

ПРОТОКОЛ
заседания коллегии Контрольно-счётной палаты
Павлово-Посадского городского округа Московской области
№ 1/1

г. Павловский Посад

«26» февраля 2025года

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

Присутствовали: Члены Коллегии – Карасева С.Ю.

Политова С.Е.

Секретарь - Сарычева Е.А.

Повестка дня:

«Проверка муниципального казенного общеобразовательного учреждения школы-интернат для детей с ограниченными возможностями здоровья 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 2023 года по 30.09.2024 года.

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

В ходе проверки МКОУ школа-интернат аудитором Политовой С.Е., инспекторами Контрольно-счетной палаты Косовой М.А., Кошолкиной Ю.С. выявлено следующее:

1. По результатам указанного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

- 1.1.Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в части неправомерного отражения на аналитическом счете 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» жилого здания, по состоянию на 01.10.2024 года.
- 1.2.Нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов, в части несоответствия принимаемых к бухгалтерскому учету Табелей учета использования рабочего времени МКОУ школы-интерната установленной унифицированной форме Табеля учета использования рабочего времени (ф.0504421) (далее – Табель (ф.0504421)).
- 1.3.Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в части неправомерного отражения в оборотно-сальдовой ведомости по счету 105.00 «Материальные запасы» по состоянию на 01.10.2024 года стоимости бланков строгой отчетности (аттестаты и свидетельства) в размере 14 406,56 рубля, фактически выданных выпускникам МКОУ школы-интерната 19.06.2024 года и не отражения стоимости указанных бланков строгой отчетности в оборотно-сальдовой ведомости по забалансовому счету 03 «Бланки строгой отчетности» по состоянию на 01.10.2024 года.
- 1.4.Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, в части применения аналитического счета 101.12 «Нежилые помещения (здания и сооружения)» для учета операций с жилым зданием (спальный корпус), что привело к искажению показателей в форме бухгалтерской отчетности Сведения о движении нефинансовых активов (ф.0503168) (далее - Сведения (ф. 0503168)) по состоянию на 01.01.2024 года.
- 1.5.Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета в части неправомерного отражения стоимости бланков строгой отчетности в размере 9

794,49 рубля в Балансе (ф. 0503130) за 2023 год, что привело к недостоверности бюджетной отчетности МКОУ школы-интерната за 2023 год.

- 1.6. 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), утвержденной 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) и отсутствия документа, утверждающего самостоятельно разработанную форму штатного расписания.
- 1.7. 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 недоплаты воспитателям надбавки за работу в ночное время в 2023 году и за 9 месяцев 2024 года.
- 1.8. 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 занижения суммы доплаты за специфику работы в организации для детей с ограниченными возможностями здоровья сотруднику МКОУ школы-интерната в размере 7664,06 рубля (с учетом начислений на оплату труда).
- 1.9. 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 сумме 1 282 729,87 рубля.
- 1.10. 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 необоснованного начисления и выплаты стимулирующей выплаты по итогам 2023 календарного года учителю – дефектологу в сумме 78 120,00 рублей с учетом начислений на оплату труда.
- 1.11. Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств.
- 1.12. Нарушение общих требований к бухгалтерской (финансовой) отчетности экономического субъекта, в том числе к ее составу, в части недостоверности бюджетной отчетности МКОУ школы-интерната за 2023 год, отражения в Балансе (ф. 0503130) за 2023 год обязательств, не подтвержденных итогами инвентаризации в целях составления годовой бухгалтерской отчетности учреждения, что привело к грубому нарушению требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету в сумме 5 319 169,33 рубля по состоянию на 01.01.2024 года.
- 1.13. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов.
- 1.14. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы на 2024 год и плановый период 2025 и 2026 годов.
- 1.15. Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы государственного (муниципального) казенного учреждения (органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления (муниципального органа) и органа управления государственными внебюджетными фондами), порядка учета бюджетных и (или) денежных обязательств получателями бюджетных средств в части несоответствия показателей бюджетной сметы на 2023 год, лимитам бюджетных обязательств.
- 1.16. 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.

- 1.17. 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.
- 1.18. Нарушение требований к форме, порядку подготовки и размещения в ЕИС отчета об осуществлении закупок среди субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций (далее – СМП и СОНКО).
- 1.19. Нарушения условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору).

2. По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки:

2.1 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 формирования Устава, утвержденного постановлением Администрации Павлово-Посадского городского округа от 19.08.2024 №1771 (далее – Устав №1771).

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 правила внутреннего трудового распорядка (далее – ПВТР).

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 отражения в Коллективном договоре МКОУ школы-интерната не предусмотренных источников финансирования.

2.3. 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 невнесения изменений Единую учетную политику для целей бухгалтерского (бюджетного) учета, утвержденную приказом муниципального казенного учреждения городского округа Павловский Посад Московской области «Централизованная бухгалтерия администрации» от 30.12.2019 №146-ОД (с изменениями от 30.12.2020 №59-ОД) (далее – Единая учетная политика) при изменении законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете.

2.4. 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, в части не установления рабочего плана счетов Единой учетной политикой.

2.5. Нарушение требований, предъявляемых к форме и (или) обязательным реквизитам первичных учетных документов, в части заполнения договора о полной индивидуальной материальной ответственности с сотрудниками МКОУ школы-интерната с нарушениями.

2.6. 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 не отражения в Положении об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Павлово-Посадского городского округа, утвержденным постановлением Администрации Павлово-Посадского городского округа от 16.01.2024 №52 (далее – Приказ №52), Положении об оплате труда работников МКОУ школы-интерната, утвержденном приказом директора МКОУ школа-интернат от 30.08.2024 №154 (далее – Положение об оплате труда №154) порядка финансового обеспечения деятельности казенного учреждения.

2.7. 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 отсутствия постановлений Администрации городского округа Павловский Посад Московской области, Администрации Павлово-Посадского городского округа при внесении изменений в договор о передаче имущества на праве оперативного управления от 17.05.2018 №55/2018, заключенный Администрацией городского округа Павловский Посад Московской области с МКОУ школой-интернатом.

2.8. Недостаточная эффективность управления и распоряжения муниципальной собственностью.

2.9. Неполное соответствие Порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет муниципальных казенных учреждений, финансируемых из бюджета Павлово-Посадского городского округа, утвержденного постановлением Администрации городского округа Павловский Посад Московской области от 14.12.2018 №2541 (далее – Порядок ведения смет) Общим требованиям к порядку составления, утверждения и ведения бюджетных смет казенных учреждений, утвержденным приказом Минфина России от 14.02.2018 № 26н (далее – Требования №26н).

2.10. Нарушение части 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Закон №7-ФЗ) и Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденный приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 №86н» (далее - Порядок №86н) в части размещения на официальном сайте в сети Интернет МКОУ школой-интернатом информации за 2023 год и текущий период 2024 года о деятельности учреждения не в полном объеме.

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