

ПРОТОКОЛ
заседания коллегии Контрольно-счётной палаты
Павлово-Посадского городского округа Московской области
№ 17

г. Павловский Посад

«27» ноября 2025года

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

Присутствовали: Члены Коллегии – Карасева С.Ю.
Политова С.Е.

Секретарь - Сарычева Е.А.

Повестка дня:

«Проверка муниципального учреждения дополнительного образования дом детского творчества 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 2024 года по 30 июня 2025 года (иной период при необходимости).

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

В ходе проверки МУДО «ДДТ» аудитором Политовой С.Е., инспекторами Контрольно-счётной палаты Кутеповой М.В., Кошолкиной Ю.С., Косовой М.А., Ширяевой Е.А. выявлено следующее:

1. По результатам указанного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

1.1. 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 в Единую учетную политику при изменении норм законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, неутверждения порядка проведения инвентаризации на забалансовых счетах и порядка формирования резервов предстоящих расходов.

1.2. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики, установленных п. 9 раздела 3 «Формирование, утверждение и изменение учетной политики, раскрытие учетной политики» СГС «Учетная политика» и п. 9 СГС «Основные средства», в части не соответствия присваиваемых инвентарных номеров порядку, установленному Единой учетной политикой.

1.3. 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 2024 год в размере 1161,97 рубля.

1.4. Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, в части искажения показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в размере 8 504,00 рублей.

1.5. Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, в части не отражения музейных предметов на забалансовом счете 01

«Имущество, полученное в пользование», по состоянию на 01.07.2025 года в сумме 10 743,00 рублей.

1.6. 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 отсутствия даты утверждения тарификационных списков педагогических работников МУДО ДДТ руководителем учреждения и несоответствия тарификационных списков педагогических работников МУДО ДДТ за период с 01.01.2024 года по 30.06.2025 года Форме тарификационных списков, утвержденной Управлением образования.

1.7. 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 стимулирующих выплат в 2024 году в сумме 7 875,15 рубля.

1.8. 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 стимулирующих выплат в 2024 году в сумме 193 672,48 рубля.

1.9. 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 неправомерно начисленной и выплаченной заработной платы работнику МУДО ДДТ за период с 01.10.2024 по 12.11.2024 года в сумме 36 456,00 рублей без учета квалификационных требований.

1.10. Нарушение порядка отнесения имущества бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества (далее – ОЦДИ), в части не отражения в 2024 году 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».

1.11. Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств.

1.12. Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета, в части искажения показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2024 год в размере 129 421,28 рубля.

1.13. Направление средств субсидий, предоставленных на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания, и оплаты за счет указанных средств расходов, связанных с приносящей доход деятельностью в размере 161 493,40 рубля.

1.14. 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 МУДО ДДТ и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2024 год с нарушением требований, установленных Порядком составления и утверждения отчета о результатах деятельности муниципальных учреждений городского округа и об использовании закрепленного за ними муниципального имущества, утвержденного постановлением Администрации городского округа от 17.02.2025 №272.

1.15. Нарушения при выполнении или невыполнении государственных (муниципальных) задач и функций государственными органами и органами местного самоуправления, органами

государственных внебюджетных фондов в части наличия существенных ошибок в Соглашении №10/ИЦ и отсутствия документов, подтверждающих право на получение социальной поддержки на предоставление детям отдельных категорий граждан права бесплатного посещения занятий по дополнительным образовательным программам, реализуемым на платной основе.

1.16. Нарушение главным распорядителем бюджетных средств или государственными (муниципальными) бюджетными и государственными (муниципальными) автономными учреждениями условий предоставления субсидий на иные цели, в части не возмещения субсидии на предоставление детям отдельных категорий граждан права бесплатного посещения занятий по дополнительным образовательным программам, реализуемым на платной основе в муниципальных образовательных организациях на возмещение не всех расходов за оказанные учреждению коммунальные услуги и охрану, понесенных МУДО ДДТ.

1.17. 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 невыплаты премии сотруднику МУДО ДДТ по его личному заявлению.

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

1.19. Нарушение порядка формирования контрактной службы, назначения контрактного управляющего (их отсутствие), в части отсутствия в должностных обязанностях контрактного управляющего обязанностей контрактного управляющего, предусмотренных Законом №44-ФЗ.

1.20. Нарушение 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.

1.21. Нарушения требований к форме, порядку подготовки и размещения в ЕИС отчета об осуществлении закупок среди субъектов малого и среднего предпринимательства у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций.

2. По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие недостатки:

2.1. 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 МУДО ДДТ.

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 правилах внутреннего трудового распорядка.

2.3. Нарушение требований, предъявляемых к регистру бухгалтерского учета в части неотраженных или не верно указанных, в инвентаризационных описях (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) обязательных сведений, предусмотренных Приказом 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».

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 принятия к бухгалтерскому учету штатных расписаний по форме, отличной от формы Т-3 (ф. 0301017), утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» и отсутствия документа, утверждающего самостоятельно разработанную форму штатного расписания.

2.5. 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 оформления инвентарной книги учета музейных экспонатов школьного музея МУДО ДДТ с нарушениями требований, установленных приказом Минкультуры России от 23.07.2020 №827 «Об утверждении Единых правил организации комплектования, учета, хранения и использования музейных предметов и музейных коллекций».

2.6. Недостаточная эффективность управления и распоряжения муниципальной собственностью (35 баллов из 49 возможных).

2.7. 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 отражения нормативных правовых актов, утративших силу (приказ Министерства образования и науки Российской Федерации от 29.08.2013 №1008 «Об утверждении Порядка организации и осуществления образовательной деятельности по дополнительным общеобразовательным программам», Федеральный закон, принятый государственной Думой Российской Федерации от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»).

2.8. Нарушения МУДО ДДТ 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 ПФХД 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, утвержденным приказом Минфина России от 31.08.2018 №186н.

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
Секретарь
на заседании Коллегии

С.В. Зиброва

Е.А. Сарычева