

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

В четвертом квартале 2022 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска проведено 2 контрольных мероприятия, в том числе:

- в Департаменте городского хозяйства и безопасности жизнедеятельности;
- в Администрации города Тобольска.

Основными целями указанных контрольных мероприятий являлись:

- определение законности и эффективности расходования средств бюджета города Тобольска, включая проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг;
- определение законности и результативности предоставления бюджетных средств города Тобольска (субсидий) управляющим компаниям и держателям инвестиционных проектов;
- проверка вложений (инвестиций) в объеме фактических затрат учреждения в объекты нефинансовых активов при их приобретении, строительстве (создании), модернизации, принятых к бухгалтерскому учету в качестве объектов нефинансовых активов.

Кроме того, в четвертом квартале 2022 года проведено 27 экспертно-аналитических мероприятий: оценка и финансово-экономическая экспертиза поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (7 проектов), бюджета города (4 проекта), проектов внесения изменений в стратегию социально-экономического развития города и в муниципальные программы (16 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 2 акта, экспертно-аналитических мероприятий составлено 27 заключений.

Проверками установлено:

1. Департамент городского хозяйства и безопасности жизнедеятельности

1.1. Выявлены нарушения, связанные с соблюдением порядка составления и ведения бюджетной сметы Департамента, внесением в нее изменений, составлением обоснований (расчетов) к бюджетной смете. Также в Департаменте отсутствует (проверке не предоставлена) бюджетная роспись на 2021 год. Данные нарушения влекут за собой административную ответственность по ст.15.15.7 КоАП РФ.

1.2. Проверкой соблюдения Порядка предоставления из бюджета города субсидий (на проектирование и на ремонт фасадов многоквартирных домов), порядка заключения Соглашений о предоставлении субсидий, установлено:

- в размещенных на официальном сайте предложениях о предоставлении субсидии отсутствует информация о дате их составления и дате их публикации, в связи с чем не представилось возможным проверить соблюдение срока размещения документов, также Департаментом не размещена на едином портале информация о результатах рассмотрения предложений (заявок);

- технические задания на проектирование и сметы на проектирование, предоставляемые участниками отбора, в Департаменте отсутствуют (проверке не предоставлены);

- задание на проектирование (приложение к договорам участников отбора с подрядчиками) отсутствует (проверке не предоставлено);

- проверке не представлены документы, подтверждающие вручение проектов Соглашений и подписанных всеми сторонами Соглашений о предоставлении субсидий на проектирование и на ремонт участникам отбора, таким образом не представилось возможным проверить соблюдение Департаментом сроков, установленных Порядками предоставления субсидий;

- результат предоставления субсидии на проектирование (проектная документация на ремонт фасадов многоквартирных домов) для проведения проверки не предоставлена, фактически Департаментом предоставлена рабочая документация на капитальный ремонт фасадов многоквартирных домов;

- допущены нарушения подрядчиками сроков выполнения работ по разработке проектной документации, а также по капитальному ремонту фасадов многоквартирных домов, при этом

документы, подтверждающие наступление непредвиденных обстоятельств, препятствующих выполнению работы в установленные сроки, проверке не предоставлены;

- увеличена стоимость работ по капитальному ремонту фасадов многоквартирных домов, при этом документы, подтверждающие обоснованность увеличения стоимости работ, в Департаменте отсутствуют (проверке не предоставлены);

- первичная учетная документация, предусмотренная действующим законодательством и договором, в части ведения Общего журнала работ по форме № КС-6 не соответствует установленным требованиям;

- акты освидетельствования скрытых работ по капитальному ремонту фасадов от уполномоченного представителя МКУ «Тобольскстройзаказчик» не подписаны; документы, подтверждающие письменное уведомление о готовности освидетельствования и приемки скрытых работ проверке не предоставлены; к отдельным актам освидетельствования скрытых работ фото-фиксация произведенных скрытых работ отсутствует;

- в период проведения проверки произведен визуальный осмотр выполненных работ по капитальному ремонту фасада: по итогам осмотра установлено наличие отслоения окрашиваемого слоя и наличие трещин фасада (период гарантийного периода устранения недостатков не истек).

