



**СОВЕТ ДЕПУТАТОВ  
МОЖАЙСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

**РЕШЕНИЕ**

от 25.02.2020 № 614/34

**Об отчете о деятельности Контрольно-счетной палаты  
Можайского городского округа за 2019 год**

Заслушав Председателя Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Т.П. Каплевскую с отчетом о деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа за 2019 год, Совет депутатов Можайского городского округа Московской области **РЕШИЛ:**

1. Отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа за 2019 год принять к сведению (прилагается).
2. Направить настоящее решение в Контрольно-счетную палату Можайского городского округа, в Можайскую городскую прокуратуру.
3. Опубликовать настоящее решение в газете «Новая жизнь» и разместить на официальных сайтах администрации Можайского городского округа Московской области и Совета депутатов Можайского городского округа Московской области.
4. Настоящее решение вступает в силу со дня его принятия.

**ПРЕДСЕДАТЕЛЬ СОВЕТА ДЕПУТАТОВ  
МОЖАЙСКОГО ГОРОДСКОГО ОКРУГА**



**Л.С. АФАНАСЬЕВА**



**ОТЧЕТ**  
**о деятельности Контрольно-счетной палаты**  
**Можайского городского округа Московской области**  
**за 2019 год**

Настоящий отчет о деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области за 2019 год подготовлен в соответствии со статьей 19 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» и статьей 22 Положения о Контрольно-счетной палате Можайского городского округа Московской области, утвержденного решением Совета депутатов Можайского городского округа Московской области от 04.09.2018 № 131/11 (далее - Положение о Контрольно-счетной палате).

**1. Основные задачи и правовое регулирование деятельности**  
**Контрольно-счетной палаты**

В 2019 году Контрольно-счетная палата Можайского городского округа Московской области (далее – Контрольно-счетная палата) в своей деятельности руководствовалась Бюджетным кодексом Российской Федерации, Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Уставом Можайского городского округа Московской области, Положением о бюджетном процессе в Можайском городском округе Московской области, Положением о Контрольно-счетной палате, а также стандартами внешнего муниципального финансового контроля и организации деятельности.

Являясь постоянно действующим органом внешнего муниципального финансового контроля, Контрольно-счетная палата в своей работе основывалась на принципах законности, объективности, эффективности, независимости и гласности.

Реализация возложенных на Контрольно-счетную палату полномочий осуществлялась в ходе контрольных, экспертно-аналитических и экспертных мероприятий. При осуществлении контрольных мероприятий Контрольно-счетной палатой обращалось внимание на предотвращение бюджетных потерь и финансовых нарушений при использовании бюджетных средств, для чего усилен контроль за взысканием причиненного бюджету ущерба и выработкой мер по предотвращению подобных нарушений в дальнейшем, при экспертных мероприятиях на предотвращение нарушений законодательства.

В 2019 году осуществлялся постоянный контроль реализации результатов контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, контроль за исполнением представлений и предписаний Контрольно-счетной палаты, применялись меры административной ответственности. Осуществлялось взаимодействие с Контрольно-счетной палатой Московской области, правоохранительными органами.

В 2019 году заключено соглашение о взаимодействии между Контрольно-счетной палатой и ОМВД России по Можайскому городскому округу.

Информация о результатах проведенных мероприятий направлялась в Совет депутатов Можайского городского округа Московской области, Главе Можайского городского округа Московской области.

В целях информационной открытости о результатах своей деятельности Контрольно-счетной палатой размещалась информация на сайте администрации Можайского городского округа Московской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет», а также на Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации.

За 2019 год размещены документы о деятельности Контрольно-счетной палаты на сайте Администрации Можайского городского округа Московской области и Портале Счетной палаты Российской Федерации и контрольно-счетных органов Российской Федерации в количестве 102 материалов.

Согласно мониторингу открытости и гласности деятельности муниципальных контрольно-счетных органов в 2019 году, проведенному Советом контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области, Контрольно-счетная палата имеет высокий показатель размещаемой на сайтах информации (96,8%).

Сотрудники Контрольно-счетной палаты принимали участие в семинарах, заседаниях Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области. Председатель Контрольно-счетной палаты, являясь членом Правовой комиссии Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области, принимала активное участие в работе Правовой комиссии.

В 2019 году 9 стандартов приведены в соответствие с примерными формами стандартов внешнего муниципального финансового контроля, разработанными Правовой инспекцией аппарата Контрольно-счетной палаты Московской области, в соответствии с решениями Совета контрольно-счетных органов при Контрольно-счетной палате Московской области от 20.03.2019 № 12 и от 11.07.2019 № 13. Разработан новый стандарт организации деятельности «Планирование работы Контрольно-счетной палаты Можайского городского округа Московской области». Внесены изменения в 2 стандарта внешнего муниципального финансового контроля «Экспертиза проекта решения об исполнении бюджета Можайского городского округа Московской области», «Экспертиза проекта решения о бюджете Можайского городского округа Московской области на очередной финансовый год и плановый период». Всего Контрольно-счетной палатой используется в работе 11 стандартов внешнего муниципального финансового контроля и 2 стандарта организации деятельности.

Сотрудниками Контрольно-счетной палаты ежеквартально осуществляется подготовка и представление в Контрольно-счетную палату Московской области информации о деятельности контрольного органа.

Проведена работа по введению информации о деятельности Контрольно-счетной палаты (план деятельности на 2019 год, результаты внешней проверки об исполнении бюджета Можайского муниципального района за 2018 год, результаты внешней проверки об исполнении 11 бюджетов поселений Можайского муниципального района за 2018 год, результаты внешней проверки бюджетной отчетности 6 главных администраторов бюджетных средств, мониторинг исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области, результаты 3 контрольных мероприятий) в ведомственную информационную систему Контрольно-счетной палаты Московской области (ВИС КСП Московской области) для организации обмена информацией с Порталом государственного и муниципального финансового аудита (ГИС ЕСГФК) при Счетной палате Российской Федерации.

