

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах проверок, проведенных
Контрольно-счетной палатой города Тобольска во втором квартале 2022 года

В соответствии с утвержденным планом работы на текущий год во втором квартале 2022 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска проведено 13 контрольных мероприятий, в том числе:

- в Муниципальном унитарном предприятии «Дорожно-эксплуатационный участок» (проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества, соблюдения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг);

- в Муниципальном казенном учреждении «Центр городских услуг» (проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества, аудит в сфере закупок);

- в 11 главных администраторах бюджетных средств (внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2021 год).

Кроме того, во втором квартале 2022 года проведено 24 экспертно-аналитических мероприятия, включая проведение финансово-экономических экспертиз, в том числе:

- 1 мероприятие: подготовлено заключение о проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Тобольска;

- 23 мероприятия: оценка и финансово-экономическая экспертиза поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (10 проектов), бюджета города (4 проекта), проектов муниципальных программ и внесения в них изменений (9 проектов).

Основаниями для проведения проверок являлся план работы на 2022 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 14.12.2021 № 60 (с изменениями).

По результатам: контрольных мероприятий составлено 13 актов, экспертно-аналитических мероприятий составлено 24 заключения.

Проверками установлено:

1. МУП «Дорожно-эксплуатационный участок»

1.1. Не внесены изменения в устав Предприятия в части юридического (фактического) адреса в связи с изменением местонахождения Учредителя (Департамента имущественных отношений). Не соблюдены требования устава Предприятия в части согласования с Администрацией города о принятии на работу главного бухгалтера.

1.2. Имеются случаи применения Предприятием при отражении фактов хозяйственной жизни счетов, отсутствующих в рабочем плане счетов.

1.3. Нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг – в части не размещения или несвоевременного размещения информации и документов в реестре договоров и в реестре отчетности на официальном сайте. Данные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 4 ст. 7.32.3 КоАП РФ.

1.4. Нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, в части отсутствия согласования проекта плана ФХД с соответствующими уполномоченными отраслевыми органами Администрации города Тобольска.

1.5. Нарушение Положения об оплате труда и премировании работников, утвержденного приказом директора Предприятия, в части начисления стимулирующих выплат без представления руководителя подразделения в зависимости от персонального вклада работника.

1.6. Проверкой расходования средств, направленных на оплату оказанных услуг, выполненных работ, приобретение нефинансовых активов, установлено:

- нарушение условий договоров в части несоблюдения срока оплаты за выполненные работы (оказанные услуги);

- излишне оплаченная сумма по договору охранных услуг;
- осуществление расходов Предприятием по охране имущества, не закрепленного за ним на праве хозяйственного ведения, не используемого в соответствии с целями уставной деятельности (расходы не учтены нормативами финансовых затрат и не предусмотрены планом ФХД, включение их в состав себестоимости выполненных работ повлияло на снижение рентабельности по итогам деятельности Предприятия за 2021 год).

1.7. Проверкой расходования средств на приобретение ГСМ установлено:

- нарушения в части не заполнения обязательных реквизитов первичного документа (путевого листа), также в путевых листах присутствуют исправления ошибок, сделанных при составлении, без соблюдения порядка, предусмотренного для исправления первичных учетных документов;

- нарушение порядка установления нормативного значения расхода ГСМ на транспортные средства, в том числе расхождение данных, являющихся основанием для определения нормы расхода топлива; несоответствие данных приказа Предприятия об определении вида и нормы топлива данным путевых листов. Таким образом не представилось возможным проверить правильность установления нормативного значения расхода ГСМ по отдельным транспортным средствам;

- нарушение заполнения журнала учета движения путевых листов в части полноты и своевременности занесения данных о выдаче путевых листов.

1.8. Выборочной проверкой наличия и обоснованности дебиторской и кредиторской задолженности установлено, что Предприятием за проверяемый период не проводилась работа по достижению соглашения во внесудебном порядке по разрешению спора по имеющейся задолженности по договору.

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

- несоответствие наименований объектов недвижимого имущества, указанных в договоре о закреплении муниципального имущества на праве хозяйственного ведения, наименованиям имущества, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета;

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

- не в полном объеме проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (не подтверждены данные о наличии остатков на соответствующих счетах бухгалтерского учета);

- нарушения при оформлении актов проведенной инвентаризации;

- в период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведены осмотр помещений и выборочная инвентаризация муниципального имущества, по итогам которой установлено не используемое имущество (вагон металлический), а также не числящиеся по данным бухгалтерского учета имущество.

