

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального
учреждения дополнительного профессионального образования
«Информационно-методический центр» городского округа Павловский
Посад Московской области, 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» за период с 01 января 2021 года
по текущий период 2023 года

По результатам проверки установлено следующее:

1. **Нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации в части формирования Устава МУ ДПО ИМЦ**
2. **Нарушения требований статей 66.1, 136, 189, 236, 334 Трудового кодекса Российской Федерации в части обязательного отражения положений трудового законодательства РФ в Правилах внутреннего трудового распорядка.**
3. **Нарушение части 1, 2 статьи 91 Федерального закона от 29.12.2012 №273 «Об образовании в Российской Федерации», пункта 46 части 1 статьи 12 Федерального закона от 04.05.2011 №99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», постановления Правительства Российской Федерации от 18.09.2020 №1490 «О лицензировании образовательной деятельности», пункта 1.13 части I «Общие положения» Устава в части осуществления образовательной деятельности при отсутствии лицензии.**
4. **Нарушение требований, установленных пунктом 9 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н, в части не утверждения в рамках Единой учетной политики бюджетных и казенных учреждений округа, утвержденной приказом МКУ «ЦБ администрации» от 30.12.2019 №146-ОД.**
5. **Нарушение пункта 5 раздела 1 «Общие положения» приказа Минфина России от 25.03.2011 №33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в части отсутствия в бухгалтерской отчетности МУ ДПО ИМЦ подписи должностного лица МКУ «ЦБ администрации», на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности.**
6. **Нарушение требований, установленных частью 1 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», пунктами 98, 99, абзацем первым пункта 114 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», пунктами 17, 65 и 68 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. №257н, пунктов 3, 17 и 68 Инструкции №33н, в части включения в бухгалтерскую отчетность показателей, характеризующих объекты бухгалтерского учета и не подтвержденных первичными учетными документами, что привело к искажению (занижению) данных графы 10 строки 080 «Материальные запасы» раздела 1 «Нематериальные активы»**

Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730), и графы 4 строки 190 раздела 1 «Нефинансовые активы» Сведений о движении нефинансовых активов учреждения(ф. 0503768), входящих в состав бухгалтерской отчетности по состоянию на 01.01.2022 года на сумму **0,4 тыс. рублей.**

7. Нарушение пунктов 25, 34 Инструкции №157н в части подписания документов по выбытию материальных запасов, отсутствующими в день подписания по уважительной причине (больничный лист, отпуск) членами постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию активов в 2021 и 2022 годах.

8. Нарушение пункта 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» Приложения №5 «Методические указания по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями» к приказу Минфина России от 30.03.2015 №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» и раздела 4 «Учет расчетов по оплате труда» Единой учетной политики в части некорректного отображения отклонений от нормального использования рабочего времени в таблице (ф.0504421).

9. Нарушение статьи 9 Закона №402-ФЗ, пунктов 25, 26 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, в части принятия к бухгалтерскому учету Табелей (ф.0504421), заполненных с нарушениями.

10. Нарушение пункта 4.4. раздела 4. «Доплаты и надбавки» Положения об оплате труда работников МУ ДПО ИМЦ, утвержденного приказом директора от 01.09.2022 №17, в части указания в качестве нормативного документа несуществующего документа для регулирования доплат за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом и не входящих в круг основных обязанностей педагогического работника.

11. Нарушение пункта 5.5. раздела 5. «Установление стимулирующих выплат» Положения об оплате труда №17, в части не утверждения Положения об установлении выплат стимулирующего характера при оплате труда работников МУ ДПО ИМЦ.

12. Несоответствие названия правового акта МУ ДПО ИМЦ, регулирующего премиальную выплату, названию такого же акта, отраженного в пункте 5.6. раздела 5 «Положение о премиальных выплатах в муниципальном учреждении дополнительного профессионального образования «Информационно-методический центр» городского округа Павловский Посад Московской области» Положения об оплате труда №17.

13. Нарушение Федерального закона от 28.12.2013 №426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» и Устава МУ ДПО ИМЦ, в части не прохождения специальной оценки условий труда.

