

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверок, проведенных в четвертом квартале 2020 года

В четвертом квартале 2020 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска закончено проведение и реализация результатов 4 контрольных мероприятий, из них:

- 3 комплексных проверок в Департаменте физической культуры, спорта и молодежной политики Администрации города Тобольска, в Муниципальном автономном учреждении «Центр по проведению спортивных мероприятий г. Тобольска» и в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Детско-юношеская спортивная школа № 1»;

- 1 тематической проверки в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №16 имени В.П. Неймышева» (по обращению Тобольской межрайонной прокуратуры в части проверки средств, выделенных из бюджета на оснащение объекта «Школа на 1200 учебных мест в 15 мкр. г. Тобольска»).

Кроме того, проведено 39 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- 2 мероприятия проведено по поручению Прокуратуры: «Анализ формирования и исполнения муниципального контракта на оказание услуг по отлову, содержанию и возврату в прежнее место обитания животных без владельцев на территории города Тобольска», «Анализ исполнения требований законодательства при составлении технических заданий к документации на проведение электронных аукционов на приобретение квартир для переселения граждан, проживающих в аварийном жилищном фонде путем участия в долевом строительстве многоквартирных домов»;

- 37 мероприятий: оценка и финансово-экономическая экспертиза поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (15 проектов), бюджета города (5 проектов), проектов муниципальных программ (17 проектов).

Основаниями для проведения проверок является план работы на 2020 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 12.12.2019 №68 (с учетом изменений).

Проверками установлено:

1. Департамент физической культуры, спорта и молодежной политики

1.1. Нарушения трудового законодательства и локальных нормативных актов, связанных с начислением заработной платы, в части:

- начисления заработной платы работникам, приведшей к ее занижению (недоплате); устранено в период проведения проверки;

- ведения табеля учета использования рабочего времени.

1.2. Нарушение Положения о порядке оформления служебных командировок и возмещения расходов, связанных со служебными командировками, в части не выдачи денежного аванса на оплату расходов по проезду, найму жилого помещения и выплате суточных.

1.3. Нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг – в части принятия решения о способе определения поставщика с нарушением требования закона. Данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения.

1.4. Не соблюдены сроки перечисления подведомственному автономному учреждению субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

1.5. Отражение на счетах бухгалтерского учета первичных документов об использовании предоставленной субсидии на иные цели раньше даты подписания документов получателями субсидии.

1.6. Нарушения порядка предоставления и расходования средств субсидии, предоставленной в рамках реализации муниципальной программы поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНКО):

- имеются факты нарушения получателями субсидии условий, предусмотренных договорами на получение субсидии,
- не разработан план выездных проверок с перечнем получателей субсидии, в отношении которых планируются проверки,
- Департаментом не осуществлялись выездные проверки соблюдения получателями субсидии условий, целей использования субсидии и фактического наличия поставленных в рамках реализации проектов товаров, выполненных работ, услуг, с оформлением результатов проверки актами.

1.7. Нарушения и недостатки, связанные с соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности:

- балансовая стоимость нефинансовых активов (основных средств), числящихся по данным бухгалтерского учета Департамента, не соответствует стоимости муниципального имущества, переданного Департаменту на праве оперативного управления; устранено в период проведения проверки;
- в период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведена выборочная инвентаризация муниципального имущества, по итогам инвентаризации установлено:
- неучтенные объекты основных средств, не числящихся на балансе Департамента (офисная техника, мебель, предметы интерьера);
- наличие пришедших в негодность основных средств, в отношении которых принято решение о списании, в количестве 2 ед.;
- передача имущества (помещения), закрепленного за Департаментом на праве оперативного управления, МАУ «ЦПСМ г.Тобольска» без согласия собственника – Департамента имущественных отношений Администрации города Тобольска.

2. МАУ «Центр по проведению спортивных мероприятий г. Тобольска»

2.1. Нарушения гражданского и иного законодательства применительно к учредительным документам (уставу) учреждения, в части содержания в уставе обязательных сведений и отражения установленной информации.

2.2. Нарушения при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности, в части отсутствия заключений Наблюдательного совета, и отсутствием необходимых сведений в расчетах (обоснованиях) плановых показателей. В период проведения проверки устранено.

2.3. Замечания, связанные с соблюдением порядка предоставления муниципальных услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ» (отсутствуют необходимые документы для приема обучающихся, некорректно ведутся журналы учета работ учебных групп).

2.4. Нарушения трудового законодательства и локальных нормативных актов, связанных с начислением заработной платы, в части:

- начисления заработной платы работникам с нарушениями (выплата надбавок, отпускных, районного коэффициента), в т.ч. приведенными в отдельных случаях как к ее завышению, так и занижению; в период проведения проверки нарушения устранены;
- учета рабочего времени;
- бухгалтерского учета документов;
- формирования и выдачи расчётных листков работникам;
- выполнения функциональных обязанностей работника Учреждения (соответствия должностной инструкции).

2.5. Проверкой расходования средств субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели установлено:

- не заполнение обязательных реквизитов в путевых листах;
- замечания, связанные с использованием местной, внутризоновой и междугородней телефонной связи.

2.6. Нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг – в части своевременности размещения информации и документов в реестре договоров и на официальном сайте. Данные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения.

2.7. Проверкой соблюдения установленного порядка проведения инвентаризации имущества установлены отдельные нарушения, связанные с оформлением ее результатов.

