**Информация по проверке**

**в Муниципальном учреждении «Центр обеспечения функционирования муниципальных образовательных учреждений города Переславля-Залесского» за 2020 год**

Тема проверки: проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в Муниципальном учреждении «Центр обеспечения функционирования муниципальных образовательных учреждений города Переславля-Залесского» за 2020 год.

Проверка проводилась: с 30.11.2021 по 17.12.2021.

Акт проверки подписан 20.12.2021 без возражений.

Ранее Контрольно-счетной палатой города Переславля-Залесского проводились проверки:

- использования средств бюджета городского округа города Переславля-Залесского и муниципального имущества в Муниципальном учреждении «Центр обеспечения функционирования муниципальных образовательных учреждений города Переславля-Залесского» за 2013 год (акт проверки от 17.04.2014 – финансовых нарушений на сумму 256 707,80 рублей;

- использования средств бюджета городского округа города Переславля-Залесского и муниципального имущества в Муниципальном учреждении «Центр обеспечения функционирования образовательных учреждений города Переславля-Залесского» за 2017 год (акт проверки от 30.10.2018 – финансовых нарушений на сумму 325 374,53 рублей, из них устранено 143 461,98 рублей).

1. **Сведения о проверяемой организации**

Полное наименование – Муниципальное учреждение «Центр обеспечения функционирования муниципальных образовательных учреждений города Переславля-Залесского».

Сокращенное наименование – МУ «ЦОФ».

Юридический и почтовый адрес: 152020, Ярославская область, город Переславль-Залесский, ул. Трудовая, дом 1 «а».

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки в МУ «ЦОФ»:

- директор МУ «ЦОФ» – Жижина Ольга Алексеевна с 06.06.2018 по 12.01.2021 (увольнение);

- директор МУ «ЦОФ» – Сенчуков Сергей Александрович с 29.01.2021 по настоящее время;

- главный бухгалтер МУ «ЦОФ» – Масалитина Надежда Юрьевна с 02.04.2012 по 26.04.2021 (увольнение);

- главный бухгалтер МУ «ЦОФ» – Шелехова Надежда Юрьевна с 27.04.2021 по настоящее время.

Устав МУ «ЦОФ» утвержден приказом Управления образования Администрации г. Переславля-Залесского (далее по тексту Управление образования) № 389/01-06 от 07.11.2014, согласован с Управлением муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского (далее по тексту УМС) и зарегистрирован в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 1 по Ярославской области (далее по тексту - МИФНС РФ № 1 по Ярославской области), с присвоением ИНН 7608017603, КПП 760801001 (свидетельство о постановке на учет в налоговом органе серия 76 № 002638161), дата постановки на учет 29.12.2010.

Изменения в Устав утверждены приказом Управления образования Администрации г. Переславля-Залесского № 357/01-04 от 26.09.2018, согласованы с Управлением муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского и зарегистрированы в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 7 по Ярославской области.

Организационно-правовая форма МУ «ЦОФ» - казенное учреждение.

Учредитель: муниципальное образование городской округ город Переславль-Залесский.

Функции и полномочия учредителя осуществляет Администрация г. Переславля-Залесского (далее по тексту Администрация) в лице Управления образования Администрации г. Переславля-Залесского.

МУ «ЦОФ» находится в ведомственном подчинении Управления образования.

Собственник имущества: муниципальное образование городской округ город Переславль-Залесский.

Функции и полномочия собственника имущества в установленном порядке осуществляет Управление муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского.

МУ «ЦОФ» является юридическим лицом. Имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые для учета операций по исполнению доходов и расходов городского бюджета; средств, полученных от приносящей доход деятельности; печать со своим наименованием, штампы; бланки, фирменную символику.

В проверяемом периоде в МУ «ЦОФ» для осуществления финансовой деятельности 17.02.2012 был открыт в управлении финансов Администрации города Переславля-Залесского лицевой счет.

Договоры о взаимоотношениях с образовательными Учреждениями.

