



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ

Телефон: 8(496)723-03-07 E-mail: chegov-ksp@mosreg.ru
142306, Московская обл., г.Чехов, ул. Дружбы, д. 21

20.06.2022 № 213

Председателю

Совета депутатов городского округа Чехов

Г.С. Козиной

ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

В соответствии с Планом работы КСП ГО Чехов (п. 2.2) на 2022 год проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» за 2019-2021 годы.

Цели контрольного мероприятия:

- Провести оценку эффективности и результативности использования средств бюджета городского округа Чехов, направленных в 2019-2021 годах на выполнение муниципального задания.
- Проверить эффективность, результативность и правомерность расходования средств бюджета, выделенных в виде субсидий на иные цели.
- Провести оценку эффективности и результативности использования средств от приносящей доход деятельности в 2019-2021 годах.

Объект контрольного мероприятия:

- Муниципальное бюджетное учреждение «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи».

1. В результате проведенного контрольного мероприятия в отношении объекта контроля выявлены нарушения требований

законодательства Российской Федерации:

1. В нарушение п.1.1 Положения о ведении классного журнала МБУ ЦППМС не осуществляло ведение журналов индивидуальных занятий в 2019-2021 годах.

2. В нарушение п.1.2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными образовательными учреждениями, подведомственными Управлению образования Администрации городского округа Чехов, утвержденного приказом Управления образования Администрации городского округа Чехов от 23.08.2019 № 463 МБУ ЦППМС не обеспечило в 2019 году достижение показателей, установленных для него в Муниципальном задании.

3. В нарушение п.1.2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными образовательными учреждениями, подведомственными Управлению образования Администрации городского округа Чехов, утвержденного приказом Управления образования Администрации городского округа Чехов от 23.08.2019 № 463 МБУ ЦППМС в 2020 году не обеспечило достижение показателей установленных для него в Муниципальном задании.

Не достижение показателей качества ««Число обучающихся, их родителей (законных представителей) и педагогических работников» и «Число обучающихся» влечет за собой возврат предоставленной субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2020 год в бюджет городского округа Чехов в сумме 456 713,80 руб.

4. В нарушение п.1.2 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания муниципальными бюджетными и автономными образовательными учреждениями, подведомственными Управлению образования Администрации городского округа Чехов, утвержденного приказом Управления образования

Администрации городского округа Чехов от 23.08.2019 № 463 МБУ ЦППМС не обеспечило в 2021 году достижение показателей установленных для него в Муниципальном задании.

Не достижение показателей качества «Число обучающихся» влечет за собой возврат предоставленной субсидии в бюджет городского округа Чехов в сумме 1 368 496,09 руб.

5. В нарушение п.2.2 Примерной инструкции по делопроизводству в государственных организациях, утвержденной приказом Федерального архивного агентства от 11.04.2014 № 44 в течение всего проверяемого периода в подписанные организационно-распорядительные документы Учреждения вносились исправления, путем дописываний ручкой. Вносились недопустимые корректировки и исправления и надписи в Табели учета использования рабочего времени. Трудовые договоры с работниками оформлены с ошибками.

6. В нарушение части второй ст.331 и ст.351.1 ТК РФ, устанавливающей запрет на осуществление лицами педагогической деятельности (имеющими (имевшими) судимость), у сотрудников МБУ ЦППМС: Царевой Н.А., Васильева Н.Е., Дементьевой О.В., Неборак Е.В. не запрошены сведения о наличии или отсутствии судимости.

7. В нарушение Порядка ведения личных дел МБУ ЦППМС, утвержденного приказом № 12 от 04.04.2019 в личных делах сотрудников, представленных к проверке отсутствует Анкета.

8. В нарушение подпункта 6 пункта 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», п. 1.2 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Чехов, утвержденного Постановлением Администрации городского округа Чехов от 15.03.2018 № 0503/10-02 в 2019

году План ФХД МБУ ЦППМС составлен на один год без учета планового периода.

9. В нарушение подпункта 6 пункта 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», п. 2.7 Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Чехов, утвержденного Постановлением Администрации городского округа Чехов от 15.03.2018 № 0503/10-02 План ФХД МБУ ЦППМС не содержит расчетов (обоснований) к плану финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения согласно приложения 2 к Порядку от 15.03.2018 № 0503/10-02.

