

**ПРОТОКОЛ**  
**заседания коллегии Контрольно-счётной палаты**  
**Павлово-Посадского городского округа Московской области**  
**№ 9**

г. Павловский Посад

«08» июля 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 «Гимназия» Павлово-Посадского городского округа Московской области, по вопросу законности (целенаправленности) и эффективности использования средств бюджета городского округа Павловский Посад Московской области, бюджета Павлово-Посадского городского округа 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 2022 года по текущий период.

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

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

**1. По результатам указанного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:**

1.1. Неэффективное использование бюджетных средств в результате недостатков, допущенных при ведении бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности в связи с регистрацией в регистрах бухгалтерского учета не имевших места фактов хозяйственной жизни.

1.2. Принятые к бухгалтерскому учету документы содержат недостоверные данные о свершившихся фактах хозяйственной жизни.

1.3. 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.

1.4. 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.

1.5. 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.

1.6. 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 части неправомерного начисления и выплаты премии в 2022, 2023 годах в сумме 956136,09 рубля.

1.7. 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 части неправомерного начисления и выплаты стимулирующих выплат в 2023 году в сумме 95807,67 рубля.

1.8. Нарушение порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ), в части не отражения в 2022 году, 2023 и 2024 годах ОЦДИ на счетах бухгалтерского учета 101.22 «Нежилые помещения (здания и сооружения) - особо ценное движимое имущество учреждения», 101.24 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения», 101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения» и 101.28 «Прочие основные средства - особо ценное движимое имущество учреждения».

1.9. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета.

1.10. Расходование (использование) государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на цели, не связанные с выполнением государственного (муниципального) задания в связи с оплатой 24273,79 рубля в 2022 году за фактически не выполненные работы, по муниципальному контракту от 07.11.2022 №60/2022 на изготовление и установку контейнерной площадки ТБО.

1.11. 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 «Гимназия» и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2022 год с нарушением требований, установленных Общими требованиями к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества, утвержденными приказом Минфина России от 02.11.2021 №171н "Об утверждении Общих требований к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества", Порядком составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений городского округа и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества, утвержденного постановлением Администрации округа от 21.12.2022 №2321.

1.12. Нарушения МОУ «Гимназия» 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 несоблюдения сроков утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) МОУ «Гимназия».

1.13. 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.

1.14. 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.

1.15. Включение в извещение об осуществлении закупки (документацию о закупке) не установленных законодательством Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок требований к участникам закупки, в том числе влекущих ограничение конкуренции.

1.16. Нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов) закупки.

1.17. Нарушение требований к форме, порядку подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок (далее - ЕИС) отчета об осуществлении закупок среди субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП).

1.18. Несоблюдение требований к содержанию извещения о закупке.

1.19. Приемка и (или) оплата поставленного товара, выполненной работы (ее результатов), оказанной услуги или отдельного этапа исполнения контракта в случае несоответствия этих товара, работы, услуги либо результатов выполненных работ условиям контракта, если выявленное несоответствие не устранено поставщиком (подрядчиком, исполнителем) и привело к дополнительному расходованию средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации или уменьшению количества поставляемых товаров, объема выполняемых работ, оказываемых услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд в части приемки и оплаты невыполненных работ в сумме 24 273,79 рубля.

## **2. По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки:**

2.1. 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 том числе нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации, в части формирования Уставов МОУ «Гимназия», утвержденных постановлением Администрации городского округа Павловский Посад Московской области от 20.12.2017 №1779 и постановлением Администрации Павлово-Посадского городского округа Московской области от 03.11.2023 №66.

2.2. 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 отсутствия даты подписания Коллективного договора МОУ «Гимназия» на 2022-2025 годы и не прохождения уведомительной регистрации в Министерстве социального развития Московской области.

2.3. 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.

2.4. 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 Единой учетной политики бюджетных и казенных учреждений городского округа Павловский Посад с 01.01.2020 года, утвержденной приказом муниципального казенного учреждения городского округа Павловский Посад Московской области «Централизованная бухгалтерия администрации» от 30.12.2019 №146-ОД (далее – Единая учетная политика) порядка проведения инвентаризации на забалансовых счетах.

2.5. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу в части отсутствия в бухгалтерской отчетности МОУ «Гимназия» за 2022 и 2023 годы подписи должностного лица (главного бухгалтера (бухгалтера-специалиста) муниципального казенного учреждения Павлово-Посадского городского округа «Централизованная бухгалтерия администрации», на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности.

2.6. 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 отсутствия договора о полной индивидуальной материальной ответственности с сотрудником, а также неверным заполнением реквизитов типовой формы договоров о полной материальной ответственности с сотрудниками МОУ «Гимназия».

2.7. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики, в части введения штатного расписания в действие с даты ранее его утверждения приказом и.о. директора МОУ «Гимназия».

2.8. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию 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.

2.9. Неэффективное использование государственной (муниципальной) собственности (30 баллов из 44 возможных).

2.10. Нарушения при выполнении или невыполнение государственных (муниципальных) задач и функций государственными (муниципальными) казенными учреждениями, государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями, государственными корпорациями (компаниями), публично-правовыми компаниями в части несоответствия положений Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа, утвержденного постановлением Администрации городского округа Павловский Посад Московской области от 21.10.2021 №1878 (далее – Порядок №1878), общим требованиям к нормативным правовым актам и муниципальным правовым актам, устанавливающим порядок определения объема и условия предоставления бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 22.02.2020 №203.

2.11. Выявлены нарушения МОУ «Гимназия» 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 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 к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н далее – Требования №186н).

2.12. Выявлены нарушения МОУ «Гимназия» 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 ПФХД.

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