

ПРОТОКОЛ
заседания коллегии Контрольно-счётной палаты
Павлово-Посадского городского округа
№ 14

г. Павловский Посад

«19» ноября 2024года

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

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

Секретарь - Сарычева Е.А.

Повестка дня:

«Проверка муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей» Павлово-Посадского городского округа Московской области по вопросу законности (целенаправленности) и эффективности использования средств бюджета городского округа Электрогорск 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».

Срок проведения контрольного мероприятия в муниципальном общеобразовательном учреждении «Лицей» Павлово-Посадского городского округа Московской области (далее – МОУ «Лицей»): с 02 августа по 23 сентября 2024 года.

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

В ходе проверки «МОУ Лицей» аудитором Политовой С.Е., инспекторами Контрольно-счётной палаты Косовой М.А., Кошолкиной Ю.С. выявлено следующее:

По результатам контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1.1. 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 «Лицей» за 2023 год подписи должностного лица (главного бухгалтера (бухгалтера-специалиста) муниципального казенного учреждения городского округа Электрогорск «Централизованная бухгалтерия муниципальных учреждений» (далее - МКУ «ЦБ МУ»)), на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности.

1.2. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики, установленных пунктом 9 раздела 3 приказ Минфина России от 30.12.2017 №274н (далее – СГС «Учетная политика») и пунктом 9 приказ Минфина России от 31.12.2016 №257н (далее – СГС «Основные средства») в части не соответствия присваиваемых инвентарных номеров порядку, установленному Учетной политикой МОУ «Лицей», Единой учетной политикой бюджетных и казенных учреждений городского округа Павловский Посад (далее - Единая учетная политика), утвержденной приказом муниципального казенного учреждения городского округа Павловский Посад Московской области «Централизованная бухгалтерия администрации» (далее – МКУ «ЦБ администрации» от 30.12.2019 №146-ОД (с учетом изменений).

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) и отсутствия документа, утверждающего самостоятельно разработанную форму Ведомости выдачи материалов на нужды учреждения.

1.4. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, в части отражения в составе материальных запасов на счете 10500 «Материальные запасы» основных средств (огнетушителей), которые следовало учитывать на счете 10100 «Основные средства», что привело к искажению показателей в формах бухгалтерской отчетности Балансе государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) (далее - Баланс (ф. 0503730)) и Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768) (далее - Сведения (ф. 0503768)/формы бухгалтерской отчетности (ф.0503730 и ф.0503768)) по состоянию на 01.01.2024 года.

1.5. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в части неправомерного отражения в составе материальных запасов на счете 10500 «Материальные запасы» основных средств (огнетушителей), по состоянию на 01.07.2024 года.

1.6. 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 МОУ «Лицей», несоответствия принимаемых к бухгалтерскому учету Табелей учета использования рабочего времени и расчета заработной платы МОУ «Лицей» установленной унифицированной форме Табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421) (далее – Табель (ф.0504421), некорректного применения условных обозначений в таблице учета использования рабочего времени.

1.7. 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 начисления и выплаты надбавки за вредные условия труда без подтверждения основания для предоставления такой выплаты результатами специальной оценки условий труда.

1.8. 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 2 369 826,18 рубля.

1.9. 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 «Лицей».

1.10. 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 содержания трудового договора с сотрудником МОУ «Лицей» .

1.11. Направление средств субсидии в размере 18 404,64 рубля, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, и оплаты за счет указанных средств расходов на содержание (использование) имущества, не принадлежащего учреждению на вещном или обязательственном праве, в части оплаты коммунальных услуг.

1.12. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, в части искажения информации, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2023 год в размере 2 563 483,71 рубля.

1.13. Нарушение порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ), в части отсутствия у МОУ «Лицей» утвержденных перечней ОЦДИ на 01.01.2023 года и согласия собственника.

1.14. Направление средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, и оплаты за счет указанных средств расходов, связанных с приносящей доход деятельностью в размере 144 548,88 рубля.

1.15. Нарушение порядка формирования и ведения плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) бюджетным (автономным) учреждением, унитарным предприятием в части формирования расчетов (обоснований) плановых показателей по выплатам к ПФХД на 2024 год без учета источников их

финансового обеспечения.

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

1.17. 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 (далее – ЕИС).

1.18. 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.

1.19. 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.

1.20. Нарушение требований к форме, порядку подготовки и размещения в ЕИС отчета об осуществлении закупок среди субъектов малого и среднего предпринимательства.

2. По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки:

2.1 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 №247 МОУ «Лицей».

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 не отражения обязательных положений трудового законодательства Российской Федерации в правилах внутреннего трудового распорядка (далее – ПВТР).

2.3. 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 Единой Учетной политики порядка проведения инвентаризации имущества, учитываемого на забалансовых счетах.

2.4. 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 МОУ «Лицей», в Единую учетную политику, при изменении законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отсутствия в Учетной политике МОУ «Лицей» в рабочем плане счетов забалансовых счетов.

2.5. Нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов, в части отсутствия договора о полной индивидуальной материальной ответственности с сотрудниками МОУ «Лицей» или заключения договора о полной индивидуальной материальной ответственности не установленной формы.

2.6. 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.

2.7. 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, трудовыми договорами с сотрудниками МОУ «Лицей».

2.8. 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 в части коллизии нормативных правовых актов, регулирующих одни и те же правовые отношения.

2.9. 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 не утверждения порядка формирования отчета о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества и недостоверности сведений, отраженных в указанном отчете.

2.10. Недостаточная эффективность управления и распоряжения муниципальной собственностью в 2023 году (23 балла из 54 возможных).

2.11. Нарушения при выполнении или невыполнение 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 на иные цели, утвержденного постановлением Администрации городского округа Электрогорск от 29.09.2020 №589 (далее – Порядок №589) 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 (далее – Общие требования №203).

2.12. 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 несоответствия Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Электрогорск, 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).

2.13. Нарушение порядка формирования и ведения ПФХД бюджетным (автономным) учреждением, унитарным предприятием.

2.14. 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 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 Требованиям №186н.

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