

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах проверок, проведенных
Контрольно-счетной палатой города Тобольска в первом квартале 2022 года

В соответствии с утвержденным планом работы в первом квартале 2022 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска проведено 3 контрольных мероприятий, в том числе:

- комплексные проверки в Муниципальном автономном учреждении «Центр реализации молодежных и профилактических программ г. Тобольска» и в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Дом детского творчества» г. Тобольска;
- проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за 2017-2021 годы в Муниципальном унитарном предприятии «Паритет» (по обращению Главы города).

Кроме того, в первом квартале 2022 года проведено 37 экспертно-аналитических мероприятия, включая проведение финансово-экономических экспертиз, в том числе:

- 1 мероприятие проведено по поручению Межрайонной прокуратуры: «Анализ формирования и исполнения договора на установку арт-объекта по ул. Мира г. Тобольска»;
- 36 мероприятий: оценка и финансово-экономическая экспертиза поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (11 проектов), бюджета города (1 проект), проектов муниципальных программ и внесения в них изменений (24 проекта).

По результатам: контрольных мероприятий составлено 3 акта, экспертно-аналитических мероприятий составлено 37 заключений.

Проверками установлено:

1. МАУ «Центр реализации молодежных и профилактических программ г. Тобольска»

1.1. Нарушения применительно к Уставу Учреждения, в части отражения в нём установленной информации.

В период проведения проверки Учетная политика проверке не предоставлена, в связи с чем в ходе проверки возник ряд спорных вопросов, требующих конкретного определения порядка ведения бухгалтерского учета Учреждения и закрепления его в Учетной политике.

1.2. Нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, в части отсутствия расчетов (обоснований) плановых показателей при формировании плана ФХД и внесения в него изменений, правильности отражения в плане ФХД отдельных показателей, несоответствия показателей плана ФХД и плана закупок.

1.3. В ходе проверки выполнения муниципального задания установлено:

- не соответствие доведенной учредителем муниципальным заданием работы, фактически выполняемой Учреждением, в связи с чем не предоставилось возможным проверить объем выполненных работ в данной части и подтвердить данные отчета Учреждения;

- отсутствует документ, регламентирующий показатели оценки качества, характеризующего результат выполнения работы, что не позволяет оценить степень качества выполненной работы в числовом выражении и определить процент невыполнения показателя качества.

1.4. Отдельные нарушения в части исполнения установленных требований по размещению соответствующей информации, связанной с деятельностью учреждения, на официальном сайте.

1.5. Проверкой расходования средств (субсидий), направленных на оплату оказанных услуг, выполненных работ, приобретение нефинансовых активов и иные расходы, установлено:

- нарушение условий договоров в части несоблюдения срока оплаты оказанных услуг;
- допущено расходование средств на оплату технического обслуживания, ремонта, содержания, замены оборудования имущества, которое на балансе Учреждения не числится.

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

- не соблюдены установленные сроки предоставления в Департамент имущественных отношений сведений о приобретенном за счет средств субсидий имуществе;

- договоры безвозмездного пользования муниципальным имуществом не учитываются на забалансовом счете «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;

- в период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведены осмотр помещений и выборочная инвентаризация муниципального имущества, по итогам которой установлено:

- факты не использования переданного муниципального недвижимого имущества или использования не по назначению (не в соответствии с условиями договора);

- не используемое движимое имущество в количестве 6 ед.;

- не в полном объеме проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (не подтверждены данные о наличии остатков на соответствующем забалансовом счете бухгалтерского учета и не отражены в бухгалтерской отчетности);

- не числящиеся по данным бухгалтерского учета в составе основных средств или как единые комплексы конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой одно целое, объекты охранно-пожарной сигнализации.

2. МАУ ДО «Дом детского творчества» г. Тобольска

2.1. Нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, в части правильности и полноты отражения информации в обоснованиях (расчетах) плановых показателей, отсутствия расчетов (обоснований) в отношении некоторых плановых показателей при формировании плана ФХД и внесения в него изменений, несоответствия показателей плана ФХД и плана закупок. Также не соблюдены сроки предоставления соответствующей информации через официальный сайт в сети Интернет (утверждение плана ФХД и внесение в него изменений).