10. В нарушение подпункта 6 пункта 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28 июля 2010 г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений городского округа Чехов, утвержденного Постановлением Администрации городского округа Чехов от 15.03.2018 № 0503/10-02 План ФХД МБУ ЦППМС от 19.03.2019 не соответствует форме Приложения 1 Порядка от 15.03.2018 № 0503/10-02.

11. В нарушение п. 3, пп.3.2-3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта», утвержденного приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н МБУ ЦППМС в 2019 году не размещены на официальном сайте в сети

Интернет www.bus.gov.ru Планы ФХД от 19.03.2019, от 15.05.2019, от 15.07.2019, от 01.10.2019. от 15.11.2019, от 26.12.2019.

12. В нарушение подпункта 6 пункта 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации городского округа Чехов, утвержденного приказом Управления образования Администрации городского округа Чехов от 31.12.2019 № 818 (далее Порядок от 31.12.2019 № 818):

- План финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 25.12.2019 не содержит обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, не подписан должностными лицами, ответственными за содержащиеся в Плане ФХД данные;

- Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2020 год и плановый период 2021 и 2022 годов от 01.01.2020, от 30.01.2020, от 14.02.2020, от 20.02.2020, от 31.03.2020, от 30.04.2020, от 24.10.2020, от 19.10.2020 не содержат обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат.

13. В нарушение п. 3, пп.3.2-3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н МБУ ЦППМС в 2020 году не размещен на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru План ФХД от 14.02.2020, размещены с нарушение срока Планы ФХД от 25.12.2019, от 20.02.2020.

14. В нарушение подпункта 6 пункта 3.3. статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 31 августа 2018 г. № 186н «О Требованиях к составлению и утверждению плана финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных и автономных образовательных учреждений, подведомственных Управлению образования Администрации городского округа Чехов, утвержденного приказом Управления образования Администрации городского округа Чехов от 31.12.2019 № 818 Планы финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 30.12.2020, от 27.01.2020 не содержат обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат.

15. В нарушение п. 3, пп.3.2-3.5 статьи 32 Федерального закона от 12 января 1996 г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.15 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н МБУ ЦППМС в 2021 году на официальном сайте в сети Интернет www.bus.gov.ru размещены с нарушением срока Планы ФХД от 30.12.2019, от 27.01.2020.

16. В нарушение ч. 1 ст. 78.1 БК РФ, муниципального задания на оказание муниципальной услуги, оказываемой за счёт средств бюджета городского округа Чехов в 2019 году МБУ «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» произведено нецелевое использование бюджетных средств в 2019 году в размере 170 017,52 руб., выразившееся в направлении средств бюджета городского округа Чехов и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью целям, определенным муниципальным заданием на 2019 год, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

17. В нарушение ч. 1 ст. 78.1 БК РФ, муниципального задания на оказание муниципальной услуги, оказываемой за счёт средств бюджета городского округа Чехов в 2019 году МБУ «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» произведено нецелевое использование бюджетных средств в 2019 году в размере 496 756,58 руб., выразившееся в направлении средств бюджета городского округа Чехов и оплате денежных обязательств в целях, не соответствующих полностью целям, определенным муниципальным заданием на 2019 год, являющимся правовым основанием предоставления указанных средств.

18. В нарушении ст.91 ТК РФ в трудовых договорах с Карякиной Н.В. указана нормальная продолжительность рабочего времени при фактическом установлении сотруднику сокращенной продолжительности рабочего времени. Обоснование применения сокращенной продолжительности рабочего времени в трудовых договорах отсутствует.

19. МБУ ЦППМС в нарушении ст.350 ТК РФ, Постановления Правительства Российской Федерации от 14.02.2003 № 101 произведено расходование бюджетных средств на общую сумму 52 700,10 руб. (с учетом обязательных отчислений с заработной платы) связанных с выплатой заработной платы сотруднику за фактически неотработанное время.

20. МБУ ЦППМС в нарушении Положения об оплате труда работников, утвержденного 03.09.2018 произведено расходование бюджетных средств на общую сумму 117 634,07 руб. (с учетом обязательных отчислений с заработной платы) связанных с выплатой заработной платы сотруднику за фактически неотработанное время.