В период проведения проверки нарушения устранены.

3. МАУ ДО «Детско-юношеская спортивная школа № 1».

3.1. В ходе проверки выполнения муниципального задания установлено:

- несоблюдение нормативов затрат в части расходов на призовой фонд, расходов на наградную атрибутику;

- нарушения, связанные с заключением и выполнением договора на услуги организации и проведения спортивно-оздоровительной работы среди различных групп населения.

3.2. Нарушения трудового законодательства и локальных нормативных актов, связанных с начислением заработной платы, а также другие недостатки, в части:

- начисления заработной платы работникам с нарушениями в размере, в т.ч. приведшей к ее завышению;

- предоставления стимулирующих выплат работникам и их дополнительного премирования (в размерах и за показатели, не соответствующие Положению об оплате труда, без учета критериев оценивания и т.п.), приведшие к неэффективному и необоснованному расходованию средств субсидий;

- не соблюдения Положения об особенностях организации труда и отдыха тренеров-преподавателей, предоставления им гарантий и компенсаций;

- проведения оценки эффективности деятельности работников, составления протоколов соответствующей комиссией;

- извещения работников о составных частях заработной платы (выдачи расчётных листков);

- оформления приказов о направлении сотрудника в командировку;

- заключения трудовых договоров;

- соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику, при увольнении и очередном отпуске;

- замечания по установлению окладов за работу, требующую одной квалификации, выполняемой в равных условиях и характеризующейся идентичным набором трудовых обязанностей, не равным образом.

3.3. Проверкой оплаты услуг, работ сторонних организаций, приобретение нефинансовых активов, расчеты с подотчетными лицами, установлены нарушения в части:

- отражения в бухгалтерском учете факта хозяйственной жизни;

- оформления путевых листов, заполнения обязательных реквизитов;

- возмещения командировочных расходов, не предусмотренных локальными документами;

- возмещения неподтвержденных расходов при проведении мероприятий;

- не соблюдения установленных норм расходов на награждение участников мероприятий.

3.4. Нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг – в части формирования плана закупок и своевременности размещения информации и документов в

реестре договоров на официальном сайте. Данные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения.

3.5. Нарушения и недостатки, связанные с соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности:

- несоответствие 4-х наименований объектов недвижимого имущества, указанных в договоре о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, приказах, актах приема-передачи муниципального имущества Департамента имущественных отношений, наименованиям имущества, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета;

- нарушение при составлении инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов;

- не проведена инвентаризация и не подтверждены данные о наличии остатков на забалансовых счетах бюджетного учета;

- в период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведена выборочная инвентаризация муниципального имущества, по итогам инвентаризации установлено не используемое имущество в количестве 48 ед..

4. МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №16 имени В.П. Неймышева»

4.1. Нарушения законодательства РФ в сфере закупок товаров, работ, услуг – в части несвоевременного размещения информации в реестре договоров на официальном сайте (10 договоров). Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

4.2. Выявлены случаи нарушения требований Положения о закупке товаров, работ и услуг для собственных нужд Учреждения (4 договора), в результате расходование средств субсидии, направленных на оснащение школы произведено с нарушением принципа эффективности (расходование средств исходя из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств).

4.3. Не соблюдены установленные сроки предоставления в Департамента имущественных отношений сведений о приобретенном за счет средств субсидий имуществе.

4.4. Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанное с принятием к учету на несоответствующем счете и несвоевременным списанием товарно-материальных ценностей. Данное нарушение влечет за собой искажение показателей бухгалтерской отчетности и административную ответственность по ст.15.15.6 КоАП РФ.

По результатам указанных проверок Контрольно-счетной палатой города Тобольска руководителям объектов проверок направлены 1 предписание и 3 представления об устранении нарушений и недостатков, в том числе содержащие требования восстановления необоснованных расходов и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также рекомендации по повышению эффективности использования финансовых ресурсов бюджета города и муниципальной собственности. Материалы проверок направлялись Главе города, в Департамент финансов, в Департамент имущественных отношений, в Департамент по образованию и Департамент физической культуры, спорта и молодежной политики.

Материалы проверок рассмотрены, получены информационные письма о проведенных мероприятиях по устранению установленных нарушений и недостатков.

Согласно представленных информационных писем с приложенными документами соответствующими должностными лицами приняты меры по устранению установленных нарушений и недостатков. Часть нарушений устранена в период проведения проверок.

На сегодняшний день на контроле у Контрольно-счетной палаты находится исполнение предписания МАУ ДО «ДЮСШ №1», по трем остальным объектам контроля требования представлений выполнены.

К дисциплинарной ответственности привлечено 2 должностных лица.

По факту, содержащему признаки административного правонарушения, Контрольно-счетной палатой в отношении должностного лица составлен протокол об административном правонарушении. В результате - Постановлением мирового судьи должностному лицу назначено наказание в виде административного штрафа. Данное Постановление было обжаловано должностным лицом проверяемого объекта в Тобольском городском суде, однако Решением суда Постановление мирового судьи оставлено без изменения, жалоба должностного лица оставлена без удовлетворения.

Также МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №16 имени В.П. Неймышева» было оспорено в Тюменском Арбитражном суде вынесенное в адрес учреждения представление Контрольно-счетной палаты, однако судом в удовлетворении заявления учреждению отказано.