14. Использование субсидии на выполнение муниципального задания на цели, не соответствующие целям, установленным Квалификационным справочником должностей руководителей, специалистов и других служащих, утвержденным постановлением Минтруда России от 21.08.1998 года №37, постановлением Администрации округа от 17.12.2018 №2554 «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями округа», Порядком определения нормативных затрат на оказание муниципальными учреждениями округа муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения

муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальным учреждением округа, утвержденным постановлением Администрации округа от 24.12.2018 №2602, Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 30.12.2020 №52, Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 10.01.2022 №37, Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 30.12.2022 №25, Положением об оплате труда работников МУ ДПО ИМЦ, утвержденное приказом директора от 01.09.2020 №19, Положением об оплате труда №17, являющимися основанием для использования субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 2 678,3 тыс. рублей, в связи с неправомерным начислением и выплатой заработной платы ведущим программистам МУ ДПО ИМЦ за период с 01.01.2021 года по 28.02.2023 года (с учетом начислений на оплату труда) без учета квалификационных требований, что влечет за собой административную ответственность, предусмотренную статьей 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.

15. Использование субсидии на выполнение муниципального задания на цели, не соответствующие целям, установленным Порядком №2554, Порядком №2602, Соглашением от 30.12.2020 №52, Соглашением от 10.01.2022 №37, являющимися правовым основанием для использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год в сумме 121,5 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда), на 2022 год в сумме 92,1 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда), в связи с неправомерным начислением и выплатой заработной платы рабочему по комплексному обслуживанию здания, что влечет за собой административную ответственность, предусмотренную статьей 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.

16. Использование субсидии на выполнение муниципального задания на цели, не соответствующие целям, установленным Порядком №2554, Порядком №2602, Соглашением от 30.12.2020 №52, Соглашением от 10.01.2022 №37, Соглашением от 30.12.2022 № 25, Положением об оплате труда №19, Положением об оплате труда №17, являющимися правовым основанием для использования субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 748,2 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда) за период 01.01.2021 по 01.02.2023 года, в связи с неправомерной выплатой дополнительных удлиненных оплачиваемых отпусков сотрудникам, что влечет за собой административную ответственность, предусмотренную статьей 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.

17. Использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021-2023 годы, представленной из бюджета округа, на цели, не соответствующие целям, установленным Порядком №2554, Порядком №2602, Положением об оплате труда №19, Положением об оплате труда №17, Соглашением от 30.12.2020 №52, Соглашением от 10.01.2022 №37, Соглашением от 30.12.2022 № 25, являющимися правовым основанием для использования указанной субсидии в сумме 217,2 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда) за период с 01.01.2021 по 01.02.2023 годов, в связи с неправомерной оплатой директору МУ ДПО ИМЦ, что влечет за собой административную ответственность, предусмотренную статьей 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.

18. Нарушения требований статей 56, 57, 100 Трудового кодекса РФ в части содержания трудовых договоров с сотрудниками организации.

19. Нарушение требований статьи 72 Трудового кодекса РФ в части не оформления дополнительных соглашений к трудовым договорам с сотрудниками организации при изменении определенных сторонами существенных условий трудового договора

20. Неправомерное использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2023 год в сумме 0,7 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда) в связи с завышенным начислением премии по результатам работы за февраль 2023 года методисту.

21. Нарушения статей 60.1, 282 и 284 Трудового кодекса РФ в связи с неправомерным использованием субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2021 год в части необоснованного начисления и выплаты заработной платы внутреннему совместителю по должности «Специалист по закупкам» в сумме 74,1 тыс. рублей (с учетом начислений на оплату труда), в связи с превышением рабочего времени при работе по совместительству.

22. Несоответствие в приказах о начислении выплат стимулирующего характера сотрудникам МУ ДПО ИМЦ в 2021 году Положению об установлении выплат стимулирующего характера при оплате труда работников МУ ДПО ИМЦ, утвержденному приказом директора от 01.09.2020 №19) и Положению об установлении выплат стимулирующего характера при оплате труда работников МУ ДПО ИМЦ, утвержденному приказом директора от 20.08.2021 №20.

23. Нарушение пункта 79 СГС «Концептуальные основы», раздела 2 «Порядок и сроки проведения инвентаризации» Порядка взаимодействия МУК «ЦБ администрации» при проведении учреждениями (субъектами централизованного учета) инвентаризации активов, имущества, учитываемого на забалансовых счетах, обязательств, иных объектов бухгалтерского учета Единой учетной политики в части не проведения сверки расчетов с кредиторами, с Инспекцией Федеральной налоговой службы России по налоговым платежам в бюджет.