2.2. В ходе проверки выполнения муниципального задания установлено:

- недостоверный учет количества обучающихся по программам дополнительного образования, что не позволяет проверить фактическое присутствие обучающихся на занятиях;

- нарушения, связанные с ведением журналов посещаемости и успеваемости учеников, что значительно увеличивает риск искажения (завышения) данных в отчете о выполнении муниципального задания в части объемов оказанных услуг;

- не предоставлены документы, подтверждающие выполнение показателей, характеризующих качество выполненных работ, что не позволяет проверить выполнение соответствующих показателей качества, доведенных муниципальным заданием;

- на проведение мероприятия Meet up «Зимний вихрь-2021» Учреждением приобретены комплектующие и расходные средства для картинга и мототехники, при этом данное мероприятие проведено раньше даты приобретения расходных материалов, соответственно приобретенные материалы не могли быть израсходованы в рамках данного мероприятия, в связи с чем не предоставилось возможным подтвердить направление данных расходов;

- при проведении мероприятия «Городская ёлка для одаренных детей под патронатом Главы города Тобольск» Учреждением произведены расходы на поощрение несоответствующей категории детей (приобретение подарков воспитанникам Учреждения, которые согласно утвержденного Положения не относятся к категории «одаренные дети» – призы конкурсов, соревнований, фестивалей, олимпиад областного, всероссийского и международного уровней по рекомендации департаментов социальной сферы, учреждений высшего и среднего профессионального образования города Тобольска).

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

- произведена оплата технического обслуживания и содержания имущества, не числящегося в составе основных средств Учреждения (оборудования, связанного с пожарной, охранной, тревожной сигнализацией, системой «Стрелец-мониторинг»);

- результат работ по дооборудованию существующей системы видеонаблюдения, являющейся отдельным объектом, не отражен в бухгалтерском учете путем внесения записей о произведенных изменениях;

- произведены расходы на возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг по договорам безвозмездного пользования муниципального имущества, которое не числится на забалансовом счете «Имущество, полученное в пользование»;

- Учреждением не заключены договора на возмещение расходов за коммунальные и эксплуатационные услуги;
- суммы расходов, связанных со страхованием гражданской ответственности, не отражены на соответствующем счете бухгалтерского учета;
- излишне (сверх установленных норм) возмещены командировочные расходы;
- нарушения в части заполнения путевых листов и отражения обязательных сведений и реквизитов;
- в приказе о приеме несовершеннолетнего работника на работу не верно указан период работы;
- в рамках заключенного Учреждением и исполненного договора на организацию дополнительной общеобразовательной общеразвивающей программы (проведение мероприятия со старшеклассниками по освоению основных навыков предпринимательской деятельности) установить дату и место оказания услуг не представилось возможным.

2.4. Нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг – в части несвоевременного размещения установленных сведений на официальном сайте. Данные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения.

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

- не соблюдены установленные сроки предоставления в Департамент имущественных отношений сведений о приобретенном за счет средств субсидий имуществе;
- несоответствие 2-х наименований объектов недвижимого имущества, указанных в документах Департамента имущественных отношений, наименованиям имущества, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета;
- балансовая стоимость нефинансовых активов (основных средств), числящихся по данным бухгалтерского учета Учреждения, не соответствует стоимости муниципального имущества, переданного Учреждению на праве оперативного управления;
- нарушения при проведении инвентаризации и составлении инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов, не проведена инвентаризация и не подтверждены данные о наличии остатков на отдельных счетах бюджетного учета;
- в период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведена выборочная инвентаризация муниципального имущества, по итогам инвентаризации установлено не используемое имущество в количестве 59 ед..