21. МБУ ЦППМС в нарушении п.2.5 Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи», утвержденного директором от 03.09.2018 должностной оклад врача в Штатном расписании Учреждения установлен в размере 30169,0 руб., что не соответствует должностному окладу, установленному Положением.

22. МБУ ЦППМС в нарушении п.2.5 Положения об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи», утвержденного директором от 03.09.2018 согласно приказа о приеме на работу работника от 01.12.2021 № 70 принята на должность врача первой категории на 0,5 ставки по совместительству с должностным окладом в размере 30 169,0 руб., с доплатой в размере 15% (4 525,35 руб.) вместо 26 234,0 руб., с доплатой в размере 15 % (3 935,10 руб.) утвержденных настоящим Положением, что повлекло к неправомерному расходованию средств бюджета городского округа Чехов в декабре 2021 года в размере 5 891,88 руб.

23. МБУ ЦППМС в нарушении п.9.2. Положения о премировании работников учреждения, утвержденным Директором Учреждения приказом от 03.06.2019 № 16 неправомерно произведено расходование бюджетных средств городского округа Чехов в размере 33 879,02 руб. (с учетом обязательных отчислений с заработной платы) в связи с выплатой премии сотруднику не подлежащему премированию.

Общая сумма неправомерных выплат по сотруднику МБУ ЦППМС врачу Карякиной Н.В. за проверяемый период составляет 210 105,07 руб.

24. В 2019-2020 годах по учителю-логопеду Дементьевой О.В. неправомерно произведены расходы на оплату труда в сумме 36 134,28 руб.

25. МБУ ЦППМС в нарушении ч.6 статьи 38 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» на должность специалиста по закупкам была принята Золотова С.Е. не имеющая высшее образование или дополнительное профессиональное образование в сфере закупок и по факту не осуществляющая работу по должности специалиста по закупкам.

В 2021 году Золотовой С.Е. неправомерно была выплачена заработная плата по должности специалист по закупкам в размере 16 457,12 руб.

26. МБУ ЦППМС неправомерно выплачена сотрудникам доплата за увеличение объема работы в каникулярное время в размере 575 274,91 руб.

27. В нарушении п. 8 Положения о премировании работников учреждения, утвержденная, утвержденного Директором учреждения приказом от 03.06.2019 № 16 МБУ ЦППМС неправомерно произведены стимулирующие выплаты в виде премий сотрудникам, привлеченным к дисциплинарной ответственности, в том числе по нарушениям имеющим признаки коррупционных правонарушений на общую сумму 39 060,0 руб.

28. МБУ ЦППМС в нарушении Положения об оплате труда работников, утвержденного 03.09.2018 неправомерно произведено расходование бюджетных средств на общую сумму 120 523,54 руб. (с учетом обязательных отчислений с заработной платы) связанных с выплатой заработной платы сотруднику оказывающему платные услуги во время работы по основному месту работы.

29. В 2019 году Грозовой Л.Э. неправомерно была выплачена заработная плата в размере 58 625,75 руб., по должности социального педагога, что является коррупционным правонарушением.

30. В нарушении ст.60 ТК РФ Грозовой Л.Э. поручено выполнение работы, не обусловленной трудовым договором по должности медсестры

В 2019 году Грозовой Л.Э. неправомерно была выплачена заработная плата по должности медсестры в размере 53 639,72 руб., что является коррупционным правонарушением.

31. Установлено наличие конфликта интересов - непосредственное подчинение рабочего по комплексному обслуживанию здания Грозова М.В. заместителю директора по АХР Грозовой Л.Э. являющейся супругой.

32. В 2020 году неправомерно была выплачена премия без правоустанавливающих документов, зарегистрированных в установленном порядке в размере 181 368,60 руб., что является коррупционным правонарушением.

33. В ходе контрольного мероприятия были выявлены случаи не выплаты премий сотрудникам при наличии зарегистрированных приказов о премировании.

34. В проверяемом периоде установлено по педагогам МБУ ЦППМС Саблуковой Т.Н., Сухоруковой Ю.С., Васильевой Н.Е., Червонных Е.А., Дементьевой О.В. нарушение норматива комплектования на фактически занимаемые педагогические ставки.

