

Информация

о результатах контрольного мероприятия

«Проверка муниципального общеобразовательного учреждения «Лицей № 2 имени В.В. Тихонова» городского округа Павловский Посад Московской области в части проверки муниципального дошкольного образовательного учреждения детского сада № 7 «Топотушки» городского округа Павловский Посад Московской области, по вопросу 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 с элементами аудита закупок до момента присоединения к муниципальному общеобразовательному учреждению «Лицей № 2 имени В.В. Тихонова» городского округа Павловский Посад Московской области» за период с 01 января 2022 года по 31 августа 2023 года

По результатам проверки установлено следующее:

- 1. Нарушения нормативных правовых актов Российской Федерации в части формирования Устава МДОУ детский сад №7 «Топотушки».**
- 2. Нарушения требований статей 108, 236 Трудового кодекса Российской Федерации в части обязательного отражения положений трудового законодательства Российской Федерации в правилах внутреннего трудового распорядка.**
- 3. Нарушение требований, установленных пунктом 9 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного приказом Минфина России от 30.12.2017 №274н, в части не утверждения в рамках единой учетной политики бюджетных и казенных учреждений городского округа, утвержденной приказом МКУ «ЦБ администрации» от 30.12.2019 №146-ОД порядка проведения инвентаризации на забалансовых счетах.**
- 4. Нарушение пункта 5 раздела 1 «Общие положения» Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н в части отсутствия в бухгалтерской отчетности МДОУ детский сад №7 «Топотушки» подписи должностного лица (главного бухгалтера (бухгалтера-специалиста) МКУ «ЦБ администрации» за 2022 год, на которое возложена обязанность по ведению бухгалтерского учета и (или) составление бухгалтерской отчетности.**
- 5. Нарушение части 1 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 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 п. 4 раздела «Учет расчетов по оплате труда» Единой учетной политики в части**

некорректного применения условных обозначений в таблице учета использования рабочего времени.

6. Нарушение ст.9 Закона №402-ФЗ, п. 26 федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора", утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №256н, Приказа 52н, в части принятия к учету Табеля (ф.0504421) при отсутствии обязательных реквизитов.

7. Нарушение требований, установленных частью 1 статьи 9 Закона №402-ФЗ, пунктов 15, 29 СГС «Концептуальные основы», п. 5.8. раздела «Порядок учета на забалансовых счетах» Единой учетной политики, п. 335 Инструкции по применению единого Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, управления государственным внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010 №157н в части отражения перемещения между счетами бухгалтерского учета основного средства на сумму 6,6 тыс. рублей, не подтвержденного первичными учетными документами, что привело к искажению информации в бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 год.

8. Нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, утвержденных постановлением Госкомстата Российской Федерации от 05.01.2004 №1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" и Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях системы оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2022 год и 2023 год, утвержденных решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений в части введения штатных расписаний в действие с даты ранее их утверждения приказом учреждения.

9. В Положении об установлении доплат за выполнение дополнительных работ, связанных с образовательным процессом, и не входящих в круг основных обязанностей педагогических работников МДОУ детский сад №7 «Топотушки», утвержденном приказом заведующей МДОУ детский сад №7 «Топотушки» от 30.08.2022 года №7 в перечне доплат за выполнение дополнительных работ отражены доплаты, не относящиеся к деятельности МДОУ детский сад №7 «Топотушки».

10. Нарушения подпункта 2.1.7 пункта 2.1. и подпункта 2.6.1 пункта 2.6. раздела 2 «Порядок приема, отказа в приеме на работу, перевода, отстранения и увольнения работников МДОУ детский сад №7 «Топотушки» ПВТР МДОУ детский сад №7 «Топотушки» в части отсутствия ознакомления сотрудников в приказах о принятии на работу и о прекращении трудового договора.

11. Неправомерное расходование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, представленной из бюджета городского округа в январе 2022 года в сумме 2,0 тыс. рублей в связи с неправомерным начислением и выплатой заработной платы.

12. Использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022 и на 2023 годы, представленной из бюджета городского округа на цели, не соответствующие целям, установленным Единым квалификационным справочником должностей, руководителей, специалистов и служащих «Квалификационные характеристики должностей работников образования», утвержденным приказом Минздравсоцразвития РФ от 26.08.2010 №761н, Порядком формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями округа, утвержденным постановлением Администрации от 17.12.2018 №2554, Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета городского округа на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 10.01.2022 №6, Положением об

оплате труда работников муниципальных образовательных учреждений Павлово-Посадского муниципального района Московской области, утвержденным постановлением Администрации Павлово-Посадского муниципального района от 04.04.2014 №468, Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций городского округа, утвержденным постановлением Администрации округа от 05.07.2022 №1125, являющимися основанием для использования субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 240,4 тыс. рублей, в связи с неправомерным начислением и выплатой заработной платы воспитателю и завхозу за период с 01.01.2022 года по 31.05.2022 года и май 2023 года без наличия квалификационных требований, что влечет за собой административную ответственность, предусмотренную статьей 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации (далее - КоАП РФ).