1.3. Проверкой соблюдения Порядков предоставления из бюджета города субсидий (по частичному благоустройству дворовых территорий, по благоустройству придомовых территорий многоквартирных домов), порядка заключения Соглашений о предоставлении субсидий, установлено:

- в соответствии с действующим в проверяемом периоде Порядке предоставления субсидий представителю участника отбора должна вручаться техническая документация, при этом в Порядке не содержится описание понятия и процесса возникновения технической документации, ее состава и содержания, а также ответственных лиц за ее разработку;

- Департаментом заключено соглашение на благоустройство дворовой территории, по адресу 3б мкр., дом 17 (не включенной в утвержденный Адресный перечень), при этом благоустройство дворовой территории, включенной в Адресный перечень (мкр. Иртышский, дом 11), не произведено;

- нарушены установленные сроки при размещении объявлений о проведении отбора получателей субсидии;

- не размещена на едином портале информация о результатах рассмотрения предложений (заявок) на частичное благоустройство дворовых территорий;

- документы, подтверждающие включение в адресный список одного многоквартирного дома (10 мкр, дом 67,) изъявившего желание провести работы по благоустройству придомовых территорий многоквартирного дома, проверке не предоставлены;

- нарушены установленные сроки при направлении уведомления о получении субсидии, а также иных предусмотренных Порядком документов, кроме того не представилось возможным проверить своевременность направления получателю субсидии подписанного Соглашения о предоставлении субсидии, в связи с отсутствием подтверждающих документов;

- Департаментом не проведена проверка достоверности сведений, содержащихся в полученных документах от получателя субсидии, что влечет за собой возникновение риска принятия положительного решения о соответствии получателя субсидии установленным требованиям на основании недостоверных сведений;

- получателем субсидии нарушен срок достижения значения результата предоставления субсидии (завершённая благоустройством придомовая территория многоквартирного дома), при этом Департаментом к получателю субсидии не применены штрафные санкции;

- получателем субсидии не предоставлены в Департамент предусмотренные Соглашением отчеты об использовании субсидии и о ходе достижения значений результата предоставления субсидии;

- Департамент не осуществил контроль за соблюдением получателем субсидии условий, целей и порядка предоставления субсидии путем проведения плановых и (или) внеплановых проверок и применением необходимых мер по итогам их проведения;

- при проведении осмотра выявлено, что на придомовой территории (10 мкр. дом 67) фактически установленное и принятое детское игровое оборудование не соответствует

проектной документации, кроме того проверке не предоставлены паспорта, сертификаты и декларации соответствия на указанное оборудование.

1.4. Проверкой соблюдения Порядка предоставления из бюджета города субсидий по капитальному ремонту коммунальных сетей, порядка заключения Соглашений о предоставлении субсидий, установлено:

- документально не подтверждена своевременность размещения объявления о проведении отбора получателей субсидии, кроме того не утверждена форма объявления;

- не размещена на официальном сайте информация о результатах рассмотрения предложений (заявок);

- Департаментом не проведена проверка достоверности сведений, содержащихся в полученных документах от получателя субсидии, что влечет за собой возникновение риска принятия положительного решения о соответствии получателя субсидии установленным требованиям на основании недостоверных сведений;

- отчеты о достижении результата и показателей предоставления субсидии, а также об осуществлении расходов за счет субсидии сформированы получателем субсидии и приняты Департаментом с нарушениями;

- Департаментом в целях проверки достоверности сведений, содержащихся в представленных (полученных) документах, не сформирована электронная выписка из ЕГРЮЛ.

1.5. При проверке Отчета о реализации муниципальной программы «Развитие жилищно-коммунального хозяйства в городе Тобольске» за 2021 финансовый год, утвержденного распоряжением Администрации города, установлено указание несоответствующего адреса по капитальному ремонту фасада многоквартирного дома.

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

- состав контрактной службы не актуализировался в связи с увольнением работников;

- при обосновании начальной (максимальной) цены контракта по одной закупке использовалась информация о ценах товаров, работ, услуг с несопоставимыми коммерческими и финансовыми условиями;

- при осуществлении некоторых 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; указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения;

- информация об оплате по некоторым контрактам не размещена заказчиком в реестре контрактов или размещена с нарушением сроков; указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения;

- результаты исполненного муниципального контракта на оказание услуг по научно-исследовательской работе по теме «Мониторинг социально-психологической среды и организационной культуры в Департаменте» (рекомендации) в своей деятельности Департаментом не применялись (документы, подтверждающие их применение, отсутствуют);

- по одному из заключенных и исполненных контрактов подтвердить необходимость проведения ремонта компьютерной и организационной техники не представилось возможным, в связи с отсутствием необходимых подтверждающих документов.