35. В нарушение ст.34 БК РФ МБУ ЦППМС допустило неэффективное расходование бюджетных средств на общую сумму 393 797,11 руб., в связи с невыполнением Должностных обязанностей учителя-логопеда в части проведение групповых и индивидуальных занятий по исправлению недостатков в развитии, восстановлении нарушенных функций Червонных Е.А. Данное нарушение имеет признаки коррупционного правонарушения.

36. МБУ ЦППМС в нарушение Положения о премировании работников учреждения, утвержденного приказом от 03.06.2019 передает в МКУ «Централизованная бухгалтерия сферы образования» приказ № 3 от 27.01.2020, не зарегистрированный в Журнале регистрации приказов по личному составу и отсутствующий в деле 03-01 «Приказы по личному составу» за 2020 год.

37. В нарушение ст. 78.1 Бюджетного кодекса РФ, п 2.4 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Чехов, утвержденного постановлением Администрации городского округа Чехов от 16.03.2018 № 0526/10-02 Перечень получателей и объемов субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа на 2019 год подписан директором МБУ ЦППМС Червонных Е.А.

38. В нарушение ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ, п. 3 Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям городского округа Чехов субсидий на иные цели,

утвержденного постановлением Администрации городского округа Чехов от 18.06.2021 № 0960/10-02, п. 4.3.5. Соглашения о предоставлении из бюджета городского округа Чехов субсидии на иные цели муниципальному бюджетному и автономному учреждению городского округа Чехов от 21.07.2021 № 2 МБУ ЦППСМ не представлены Отчеты о расходах, источником финансового обеспечения которых является Субсидия и Отчеты о достижении значений результатов предоставления Субсидии за 3 и четвертый квартал 2021 года.

39. Положение о платных дополнительных образовательных услугах в МБУ ЦППМС, утвержденное директором Червонных Е.А. приказом от 30.12.2019 № 40, согласовано Профсоюзной организацией протокол № 14 от 30.12.2019 содержит ссылки на законы и нормативные правовые акты утратившие силу.

40. В нарушение пп. з) п. 3.1 Положения о платных услугах Приказами от 02.09.2019 № 22, от 01.10.2020 № 31.1, от 01.09.2021 № 36 не определены обязательные условия.

41. Установлено заключение в проверяемом периоде трудовых договоров на возмездное оказание услуг не в соответствии с приказами «Об организации дополнительных образовательных услуг».

42. В нарушение пп. д) п. 12 Правил и Приказа Министерства образования и науки РФ от 25.10.2013 № 1185 Договора об образовании на обучение по дополнительным образовательным программам оформлены с нарушениями.

43. В нарушение Положения о платных услугах МБУ ЦППМС допустили превышение установленного норматива на оплату труда в 2019 году на 16,65%, в 2020 году на 17,05%, в 2021 году на 5,65%.

2. Выводы по результатам контрольного мероприятия:

Выявленные в ходе проверки многочисленные нарушения, большая часть которых имеет признаки коррупционных правонарушений носит системный характер (аналогичные нарушения были выявлены в ходе

контрольного мероприятия «Проверка соблюдения Управлением образования Администрации Чеховского муниципального района Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания по подведомственным учреждениям в 2017 году (с элементами аудита в сфере закупок)» Акт от 30.04.2019) и свидетельствуют о том, что в течение трех лет ни МБУ ЦППМС ни ГРБС – Управление образования Администрации городского округа Чехов не приняли никаких действенных мер по недопущению выявленных нарушений.

Общая сумма нарушений: **4 176 970,09 руб.**

В т.ч. сумма подлежащая возврату в бюджет городского округа Чехов – **3 562 744,38 руб.**

Контрольно-счетной палатой городского округа Чехов по результатам контрольного мероприятия направлены:

1. Объекту контроля Представление Контрольно-счетной палаты городского округа Чехов с требованиями по устранению выявленных нарушений и недостатков;
2. Информационные письма по материалам проверки в адрес Главы городского округа Чехов, Чеховской городской прокуратуры и Управления образования Администрации городского округа Чехов.

Председатель



С.В. Калинина