

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверок, проведенных

Контрольно-счетной палатой города Тобольска во втором и третьем кварталах 2025 года

Во втором и третьем кварталах 2025 года (период с апреля по август) Контрольно-счетной палатой города Тобольска закончено проведение и реализация результатов 14 контрольных мероприятия, в том числе:

- проверки законности и эффективности расходования бюджетных средств и средств субсидий, выделенных из бюджета; проверка соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества; аудит в сфере закупок:

- в МКУ «Центр городских услуг»,
- в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 17»,
- в Департаменте по культуре и туризму Администрации города Тобольска;
- внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2024 год, проведенная в 11 главных администраторах бюджетных средств.

Кроме того, во втором и третьем кварталах 2025 года проведено 16 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

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

- 15 мероприятий: оценка и финансово-экономическая экспертиза поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (6 проектов), бюджета города (4 проекта), проектов внесения изменений в муниципальные программы (5 проектов).

Основанием для проведения проверок является утвержденный план работы Контрольно-счетной палаты города Тобольск на 2025 год.

По результатам контрольных мероприятий - составлено 14 актов, по результатам экспертно-аналитических мероприятий - составлено 16 заключений.

Проверками установлено:

1. МКУ «Центр городских услуг»

1.1. Проверкой соответствия учредительных и иных правоустанавливающих документов, регламентирующих и определяющих деятельность Учреждения действующему законодательству, выявлены нарушения и недостатки применительно к Уставу Учреждения, в части отражения в нём установленных действующим законодательством сведений и информации.

1.2. Проверкой расходования бюджетных средств на оплату труда установлено:

- нарушение при расчете часовой ставки работников для оплаты за работу в выходные или нерабочие праздничные дни;

- излишне начислялась доплата при: совмещении профессий (должностей), расширении зон обслуживания, увеличении объема работы или исполнения обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от работы;

- имеются факты как недоначисления, так и излишнего начисления надбавок за сложность и напряжённость труда работникам;

- установлен единичный случай занижения размера оплаты труда работнику в связи с допущенной арифметической ошибкой - в части определения размера оклада и доплаты;

- при подготовке приказов о ежемесячном премировании имеет место непрозрачность системы премирования, в части оформления приказов, что может повлечь к возникновению трудовых споров и обращению работников в надзорные и судебные органы;

- имеются нарушения при расчете и выплате ежемесячной премии за фактически отработанное время (по итогам проверки установлены отклонения как в большую, так и в меньшую сторону);

- установлены факты начисления и выплаты премий работникам при отсутствии приказа о начислении премии и иных оснований для премирования;

- нарушение в части установления и выплаты работникам Учреждения ежемесячной премии по итогам работы в размере, превышающем установленный Положением об оплате труда;
- установлены факты начисления и выплаты единовременных премий работникам, не предусмотренных Положением об оплате труда (без подтверждающих документов);
- при начислении ежемесячной премии время нахождения работника в ежегодном отпуске и служебной командировке не включалось в расчетный период для начисления премий;
- установлены единичные факты: при наличии приказа не произведено начисление единовременной премии двум работникам; при наличии приказа не выплачена материальная помощь работнику; занижен размер материальной помощи работнику;
- в трудовых договорах работников отсутствуют и/или не конкретизированы применительно к конкретному работнику условия компенсационных выплат (наименование, размер, факторы, обуславливающие их получение), а также стимулирующих выплат (наименование, условия получения, периодичность, размер).

1.3. Проверкой расходования средств бюджета города на оплату услуг, работ сторонних организаций, приобретение нефинансовых активов и другие расходы установлено следующее:

- при выполнении муниципального контракта по перемещению биологических отходов к местам их хранения, переработки или утилизации Учреждением не составлялись заявки (проверке не предоставлены), при этом осуществлялась их регистрация в журнале заявок;
- некачественное выполнение работ, предусмотренных контрактом по содержанию территорий кладбищ (мусор, значительное количество опавших сухих прошлогодних листьев);
- не качественно выполненные услуги по чистке и уборке будок и вольеров для собак, не соответствуют условиям соответствующего договора, при этом Учреждением не применялись предусмотренные меры ответственности в случаях нарушения обязательств по данному договору;
- уборка территории приюта для животных без владельцев (кошек), осуществляемая в проверяемом периоде и на момент проведения проверки работниками Учреждения: установлены факты некачественной уборки боксов;
- установлен факт нарушения срока поставки материальных ценностей со стороны поставщика, при этом Учреждением не применены меры ответственности, либо иные действия при неисполнении условий договора;
- имеются нарушения правильности ведения бухгалтерского учета, правильности отражения операций по движению горюче-смазочных материалов, отражению их в регистрах бухгалтерского учета, а также достоверности отражения итогов вышеуказанных операций в отчетности; данные нарушения влекут за собой административную ответственность по ч.4 ст.15.15.6 КоАП РФ;
- в проверяемом периоде несвоевременно отражены факты хозяйственной жизни по поступлению и списанию ГСМ;

- проверкой правильности учета ГСМ, путем сопоставления данных остатков на счетах бухгалтерского учета с данными путевых листов, установлено несоответствие данных о наличии остатка ГСМ на счетах бухгалтерского учета данным, отраженным в путевых листах.

