СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЗАКРЫТОГО АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
ГОРОДА ЗЕЛЕНОГОРСК
КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ
ул. Мира, д. 15
г. Зеленогорск
Красноярский край, 663690,
телефоны: (391-69) 3-06-11, 3-09-11
e-mail: Pred@spzgr.ru
ОКПО 262200041, ОГРН 1142448000310
ИНН/КПП 2453018338/245301001

31.10.2023 № 01-08/173

На № _____ от _____

Директору
МБУ ДО «Центр образования «Перспектива»

С.В. Антонюк

О направлении представления

Уважаемая Светлана Владимировна!

Направляю Вам для исполнения представление от 31.10.2023 № 3 по результатам контрольного мероприятия «Проверка законности и результативности использования средств, выделенных МБУ ДО «Центр образования «Перспектива» на выполнение муниципального задания и иные цели в 2022 году и текущем периоде 2023 года».

Приложение: на 6 л. в 1 экз.

Председатель Счетной палаты
ЗАТО г. Зеленогорск Т.М. Тихонова

Вход. № 670
«02» 11 2023 г.
подпись

Счетная палата
ЗАТО г. ЗЕЛЕНОГОРСК КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ

663690, Красноярский край, г. Зеленогорск, ул. Мира, 15, тел. (391-69) 30-611, 30-911
http://www.spzgr.ru e-mail: pred@spzgr.ru

31.10.2023 № 3

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

Директору
МБУ ДО «Центр образования
«Перспектива»

С.В. Антонюк

В соответствии с пунктом 2.4 плана работы Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорск на 2023 год, утвержденного приказом Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорск от 15.12.2022 № 22, проведено контрольное мероприятие «Проверка законности и результативности использования средств, выделенных МБУ ДО «Центр образования «Перспектива» на выполнение муниципального задания и иные цели в 2022 году и текущем периоде 2023 года».

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 13.10.2023 № 3.

В ходе проведения контрольного мероприятия установлены нарушения бюджетного законодательства Российской Федерации, законодательства о закупках и иных нормативных правовых актов по использованию бюджетных средств, муниципальных нормативных правовых актов, в том числе:

1. В нарушение требований приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.08.2018 № 186н «О требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, утвержденного постановлением Администрации ЗАТО г. Зеленогорск от 20.01.2020 № 13-п:

– план финансово-хозяйственной деятельности (далее – План ФХД) на 2022 год утвержден с нарушением установленного срока;

– в План ФХД за 2022 год (по состоянию на 31.12.2022) изменения показателей не внесены;

– не представлены обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат при составлении Плана ФХД на 2022 год, Плана ФХД на 2023 год.

2. В нарушение требований пункта 15 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта», пункта 5 постановления Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 14.10.2021 № 123-п «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями города Зеленогорска» (далее – Порядок № 123-п), по состоянию на 01.09.2023 не размещен на официальном сайте отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2023 года.

Вместо него размещен предварительный отчет за 1 квартал 2023 года.

3. В нарушение требований пункта 35 Порядка № 123-п показатели, характеризующие объем работы (пункт 3.2 части 2 «Сведения о выполняемых работах»), отчета о выполнении муниципального задания за 2 квартал 2022 года Учреждением сформированы без учета нарастающего итога.

4. В нарушение требований пункта 4 части 3 муниципального задания на 2022 год отчет о выполнении муниципального задания (годовой) МБУ ДО «ЦО «Перспектива» сформирован с нарушением срока на 5 дней.

5. В нарушение требований части 7 статьи 16 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Федеральный закон № 44-ФЗ), пункта 12 Положения о порядке формирования, утверждения планов-графиков закупок, внесения изменений в такие планы-графики, размещения планов-графиков закупок в ЕИС, а также о требованиях к форме планов-графиков закупок, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2019 № 1279, не соблюден срок утверждения плана-графика. Объем финансового обеспечения для осуществления закупок по плану-графику не соответствует выплатам на закупки товаров, работ, услуг по Плану ФХД на сумму 214 277,00 руб.

Действия Учреждения, выразившиеся в нарушении сроков утверждения плана-графика, содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого установлена частью 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (далее – КоАП РФ).

6. В нарушение требований части 2 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ в 7 контрактах (договорах) на общую сумму 99 896,00 руб. не содержится обязательное условие о том, что цена контракта (договора) является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта (договора).

7. В проверяемом периоде Учреждением заключено 7 контрактов (договоров) на общую сумму 551 110,00 руб., в которых не определен срок оказания услуг.

8. В нарушение условий заключенных контрактов от 11.01.2022 № 993, № 994 допускались случаи нарушения сроков оплаты при осуществлении закупок на общую сумму 19 250,00 руб., что содержит признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого установлена статьей 7.32.5 КоАП РФ.