Проведена работа по подготовке, оформлению и сдаче документов за 2011-2012 годы в архив в соответствии с утвержденной номенклатурой дел.

Проводилась работа по подготовке документов для обеспечения исполнения полномочий Контрольно-счетной палаты как главного администратора доходов бюджета Можайского городского округа Московской области. В 2019 году размещалась информация о доходах, администрируемых Контрольно-счетной палатой, в государственной информационной системе о государственных и муниципальных платежах (ГИС ГМП); вносились реестры источников доходов, администрируемых Контрольно-счетной палатой, на 2020 год в государственную информационную систему «Региональный электронный бюджет Московской области» (ГИС РЕБ).

Проводилась работа по организации закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд Контрольно-счетной палаты, подготовке и своевременному размещению Плана закупок на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов, Плана-графика товаров, работ и услуг на 2019 год.

Сотрудниками Контрольно-счетной палаты постоянно проводится изучение, анализ, обобщение положительного опыта деятельности контрольно-счетных органов муниципальных образований Московской области и других субъектов Российской Федерации.

В 2019 году проводилась работа по повышению профессиональной подготовки и повышению квалификации сотрудников Контрольно-счетной палаты, которые приняли участие в обучающих семинарах «Актуальные вопросы внешнего государственного и муниципального финансового контроля», «Практика применения классификатора нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля) при проведении контрольных мероприятий». В 2019 году два сотрудника Контрольно-счетной палаты прошли обучение по программе профессиональной переподготовки.

В соответствии с Планом противодействия коррупции на 2019 год проводились мероприятия, направленные на противодействие коррупции (обеспечение соблюдения муниципальными служащими ограничений и запретов, требований о предотвращении или об урегулировании конфликта интересов, исполнения ими обязанностей; совершенствование работы в сфере организации закупок товаров, работ, услуг для нужд Контрольно-счетной палаты посредством проведения торгов, электронных аукционов, запроса котировок и запроса предложений, направленных на минимизацию финансовых затрат бюджетных средств; рассмотрение вопросов правоприменительной практики по результатам вступивших в законную силу решений судов и др.).

На обеспечение деятельности Контрольно-счетной палаты в бюджете на 2019 год предусмотрены денежные средства в сумме 5 468,4 тыс. рублей, исполнение составило 5 445,2 тыс. рублей или 99,6 процента.

## 2. Основные итоги работы за 2019 год

Деятельность Контрольно-счетной палаты осуществлялась в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год, утвержденным распоряжением Контрольно-счетной палаты от 29.12.2018 № 20 (с изменением).

В 2019 году проведено:

- 22 контрольных мероприятия, из них:
  - 4 проверки муниципальных учреждения;
  - 12 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета Можайского муниципального района и бюджетов поселений за 2018 год;
  - 6 внешних проверок годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год;

- 3 мониторинга исполнения бюджета Можайского городского округа Московской области за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев 2019 года;

подготовлено:

- 16 экспертных заключений на проекты решений о внесении изменений в решение о бюджете Можайского городского округа Московской области на 2019 год;
- 1 экспертное заключение на проект решения о бюджете Можайского городского округа Московской области на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов;
- 12 экспертных заключений на проекты решений об утверждении отчета об исполнении бюджета Можайского муниципального района и бюджетов поселений за 2018 год;
- 11 экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы муниципальных программ Можайского городского округа Московской области;
- 12 экспертных заключений по результатам финансово-экономической экспертизы проектов решений Совета депутатов Можайского городского округа Московской области.

Общий объем финансовых средств, проверенных в отчетном году, в ходе контрольной деятельности, составил 236,9 млн. рублей.

По результатам контрольной и экспертно-аналитической деятельности в 2019 году Контрольно-счетной палатой выявлено нарушений на общую сумму 17,1 млн. рублей.

	2019 год (тыс. рублей)	Удельный вес (%)
<b>Всего нарушений</b>		
количество случаев (ед.)	66	x
сумма (тыс. рублей)	17 053,7	x
<b>в том числе:</b>		
<b>нарушения при формировании и исполнении бюджетов</b>		
количество случаев (ед.)	28	
сумма (тыс. рублей)	1 821,2	10,7%
<i>из указанных нарушений нецелевое использование бюджетных средств</i>		
количество случаев (ед.)	1	
сумма (тыс. рублей)	160,0	x
<b>нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности</b>		
количество случаев (ед.)	20	
сумма (тыс. рублей)	9 851,4	57,7%
<b>нарушения законодательства в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью</b>		
количество случаев (ед.)	2	
сумма (тыс. рублей)	2 267,1	13,3%
<b>нарушения при осуществлении муниципальных закупок</b>		
количество случаев (ед.)	15	
сумма (тыс. рублей)	253,4	1,5%
<b>иные нарушения</b>		
количество случаев (ед.)	-	-
сумма (тыс. рублей)	-	-
<b>неэффективное использование бюджетных средств</b>		
количество случаев (ед.)	1	
сумма (тыс. рублей)	2 860,6	16,8%

По итогам проведенных мероприятий для принятия мер по устранению выявленных нарушений при использовании муниципальных финансовых ресурсов и муниципальной собственности, возмещению причиненного ущерба, а также по привлечению к ответственности лиц, виновных в допущенных нарушениях, Контрольно-счетной палатой в адрес должностных лиц объектов контроля в 2019 году направлено 2 предписания и 9 представлений.

За 2019 год по результатам контроля:

1. возмещено (восстановлено) денежных средств, использованных с нарушением, в сумме 1 233,2 тыс. рублей;

2. Закреплено муниципальное имущество на праве оперативного управления общей балансовой стоимостью 2 171 тыс. рублей.

3. Исправлено ошибок прошлых лет в бюджетном учете на сумму 8 394,9 тыс. рублей.

4. Передано в пользование неиспользованное ранее имущество общей балансовой стоимостью 220,3 тыс. рублей.

5. Списано неиспользованное (сломанное) оборудование общей балансовой стоимостью 756,6 тыс. рублей.