МУ «ЦОФ» в проверяемом периоде и на момент проведения проверки были заключены Договоры о взаимоотношениях, бухгалтерском обслуживании с подведомственными Управлению образования следующими образовательными Учреждениями:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **№****п/п** | **Название Учреждения** | **Номер договора и дата заключения** |
| 1. | МДОУ «Детский сад «Солнышко» | № 21 от 01.09.2016 |
| 2. | МДОУ «Детский сад «Аленушка» | № 22 от 01.09.2016 |
| 3. | МДОУ «Детский сад «Чебурашка» | № б/н от 01.01.2017 |
| 4. | МДОУ «Детский сад «Колосок» | № б/н 01.01.2017 |
| 5. | МОУ Начальная школа № 5 | № б/н от 01.01.2017 |
| 6. | МУ ДО «Ювента» | № б/н от 20.10.2017 |
| 7. | МУ ДО «Станция юных туристов» | № 3-01/17 от 20.10.2017 |
| 8. | МУ ДО «Перспектива» | № б/н от 20.10.2017 |
| 9. | МУ ДО «ДЮСШ» | № б/н от 15.03.2018 |
| 10. | МДОУ «Детский сад «Почемучка» | № 4/03-18 от 04.03.2018 |

МУ «ЦОФ» принимает на себя полномочия по ведению бухгалтерского учета исполнения плановых назначений, утвержденных планами финансово-хозяйственной деятельности Учреждений по бюджетным средствам и средствам, полученным из внебюджетных источников, в том числе имущества Учреждений, их финансовых обязательств и их движения, а также хозяйственных операций, осуществляемых Учреждениями в процессе организации всех видов деятельности, предусмотренных Уставами Учреждений.

МУ «ЦОФ» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными действующим законодательством Российской федерации, Ярославской области, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления г. Переславля-Залесского и Уставом организации.

Предметом деятельности МУ «ЦОФ» является:

- организация и осуществление бухгалтерского и налогового учета и отчетности, проведение экономического анализа финансово-хозяйственной деятельности учреждений;

- организация учета имущества, обязательств и хозяйственных операций, своевременное отражение на счетах бухгалтерского учета операций, связанных с их движением, исполнением сметы расходов и планов финансово-хозяйственной деятельности;

- анализ состояния материальной базы и формирование предложений по новому строительству, реконструкции, капитальному ремонту и энергосбережению муниципальных образовательных учреждений, функционально подчиненных Управлению образования;

- определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для заказчиков-муниципальных образовательных учреждений г. Переславля-Залесского, подведомственных Управлению образования, в том числе учреждений дополнительного образования, путем проведения электронных аукционов;

- мониторинг использования финансовых средств, формирование и направление заявок на финансирование.

Основными целями деятельности МУ «ЦОФ» являются:

- организация и осуществление бухгалтерского учета и отчетности, экономического анализа;

- формирование платежных документов для отправки в вышестоящие финансовые органы;

- формирование достоверной бухгалтерской отчетности в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации;

- оказание помощи муниципальным бюджетным образовательным учреждениям в вопросах материально-технического развития и эксплуатации имущества, информационной и методической поддержки в осуществлении образовательной деятельности.

Учреждение вправе в соответствии с заключенными договорами осуществлять бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности учреждений, не входящих в систему образования, на основе аутсорсинга.

**Объем проверенных средств**

Финансирование МУ «ЦОФ» в 2020 производилось за счет средств бюджета городского округа город Переславль-Залесский.

Финансирование МУ «ЦОФ» в проверяемом периоде производилось на основании бюджетной сметы.

Уточненная бюджетная смета на 2020 год на 01.01.2020 согласована начальником Управления образования администрации г. Переславля-Залесского на сумму 20 690 711,64 рублей.

Утвержденные бюджетные назначения на 2020 год по МУ «ЦОФ» составили 20 690 711,64 рублей, исполнение назначений, согласно форме № 0503127 «Отчет об исполнении бюджета……», составило 18 394 241,54 рублей, размер неисполненных бюджетных ассигнований составил 2 296 470,10 рублей.

**Состояние и постановка бухгалтерского учета. Соответствие данных синтетического и аналитического учета бухгалтерской отчетности**

Ведение бухгалтерского учета и отчетности в МУ «ЦОФ» в проверяемом периоде соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учетеи других нормативных правовых актов за исключением нарушений, отраженных в Акте от 20.12.2021.

**Результат проверки**

По результатам проверки установлено:

1. финансовых нарушений на сумму 318 474,51 рублей, из них устранено 80 449,75 рублей, в том числе:

- 110 000,00 рублей – нарушение п. 10.2.5 Порядка применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.11.2017 № 209н – установлено неправильное применение бюджетной классификации;

- 6 954,22 рублей – нарушение ст. 34 Бюджетного Кодекса Российской Федерации – неэффективное расходование бюджетных средств, а именно:

* 4 954,22 рублей – за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов;
* 2 000,00 рублей – иные выплаты текущего характера в виде расходов по оплате судебных издержек;

- 49 106,00 рублей – нарушение ст. 9, ст. 10 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – подтверждающих документов на принятие к учету компьютера в сборе проверке не предоставлено;