13. Использование субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2022 год, представленной из бюджета городского округа на цели, не соответствующие целям, установленным Положением о порядке установления премий работникам МДОУ детский сад №7 «Топотушки», Порядком №2554, Положением №1125 и п. 2.3.7. Соглашения №6/2022, в связи с неправомерным начислением и выплатой премии в декабре 2022 года в сумме 195,3 тыс. рублей., что влечет за собой административную ответственность, предусмотренную ст.15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ.

14. Неправомерное использование субсидии на выполнение муниципального задания на 2022-2023 годы в сумме 32,8 тыс. рублей в связи с неправомерным начислением и выплатой доплаты за временно отсутствующих работников.

15. Нарушение ст. 60.2. Трудового кодекса РФ в части некорректного составления приказов заведующей МДОУ детский сад №7 «Топотушки» и отсутствия письменного согласия сотрудников МДОУ детский сад №7 «Топотушки» на исполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы, определенной трудовым договором.

16. Неправомерное использование средств МДОУ детский сад №7 «Топотушки», полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности на выплату заработной платы в размере 109,7 тыс. рублей в связи с отсутствием таких выплат в расчете (обоснования) к ПФХД.

17. Противоречие положений договора безвозмездного пользования имуществом от 07.02.2022 №7/2022, заключенного с ООО «ОРИОН», регулирующих одни и те же правовые отношения.

18. Нарушение требований, установленных частью 1 статьи 13 Закона № 402-ФЗ, пунктом 68 Инструкции № 33н, пунктом 2 постановления Администрации округа «Об утверждении видов особо ценного движимого имущества» от 18.02.2022 №230 в части не отражения в 2022 году особо ценного движимого имущества на счетах бухгалтерского учета 101.24 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения» и 101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения», что привело к искажению информации в графе 11 строк 602 и 612 раздела 2. «Недвижимое и особо ценное имущество учреждения» Сведений о движении нефинансовых активов учреждения (ф. 0503768), входящей в состав бухгалтерской отчетности за 2022 год по состоянию на 01.01.2023 года на сумму 553,9 тыс. рублей.

19. Нарушение требований, установленных частью 2 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, п. 53 Инструкции №157н, Порядком №230 в части не отражения ОЦДИ на счетах бухгалтерского учета 101.24 «Машины и оборудование - особо ценное движимое имущество учреждения» и 101.26 «Производственный и хозяйственный инвентарь - особо ценное движимое имущество учреждения», что привело к неправомерному отражению имущества, относящегося к ОЦДИ, в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 31.08.2023 года в размере 613,9 тыс. рублей.

20. **Нарушение требований, установленных частью 1 статьи 9 Закона №402-ФЗ, абзацев 4,5,6 раздела 2 Приложения №3 к Единой учетной политике в части несоответствия даты проведения инвентаризации и указанной даты в приказе руководителя о проведении инвентаризации нефинансовых активов.**

21. **Нарушение п. 34, 45 Инструкции №157н, ГОСТ 16317-87. Межгосударственный стандарт. Приборы холодильные электрические бытовые. Общие технические условия, утвержденному и введенному в действие постановлением Госстандарта СССР от 25.09.1987 №3686 в части отражения морозильника «СТИНОЛ-106» в количестве 1 единицы на общую сумму 5,1 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2023 года и на 31.08.2023 года на счете 101.34 «Машины и оборудование», что привело к искажению информации в регистре бухгалтерского учета в 2022 году и периоде с 01.01.2023 по 31.08.2023 года.**

22. **Нарушение части 1 статьи 13 Закона №402-ФЗ, п. 371 Инструкции №157н, п.9 и п.69 Инструкции №33, раздела 2 «Порядок и сроки проведения инвентаризации» Порядка взаимодействия МКУ «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 необоснованного отражения не подтвержденной кредиторской задолженности на балансовых счетах, что привело к нарушению требований к бухгалтерскому учету, в том числе к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности в сумме 8,9 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2023 года.**

23. **Неправомерное использование средств МДОУ детский сад №7 «Топотушки», полученных от оказания платных услуг и иной приносящей доход деятельности за период с 01.03.2023 по 31.08.2023 года, на закупку товаров, работ и услуг и на закупку энергетических ресурсов в сумме 1964,7 тыс. рублей в связи с отсутствием таких выплат в расчете (обоснования) к ПФХД на 2023 и плановый период 2024 – 2025 годов.**

24. **Составление отчета о результатах деятельности МДОУ детский сад №7 «Топотушки» 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, 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.**

