

# **Информация**

**о результатах контрольного мероприятия**

**«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» за период с 01 января 2022 года по текущий период 2024 года**

По результатам проверки установлено следующее:

- 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 Устава МОУ «Гимназия».**
- 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.**
- 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.**
- 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 учетной политики бюджетных и казенных учреждений городского округа Павловский Посад с 01.01.2020, утвержденной приказом муниципального казенного учреждения городского округа Павловский Посад Московской области «Централизованная бухгалтерия администрации» от 30.12.2019 №146-ОД порядка проведения инвентаризации на забалансовых счетах.**
- 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) МКУ «ЦБ администрации»), на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности.**
- 6. 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, что привело к нарушению**

бухгалтерской (финансовой) отчетности, предусмотренную частью 4 статьи 15.15.6. «Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности» Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) по состоянию на 01.01.2023 и 01.01.2024 года в сумме **230,5 тыс. рублей.**

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

**8. 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.

**9. 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 Скоркиной Т.В., а также неверным заполнением реквизитов типовой формы договоров о полной материальной ответственности с сотрудниками МОУ «Гимназия».**

**10. 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».**

**11. 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. При этом в МОУ «Гимназия» отсутствует локальный нормативный акт, утверждающий самостоятельно разработанную форму штатного расписания.**

**12. 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.**

**13. 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.**

**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 неправомерного начисления и выплаты премии в 2022, 2023 годах в сумме **956,1 тыс. рублей,** что влечет за собой административную ответственность, предусмотренную ст.15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.**

**15. 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 95,8 тыс. рублей, что влечет за собой административную ответственность, предусмотренную ст.15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.**

**16. Нарушение порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества, в части не отражения в 2022 году, 2023 и 2024 году 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».**

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

**18. 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 24,3 тыс. рублей в 2022 году за фактически не выполненные работы, по Муниципальному контракту от 07.11.2022 №60/2022 на изготовление и установку контейнерной площадки ТБО, что влечет за собой административную ответственность, предусмотренную статьей 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.**

**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 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.**

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

**21. Нарушения при выполнении или невыполнении 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, 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.

**22. 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 Требованиям к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н.**

**23. 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 плана финансово-хозяйственной деятельности.**

**24. 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 несоблюдения сроков утверждения ПФХД МОУ «Гимназия».**

**25. 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, что влечет за собой ответственность, предусмотренную частью 1.4. статьи 7.30. «Нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КоАП РФ.**

**26. 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.**

**27. 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, что влечет за собой административную ответственность, предусмотренную частью 4.1 статьи 7.30 «Нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КоАП РФ.**

**28. Нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов) закупки, что влечет за собой ответственность, предусмотренную ч. 4.2 ст. 7.30 «Нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КоАП РФ.**

**29. Нарушение требований к форме, порядку подготовки и размещения в ЕИС отчета об осуществлении закупок среди СМП.**

**30. Несоблюдение требований к содержанию извещения о закупке, которые влекут за собой ответственность, предусмотренную частью 1.4. статьи 7.30. «Нарушение порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг, для обеспечения государственных и муниципальных нужд» КоАП РФ.**

**31. 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 **24,3 тыс. рублей**, влечет за собой ответственность, предусмотренную частью 10 статьи 7.32. «Нарушение порядка заключения, изменения контракта» КоАП РФ.**

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 «Гимназия» 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 «Гимназия» 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.