1.4. Проверкой соблюдения порядка учета имущества, отражения необходимой информации об объекте учета установлено:

- имущество, полученное по договору безвозмездного пользования (нежилые помещения), не числится по данным бухгалтерского учета на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование»;
- допущено искажение данных бюджетной отчетности в части отражения материальных ресурсов, предназначенных для создания резервов материальных ресурсов;
- в нарушении установленного порядка имеются случаи присвоения инвентарных номеров основным средствам стоимостью до 10 000 руб.;
- имеются случаи отсутствия в инвентарных карточках сведений необходимых для идентификации объектов (краткая индивидуальная характеристика объекта), что может привести к возникновению спорных ситуаций в части идентификации объекта;

- при принятии к бухгалтерскому учету объекта имущества (Временные здания и сооружения) излишне начислена и необоснованно списана на расходы Учреждения амортизация объекта нефинансовых активов.

1.5. Проверкой соблюдения установленного порядка проведения инвентаризации и принятия мер по ее результатам, установлено:

- имеются нарушения при подготовке распорядительных документов по проведению инвентаризации и оформлении ее результатов, составления инвентаризационных описей (сличительных ведомостей);

- не в полном объеме проведена инвентаризация финансовых обязательств;

- выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета не отражены в бухгалтерском учете Учреждения.

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

- в административном здании (ул. Радищева, д. 26) и рядом находящихся строениях:

· не используемое в целях реализации уставной деятельности помещение, также установлены излишки имущества,

· боксы № 2, № 3 (гаражи) находятся в аварийном состоянии: имеется наличие значительного количества влаги в конструкции указанных помещений (сырость), установлены подтеки воды на потолке и стенах, отслоение краски, деревянные полы пришли в негодность, по своему прямому назначению гаражи не используется, к тому же в боксе № 3 находится имущество Учреждения, которое в связи с нарушением целостности потолочного покрытия подвергается коррозии, теряет внешний вид, утрачивает свои потребительские свойства, что в дальнейшем может привести к обесценению актива, утрате способности актива приносить экономическую выгоду;

- на территории приюта для животных без владельцев (Промкомзона, 54):

· недостача имущества - Временные здания и сооружения в количестве 1 ед.,

· излишки имущества – незавершенный строительством, либо частично разрушенный объект в количестве 1 ед.,

· блок-контейнер, расположенный за пределами огороженной территории приюта, на момент осмотра не используется.

2. МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 17»

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

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

- имеются нарушения и недостатки (несоответствия) Учетной политики Учреждения, в части ее соответствия требованиям регулирующих документов бухгалтерского учета.

2.2. Проверкой расходования средств субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания, направленных на оплату труда, установлено:

- наличие несоответствий и разночтений в документах Учреждения, регулирующих оплату труда: Коллективного договора, Положения об оплате труда, Правил внутреннего трудового распорядка, в части содержания разделов и/или отсутствия необходимых разделов, разночтения формулировок, положений, показателей, сроков; также имеются случаи не своевременной актуализации документов в связи с вступлением в силу новых положений и норм;

- имеются отдельные нарушения при применении балльной системы премирования, в части начисления и выплаты премий в размерах, превышающих установленные;

- допускалось неправомерное начисление районного коэффициента и дополнительной компенсации к заработной плате работников на выплаты, не относящиеся к системе оплаты труда (не гарантированные для работников, и являющиеся непроизводственной выплатой, носящей разовый поощрительный характер, либо связанной с личными, жизненными обстоятельствами конкретного работника учреждения: разовые премии в фиксированной

сумме, премии за выполнение особо важного и трудного задания, премии в связи с юбилейными, праздничными, профессиональными датами, праздниками; по итогам календарного и (или) учебного года; выплаты к ежегодному отпуску, единовременные выплаты к юбилейным датам работников);

- произведена разовая выплата в твердой сумме работникам Учреждения при отсутствии в Положении об оплате труда, ходатайствах, протоколах Управляющего совета и/или других документах показателей, регламентирующих размеры и условия предоставления такого вида премии.