6. Внесены исправления в регистры бухгалтерского учета в части отражения дебиторской задолженности по доходам, полученным в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в сумме 1 235,9 тыс. рублей.

По предложениям Контрольно-счетной палаты, а также по результатам рассмотрения представлений Контрольно-счетной палаты внесены изменения и приняты 16 нормативных правовых актов Можайского городского округа Московской области.

В соответствии с Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях в 2019 году в отношении должностных лиц, допустивших нарушения в сфере бюджетных правоотношений, составлено 7 протоколов, из которых вынесены 4 решения о привлечении виновных лиц к административной ответственности с наложением штрафов на общую сумму 45 тыс. рублей; 1 – объявлено устное замечание должностному лицу; 1 – должностному лицу назначено наказание в виде предупреждения; 1 – должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения с наложением штрафа в сумме 10 тыс. рублей, но освобождено от административной ответственности в связи с внесением изменений с 29.05.2019 в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

3 материала проверок по фактам административных правонарушений в сфере муниципальных закупок направлены в Главное контрольное управление Московской области, по которым составлено 2 протокола об административных правонарушениях с наложением штрафов на общую сумму 40 тыс. рублей. По фактам нарушений порядка осуществления закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, содержащим состав административных правонарушений, материалы проверки направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Московской области.

Материалы трех контрольных мероприятий с указанием на конкретные выявленные нарушения направлялись в Можайскую городскую прокуратуру.

В отчетном году Контрольно-счетной палатой подготовлены и направлены в Совет депутатов Можайского городского округа Московской области материалы по результатам проведенных контрольных и экспертно-аналитических мероприятий, финансово-экономических экспертиз - 58, Главе Можайского городского округа Московской области – 66.

### **3. Контрольные мероприятия, реализация их результатов**

В соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты на 2019 год проведено 22 контрольных мероприятия:

- 12 внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджета Можайского муниципального района и бюджетов поселений за 2018 год;

- 6 внешних проверок годовой отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год;

- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в муниципальном учреждении «Можайский Дворец спорта «Багратион»;

- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 34 общеразвивающего вида п. Уваровка;

- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Дом детского творчества г. Можайска»;

- проверка законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской

области, в муниципальном дошкольном образовательном учреждении центр развития ребенка - детский сад № 5 г. Можайска.

### 1. Внешние проверки годовых отчетов об исполнении бюджета Можайского муниципального района и бюджетов поселений за 2018 год

В рамках внешних проверок годовых отчетов об исполнении бюджетов за 2018 год осуществлен анализ и отмечены причины отклонения фактически поступивших доходов от плановых назначений, причины неосвоения бюджетных средств, а также недофинансирования муниципальных программ. Заключение на годовые отчеты об исполнении бюджетов направлены Совету депутатов Можайского городского округа Московской области, Главе Можайского городского округа Московской области.

### 2. Внешние проверки бюджетной отчетности главных распорядителей бюджетных средств за 2018 год.

По результатам внешней проверки бюджетной отчетности главного распорядителя бюджетных средств выявлена недостоверность представленной бюджетной отчетности, выразившаяся в завышении дебиторской задолженности на сумму 4 147,7 тыс. рублей и кредиторской задолженности на сумму 4 147,7 тыс. рублей по состоянию на 01.01.2019 от продажи земельных участков, находящихся в собственности муниципальных районов. Указанное нарушение стало основанием для составления протокола об административном правонарушении в отношении должностного лица, допустившего нарушение по статье 15.15.6 Кодекса РФ об административных правонарушениях «Нарушение порядка представления бюджетной отчетности», по итогам рассмотрения которого, должностное лицо признано виновным в совершении административного правонарушения с наложением штрафа в сумме 10 тыс. рублей, но в связи с внесением изменений с 29.05.2019 в Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях производство по делу прекращено, должностное лицо освобождено от административной ответственности. Кроме того, выявлено несоответствие показателей форм бухгалтерской отчетности на сумму 99,5 тыс. рублей. Выявленные нарушения устранены путем исправления ошибок прошлых лет в бюджетном учете.

Годовая бюджетная отчетность 9 главных администраторов бюджетных средств составлена с недостатками и нарушениями требований Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н.

3. Проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в муниципальном учреждении «Можайский Дворец спорта «Багратион» выявлено 7 случаев нарушений на общую сумму 769,9 тыс. рублей, из них:

- при исполнении бюджета – 3 случая нарушений на сумму 769,9 тыс. рублей

(Не установлен Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных организаций для учреждений физической культуры и спорта. При определении объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год нормативные затраты на оказание муниципальных услуг и нормативные затраты на содержание имущества первоначально не утверждались. Уменьшен объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год без соответствующего изменения Муниципального задания. Учредителем не размещены необходимые документы (4 случая) на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) (далее - официальный сайт) и размещалась информация позднее установленного срока (3 случая, от