- 35 080,00 рублей – нарушение п. 5.3 Положения об оплате труда, утвержденного Постановлением Администрации г. Переславля-Залесского Ярославской области от 27.10.2016 № ПОС.03-1523/16 «Об утверждении Положения об оплате труда и порядке формирования фонда оплаты труда работников Муниципального учреждения «Центр обеспечения функционирования муниципальных образовательных учреждений города Переславля-Залесского». В период проведения проверки данное нарушение устранено;

- 65 156,89 рублей – нарушение ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации – переплата заработной платы. В период проведения проверки данное нарушение устранено на сумму 45 369,75 рублей;

- 1 800,00 рублей – нарушение ст. 91 Трудового кодекса Российской Федерации – недоплата заработной платы;

- 1 000,00 рублей – нарушение приказа от 30.11.2020 № 90 «О выплате за исполнение обязанностей по вакантной должности» - переплата заработной платы;

- 2 260,60 рублей – нарушение ст. 5, ст. 6. Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – недостача основных средств по счету 21.00 «Основные средства в эксплуатации» (остаточная стоимость 0,00 рублей);

- 47 116,80 рублей – нарушение Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина Российской Федерации от 25.03.2011 № 33 – несоответствие фактической образовавшейся задолженности и задолженности, отраженной по счетам бухгалтерского учета, что привело к искажению бухгалтерской отчетности по состоянию:

* на 01.01.2020 – 25 083,40 рублей;
* на 01.01.2021 – 22 033,40 рублей;

2. нефинансовых нарушений:

- нарушение ст. 9, ст. 10 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – несвоевременное отражение бухгалтерских операций;

- п. 5.2 Правил внутреннего распорядка МУ «ЦОФ», утвержденных приказом директора от 04.03.2019 № 12 – не ознакомление работников под роспись с принимаемыми локальными актами, непосредственно связанными с их трудовой деятельностью;

- ст. 9 Федерального закона от 06.11.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», а именно:

* в приказах по личному составу для начисления заработной платы отсутствовали подписи сотрудников об ознакомлении с приказами;
* в табелях учета рабочего времени допускались исправления, случаи отсутствия подписей работника ответственного за составление табеля, отсутствовали подписи директора МУ «ЦОФ».

- нарушение п. 1.1 договора № 1 безвозмездного пользования нежилыми помещениями от 10.09.2013 заключенного между МУ «ЦОФ» и ГОУ СКШИ № 4 - проверке не предоставлен план передаваемого помещения, являющийся приложением № 1 к договору № 1 безвозмездного пользования нежилыми помещениями от 10.09.2013;

- нарушение п. 3.3. Устава МУ «ЦОФ», утвержденного приказом начальника Управления образования Администрации г. Переславля-Залесского от 07.11.2014 № 389/01-06 (с изменениями), согласованного с Управлением муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского – договор № 1 безвозмездного пользования нежилыми помещениями от 10.09.2013, заключенный между МУ «ЦОФ» и ГОУ СКШИ №4 не согласован с собственником имущества в лице Управления муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского;

- нарушение приложения № 5 Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» – в инвентарных карточках (ф. 0504031) не указывалась краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели;

- нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению», ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – допускались случаи принятия к учету не подписанных комиссией учреждения актов о списании материальных запасов и не утвержденных руководителем МУ «ЦОФ»;

- нарушении п. 4 приказа от 02.11.2020 № 16-ОД «О проведении инвентаризации материальных запасов» – не соблюдение сроков предоставления инвентаризационной комиссией результатов проведенной инвентаризации материальных запасов в 2020 году;

- нарушение п. 2.4, п. 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» – в инвентаризационной описи № 00000015 от 30.12.2020 отсутствуют подписи председателя комиссии, всех членов комиссии и материально-ответственного лица;

- нарушение п. 1.3, п. 1.5 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» – проверке не представляется возможным подтвердить факт проведения инвентаризации в 2020 году.

По результатам проверки директору в МУ «ЦОФ» выдано представление № 7 от 21.12.2021 года о разработке плана устранения нарушений и недостатков, указанных в представлении (при необходимости), принятии мер по устранению нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также по пресечению, предупреждению и недопущению в дальнейшем совершения следующих нарушений законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Срок ответа на представление со стороны МУ «ЦОФ» 30 календарных дней.

 Материалы проверки МУ «ЦОФ» за 2020 год направлены в Переславскую межрайонную прокуратуру – во исполнение протокола координационного совещания руководителей правоохранительных органов городского округа город Переславль-Залесский.

Председатель Контрольно-счетной

палаты города Переславля-Залесского М.Б. Чудинова