3. МУП «Паритет»

3.1. Нарушения (недостатки) отражения в бухгалтерском учете и отчетности операций по доходам и расходам:

- поступившие средства субсидии из бюджета города отражены Предприятием на несоответствующем счете бухгалтерского учета «Продажи» как сумма выручки от продажи выполненных работ;
- расходы на услуги управления многоквартирным домом Предприятие учитывало в бухгалтерском учете на несоответствующем счете, что не позволяет определить объем затрат на выполнение работ, оказание услуг по каждому отдельному многоквартирному дому;
- полученный Предприятием в аренду земельный участок и частично переданные земельные участки физическим лицам по договорам субаренды, не отражены в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности;
- не отражены в бухгалтерском учете доходы по договорам субаренды земельного участка, переданного физическим лицам под размещение металлических гаражей, начисление арендных платежей указанным лицам осуществлялось в день фактической оплаты физического лица в сумме внесенных денежных средств;
- нарушения, связанные с приемом оплаты от физических лиц по договорам субаренды земельного участка (частично без применения контрольно-кассовой техники, не оформлены первичными учетными документами факты хозяйственной жизни по приему наличных денежных средств в кассу);
- не отражена в бухгалтерском учете кредиторская задолженность перед физическими лицами за охрану гаражей без заключения какого-либо договора;

- произведено перечисление денежных средств с расчетного счета на несоответствующие цели, не отражены в бухгалтерском учете предполагаемые доходы Предприятия от неосновательного обогащения;

- установлено несоответствие данных бухгалтерского баланса за один из отчетных периодов данным регистров бухгалтерского учета и главной книги Предприятия;

- дебиторская задолженность со сроком исковой давности более трех лет, списана в расходы Предприятия, но при этом не отражена на забалансовом счете «Списанная в убыток задолженность неплатежеспособных дебиторов»;

3.2. Избыточные расходы при осуществлении аренды технического средства - фронтального погрузчика и расходов на его содержание и эксплуатацию.

3.3. Предприятием произведены необоснованные (экономически неоправданные) расходы на проведение корпоративных мероприятий, на приобретение запасных частей, расходных материалов, материальных ценностей, на осуществление техобслуживания транспортного средства, не закрепленного в хозяйственное ведение, не числящегося на балансе Предприятия;

В связи с наличием установленных нарушений при расходовании средств, выданных работникам Предприятия на хозяйственные нужды, в части их необоснованного расходования, в бюджет города не дополучено отчислений от прибыли Предприятия.

3.4. Нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг – в части своевременности, полноты и достоверности размещения плана закупок и иной информации на официальном сайте, выбора способа заключения договора (с единственным поставщиком). Указанные нарушения содержат признаки состава административных правонарушений.

Несоблюдение законодательства в части совершения сделок с ограничениями (с заинтересованными лицами).

3.5. Прочие нарушения

- необоснованно выплачена арендодателю (физическому лицу) часть суммы арендной платы за погрузчик (Предприятие не исчисляло налог на доходы физических лиц из сумм предназначенных к выплате по договору аренды);

- нарушения при списании материально-производственных запасов (без оформления первичных учетных документов, а также с ненадлежащим оформлением документов, не позволяющим проверить обоснованность списания материалов);

- не приняты меры по признанию просроченной кредиторской задолженности в связи с истечением срока давности и включению в состав внебюджетных доходов;

- установлены неоднократные нарушения сроков выплаты заработной платы работникам.

По результатам указанных проверок Контрольно-счетной палатой города Тобольска руководителям объектов проверок направлены 3 представления об устранении нарушений и недостатков, в том числе содержащие требования принятия соответствующих мер и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также рекомендации по повышению эффективности использования финансовых ресурсов и муниципальной собственности. Материалы проверок направлялись Главе города, в соответствующие отраслевые органы Администрации города, в правоохранительные органы.

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

Необходимо отметить, что часть нарушений и замечаний была устранена соответствующими должностными лицами учреждений во время проверок. Согласно представленных информационных писем с приложенными документами приняты меры по устранению установленных нарушений и недостатков, проведены служебные проверки, к дисциплинарной ответственности привлечено 8 должностных лиц. Исполнение представлений находится на контроле у Контрольно-счетной палаты до полного устранения.