14 до 36 дней). Излишне начислена и выплачена заработная плата в сумме 27,4 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда составили 8,3 тыс. рублей, в результате утверждения директором МУ «МДС Багратион» штатного расписания от 29.09.2017 № 3/ШР, с превышением на 5,2 тыс. рублей максимально установленного должностного оклада Положением по оплате труда специалисту по охране труда. Необоснованные расходы составили 303,8 тыс. рублей, из них начисления на выплаты по оплате труда – 70,5 тыс. рублей, в результате утверждения директором МУ «МДС Багратион» штатных расписаний от 17.04.2018 № 1/ШР, от 22.10.2018 № 2/ШР, включающих должность специалиста по охране труда с должностным окладом 17,3 тыс. рублей, которая не предусмотрена Положением об оплате труда. Трудовой договор (эффективный контракт) с директором не предусматривает конкретизацию показателей и критериев оценки эффективности деятельности руководителя учреждения. Выплаты стимулирующего характера, установленные Трудовым договором (эффективным контрактом) директора, не соответствуют пункту 2.2 Положения об установлении выплат стимулирующего характера руководителям. В Трудовом договоре (эффективном контракте) условия осуществления выплаты установлены не в соответствии с действующей системой оплаты труда в учреждениях физической культуры и спорта. Необоснованные расходы в виде доплаты за медицинский стаж составляют 222,1 тыс. рублей, из них начисления на выплаты по оплате труда – 51,5 тыс. рублей. Излишне начислена и выплачена работникам надбавка за напряженность труда, не предусмотренная системой оплаты труда МУ «МДС Багратион», в общей сумме 3,4 тыс. рублей. Начисления на выплаты по оплате труда составили 1 тыс. рублей. Ведущему документоведу отдела по работе с персоналом в пределах установленной продолжительности рабочего времени по основной должности поручена дополнительная работа в объеме 0,5 ставки начальника отдела плавательных бассейнов в порядке совмещения должностей, без установления трудовых обязанностей по совмещаемой должности, без соблюдения квалификационных требований при занятии должности начальника отдела плавательных бассейнов (доплата за совмещение 115 тыс. рублей, начисления на выплаты составили 34,2 тыс. рублей). В отсутствие правового акта органа местного самоуправления установлен ежегодный дополнительный оплачиваемый отпуск за ненормированный рабочий день работникам МУ «МДС Багратион» и произведены неправомерные выплаты отпускных по дополнительному отпуску за ненормированный рабочий день за счет средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в сумме 329,9 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда составили 95,9 тыс. рублей. Дополнительная работа в объеме 0,25 ставки дежурного администратора отдела плавательных бассейнов, в объеме 0,5 ставки начальника отдела плавательных бассейнов в порядке совмещения должностей поручена заместителю начальника отдела плавательных бассейнов в пределах установленной продолжительности рабочего времени по основной должности без установления в дополнительных соглашениях содержания дополнительной работы. Заместителю начальника отдела плавательных бассейнов в пределах установленной продолжительности рабочего времени поручена дополнительная работа в объеме 1 ставки дежурного администратора отдела организационно-контрольной работы в порядке совмещения должностей, без установления в дополнительном соглашении содержания дополнительной работы, по должности, продолжительность рабочего времени которой не соответствует продолжительности рабочего времени по основной должности (доплата за совмещение 120,3 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда составляют 34,4 тыс. рублей). Дополнительная работа в объеме 0,5 ставки специалиста по кадрам в порядке совмещения должностей поручена ведущему документоведу отдела по работе с персоналом в пределах установленной продолжительности рабочего времени по основной должности без установления в дополнительном соглашении содержания дополнительной работы. В Таблице 2.1 плана финансово-хозяйственной деятельности (далее – ПФХД) не соблюден порядок заполнения. В действующем положении об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта Можайского городского округа Московской области не предусмотрена должность специалиста по охране труда и должностной оклад);

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности нарушений не установлено;

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью нарушений не установлено;

- при осуществлении закупок – 4 случая нарушений

(План закупок на 2018 год сформирован на срок, не соответствующий сроку, на который принят бюджет. План закупок на 2018 год утвержден 26.12.2017, т.е. ранее утверждения ПФХД. План-график на 2018 год утвержден 29.12.2017, т.е. ранее утверждения ПФХД (на 2 дня). План-график на 2018 год утвержден в сумме 12 415,3 тыс. рублей, не соответствующей сумме выплат по расходам на закупку товаров, работ и услуг, отраженной в таблице 2.1 «Показатели выплат по расходам на закупку товаров, работ, услуг учреждения» ПФХД МУ «МДС Багратион» на 2018 год от 09.01.2018, которая составляет 42 573,8 тыс. рублей. Несвоевременное размещение в информационной системе в сфере закупок (далее – ЕИС) изменений в План закупок на 2018 год, т.е. позднее установленного срока (от 2 до 115 рабочих дней) 9 случаев. Несвоевременное размещение в ЕИС изменений в План - график на 2018 год, т.е. позднее установленного срока (от 12 до 110 рабочих дней) 12 случаев. В 2018 году информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов, несвоевременно направлялись в Федеральное казначейство (5 случаев, от 5 до 16 рабочих дней) и не направлялись в Федеральное казначейство (10 случаев). В разделе III отчетов об исполнении 12 договоров в графе "Документ, подтверждающий исполнение" для некоторых показателей указаны наименования документов без реквизитов);

- неэффективное использование бюджетных средств – 1 нарушение на сумму 2 860,6 тыс. рублей

(Особо ценное движимое имущество (Модуль печати, Турникеты, Комплект барной мебели, Плита электрическая, Холодильный шкаф, Автомобиль ХОНДА CR-V), закрепленное за МУ «МДС Багратион» на праве оперативного управления общей балансовой стоимостью 2 712,4 тыс. рублей, не используется. Также не используется иное движимое имущество (три холодильных шкафа), закрепленное за МУ «МДС Багратион» на праве оперативного управления, общей балансовой стоимостью 148,2 тыс. рублей).

По результатам контрольного мероприятия в отношении объектов контроля составлено 2 акта проверки, которые подписаны без разногласий:

- Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области;

- МУ «МДС Багратион».

В отношении должностного лица, допустившего нарушение бюджетного законодательства, составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.15.15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее - КоАП РФ) (Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания), по итогам рассмотрения которого мировым судом вынесено постановление о наложении административного штрафа в общей сумме 10 тыс. рублей.

По фактам выявленных нарушений в сфере муниципальных закупок, содержащих состав административных правонарушений, материалы переданы в Главное контрольное управление Московской области. По результатам рассмотрения должностное лицо привлечено к административной ответственности по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ, сумма штрафа составила 20 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков направлены 2 представления Контрольно-счетной палаты.

В ходе исполнения Представлений Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры.

*МУ «МДС Багратион»:*

1) В бюджет Можайского городского округа Московской области в 2019 году возмещены денежные средства 283,4 тыс. рублей.

2) В Положение об оплате труда работников муниципальных учреждений физической культуры и спорта Можайского городского округа Московской области добавлена должность специалиста по охране труда.