2. МКУ «Центр городских услуг»

2.1. Нарушения и недостатки Учетной политики Учреждения, в части соответствия ее установленным нормативными правовыми актами Минфина РФ требованиям, полноты состава Учетной политики, ее актуальности и размещения необходимых сведений на официальном сайте в сети Интернет.

2.2. Проверкой правильности начисления и полноты поступления доходов, получаемых от оказания услуг по погребению, предоставляемых специализированной службой по вопросам похоронного дела установлены нарушения и недостатки в части:

- оформления документации при погребении умерших, не имеющих родственников;

- недостоверного учета материальных ценностей (гроб, крест), предоставляемых в рамках оказания услуг по гарантированному перечню по погребению (по данным бухгалтерского учета и по данным нарядов-заказов).

2.3. Несвоевременное принятие к учету и отражение хозяйственных операций по начислению обязательств по предоставлению гарантированного перечня услуг по погребению,

что повлекло за собой несвоевременное возмещение расходов со стороны Департамента социального развития Тюменской области и Отделения Пенсионного фонда РФ.

2.4. Нарушения, связанные с соблюдением порядка составления и ведения бюджетной сметы Учреждения, внесением в нее изменений, соблюдением сроков ее утверждения, составлением обоснований (расчетов) к бюджетной смете, а также соответствия показателей бюджетной сметы и данных, отраженных в плане-графике закупок товаров, работ, услуг. Данные нарушения влекут за собой административную ответственность по ст.15.15.7 КоАП РФ.

Также установлены нарушения Учреждением сроков размещения информации, связанной с утверждением бюджетной сметы и внесением в нее изменений, на официальном сайте.

2.5. Проверкой соблюдения законодательства и иных нормативных правовых актов о закупках товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд установлено:

- в 2021 году ответственный за осуществление закупок (контрактный управляющий) в Учреждении не назначался;

- при осуществлении одной из закупок не проведен комплекс мер по исследованию (анализу) рынка в целях получения информации о рыночных ценах на приобретаемые товары, в связи с использованием ценовой информации от аффилированного круга лиц;

- имеются факты отражения приобретенных материальных ценностей на несоответствующих счетах бухгалтерского учета, а также факт несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета информации по приобретению товара в рамках исполнения контракта;

- установлены отдельные факты заключения договоров с единственным поставщиком без применения Учреждением информационной системы, определенной распоряжением Правительства Тюменской области «Об автоматизации закупок малого объема».

2.6. Проверкой расходования бюджетных средств на оплату труда установлены:

- факты начисления заработной платы (премии) работникам с нарушениями, приведшими как к её завышению, так и к занижению;

- случаи необоснованной выплаты материальной помощи работникам, а также случаи невыплаты материальной помощи при наличии оснований.

2.7. Проверкой расходования бюджетных средств на организацию мероприятий при осуществлении деятельности по обращению с животными без владельцев, установлено:

- земельный участок, предназначенный под приют для животных, в бухгалтерском учете Учреждения не учитывается, также фактически для осуществления деятельности по обращению с животными без владельцев используется незначительная часть данного участка;

- фактически Учреждением не используется имущество: автодорога протяженностью 528 м, нежилое строение общей площадью 2 295 кв.м. (техническое состояние и конструкция здания не позволяют использовать его в целях содержания безнадзорных животных);

- установлено не числящееся по данным бухгалтерского учета сооружение - забор из профлиста;

- установлено отсутствие единообразия отражения в локальных документах места пребывания безнадзорных животных;

- нарушение отдельными поставщиками сроков поставки товаров, при этом Учреждением не принимались меры по направлению требований заказчику по уплате неустойки и пени.

2.8. Проверкой расходования бюджетных средств на выполнение работ по содержанию территорий кладбищ установлено следующее:

- кладбище мусульманское (4 мкр.), кладбище еврейское (4 мкр.), кладбище мусульманское (мкр. Иртышский), кладбище мусульманское (п. Сумкино) в бухгалтерском учете Учреждения не учитываются, при этом заключен муниципальный контракт на выполнение работ по их содержанию;

- выполнение работ по содержанию территорий кладбищ документально не подтверждено (отсутствуют акты выполненных работ ф. КС-2 и ф. КС-3, проверке представлены только акты проверки качества выполнения работ).

