

**ИНФОРМАЦИЯ**  
**о результатах проверок, проведенных**  
**Контрольно-счетной палатой города Тобольска в первом квартале 2023 года**

В первом квартале 2023 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска проведено 3 контрольных мероприятия, в том числе:

- в Департаменте по образованию Администрации города Тобольска;
- в МАУ «Центр обеспечения деятельности отрасли «Образование»;
- в МАУК «Центр сибирско-татарской культуры» города Тобольска.

Основными целями указанных контрольных мероприятий являлись: определение законности и эффективности расходования бюджетных средств и средств субсидий, выделенных из бюджета; проверка соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества; проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг.

Кроме того, в первом квартале 2023 года проведено 22 экспертно-аналитических мероприятия по оценке и финансово-экономической экспертизе поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (3 проекта), бюджета города (2 проекта), проектов муниципальных программ (17 проектов).

Основаниями для проведения проверок являлся план работы на 2023 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 14.12.2022 № 80.

По результатам: контрольных мероприятий составлено 3 акта, экспертно-аналитических мероприятий составлено 22 заключения.

**Проверками установлено:**

**1. Департамент по образованию**

1.1. Нарушение, связанное с соблюдением порядка составления и ведения бюджетной сметы Департамента, в части несоответствия показателей бюджетной сметы плановым показателям обоснований (расчетов) к бюджетной смете.

Нарушение, связанное с соблюдением порядка составления и ведения сводной бюджетной росписи, в части не внесения изменений в бюджетную роспись в установленные сроки.

1.2. Проверкой расходования бюджетных средств на оплату труда руководителей муниципальных автономных учреждений, в отношении которых Департамент по образованию осуществляет функции и полномочия учредителя, выявлено не соблюдение Методики формирования фонда оплаты труда в части установления размеров окладов руководителей общеобразовательных учреждений (отклонение размеров должностных окладов, определенных трудовыми договорами, от расчетных размеров в соответствии с Методикой, как в большую, так и в меньшую стороны).

1.3. Проверкой соблюдения Порядка формирования муниципального задания подведомственным муниципальным учреждениям (в отношении муниципального задания МАУ «Центр обеспечения деятельности отрасли «Образование») установлено:

- муниципальное задание сформировано и утверждено Департаментом не в соответствии с основным видом деятельности Учреждения;

- в муниципальное задание Департаментом включено выполнение работ, не относящихся к видам деятельности, указанным в Уставе Учреждения;

- при определении объема муниципальных услуг (работ) не были учтены услуги (работы), которые Учреждение фактически выполняет при осуществлении своей деятельности;

- муниципальное задание Департаментом утверждено раньше, чем утверждены нормативы затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ);

- сумма финансового обеспечения на выполнение работы определена некорректно (произвольно), а сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания в целом определена без учета финансового обеспечения муниципальных услуг (работ), не включенных в муниципальное задание, но при этом выполненных Учреждением.

Данные нарушения в совокупности влекут за собой административную ответственность по ст.15.15.15 КоАП РФ.

1.4. Проверкой соблюдения порядка предоставления субсидий социально ориентированным некоммерческим организациям установлено:

1.4.1. При отборе получателей субсидии для предоставления субсидии заявителем представлен не полный комплект необходимых документов для участия в конкурсе (при этом Департаментом принято положительное решение): не предоставлен паспорт социального проекта с отраженными в нем экономически обоснованными расходами на его реализацию; не предоставлен документ о расчетах по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам за соответствующий период; предоставлена справка от службы судебных приставов по состоянию на не соответствующую дату. Кроме того:

- Департаментом в целях проверки достоверности сведений, содержащихся в представленных (полученных) документах, не сформирована электронная выписка из ЕГРЮЛ;
- отсутствует уведомление получателя субсидии от Департамента о включении заявки в реестр заявок на участие в конкурсе и о допуске к участию в конкурсе;
- отсутствуют документально оформленные итоги (либо иные подтверждения) проведенной проверки заявки с приобщенными к ней документами на предмет наличия оснований для отклонения заявки участника конкурса, в том числе достоверности сведений, содержащихся в представленных документах.