3) Получено согласие Администрации Можайского городского округа Московской области на реализацию (продажу) особо ценного движимого муниципального имущества: комплект барной мебели Cerro балансовой стоимостью 490,3 тыс. рублей, плита электрическая ЭПК-47 ЖШ 4-х конфор./нержавеющая сталь балансовой стоимостью 97,8 тыс. рублей.

4) Проведено рабочее совещание отделом по работе с персоналом МУ «МДС «Багратион» по устранению выявленных нарушений и недопущению их в дальнейшей работе, разработан образец дополнительного соглашения о совмещении с указанием объема и содержания выполняемой работы.

5) Согласно требованиям-накладным по внутреннему перемещению переданы холодильные шкафы в количестве четырех штук общей балансовой стоимостью 220,3 тыс. рублей в пользование медицинской службе МУ «МДС «Багратион» и начальникам отделов МУ «МДС «Багратион» для использования по назначению.

6) Списано оборудование (модуль печати Canon, турникеты) общей балансовой стоимостью 756,6 тыс. рублей.

7) МУ «МДС «Багратион» проведено служебное расследование по фактам, выявленных нарушений и применено дисциплинарное взыскание в виде выговора начальнику отдела правового обеспечения и замечания начальнику отдела по работе с персоналом.

8) Проведен анализ действующего штатного расписания.

9) Внесены изменения в Устав МУ «МДС «Багратион».

*Управлением образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области:*

1) утвержден Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (работ) и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных организаций для учреждений физической культуры и спорта.

2) разработан Стандарт качества выполнения муниципальной работы «Обеспечение доступа к объектам спорта».

3) Размещены отчеты о выполнении муниципального задания (4 документа) на официальном сайте.

5) Принято распоряжение администрации Можайского городского округа Московской области «О возложении функций и полномочий учредителя муниципальных учреждений Можайского городского округа Московской области».

Контрольно-счетной палатой осуществляется контроль за полным устранением выявленных нарушений.

4. Проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в муниципальном дошкольном образовательном учреждении детский сад № 34 общеразвивающего вида п. Уваровка, выявлено 14 случаев нарушений на общую сумму 1 562,3 тыс. рублей, из них:

- при исполнении бюджета – 7 случаев нарушений на сумму 326,4 тыс. рублей

(Не выполнен объем муниципального задания, установленного на 2018 год на оказание муниципальной услуги присмотр и уход воспитанников от 1 года до 3 лет, в количестве 13 человек. Муниципальные задания на 2018 год и на 2019 год не содержат предельные цены

(тарифы) на оплату муниципальной услуги по присмотру и уходу за детьми либо порядок установления указанных цен (тарифов). При определении объема субсидии Учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год, на 2019 год нормативные затраты на оказание муниципальных услуг и нормативные затраты на содержание имущества не утверждались. Муниципальное задание на 2018 год с учетом показателей предварительного Отчета об исполнении муниципального задания за 2018 год не уточнялось. Учредителем не направлен расчет средств Субсидии, подлежащих возврату в бюджет. Размещалась информация позднее установленного срока на официальном сайте (8 случаев, от 24 до 209 дней) и не размещалась информация (6 случаев). Необоснованные расходы за 14 дней отпускных составили 35 тыс. рублей, из них начисления на выплаты по оплате труда – 8,1 тыс. рублей. В Коллективном договоре учреждения не предусмотрено установление ежегодного основного отпуска учителю-логопеду в количестве 56 календарных дней, что не соответствует постановлению Правительства Российской Федерации от 14.05.2015 № 466 «О ежегодных основных удлиненных оплачиваемых отпусках». Трудовой договор (эффективный контракт) с заведующим МДОУ № 34 п. Уваровка не предусматривает конкретизацию показателей и критериев оценки эффективности деятельности руководителя учреждения, что не соответствует Положению о стимулировании руководителей муниципальных образовательных учреждений Можайского городского округа Московской области, Положению об установлении выплат стимулирующего характера руководителям образовательных организаций Можайского городского округа Московской области. В нарушение пункта 6.6 отраслевого трехстороннего соглашения, пункта 3.4 Коллективного договора учреждения в трудовом договоре предусмотрено предоставление руководителю учреждения ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска продолжительностью 5 календарных дней за работу руководителем РМО учителей – логопедов. ПФХД на 2018 год уточнен позднее установленного срока на 5 рабочих дней. В ПФХД в проверяемом периоде не вносились изменения при изменении размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год и на 2019 год. В связи с преобразованием Можайского муниципального района в Можайский городской округ Московской области не внесены соответствующие изменения: в Устав МДОУ № 34 п. Уваровка; в Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского муниципального района; в Порядок определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям Можайского муниципального района);

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 случай нарушений на сумму 1 235,9 тыс. рублей

(В бухгалтерском учете МДОУ № 34 п. Уваровка доходы в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания начислены в размере, не соответствующем размеру субсидии, предусмотренной Соглашением о предоставлении субсидии из бюджета Можайского муниципального района на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 09.01.2018, в результате за 2018 год не отражена дебиторская задолженность в сумме 1 235,9 тыс. рублей, что привело к искажению более, чем на 10% показателей бухгалтерской отчетности);

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1 нарушение

(Заведующим МДОУ № 34 п. Уваровка не направлен перечень муниципального имущества для внесения необходимых изменений в договор оперативного управления; имущество на общую сумму 21,7 тыс. рублей не закреплено за МДОУ № 34 п. Уваровка);

- при осуществлении закупок – 5 случаев нарушений

(План закупок на 2018 год, на 2019 год сформирован на период, не соответствующий периоду принятия бюджета, без учета планового периода. План закупок на 2018 год утвержден 29.12.2017, что ранее даты утверждения ПФХД на 2018 год. Несвоевременное размещение в

ЕИС изменений Плана закупок на 2018 год (19 случаев). Несвоевременное размещение в ЕИС изменений Плана-графика на 2018 год (19 случаев) (от 12 до 110 рабочих дней). Отчет за 2018 год об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства размещен в ЕИС 24.06.2019, т.е. позднее установленного срока и размещен с нулевыми показателями. В разделе III отчетов об исполнении 19 договоров в графе «Документ, подтверждающий исполнение» для некоторых показателей указаны наименования документов без реквизитов. Несвоевременно направлялись в Федеральное казначейство информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов в 2018 году (26 случаев, от 3 до 92 рабочих дней), в 2019 году (6 случаев, от 2 до 85 рабочих дней).

