструкциях, Табелях (ф.0504421) с 01.01.2023 года по 30.09.2023 года должностям, утвержденным в штатном расписании Управления образования на 01.01.2023 года.

1.14. Выявлено нарушение раздела 7 «Иные (дополнительные) выплаты стимулирующего характера» Положения «Об условиях оплаты труда работников, занимающих должности Администрации округа, не относящиеся к должностям муниципальной службы Московской области», утвержденного распоряжением Главы городского округа от 12.05.2017 №2-р (далее – Положение №2-р), в части отсутствия предусмотренного согласования с Главой городского округа в приказах о начислении дополнительных выплат сотрудникам Управления образования занимающих должности, не относящиеся к должностям муниципальной службы в 2022 - 2023 годах.

1.15. Выявлено нарушение статьи 140 Трудовой кодекс РФ, Правил внутреннего трудового распорядка Администрации округа (далее – ПВТР), при выплате окончательного расчета при увольнении.

1.16. Выявлены нарушения требований статьи 57 Трудового кодекса РФ в части отражения в трудовом договоре с сотрудником Управления образования трудовой функции работника, не соответствующей его должности.

1.17. Выявлено несоответствие квалификационных требований к стажу муниципальной службы, установленных должностной инструкцией заместителя начальника Управления образования Администрации округа (далее – заместитель начальника Управления) требованиям определенным частью 5 статьи 7 Закона Московской области от 24.07.2007 №137/2007-ОЗ «О муниципальной службе в Московской области» (далее – Закон №137/2007-ОЗ).

Цель 2. Проверка обоснованности, эффективности, правильности использования муниципальной собственности.

2.1. Выявлено нарушение статей 9, 10 и 13 Закона №402-ФЗ, пунктов 17, 18, 65, 68 и 79 СГС «Концептуальные основы» в части необеспечения достоверности бухгалтерского учета в связи с формальным проведением инвентаризации имущества, отраженного на забалансовом счете 09 «Запасные

части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» и регистрации в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности за 2022 год, не имевших место фактов хозяйственной жизни и не подтвержденных первичными учетными документами.

2.2. Выявлено нарушение части 2 статьи 10 Закона №402-ФЗ, в части отражения запасной части в количестве 1 единицы на сумму 3390,00 рублей по состоянию на 31.08.2023 года на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных» и регистрации в регистрах бухгалтерского учета, не имевших место фактов хозяйственной жизни в период с 01.01.2023 года по 31.08.2023 года.

2.3. Выявлено нарушение статьи 11 Закона №402-ФЗ и требований раздела 2 «Порядок и сроки проведения инвентаризации» Единой учетной политики в части подписания расписок к инвентаризационным описям ответственными лицами, отсутствующими в день подписания.

2.4. Недостаточная эффективность управления и распоряжения муниципальной собственности в связи с нарушением требований бухгалтерского учета (16 баллов из 19 возможных).

Цель 3. Проверка бюджетной сметы Управления образования.

3.1. Выявлено неполное соответствие Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, финансируемых из бюджета городского округа, утвержденного постановлением Администрации округа от 14.12.2018 №2541 (далее – Порядок ведения смет) Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений утверждены приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н (далее – Требования №26н).

3.2. Выявлено нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов (далее - бюджетная смета на 2022 год) и на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее - бюджетная смета на 2023 год), установленного Требованиями №26н и Порядком ведения смет.

3.3. Выявлено нарушение пункта 15 раздела 4 «Ведение смет учреждений» Требованиями №26н и пункта 12 раздела 4 «Ведение смет учреждений» Порядка ведения смет в части внесения изменений показателей бюджетной сметы в 2022 году.

3.4. Выявлено нарушение пункта 10 раздела 3 «Утверждение смет учреждений» Требованиями №26н и пункта 7 раздела 3 «Утверждение смет учреждений» Порядка ведения смет, в части утверждения сметы Управления образования раньше даты доведения учреждению лимитов бюджетных обязательств на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов (далее - лимиты бюджетных обязательств на 2023 год).

3.5. Выявлено нарушение пункта 15 раздела 4 «Ведение смет учреждений» Требованиями №26н и пункта 12 раздела 4 «Ведение смет учреждений» Порядка ведения смет в части внесения изменений показателей бюджетной сметы в 2023 году.

3.6. Выявлено нарушение пунктов 6, 7 раздела 2 «Составление смет учреждений» Требованиями №26н и пунктов 2, 3 раздела 2 «Составление смет учреждений» Порядка ведения смет, в части расхождения объемов и направления расходов, отраженных в бюджетной смете на 2023 год (с учетом всех изменений) и доведенных до Управления образования лимитов бюджетных обязательств на 2023 год (с учетом всех изменений).

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