

Информация

о результатах контрольного мероприятия «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» за период с 01 января 2023 года по 30 июня 2024 года

По результатам проверки установлено следующее:

- 1. Нарушение 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. 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.**
- 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 Учетной политики порядка проведения инвентаризации имущества, учитываемого на забалансовых счетах.**
- 4. 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) МКУ «ЦБ МУ», на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности.**
- 5. 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.**
- 1.6. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики, установленных пунктом 9 раздела 3 «Формирование, утверждение и изменение учетной политики, раскрытие учетной политики» СГС «Учетная политика» и пунктом 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н в части не соответствия**

присваиваемых инвентарных номеров порядку, установленному Учетной политикой МОУ «Лицей», Единой учетной политикой.

7. 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.

8. 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) и Сведениях о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768).

9. 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).

10. 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), некорректного применения условных обозначений в Табеле.

11. 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.

12. 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.

13. 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».

14. 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 в размере **368,8 тыс. рублей.**

Вышеуказанное нарушение влечет за собой ответственность, предусмотренную статьей 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

15. 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 2 369,8 тыс. рублей, что влечет за собой административную ответственность, предусмотренную статьей 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.

16. 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».

17. Выявлено 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.

18. 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».

19. 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 коллизии нормативных правовых актов, регулирующих одни и те же правовые отношения.

20. Нарушение 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.

21. Направление средств субсидии в размере 18,4 тыс. рублей, 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.

Вышеуказанное нарушение влечет за собой ответственность, предусмотренную статьей 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.

22. 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 2 563,5 тыс. рублей.

Указанное нарушение привело к грубому нарушению требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности по состоянию на 01.01.2024 года, что образует состав административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 15.15.6. «Нарушение требований к бюджетному

(бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» КоАП РФ.

23. Нарушение порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории ОЦДИ, в части отсутствия у МОУ «Лицей» утвержденных перечней ОЦДИ и согласия собственника.

24. Направление средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания на оплату расходов, связанных с приносящей доход деятельностью в размере 144,5 тыс. рублей.

Вышеуказанное нарушение влечет за собой ответственность, предусмотренную статьей 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.

25. 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.

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

27. 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 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.

28. 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 п.1.2. раздела 1 «Предмет Соглашения» Соглашения от 25.01.2023 №2 с нарушениями Бюджетного кодекса РФ.

29. 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, Требованиям к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденным приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н.

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

31. 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.

32. Нарушение порядка формирования и ведения 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.

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

34. 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. Данное нарушение влечет за собой ответственность, предусмотренную частью 4 статьи 7.29.3. «Нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок» КоАП РФ.

Однако согласно статье 4.5. «Давность привлечения к административной ответственности» КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.29. «Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» КоАП РФ, составляет один год. В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 24.5. «Обстоятельства, исключающие производство по делу об административном правонарушении» КоАП РФ при истечении сроков давности привлечения к административной ответственности производство по делу об административном правонарушении не может быть начато.

35. 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.

36. 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. Вышеуказанные нарушения влекут за собой ответственность, предусмотренную частями 1.2, 1.3 статьи 7.30. «Нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КоАП РФ.

Однако согласно статье 4.5. «Давность привлечения к административной ответственности» КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.29. «Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика,

исполнителя)» КоАП РФ, составляет один год. В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 24.5. «Обстоятельства, исключающие производство по делу об административном правонарушении» КоАП РФ при истечении сроков давности привлечения к административной ответственности производство по делу об административном правонарушении не может быть начато.

37. 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.

Данное нарушение несет ответственность, предусмотренную частью 1 статьи 7.29. «Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» КоАП РФ.

Однако согласно статье 4.5. «Давность привлечения к административной ответственности» КоАП РФ срок давности привлечения к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ст. 7.29. «Несоблюдение требований законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд при принятии решения о способе и об условиях определения поставщика (подрядчика, исполнителя)» КоАП РФ, составляет один год. В соответствии с пунктом 6 части 1 статьи 24.5. «Обстоятельства, исключающие производство по делу об административном правонарушении» КоАП РФ при истечении сроков давности привлечения к административной ответственности производство по делу об административном правонарушении не может быть начато.

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

Разногласия на результаты контрольного мероприятия не представлены (отсутствуют).

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

Направлено представление КСП об устранении выявленных нарушений директору МОУ «Лицей» и заместителю Главы Администрации городского округа Павловский Посад. Информация о результатах контрольного мероприятия направлена Главе Администрации, в Управление образования Администрации и Совет депутатов Павлово-Посадского городского округа Московской области.

На директора МОУ «Лицей» 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.