По результатам контрольного мероприятия в отношении объектов контроля составлено 3 акта проверки, которые подписаны без разногласий:

- Муниципальное учреждение Можайского городского округа Московской области «Централизованная бухгалтерия»;
- Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области;
- МДОУ № 34 п. Уваровка.

В отношении должностных лиц, допустивших нарушения бюджетного законодательства, составлено 4 протокола об административных правонарушениях, из них:

- 1 протокол по статье 15.15.15-1 КоАП РФ (Невыполнение государственного (муниципального) задания), по итогам рассмотрения которого мировым судом вынесено постановление о назначении наказания в виде предупреждения;

- 1 протокол по статье 15.15.15 КоАП РФ (Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания), по итогам рассмотрения которого мировым судом вынесено постановление о наложении административного штрафа в общей сумме 10 тыс. рублей;

- 1 протокол по статье 15.15.15 КоАП РФ (Нарушение порядка финансового обеспечения государственного (муниципального) задания), по итогам рассмотрения которого мировым судом вынесено постановление о прекращении производства в связи с малозначительностью совершенного правонарушения, с объявлением устного замечания;

- 1 протокол по части 4 статьи 15.15.6 КоАП РФ (Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности), по итогам рассмотрения которого мировым судом вынесено постановление о наложении административного штрафа в общей сумме 15 тыс. рублей.

По фактам выявленных нарушений в сфере муниципальных закупок, содержащих состав административных правонарушений, соответствующие материалы переданы в Главное контрольное управление Московской области. По результатам рассмотрения материалов должностное лицо привлечено к административной ответственности по части 2 статьи 7.31 КоАП РФ, сумма штрафа составила 20 тыс. рублей.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков объектам контроля направлены 3 представления Контрольно-счетной палаты.

В ходе исполнения Представлений Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры.

*Муниципальным учреждением Можайского городского округа Московской области «Централизованная бухгалтерия»:*

1) Внесены исправления в регистры бухгалтерского учета в части отражения дебиторской задолженности по доходам, полученным в виде субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в сумме 1 235,9 тыс. рублей.

*Управлением образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области:*

1) Подготовлен проект трудового договора (эффективного контракта) с показателями и критериями оценки эффективности деятельности руководителя учреждения в соответствии с

приказом Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области от 10.12.2018 № 435-к «Об утверждении Положения об установлении выплат стимулирующего характера руководителям образовательных организаций Можайского городского округа МО, определении условий, порядка и размера их установления», с указанием выплат стимулирующего характера и исключением права на предоставление ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска за работу руководителем РМО учителей – логопедов.

2) Проведено совещание с ответственными работниками о необходимости своевременного размещения информации и документов на официальном сайте.

3) На официальном сайте размещено 6 документов.

4) Внесены изменения в Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области.

*МДОУ № 34 п. Уваровка:*

1) В бюджет Можайского городского округа Московской области возмещены денежные средства 291,4 тыс. рублей.

2) Внесены изменения в Коллективный договор МДОУ № 34 п. Уваровка.

3) Усилен контроль по недопущению нарушений Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности.

4) В адрес Главы Можайского городского округа направлено письмо о внесении изменений в договор о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления.

5) Заполнен и размещен отчет в ЕИС об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства и социально-ориентированных некоммерческих организациях.

6) План закупок на 2019 год приведен в соответствие с Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

7) Усилен контроль за недопущением нарушений по исполнению Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд». Скоординирована работа контрактного управляющего.

8) Внесены изменения в Устав Муниципального дошкольного образовательного учреждения детский сад № 34 общеразвивающего вида п. Уваровка.

Контрольно-счетной палатой осуществляется контроль за полным устранением выявленных нарушений.

5. Проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Дом детского творчества г. Можайска», выявлено 24 случая нарушений на общую сумму 780,5 тыс. рублей, из них:

- при исполнении бюджета – 7 случаев нарушений на сумму 527,1 тыс. рублей

(Муниципальное задание МАУ ДО ДДТ г. Можайска на 2018 год и на 2019 год сформировано не на основе общероссийского базового (отраслевого) перечня (классификатора) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам. При утверждении муниципального задания на 2018 год, на 2019 год не утверждались нормативные затраты на оказание учреждением муниципальных услуг и нормативные затраты на содержание имущества учреждения. Объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2018 год, на 2019 год определен без учета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества. В объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на 2018 год необоснованно включены затраты на заработную плату звукооператора, должность которого не предусмотрена