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

- не учитываемое на балансе Учреждения блочно-модульное здание в количестве 1 ед. (назначение - хранение хозяйственного инвентаря для обслуживания корта);

- проверкой ведения аналитического, индивидуального учета объектов основных средств, непроизведенных и нематериальных активов в инвентарных карточках учета нефинансовых активов установлено, что в инвентарных карточках учета нефинансовых активов отсутствуют сведения об объекте, краткая индивидуальная характеристика объекта, не отражена информация об изменениях характеристик имущества, ограничениям по владению, пользованию, распоряжению; отсутствуют сведения о поступлении, перемещении, выбытии объектов учета, проведении ремонтов;

- не в полном объеме проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (не подтверждены данные об остатках на отдельном счете бухгалтерского учета);

- нарушения при подготовке и проведении инвентаризации, оформлении ее результатов;

- выявлено, что программный продукт «Парус-Бюджет 10» не учитывается в бухгалтерском учете Учреждения, при этом Учреждением заключены и оплачены договоры на сопровождение и приобретение дополнительных модулей к данному программному продукту

2.4. В период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведены осмотр и выборочная инвентаризация объектов недвижимости и муниципального имущества, по итогам которой установлено

- не используемое имущество, морально устаревшее, подлежащее списанию, в количестве 15 единиц;

- имущество, числящееся по данным бухгалтерского учета с наименованием не отвечающим характеристикам «основное средство» - «монтаж и проведение пусконаладочных работ звукового и светового оборудования», при этом, к осмотру предъявлен металлический короб (шкаф);

- комплекс конструктивно-сочлененных предметов (три системы пожарной сигнализации), смонтированные в разное время, но имеющие одно управление и являются составляющей одной системой пожарной сигнализации, не смонтированы в единый комплекс, а числятся по данным бухгалтерского учета Учреждения, как отдельные объекты основных средств;

- предметы одного назначения (мониторы, предназначенные для работы системы видеонаблюдения) не смонтированы в единый комплекс «Система видеонаблюдения», так же в инвентарной карточке отсутствуют необходимые сведения

3. Департамент по культуре и туризму Администрации города Тобольска

3.1. Проверкой соблюдения порядка определения объема и условий предоставления подведомственным автономным учреждениям субсидии на иные цели, установлено:

3.1.1. Не представилось возможным проверить сроки, установленные *Порядком определения объема и условия предоставления субсидии на иные цели*, в связи с отсутствием отметки о регистрации предоставленных документов подведомственными Департаменту автономными учреждениями. Также не представилось возможным проверить факт проведения Департаментом проверки документов подведомственных учреждений на предмет соответствия требованиям вышеуказанного Порядка в связи с отсутствием каких-либо подтверждений ее проведения.

3.1.2. При проверке соблюдения Департаментом порядка предоставления субсидии на иные цели подведомственным учреждениям (на электромонтажные работы) отсутствует/не

предоставлен проверке перечень объектов, подлежащих ремонту, акт обследования таких объектов и дефектная ведомость.

3.1.3. Проверкой соблюдения порядка оплаты, порядка поставки и приема товара, установлены случаи нарушения исполнения поставщиком договорных обязательств (поставки товара позднее установленного срока), а также случаи оплаты подведомственным учреждением полученных материальных ценностей с нарушением установленного срока (что может повлечь возникновение финансовых и деловых рисков).

3.1.4. Не соблюдение условий предоставления субсидии из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: подведомственным учреждением (МАУК «Центр сибирско - татарской культуры») в некоторые заключенные договоры не включено обязательное условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ Учредителю ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии. Данное нарушение влечет за собой административную ответственность по ст.15.15.5 КоАП РФ.

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

При проверках у некоторых главных администраторов бюджетных средств установлены отдельные нарушения требований Инструкции о порядке составления и предоставления отчетности об исполнении бюджета, утвержденной приказом Минфина, других приказов Министерства финансов РФ, федеральных стандартов бухгалтерского учета, а именно:

- в составлении форм бюджетной отчетности,
- в отражении бухгалтерских проводок,
- при проведении инвентаризации активов и обязательств,
- при составлении инвентаризационных описей.

Заключение о проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Тобольска за 2024 год (с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) направлялось городскую Думу ранее и было рассмотрено вместе с отчетом об исполнении бюджета города Тобольска за 2024 год.

По результатам указанных проверок Контрольно-счетной палатой города Тобольска руководителям объектов проверок направлены три представления об устранении нарушений и недостатков, в том числе содержащие требования принятия соответствующих мер, включая организацию внутреннего контроля, а также рекомендации по повышению эффективности использования финансовых ресурсов и муниципальной собственности. Материалы проверок направлялись в Администрацию города и в соответствующие отраслевые органы Администрации города, в Департамент имущественных отношений.

Контрольно-счетной палатой получена информация о разработанном плане мероприятий по выполнению представления по устранению установленных нарушений и недостатков, и информация о проведенных мероприятиях по реализации данного плана. Необходимо отметить, что часть нарушений и замечаний была устранена соответствующими должностными лицами во время проверок.

Согласно поступившей информации с приложенными документами приняты меры по устранению установленных нарушений и недостатков. Проведены служебные проверки, к дисциплинарной ответственности привлечены соответствующие должностные лица.

По факту, содержащему признаки административного правонарушения, указанного в ст.15.15.6 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.

На момент подготовки настоящей информации одно представление исполнено в полном объеме, исполнение еще двух представлений находится на контроле у Контрольно-счетной палаты до полного устранения всех выявленных нарушений и недостатков.