2.9. Нарушение порядка отражения операций на счетах бухгалтерского учета:

- имущество (охранная сигнализация) на оплату технического обслуживания, которого производилось расходование средств, в составе основных средств в бухгалтерском учете Учреждения не числится;

- суммы расходов, связанные со страхованием гражданской ответственности, не отражены на счете «Расходы будущих периодов»;

- выдача спецодежды работникам произведена без отражения на соответствующем счете бухгалтерского учета, а также без учета в карточке количественно-суммового учета материальных ценностей в разрезе пользователей имущества, мест его нахождения, по видам имущества, его количеству и стоимости.

2.10. Проверкой соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества установлено:

- балансовая стоимость нефинансовых активов (основных средств), числящихся по данным бухгалтерского учета Учреждения, не соответствует стоимости муниципального имущества, переданного Учреждению на праве оперативного управления;

- несоответствие наименования одного объекта недвижимого имущества, указанного в документах Департамента имущественных отношений, наименованию имущества, указанного в свидетельстве о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета;

- при осмотре муниципального помещения (ул. С. Ремезова, № 51) установлено, что часть помещения передано в аренду предпринимателю для торговли ритуальным товаром, при этом арендатором фактически используются помещения не переданные ему в аренду; также переданные помещения не учитываются Учреждением на соответствующих счетах бухучета;

- в период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведена выборочная инвентаризация нефинансовых активов, по итогам которой установлено:

- не используемое в рамках осуществления уставной деятельности имущество в количестве 8 ед.;

- в «Домике сторожа», расположенного на территории кладбища «Алемасовское»: два помещения используются для размещения архива (ликвидированной организации МУП «Ритуальные услуги»), два помещения не используются; в «Домике сторожа» и в помещении, примыкающем к нему, находится имущество (18 объектов), не числящиеся на балансе Учреждения (без инвентарных номеров): мраморные надгробные плиты, ритуальные венки, бытовая техника;

- бытовое здание используется служащими мусульманской веры для проведения обряда омовения усопших, при этом подтверждающие документы и/или основания для использования нежилого здания Учреждения отсутствуют (проверке не предоставлены);

- на территории кладбища «Алемасовское» находятся два объекта, не числящихся на балансе Учреждения (пост охраны, используемый для дежурства охранника, и нежилое строение «Часовня», используемое для проведения религиозных обрядов и церемоний, при этом подтверждающие документы и/или основания для использования этих зданий у Учреждения отсутствуют (проверке не предоставлены);

- на территории кладбища «Алемасовское» находятся 4 транспортных средства, не числящиеся в бухгалтерском учете Учреждения; в пределах огороженной территории, находятся имущество, не принадлежащее Учреждению – ульи в количестве 2-х шт.;

- в помещении (ул. С. Ремезова, д. 51) установлено имущество в количестве 6 объектов, не числящихся на балансе Учреждения (без инвентарных номеров): мебель, бытовая техника;

- на территории «Завального кладбища» имеется кирпичное ограждение, при этом в бухгалтерском учете Учреждения не учитывается;

- на территории «Завального кладбища» находятся нежилые здания (строения): Блочная котельная и «Православная библиотека», в период проведения проверки документы, подтверждающие право пользования соответствующим земельным участком, в Учреждении отсутствуют.

3. Одиннадцать главных администраторов бюджетных средств (внешняя проверка бюджетной отчетности).

Заключение о проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Тобольска за 2021 год (с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) направлялась городскую Думу ранее и была рассмотрена вместе с отчетом об исполнении бюджета города Тобольска за 2021 год.

По результатам указанных проверок Контрольно-счетной палатой города Тобольска руководителям объектов проверок направлены 2 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 и в соответствующие отраслевые органы Администрации города.

Материалы проверок рассмотрены, получены информационные письма о разработанных планах мероприятий по устранению установленных нарушений и недостатков, и информации о проведенных мероприятиях по реализации данных планов.

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, к дисциплинарной ответственности привлечено 3 должностных лиц. На момент подготовки настоящей информации требования одного представления (по МУП «ДЭУ») выполнено в полном объеме, исполнение представления по МКУ «ЦГУ» находится на контроле у Контрольно-счетной палаты до полного устранения.

По факту, содержащему признаки административного правонарушения указанных в ст.15.15.7 КоАП РФ, 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.

По фактам нарушений, имеющих признаки административных правонарушений, и предусмотренных ст. 7.32.3 КоАП РФ, - материалы соответствующей проверки переданы для принятия решения в уполномоченный орган (прокуратуру).