Положением об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Можайского городского округа Московской области в сумме 191 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда в сумме 57,7 тыс. рублей. Отчет о выполнении муниципального задания за 2018 год составлен без учета среднесписочной численности обучающихся, определенной Расчетом показателей объема и качества муниципальных услуг для составления отчета о выполнении муниципального задания подведомственными образовательными учреждениями. Неправомерные расходы составляют 246,4 тыс. рублей, из них начисления на выплаты по оплате труда – 57,1 тыс. рублей, ввиду установления в штатных расписаниях от 09.01.2018 № 1, от 31.08.2018 № 81/1, утвержденных директором МАУ ДО ДДТ г. Можайска и согласованных начальником Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа, должности звукооператора с должностным окладом 14,5 тыс. рублей, который не предусмотрен положением об оплате труда. Оператору теплового пункта излишне начислена и выплачена компенсация за неиспользованный отпуск за 10,5 календарных дней в общей сумме 4,9 тыс. рублей. Начисления на выплаты по оплате труда составляют 1,5 тыс. рублей. Двум учителям-логопедам за 2018 год излишне начислено и выплачено за совместительство в общей сумме 19,8 тыс. рублей; начисления на выплаты по оплате труда в общей сумме составляют 6 тыс. рублей. Необоснованные премиальные выплаты по итогам работы за квартал в общей сумме составили 285 тыс. рублей без учета показателей и критериев, являющихся основанием для их установления. Выявлено противоречие между пунктами Положения о порядке установления компенсационных доплат и выплат стимулирующего характера, единовременных поощрительных выплат работникам МАУ ДО ДДТ г. Можайска. В течение 2018 года выявлены случаи установления приказами МАУ ДО ДДТ г. Можайска о поощрении работников стимулирующих выплат, размер которых не соответствует размеру, установленному Комиссией по установлению (распределению) компенсационных, стимулирующих и иных (премиальных) выплат. ПФХД на 2018 год утвержден начальником Управления образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского муниципального района 09.01.2018, вместо руководителя автономного учреждения: ПФХД на 2018 год уточнен 31.12.2018, т.е. позднее установленного срока на 5 рабочих дней. В ПФХД на 2018 год, утвержденного 31.12.2018, плановые выплаты взносов по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений меньше кассовых расходов за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. В 2019 году не внесены изменения в ПФХД на 2019 год при изменении размера субсидии на иные цели. Не соблюден порядок заполнения ПФХД. Учредителем на официальном сайте размещены с нарушением установленного срока электронные копии документов (14 случаев, от 4 до 336 дней) и не размещены 7 электронных копий документов);

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности нарушений не установлено;

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью нарушений не установлено;

- при осуществлении закупок – 2 случая нарушений на сумму 253,4 тыс. рублей  
(Несвоевременное размещение (на 51 день) в ЕИС Положения о закупке, товаров, работ, услуг на 2019 год. Несвоевременное размещение в ЕИС Плана закупки на 2018 год; Плана закупки на 2019 год. Несвоевременное размещение в ЕИС отчетов по договорам: за 2018 год - 12 случаев (от 5 до 101 дня), проверяемый период 2019 года - 6 случаев (от 16 до 80 дней). МАУ ДО ДДТ г. Можайска осуществлена закупка на оказание услуги по техническому обслуживанию автоматической пожарной сигнализации и приемно-передаточного устройства и обслуживание тревожной кнопки с ООО «Общественная организация противопожарных работ «Оберег» путем заключения договора с единственным поставщиком в сумме 253,4 тыс. рублей,

исключив возможность участия других лиц, заинтересованных в данной закупке. В ЕИС не размещены извещения о закупках, осуществленных с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) в 2018 году (2 договора).

По результатам контрольного мероприятия в отношении объектов контроля составлено 3 акта проверки, которые подписаны без разногласий:

- Муниципальное учреждение Можайского городского округа Московской области «Централизованная бухгалтерия»;

- Управление образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области;

- МАУ ДО ДДТ г. Можайска.

В отношении должностного лица, допустившего нарушение бюджетного законодательства, составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.15.15 КоАП РФ (Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания), по итогам рассмотрения которого мировым судом вынесено постановление о наложении административного штрафа в общей сумме 10 тыс. рублей.

По фактам нарушений порядка осуществления закупки товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц, содержащим состав административных правонарушений, материалы проверки направлены в Управление Федеральной антимонопольной службы по Московской области.

Сведения о результатах контрольного мероприятия направлены в Можайскую городскую прокуратуру.

В целях устранения выявленных нарушений и недостатков объектам контроля направлены 1 предписание и 3 представления Контрольно-счетной палаты.

В ходе исполнения Предписания Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры.

МАУ ДО ДДТ г. Можайска возместило в бюджет Можайского городского округа Московской области неправомерно израсходованные бюджетные средства, предоставленные МАУ ДО ДДТ г. Можайска в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в общей сумме 246,4 тыс. рублей.

В ходе исполнения Представлений Контрольно-счетной палаты приняты следующие меры.

*Муниципальным учреждением Можайского городского округа Московской области «Централизованная бухгалтерия»:*

1) В бюджет Можайского городского округа Московской области возвращены излишне израсходованные бюджетные средства, предоставленные МАУ ДО ДДТ г. Можайска в форме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в общей сумме 32,1 тыс. рублей.

2) должностным лицам, допустившим нарушения, вынесено устное предупреждение.

*Управлением образования и отраслей социальной сферы администрации Можайского городского округа Московской области:*

1) Внесены изменения в Расчет показателей объема и качества муниципальных услуг для составления отчета о выполнении муниципального задания подведомственными образовательными учреждениями.

2) Проведено совещание с ответственными работниками о необходимости своевременного размещения информации и документов на официальном сайте.

3) На официальном сайте размещены недостающие документы.

4) Усилен контроль за недопущением нарушений Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и финансового обеспечения его выполнения в отношении муниципальных бюджетных, автономных, казенных учреждений (организаций) Можайского городского округа Московской области.



5) Представлен проект муниципального задания на 2020 год и плановый период, сформированный на основе общероссийского базового (отраслевого) перечня (классификатора) государственных и муниципальных услуг, оказываемых физическим лицам.

*МАУ ДО ДДТ г. Можайска:*

1) Внесены изменения в Положение о порядке установления компенсационных доплат и выплат стимулирующего характера, единовременных поощрительных выплат работникам МАУ ДО ДДТ г. Можайска.

2) Внесены изменения в ПФХД МАУ ДО ДДТ г. Можайска на 2019 год от 01.10.2019.

3) Усилен контроль за недопущением нарушений Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений, подведомственных Управлению образованию и отраслей социальной сферы, Положения о закупке товаров, работ и услуг для нужд МАУ ДО ДДТ г. Можайска, Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

4) Должностным лицам, допустившим выявленные нарушения объявлено дисциплинарное взыскание в виде замечания: заместителю директора по УВР МАУ ДО ДДТ г. Можайска и заместителю директора по АХЧ МАУ ДО ДДТ г. Можайска.