1.4.2. Размер субсидии, определенный для предоставления Получателю субсидии, документально не подтвержден, так как отсутствуют документы, в которых отражены: экономически обоснованные расходы на реализацию социального проекта, состав расходов, связанных с реализацией мероприятий, не определен размер собственных средств получателя субсидии.

Нарушения, указанные в п.1.4.1 и п.1.4.2, влекут за собой административную ответственность по ст.15.15.5 КоАП РФ.

1.4.3. Проверкой соблюдения условий и порядка заключения соглашения о предоставлении субсидии установлено:

- Департаментом в соглашении о предоставлении из бюджета города субсидии не установлено значение показателя, необходимого для достижения результата предоставления субсидии;

- в вышеуказанном соглашении отсутствует ряд обязательных условий: установление показателей результативности и осуществление оценки достижения результатов предоставления субсидии и соответствующих показателей; обеспечение получателем достижения значения результатов предоставления субсидии; предоставление отчетов о достижении значений результатов предоставления субсидии и соответствующих показателей; возможность осуществления контроля; указание на соответствующие программы, в рамках которых предоставлена субсидия.

1.5. Проверкой соблюдения порядка определения объема и условий предоставления подведомственным муниципальным учреждениям субсидии на иные цели установлено:

- при принятии решения о предоставлении субсидии некоторыми подведомственными учреждениями не предоставлена или предоставлена по состоянию на период не соответствующий установленным требованиям справка по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов. При этом, при наличии нарушений условий предоставления субсидии, Департаментом заключены соглашения о предоставлении из бюджета города субсидий. Данное нарушение влечет за собой административную ответственность по ст.15.15.5 КоАП РФ;

- в приказах Департамента о предоставлении субсидии отсутствуют обязательные положения: цели предоставления субсидий с указанием наименования соответствующего проекта (программы); размер субсидии или порядок расчета размера субсидии с указанием информации, обосновывающей ее размер и источник ее получения; результаты предоставления субсидии, которые должны быть конкретными, измеримыми, и соответствующие показатели для достижения этих результатов; срок перечисления субсидии и срок, в течение которого заключается соглашение, дополнительное соглашение;

- в заключенных соглашениях отсутствует ряд обязательных условий: установление результатов предоставления субсидии; осуществление оценки достижения результатов предоставления субсидии и соответствующих показателей; обеспечение получателем

достижения значения результатов предоставления субсидии и значений соответствующих показателей; обеспечение возврата субсидии в бюджет города в случае не достижения результатов предоставления субсидии и соответствующих показателей, необходимых для достижения результатов предоставления субсидии; указание на соответствующие программы, в рамках которых предоставлена субсидия;

- отчеты о достижении результатов предоставления субсидии подведомственными учреждениями в Департамент не предоставлены;

- Департаментом не сформирован План мероприятий и не определены контрольные точки по достижению результатов предоставления субсидий.

## **2. МАУ «Центр обеспечения деятельности отрасли «Образование»**

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

- указанный в Уставе вид деятельности Учреждения не соответствует разрешенному фактическому виду деятельности Учреждения, соответствующие сведения о видах экономической деятельности в ЕГРЮЛ не внесены, что образует состав правонарушения, предусмотренного статьей 14.25 КоАП РФ;

- имеются нарушения и недостатки Учетной политики Учреждения, в части полноты ее состава и соответствия установленным требованиям.

2.2. 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.

2.3. Нарушения Положения о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания муниципальными учреждениями города Тобольска, в части не внесения изменений в муниципальное задание - как по инициативе Учреждения, при установлении необходимости изменения условий оказания услуг (выполнения работ), так и по инициативе Учредителя, в части не качественного осуществления контроля, в том числе путем анализа отчетов о выполнении муниципального задания, оценки результатов выполнения муниципального задания, в случае невыполнения - определение причин невыполнения и принятие мер, обеспечивающих их устранение.

