

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

В соответствии с утвержденным планом работы на текущий год в третьем квартале 2022 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска проведено 3 контрольных мероприятия, в том числе:

- в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 1»;
- в Муниципальном бюджетном учреждении «Муниципальный архив г. Тобольска»;
- Муниципальном автономном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад № 30» г. Тобольска.

Основными целями указанных контрольных мероприятий являлись проверка законности и эффективности использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и (или) на иные цели, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества.

Кроме того, в третьем квартале 2022 года проведено 10 экспертно-аналитических мероприятий: оценка и финансово-экономическая экспертиза поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (5 проектов), бюджета города (2 проекта), проектов муниципальных программ и внесения в них изменений (3 проекта).

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 3 акта, экспертно-аналитических мероприятий составлено 10 заключений.

Проверками установлено:

1. МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1»

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

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

а) случай нарушения договора поставки, в части фактической поставки товара позже установленного срока, при этом Учреждением не приняты меры по направлению поставщику требования об уплате пеней за просрочку исполнения обязательств;

б) приобретенные товарно-материальные ценности не используются в учебном процессе более полугода, что является неэффективным расходованием средств субсидии;

в) нарушения при расчетах с подотчетными лицами (установлены случаи излишнего возмещения, а также не возмещения командировочных расходов сотрудникам Учреждения);

г) установлены следующие нарушения в расходовании средств на организацию питания обучающихся:

- факты хозяйственных операций (составление меню-требований) не отражаются в дату их совершения;

- при утверждении списков на питание учащихся выявлены несоответствия по количеству, по категориям, по форме обучения;

- расхождение данных бухгалтерского учета Учреждения данным проверки, как в большую, так и в меньшую сторону, в связи с чем Учреждением допущено необоснованное расходование средств субсидий, не достоверное отражение в учете дебиторской и кредиторской задолженности.

1.3. При проверке соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности имущества, находящегося в муниципальной собственности выявлено:

- несоответствие наименований объектов недвижимого имущества, указанных в документах о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, наименованиям имущества, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета;
- договор безвозмездного пользования муниципальным имуществом не учитывается на забалансовом счете 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование»;
- нарушения при проведении инвентаризации и оформлении ее результатов;
- в период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведены осмотр территории, помещений и выборочная инвентаризация муниципального имущества, по итогам которой нарушений не установлено.

2. МБУ «Муниципальный архив г. Тобольска»

2.1. Проверкой соответствия учредительных и иных правоустанавливающих документов, регламентирующих и определяющих деятельность Учреждения действующему законодательству, установлено:

- нарушения и недостатки применительно к Уставу Учреждения, в части отражения в нём установленной действующим законодательством и муниципальными правовыми актами информации;
- нарушения и недостатки Учетной политики Учреждения, в части полноты ее состава, соответствия установленным требованиям,
- отсутствует приказ Учреждения об утверждении форм документов, применяемых для отражения фактов хозяйственной жизни (формы реестров учета, актов сверки расчетов, бланк расчетного листа и т. д.);
- нарушения Учреждением сроков размещения необходимых сведений на официальном сайте в сети Интернет об утверждении и (или) внесении изменения в План финансово-хозяйственной деятельности.

2.2. Проверкой правильности отражения в бухгалтерском учете операций по арендованному имуществу установлено, что в проверяемом периоде объект учета операционной аренды - право пользования активом в сумме арендных платежей, предусмотренных заключенными договорами аренды нежилого помещения, в бухгалтерском учете Учреждения не учитывался.

2.3. При проверке соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности имущества, находящегося в муниципальной собственности выявлено:

- не в полном объеме проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (не подтверждены данные о наличии остатков на соответствующих счетах бухгалтерского учета);
- в период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведены осмотр и инвентаризация муниципального имущества, по итогам которой нарушений не установлено.

3. МАДОУ «Детский сад № 30» г. Тобольска

3.1. Нарушения и недостатки Учетной политики Учреждения, в части соответствия ее положений установленным требованиям, а также в части отсутствия утвержденных отдельных обязательных форм документов, применяемых для оформления фактов хозяйственной жизни.

3.2. Нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, в части правильности и полноты составления расчетов (обоснований) плановых показателей. Также не соблюдены сроки предоставления соответствующей информации через официальный сайт в сети Интернет (утверждение плана ФХД и внесение в него изменений).

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

- а) несоблюдение сроков размещения муниципального задания на официальном сайте в сети Интернет;

б) при проверке документов, подтверждающих объем оказанных услуг:

- выявлены нарушения порядка ведения документов, необходимых при работе логопедического пункта (установлены случаи отсутствия (или) не заполнения индивидуальных карт речевого развития учащихся; ведение форм, не утвержденных Положением о логопедической помощи и (или) иным документом);

- установлены случаи отсутствия оснований для отчисления учащихся из логопедического пункта в связи с преодолением речевых нарушений (отсутствие заключения и (или) результата тестирования);

- установлен случай - при наличии приказа об отчислении учащегося из логопедического пункта, отметки в журнале посещения занятий, как присутствующий на занятиях.

в) при проверке соблюдения условий заключенных договоров на предмет соблюдения сроков поставки, предусмотренных договором установлено:

- случай фактической поставки товара позже установленного срока, при этом Учреждением не приняты меры по направлению поставщику требования об уплате пеней за просрочку исполнения обязательств;

- случаи нарушения Учреждением сроков оплаты за оказанные услуги, предусмотренные договорами оказания услуг, что несет финансовые риски применения штрафных санкций к Учреждению со стороны поставщика.

3.4. При проверке соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества выявлено:

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

- нарушения при проведении инвентаризации и оформлении ее результатов;

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

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 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. Отдельные нарушения, имеющие место в проверяемом периоде, в дальнейшем учтены и исправлены объектом проверки самостоятельно (например, принятие к учету объекта учета операционной аренды - право пользования активом произведено МБУ «Муниципальный архив г. Тобольска» в текущем году).

Согласно представленных информационных писем с приложенными документами приняты меры по устранению установленных нарушений и недостатков, к дисциплинарной ответственности привлечено 2 должностных лиц. На момент подготовки настоящей информации требования всех трех представлений выполнены в полном объеме, представления сняты с контроля.