

КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ЧЕХОВ

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

20.06.2022 № 212

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ КСП ГО Чехов

Директору
МБУ ЦППМС
Червонных Е.А.

В соответствии с Планом работы КСП ГО Чехов на 2022 год (пункт 2.2) в период с 17.01.2022 по 24.03.2022 года проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального бюджетного учреждения «Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи» в МБУ ЦППМС.

1. По результатам указанного контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения:

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

1.2. 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, что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей ст. 15.15.5-1. КоАП РФ.

1.3. 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, что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей ст. 15.15.5-1. КоАП РФ.

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.

1.4. 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, что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей ст. 15.15.5-1. КоАП РФ.

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

1.5. 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.

1.6. 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.

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

1.8. 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.

1.9. 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.

1.10. 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.

1.11. 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.

1.12. 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.

1.13. 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.

1.14. 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 27.01.2021 не содержат обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат.

1.15. 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 нарушение срока Планы ФХД от 30.12.2020, от 27.01.2021.

1.16. 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, что образует состав административного

правонарушения, ответственность за которое установлена статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

1.17. 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, что образует состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена статьей 15.14 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

1.18. 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.

1.19. 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.

1.20. 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.

1.21. 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.

1.22. 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 Положением, что привело к неправомерному расходованию средств бюджета городского округа Чехов в декабре 2021 года в размере **5 891,88** руб.

1.23. МБУ ЦППМС в нарушении п.9.2. Положения о премировании работников учреждения, утвержденного 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.

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

1.25. 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.

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

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

1.28. В нарушении п. 8 Положения о премировании работников учреждения, 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.

1.29. 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.

1.30. 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.

1.31. 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.

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

1.33. В 2020 году неправомерно была выплачена премия без правоустанавливающих документов, зарегистрированных в установленном

порядке в размере **181 368,60** руб., что является коррупционным правонарушением.

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

1. 35. 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.

Общая сумма неправомерных расходов на оплату труда (с учетом страховых взносов) за весь проверяемый период составила 1 291 188,99 руб.

1.36. 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.

1.37. 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.

1.38. 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.

1.39. 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 ЦППМС 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.

1.40. Положение о платных дополнительных образовательных услугах в МБУ ЦППМС, утвержденное директором Червонных Е.А. приказом от

30.12.2019 № 40, согласовано Профсоюзной организаций протокол № 14 от 30.12.2019 содержит ссылки на законы и нормативные правовые акты утратившие силу.

41. 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.

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

43. 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.

44. 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%.

С учетом изложенного и на основании статьи 16 Федерального закона № 6-ФЗ от 07.02.2011 г. Администрации ГО Чехов надлежит выполнить следующие требования:

1. Обеспечить ведение журналов индивидуальных занятий педагогами.
2. Осуществить возврат в бюджет городского округа Чехов средств субсидии на выполнение муниципального задания за 2020 год в размере **456 713,80** рублей, за 2021 год в размере **1 368 496,09** рублей.
3. Не допускать нарушений Примерной инструкции по делопроизводству в государственных организациях, утвержденной приказом Федерального архивного агентства от 11.04.2014 № 44.
4. Обеспечить наличие справок об отсутствии судимости всех сотрудников учреждения в личных делах сотрудников.
5. Личные дела сотрудников учреждения привести в соответствие Порядку ведения личных дел МБУ ЦППМС, утвержденного приказом № 12 от 04.04.2019 .
6. Восстановить обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат к Планам финансово-хозяйственной деятельности на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов от 30.12.2020, от 27.01.2020.
7. Осуществить возврат денежных средств в бюджет городского округа Чехов в размере **666 774,10** рублей в связи с нецелевым использованием бюджетных средств в 2019 году.
8. Взыскать с Карякиной Н.В. денежные средства в размере **210 105,07** руб., выплаченные ей неправомерно в виде заработной платы.
9. Взыскать с Дементьевой О.В. денежные средства в размере **36 134,28** руб., выплаченные ей неправомерно в виде заработной платы.
10. Взыскать с Золотовой С.Е. денежные средства в размере **16 457,12** руб., выплаченные ей неправомерно в виде заработной платы.

11. Осуществить возврат денежных средств в бюджет городского округа Чехов в размере **575 274,91** рублей в связи с неправомерно выплаченной сотрудникам доплатой за увеличение объема работы в каникулярное время.

12. Осуществить возврат денежных средств в бюджет городского округа Чехов в размере **120 523,54** рублей в связи с неправомерной выплатой заработной платы сотруднику, оказывающему платные услуги во время работы по основному месту работы.

13. Взыскать с Грозовой Л.Э. денежные средства в размере **58 625,75** рублей в связи с неправомерно выплаченной заработной платой по должности социального педагога.

14. Взыскать с Грозовой Л.Э. денежные средства в размере **53 639,72** рублей в связи с неправомерно выплаченной заработной платой по должности медсестры.

15. Обеспечить выполнение нормативов комплектования на фактически занимаемые педагогические ставки сотрудниками учреждения на 1 сентября 2022 года. Представить подтверждающие документы.

16. Разработать и утвердить положение о платных услугах учреждения в соответствии с действующим законодательством, согласовав его с Учредителем.

17. Не допускать нарушений действующего законодательства Российской Федерации при заключении договоров об образовании на обучение по дополнительным образовательным программам.

18. Провести проверки по каждому из выявленных фактов нарушений законодательства Российской Федерации, путем включения мероприятий в план внутреннего финансового контроля и внутреннего финансового аудита, по результатам которых рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц Администрации городского округа Чехов, допустивших указанные нарушения.

19. Принять меры по устранению выявленных недостатков, а также по устранению причин и условий выявленных нарушений с целью недопущения аналогичных недостатков и нарушений в 2022 году.

В соответствии с частью 3 статьи 16 Федерального закона 6-ФЗ от 07.02.2011 г. **МБУ ЦППМС необходимо уведомить Контрольно-счетную палату городского округа Чехов о принятых мерах по результатам выполнения настоящего представления, о привлечении к ответственности виновных лиц, в письменной форме с приложением копий подтверждающих документов, а также предоставить информацию об ответственном(ных) исполнителе(лях) данного представления с указанием должности, фамилии и инициалов, в течение 30 календарных дней со дня его получения, до «20» июля 2022 года.**

Председатель



С.В. Калинина