6. Проверкой законности и эффективности использования бюджетных средств и имущества, находящегося в муниципальной собственности Можайского городского округа Московской области, в муниципальном дошкольном образовательном учреждении центр развития ребенка - детский сад № 5 г. Можайска, выявлено 13 случаев нарушений на общую сумму 2 784,8 тыс. рублей, из них:

- при исполнении бюджета – 5 случаев нарушений на сумму 197,8 тыс. рублей

(Нецелевое использование бюджетных средств на сумму 160 тыс. рублей, выразившееся в оплате ремонта летней веранды, не закрепленной на праве оперативного управления и не числящейся на балансе МДОУ № 5 г. Можайска за счет средств субсидии, предоставленной на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в 2018 году и в 2019 году. В нарушение части 1 статьи 50 Трудового кодекса Российской Федерации изменения в Коллективный договор не были направлены в течение семи дней со дня подписания на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду. В нарушение статьи 140 Трудового кодекса Российской Федерации воспитателю в день увольнения (31.07.2017) не выплачена компенсация за неиспользованный отпуск. В 2018 году необоснованно выплачена компенсация за неиспользованный отпуск воспитателю за предыдущий финансовый год в сумме 38,7 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате составляют 11,7 тыс. рублей. Несоответствие норм Положения о порядке установления и условиях применения стимулирующих выплат, в части установления единовременных выплат за оперативное выполнение особо важных заданий администрации ДОУ, Положению об оплате труда работников муниципальных образовательных организаций Можайского городского округа Московской области. Начислена и выплачена единовременная поощрительная выплата за долголетнюю и добросовестную работу в учреждении и в связи с юбилейной датой 55-летием со дня рождения, не предусмотренная системой оплаты труда, в сумме 29 тыс. рублей, начисления на выплаты по оплате труда составляют 8,8 тыс. рублей. ПФХД на 2018 год уточнен 31.12.2018, т.е. позднее установленного срока на 5 рабочих дней. Не размещены на официальном сайте электронные копии 14 документов (муниципальные задания, отчеты о выполнении муниципальных заданий и др.), с нарушением установленного срока размещены электронные копии 10 документов (от 27 до 242 дней). Необоснованные премиальные выплаты по итогам работы за месяц составили в 2018 году на общую сумму 2 209,1 тыс. рублей, за 9 месяцев 2019 года на общую сумму 1 353,3 тыс. рублей, ввиду того, что оценочные листы не подтверждают итоговое количество баллов, отраженных в протоколах заседания комиссии. Сумма необоснованно установленных приказами о поощрении работников премиальных выплат по итогам работы за оперативное выполнение особо важных поручений заведующего

(без оценки результатов работы (оценочных листов)) составила 12 тыс. рублей, по итогам работы за год составила 1 108,8 тыс. рублей);

- при ведении бухгалтерского учета, составлении и представлении бухгалтерской (финансовой) отчетности – 3 случая нарушений на сумму 320 тыс. рублей

(Учетной политикой МДОУ № 5 г. Можайска не утвержден порядок признания в бухгалтерском учете и раскрытия в бухгалтерской (финансовой) отчетности событий после отчетной даты. В Акте сдачи-приемки работ от 19.11.2018 неверно отражен факт хозяйственной жизни, вместо выполнения работ по устройству беседки Подрядчик выполнил работы по ремонту летней веранды. В бухгалтерском учете Учреждения не отражено устройство беседки МДОУ № 5 в сумме 160 тыс. рублей на счете 010100000 «Основные средства», что привело к искажению не более чем на 1% и на сумму, превышающую сто тысяч рублей, но не превышающую одного миллиона рублей, показателей Баланса государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730) за 2018 год);

- в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 1 случай на сумму 2 267,1 тыс. рублей

(Учреждением не внесены необходимые изменения в договор оперативного управления, в результате по состоянию на 01.10.2019 за МДОУ № 5 г. Можайска не закреплено на праве оперативного управления муниципальное имущество общей балансовой стоимостью 2 171 тыс. рублей. В ходе контрольного мероприятия закреплено муниципальное имущество на праве оперативного управления общей балансовой стоимостью 2 267,1 тыс. рублей, что на 96,1 тыс. рублей больше, чем отражено по данным бухгалтерского учета);

- при осуществлении муниципальных закупок – 4 случая нарушений

(План закупок на 2019 год и плановый период 2020-2021 годов размещен в ЕИС 22.01.2019, т.е. позднее установленного срока на 7 рабочих дней. План закупок на 2018 год и плановый период 2019-2020 годов утвержден 27.12.2017, что ранее даты утверждения ПФХД. План-график на 2018 год утвержден 01.01.2018, что ранее даты утверждения ПФХД на 2018 год. Несвоевременное размещение в ЕИС изменений Плана закупок (позже установленного срока) до 4 рабочих дней (3 случая). Несвоевременное размещение в ЕИС изменений Плана-графика на 2019 год (до 4 рабочих дней), что позднее установленного срока (2 случая). Отчет за 2018 год об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций не размещен в ЕИС. Информация и документы, подлежащие включению в реестр контрактов, несвоеременно направлялись в Федеральное казначейство за 2018 год (9 случаев - от 6 до 70 рабочих дней), за 2019 год (8 случаев - от 3 до 42 рабочих дней)).

По результатам контрольного мероприятия в отношении МДОУ № 5 г. Можайска составлен акт проверки, который подписан без разногласий.

В отношении юридического лица составлен протокол об административном правонарушении по статье 15.14 КоАП РФ (Нецелевое использование бюджетных средств). Материалы переданы на рассмотрение мировому судье судебного участка № 305 Можайского судебного района Московской области.

В отношении должностного лица, допустившего нарушение составлен протокол об административном правонарушении по части 2 статьи 15.15.6 КоАП РФ (Нарушение требований к бюджетному (бухгалтерскому) учету, в том числе к составлению, представлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности). Материалы переданы на рассмотрение мировому судье судебного участка № 305 Можайского судебного района Московской области.

По фактам выявленных нарушений в сфере муниципальных закупок, содержащих состав административных правонарушений, соответствующие материалы переданы в Главное контрольное управление Московской области.