24. Нарушение требований статьи 13 Закона №402-ФЗ, пунктов 332 и 333 Инструкции №157н, абзаца второго пункта 21 Инструкции №33н, пунктов 17, 18, 68 СГС "Концептуальные основы", пункта 5.8. «Порядок учета на забалансовых счетах» раздела 1. «Общее положение» Единой Учетной политики в части искажения показателя, отраженного в строке 010 графе 11 Справки о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах Баланса (ф. 0503730), входящего в состав бухгалтерской отчетности за 2021 и 2022 годы в связи с неотражением стоимости земельного участка на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» более чем на 10%, что влечет за собой ответственность, установленную частью 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

25. Нарушение пункта 8.1. раздела 8 «Порядок прекращения и расторжения договора» Договора безвозмездного пользования муниципальным недвижимым имуществом от 14.10.2016 №2, в части не оформления Акта приема-передачи.

26. Нарушение пункта 1 постановления Администрации городского округа Павловский Посад от 18.02.2022 №230 «Об утверждении видов особо ценного движимого имущества», в части не включения в перечень особо ценного движимого имущества иного движимого имущества, балансовой стоимостью от 20 до 50,0 тыс. рублей, без которого осуществление муниципальным бюджетным учреждением предусмотренных его уставом основных видов деятельности будет существенно затруднено и (или) которое отнесено к определенному виду особо ценного движимого имущества.

26. Нарушение требований статей 10 и 13 Закона №402-ФЗ и пункта 2.3. Порядка определения особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа, утвержденного постановлением Администрации округа от 12.02.2018 №228, в части отражения в регистре бухгалтерского учета (оборотной-сальдовая ведомость) информации при отсутствии первичного учетного документа и формирование недостоверных сведений по особо ценному движимому имуществу в бухгалтерской отчетности за 2021 год.

27. Нарушение пункта 383 Инструкции №157н, пункта «забалансовый счет 26» раздела 5.8. «Порядок учета на забалансовых счетах» Единой учетной политики, в части неотражения движения объектов учета, учитываемых на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование».

28. Нарушение «ГОСТ Р 7.0.97-2016. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Организационно-распорядительная документация. Требования к оформлению документов», утвержденного приказом Росстандарта от 08.12.2016 №2004-ст, «ГОСТ Р 7.0.8-2013. Национальный стандарт Российской Федерации. Система стандартов по информации, библиотечному и издательскому делу. Делопроизводство и архивное дело. Термины и определения», утвержденного приказом Росстандарта от 17.10.2013 №1185-ст и Порядка №2554, в части отсутствия обязательного реквизита документа.

29. Нарушение в пункте 5 Муниципального задания на 2021 год, Муниципального задания на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, Муниципального задания на 2023 год и плановый период 2024 и 2025 годов, в части указания нормативного правового акта, утратившего силу и неверного указания реквизитов нормативно правового акта, регулирующего порядок оказания муниципальных услуг.

30. Неэффективное использование субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 50,0 тыс. рублей.

31. Нарушения п. 2 раздела 1 «Общие положения» Требований к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 31.08.2018 № 186н 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 округа от 26.12.2019 №2371 Требованиям №186н.

32. Нарушения в части формирования ПФХД.

33. Нарушение пункта 46 раздела IV «Требования к утверждению Плана» Требований №186н в части несоблюдения срока утверждения ПФХД на 2022 год.

34. Нарушение статьи 32 Закона №7-ФЗ и пункта 6 раздела 2. «Порядок предоставления и размещения информации об учреждениях», Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта утвержденного приказом Минфина России от 21.07.2011 №86н, в части своевременности, достоверности и полноты размещения на официальном сайте информации об учреждении.

Возражения или замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия отсутствуют.

Результаты контрольного мероприятия рассмотрены на заседании Коллегии Контрольно-счётной палаты городского округа Павловский Посад Московской области. На основании принятого Коллегией КСП решения утверждён Отчёт о результатах контрольного мероприятия.

Направлено представление КСП об устранении выявленных нарушений директору МУ ДПО ИМЦ и заместителю Главы Администрации городского округа Павловский Посад. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена в Совет депутатов городского округа Павловский Посад.

На директора ДПО ИМЦ составлены протоколы по нарушению ст. 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» и части 4 статьи 15.15.6 «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ, которые направлены в адрес мирового судьи.