25. **Недостаточная эффективность управления и распоряжения муниципальной собственностью (29 баллов из 44 возможных).**

26. **Несоответствие пункта 3 раздела 1 и пункта 15 раздела 4 Порядка №2602, регулирующих одни и те же положения в части сроков, на которые должны формироваться и утверждаться нормативные затраты.**

27. **Противоречия пункта 12.3.2 раздела 2 Порядка №2602 и пункта 16 Порядка №2554, регулирующих одни и те же правовые отношения (правовая коллизия).**

28. **Нарушение порядка формирования муниципального задания, установленного ст. 69.2 Бюджетного кодекса РФ, Порядка №2554 в части указания в пункте 5 муниципального задания на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов нормативного правового акта, утратившего силу и утверждения муниципального задания позже начала очередного финансового года. Данные нарушения влекут за собой ответственность, предусмотренную статьей 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания» 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. 15.15.15 «Нарушение порядка формирования государственного**

(муниципального) задания» КоАП РФ, составляет два года. 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.

29. Нарушения п. 2 раздела 1 «Общие положения» Требований к составлению и утверждению ПФХД (муниципального) учреждения, утвержденных, приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н в части несоответствия Порядка составления и утверждения ПФХД муниципальных бюджетных и автономных учреждений городского округа, утвержденного постановлением Администрации округа от 26.12.2019 №2371 Требованиям №186н.

30. Нарушения Требований №186н в части формирования ПФХД.

31. Нарушения п.46 раздела IV «Требования к утверждению Плана» Требований №186н и раздела IV «Утверждение и ведение Плана и Сведений» Порядка №2371 в части несоблюдения сроков утверждения ПФХД МДОУ детский сад №7 «Топотушки».

32. Нарушение требований части 2 статьи 38 Закона №44-ФЗ в части назначения контрактного управляющего МДОУ детский сад №7 «Топотушки» не заказчиком (МДОУ детский сад №7 «Топотушки»), а третьим лицом (Администрацией округа).

33. Нарушение статьи 38 Закона №44-ФЗ в части отсутствия в должностной инструкции контрактного управляющего обязанности контрактного управляющего в отношении проверок поставщиков (подрядчиков, исполнителей).

34. Нарушение п.42 Требований №186н в части несоответствия планируемых выплат на закупку товаров, работ, услуг по контрактам, планируемыми к заключению в соответствующем финансовом году с учетом требований Закона № 44-ФЗ, установленному в ПФХД на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов, утвержденном начальником Управления образования Администрации округа 30.12.2022 года (последнее изменение) объему финансового обеспечения на 2022 год, установленному в Плане-графике закупок на 2022 год (22 версия) на **4,4 тыс. рублей.**

35. Нарушение оснований при выборе способа закупок, в части осуществления закупки на оказание услуг по обеспечению передачи тревожных сообщений в подразделения вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации в 2022 и 2023 годах способом, основания для применения, которого не соответствуют требованиям Закона №44-ФЗ. 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.

36. Нарушение требований части 1 статьи 22 Закона №44-ФЗ в части не обоснования цены контракта на оказание услуг по обеспечению передачи тревожных сообщений в подразделения вневедомственной охраны войск национальной гвардии Российской Федерации в 2022 и 2023 годах. Данные нарушения влекут за собой административную ответственность, предусмотренную частью 2 статьи 7.29.3. «Нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок» КоАП РФ.

37. Нарушение части 2 статьи 22 Закона №44-ФЗ в части не обоснования НМЦК на оказание услуг по предоставлению доступа к сети Интернет на 2023 год, что влечет за собой ответственность, предусмотренную частью 2 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. 7.29.3. 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 части 2 статьи 22 Закона №44-ФЗ в части не обоснования НМЦК на выполнение работ по текущему ремонту полов, что влечет за собой ответственность, предусмотренную частью 2 статьи 7.29.3 «Нарушение законодательства РФ о контрактной системе в сфере закупок при планировании закупок» КоАП РФ.

39. Нарушение статьи 7, частей 1 и 2 статьи 33, частей 4 - 6 ст. 23 Закона №44-ФЗ в части необъективного описания объекта закупки. Нарушение 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.

40. Нарушения при составлении Отчета об осуществлении закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2022 год и 2023 год (до момента ликвидации) с нарушением требований, установленных статьей 30 Закона №44-ФЗ, порядком и правилами подготовки отчета об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально ориентированных некоммерческих организаций, его размещения в единой информационной системе, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 17.03.2015 №238.

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 № 2 имени В.В. Тихонова» 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 МДОУ детский сад №7 «Топотушки» МУК «ДК «Павлово-Покровский» составлен протокол по нарушению ст. 15.14. «Нецелевое использование бюджетных средств» КоАП РФ, которые направлены в адрес мирового судьи.