9. Проверкой правильности учета вложений в нефинансовые активы, проверкой состава затрат, учитываемых на счетах вложений в нефинансовые активы, установлено:

- имеются случаи несоответствия размера затрат (стоимости капитальных вложений), связанных с вводом объекта в эксплуатацию, по одному и тому же объекту по данным регистра бухгалтерского учета и данным формы годовой бюджетной отчетности;

- отсутствие в форме годовой бюджетной отчетности данных о вложениях в объекты недвижимого имущества, отраженных в регистре бухгалтерского учета, по трем объектам незавершенного строительства;

- несоответствие данных (денежное отклонение) формы годовой бюджетной отчетности данным регистра бухгалтерского учета по счету 10600 «Вложения в нефинансовые активы»;

- несоответствие данных проверки данным бюджетной отчетности «Сведений о вложениях в объекты недвижимого имущества, объектах незавершенного строительства»

(арифметическая ошибка Департамента при подсчете итоговых сумм), таким образом допущено искажение данных годовой бюджетной (финансовой) отчетности;

- в проверяемом периоде не принимались меры по уменьшению размера вложений по счету 010600 «Вложения в нефинансовые активы», в т.ч. по списанию вложений, при этом по данным бухгалтерского учета числятся объекты, по которым уже более 5-10 лет назад истек срок реализации инвестиционных проектов;

- не приняты меры по передаче (списанию) проектно-сметной документации по 7 объектам благоустройства придомовой территории по которым работы завершены в 2020 году;

- согласно данных Баланса главного распорядителя бюджетных средств учитываются объекты основных средств (водосток, котельные, тепловые сети, общественные туалеты), которые введены в эксплуатацию после реконструкции либо капитального ремонта в 2011 – 2014 г.г., при этом Департаментом указанные объекты не используются для осуществления своей деятельности и не переданы в Департамент имущественных отношений и эксплуатирующим организациям.

2. Администрация города Тобольска

2.1. Имеются недостатки, связанные с оформлением бюджетной сметы Администрации и заполнением обязательных реквизитов бюджетной росписи.

2.2. Проверкой расходования средств на освещение деятельности органов местного самоуправления города установлено:

- осуществлена приемка услуг, в части отдельных характеристик оказанных услуг, несоответствующая условиям контракта;

- не применены заказчиком меры ответственности в связи с ненадлежащим исполнением условий контракта исполнителем.

2.3. Проверкой использования Резервного фонда Администрации города Тобольска, отмечено следующее: Из резервного фонда выделены средства на проведение работ по дооборудованию здания автоматической пожарной сигнализацией подведомственному учреждению МАУ «Центр социального обслуживания населения». Данное решение было принято на основании решения КЧС, при этом наличие в здании рабочей пожарной сигнализации носит обязательный характер, подобные расходы прогнозируемы и входят в перечень обязательных мероприятий по содержанию имущества. К тому же Тобольской межрайонной прокуратурой в адрес МАУ «Центр» уже было вынесено Представление с требованием дооборудования ряда административных помещений автоматической пожарной сигнализацией. При этом МАУ «Центр» своевременно не были приняты меры для выполнения указанных требований (обращение в Администрацию города с просьбой о выделении средств на цели, не предусмотренные муниципальным заданием или выделение средств из резервного фонда на финансирование непредвиденных расходов).

2.4. Проверкой законности и эффективности предоставления бюджетных средств (субсидий) держателям инвестиционных проектов, установлено:

- не представилось возможным проверить соблюдение сроков документооборота (в части оформления протоколов Комиссии по рассмотрению документов, связанных с реализацией инвестиционных проектов), в связи с отсутствием отметок о дате отправления/принятия документа;

- в отчете о достижении значений результатов предоставления субсидии частично не заполнены сведения о плановых значениях на отчетную дату, процентах достижения значения результатов и причины отклонений.

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, а также рекомендации по повышению эффективности использования финансовых ресурсов. Материалы проверок направлялись Главе 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. По факту, содержащему признаки административного правонарушения указанного 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.

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