9. В нарушение условий заключенных в 2022-2023 гг. контрактов на оказание услуг по техническому обслуживанию системы видеонаблюдения, охранной и пожарной сигнализации, установленных в здании Учреждения, на оказание услуг по техническому обслуживанию системы передачи сигнала по радиоканалу о срабатывании пожарной сигнализации отсутствуют предусмотренные техническим заданием к ним графики технического обслуживания; журналы: по техническому обслуживанию; учету регламентных работ; учету вызовов; регистрации работ по обслуживанию – предусмотренные для фиксации выполненных работ, в том числе по контролю качества работ.

В нарушение условий технического задания к контрактам, заключенным в 2022-2023 гг. на оказание услуг по управлению и эксплуатации нежилого фонда не представлены или отсутствуют: разработанные инструкции и документация по техническому обслуживанию инженерных сетей; журналы на оказание услуг по содержанию имущества.

Таким образом, в Учреждении отсутствует документальное подтверждение оказанных услуг (выполненных работ) по техническому обслуживанию систем и сетей.

10. Учреждением произведены расходы по приобретению имущества на сумму 13 980,00 руб., которое не используется в хозяйственной деятельности, а хранится в заводской упаковке. Осуществление расходов на приобретение имущества в отсутствии потребности в нем не обеспечивает соблюдение принципа эффективности использования средств бюджета, предусмотренного статьей 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – БК РФ).

11. Положение об оплате труда Учреждения утверждено с нарушением норм, предусмотренных Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Зеленогорска, утвержденным постановлениями Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 14.04.2021 № 46-п (далее – Положение о системе оплаты труда), Примерным положением об оплате труда работников муниципальных бюджетных и казенных учреждений города Зеленогорска, находящихся в ведении Управления образования Администрации ЗАТО г. Зеленогорска, утвержденного постановлениями Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 22.09.2020 № 128-п, от 05.06.2023 № 106-п (далее – Примерное положение об оплате труда).

12. В нарушение пункта 4.4 Примерного положения об оплате труда расчет стоимости балла для расчета и установления выплат стимулирующего характера не производился, а устанавливался по условной оценке, без учета объема средств годового фонда стимулирования и без учета максимального количества баллов, предусмотренного показателями критериев оценки по должностям работников, и количества штатных единиц в соответствии со штатным расписанием.

13. В нарушение приказа Министерства здравоохранения и социального развития Российской Федерации от 29.05.2008 № 247н «Об утверждении профессиональных квалификационных групп общеотраслевых должностей руководителей, специалистов и служащих» (далее – приказ № 247н) и приложения № 1 Примерного положения об оплате труда, в штатных расписаниях, утвержденных в проверяемом периоде, неверно установлен квалификационный уровень для должности «Бухгалтер» и должностной оклад,

что привело к неправомерному расходу средств местного бюджета с учетом районного коэффициента и надбавок за стаж работы в местностях с особыми климатическими условиями, взносов по обязательному социальному страхованию на оплату труда в сумме 44 295,55 руб.

14. В нарушение пункта 4.1 Положения об оплате труда выплаты стимулирующего характера по видам выплат: за важность, интенсивность и качество не устанавливались. Количество баллов каждому работнику устанавливалось исходя из общего количества баллов, рассчитанных по выборочным критериям оценки деятельности по соответствующей должности.

15. В нарушение пункта 5.17 Положения об оплате труда и Примерного положения об оплате труда допускались случаи установления выплат стимулирующего характера по итогам работы заместителям руководителя и главному бухгалтеру в завышенном размере. Неправомерный расход средств местного бюджета с учетом районного коэффициента и надбавок за стаж работы в местностях с особыми климатическими условиями, взносов по обязательному социальному страхованию на оплату труда составил 79 386,07 руб.

16. По данным отчета о проведении специальной оценки условий труда от 26.07.2022 должности (профессии) работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными условиями труда, в Учреждении отсутствуют. При этом до 31.08.2022 включительно производились выплаты компенсационного характера работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

Неправомерный расход средств местного бюджета с учетом районного коэффициента и надбавок за стаж работы в местностях с особыми климатическими условиями, взносов по обязательному социальному страхованию на оплату труда составил 718,09 руб.

17. В нарушение требований части 9 статьи 136, части 1 статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ (далее – ТК РФ). Учреждением в июне – июле 2022 года допускались случаи несвоевременной выплаты причитающихся работникам отпускных сумм, выплат при увольнении. На основании требований статьи 236 ТК РФ за задержку выплаты отпускных и выплаты сумм при увольнении начислена денежная компенсация в сумме 805,41 руб., что не обеспечивает соблюдение принципа эффективности использования бюджетных средств, предусмотренного статьей 34 БК РФ.