2.4. Проверкой расходования средств субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания, направленных на оплату труда, установлены:

- факты начисления заработной платы (применение окладов и надбавок) работникам с нарушениями, приведшими к её завышению;

- нарушения и недостатки порядка выплаты стимулирующих выплат (премий): не применяется установленная балльная система премирования; в целях премирования не разработаны и не применяются критерии определения личного вклада работника; отсутствует порядок оформления, форма ходатайств и протоколов комиссии по премированию; имеются нарушения и недостатки при формировании и исполнении приказов на премирование; а также другие.

2.5. Проверкой расходования средств субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания, направленных на оплату оказанных услуг, выполненных работ, приобретение нефинансовых активов и иные расходы, установлено:

- случаи нарушения условий договоров в части несоблюдения срока оплаты оказанных услуг (позднее установленных договорами срока), что несет риски применения к Учреждению штрафных санкций;

- нарушение при расчётах с подотчетными лицами: случай не возмещения сотруднику командировочных расходов.

2.6. 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;

- нарушения при проведении инвентаризации и оформлении ее результатов;
- не используемое движимое имущество в количестве 5 ед..

### **3. МАУК «Центр сибирско-татарской культуры»**

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

- нарушения и недостатки применительно к Уставу Учреждения, в части отражения в нём установленных действующим законодательством и муниципальными правовыми актами сведений и информации;

- нарушения и недостатки Учетной политики Учреждения, в части полноты ее состава, соответствия установленным требованиям.

3.2. Нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности: при формировании плана ФХД не составлены расчеты доходов от оказания услуг (выполнения работ), а также расчеты (обоснования) в отношении некоторых плановых показателей.

3.3. В ходе проверки выполнения муниципального задания установлено, что в отчет о его выполнении необоснованно включено мероприятие, в котором Учреждение участия не принимало и не являлось его организатором.

3.4. Проверкой расходования средств субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания, направленных на оплату труда, установлены факты начисления заработной платы (выплаты премий, а также расчеты за работу выходной день) работникам с нарушениями, приведшими как к её завышению, так и занижению.

3.5. Проверкой расходования средств субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания, направленных на оплату оказанных услуг, выполненных работ, приобретение нефинансовых активов и иные расходы, установлено:

- случаи нарушения условий договоров в части несоблюдения срока оплаты оказанных услуг (позднее установленных договорами срока), что несет риски применения к Учреждению штрафных санкций;

- применение завышенной нормы списания ГСМ при эксплуатации автомобиля;

- нарушение при расчётах с подотчетными лицами: случай не возмещения сотруднику (директору) командировочных расходов;

- случай нарушения договора поставки в части фактической поставки товара позже установленного срока, при этом Учреждением не применены меры ответственности и не выставлены требования по уплате неустойки.

3.6. 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;

- балансовая стоимость нефинансовых активов (основных средств), числящихся по данным бухгалтерского учета Учреждения, не соответствует стоимости муниципального имущества, переданного Учреждению на праве оперативного управления (расхождение данных об имуществе сложилось из разницы излишков имущества и недостачи имущества, выявленных в предыдущие годы по результатам проверки Счетной палаты Тюменской области);

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

наименования оборудования котельной (28 ед.) соответствуют наименованиям, числящимся по данным бухгалтерского учета Учреждения, но не соответствуют наименованиям имущества, закрепленного в оперативное управление;

имеется неиспользуемое имущество (насос циркулярный), которое Учреждением не списано в связи с отсутствием документов на приобретение данного оборудования.

**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.

Согласно представленных информационных писем с приложенными документами приняты меры по устранению установленных нарушений и недостатков, проведены служебные проверки, к дисциплинарной ответственности привлечено 3 должностных лица.

По фактам, содержащим признаки административных правонарушений, указанных в ст.15.15.15 и ст.15.15.5 КоАП РФ, Контрольно-счетной палатой в отношении 3 должностных лиц составлены протоколы об административном правонарушении. В результате - Постановлениями мирового судьи указанным должностным лицам определены меры административной ответственности.

По факту нарушения, имеющего признаки административного правонарушения, и предусмотренного ст. 14.25 КоАП РФ, - материалы соответствующей проверки переданы для принятия решения в уполномоченный орган (прокуратуру).

Исполнение представлений находится на контроле у Контрольно-счетной палаты до полного устранения.