18. В нарушение требований статьи 8 Федерального закона № 402-ФЗ, федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.12.2017 № 274н при утверждении Учетной политики не соблюдались обязательные требования по ее формированию, при изменении нормативно-правовых актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, Учреждением в течении шести лет изменения в Учетную политику не вносились.

19. В нарушение требований пункта 9 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», пункта 46 приказа Министерства финансов Российской

Федерации 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» допускались нарушения порядка учета объектов нефинансовых активов.

20. В нарушение требований пункта 5 Инструкции № 52н, пункта 17 раздела «Учет основных средств» Учетной политики инвентарные карточки МБУ ДО «ЦО «Перспектива» не содержат полной информации об объекте, отсутствует информация о движении объектов основных средств.

21. В нарушение требований части 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции № 157н допускались случаи несвоевременной регистрации в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов (актов оказанных услуг по контрактам от 11.01.2022 № 993, № 994, от 19.01.2023 № 1141) на сумму 31 950 руб.

22. В нарушение требований статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ, пункта 1.5 Методических указаний № 49, пунктов 79, 80, 81 федерального стандарта № 256н, раздела 2 Положения по инвентаризации в МБУ ДО «ЦО «Перспектива» перед составлением годовой бухгалтерской отчетности за 2022 год инвентаризация имущества и финансовых обязательств не проводилась.

В случае не проведения годовой инвентаризации, либо проведения ее не в полном объеме, бухгалтерская (бюджетная) отчетность может быть признана недостоверной. Отражение недостоверных сведений в бухгалтерской отчетности – грубое нарушение требований бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, предусматривающее административную ответственность по статье 15.15.6 КоАП РФ.

23. По результатам выборочной инвентаризации сумма излишков нефинансовых активов составила 85 437,00 руб., сумма недостачи нефинансовых активов составила 51 750,00 руб.

24. В нарушение требований статьи 19 Федерального закона № 402-ФЗ, требований Положения о внутреннем финансовом контроле, утвержденного в составе Учетной политики Учреждения, в проверяемом периоде внутренний финансовый контроль не осуществлялся, плановые и внеплановые проверки соблюдения требований действующих нормативных правовых актов и внутренних локальных актов Учреждения, в том числе перед составлением бухгалтерской отчетности, не проводились.

С учетом изложенного и на основании пункта 15 Положения о Счетной палате ЗАТО г. Зеленогорск, утвержденного решением Совета депутатов ЗАТО г. Зеленогорск от 19.12.2023 № 44-218р предлагается следующее:

1. Рассмотреть настоящее представление.

2. Привести в соответствие с требованиями, предусмотренными Положением о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений города Зеленогорска, утвержденным постановлениями Администрации ЗАТО г. Зеленогорска от 14.04.2021 № 46-п, Примерным положением об оплате труда, Положение об оплате труда работников МБУ ДО «ЦО «Перспектива».

3. Принять меры по своевременной выплате заработной платы, отпускных сумм, а также выплат при увольнении, причитающихся работникам.

4. Для целей ведения бухгалтерского (бюджетного) учета утвердить Учетную политику Учреждения в соответствии с требованиями приказа Министерства финансов Российской Федерации от 3012.2017 № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки».

5. Привести в соответствие с требованиями, предусмотренными Федеральным законом № 402-ФЗ ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», приказом Министерства финансов Российской Федерации 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» учет нефинансовых активов.

6. Обеспечить соблюдение условий заключенных договоров (контрактов), своевременную оплату поставщикам за полученные товары, работы, услуги.

7. Обеспечить проведение инвентаризации имущества и обязательств, в том числе перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, в соответствии с требованиями статьи 11 Федерального закона № 402-ФЗ.

8. Провести проверки по каждому из выявленных фактов нарушений законодательства, по результатам которых рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших указанные нарушения.

9. Принять конкретные меры к устранению причин и условий, способствующих выявленным в ходе проведения контрольного мероприятия нарушениям, недопущению данных нарушений впредь.

Указанное представление подлежит исполнению, с обязательным уведомлением в письменной форме Счетной палаты ЗАТО г. Зеленогорск о решениях и мерах, принятых по результатам рассмотрения представления с приложением подтверждающих документов, утвержденных планов мероприятий по устранению выявленных нарушений, в течение одного месяца со дня его получения.

Непринятие мер по устранению выявленных нарушений в установленный срок влечет за собой ответственность, установленную законодательством Российской Федерации.

Председатель Счетной палаты
ЗАТО г. Зеленогорск Т.М. Тихонова