

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверок, проведенных в третьем квартале 2021 года

В третьем квартале 2021 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска закончено проведение 3х контрольных мероприятий в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Детская школа искусств имени А.А. Алябьева», в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №14», в Муниципальном казенном учреждении г. Тобольска «Управление административно-хозяйственного обслуживания».

Указанные контрольные мероприятия проведены в виде комплексных проверок.

Кроме того, в третьем квартале 2021 года проведено 5 экспертно-аналитических мероприятий, включая проведение финансово-экономических экспертиз, в том числе:

- 1 мероприятие проведено по обращению Главы города по проверке законности и эффективности выполнения муниципальных контрактов;

- 4 мероприятия по оценке и финансово-экономической экспертизе поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (2 проекта), бюджета города (2 проекта).

Основаниями для проведения проверок является план работы на 2021 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 14.12.2020 № 60 (с изменениями).

Проверками установлено:

1. МАУ ДО «Детская школа искусств имени А.А. Алябьева»

1.1. Несоответствие учредительных документов (устава Учреждения и лицензии на право оказания образовательных услуг) действующему законодательству и иным нормативным правовым документам - в части содержания обязательных сведений и отражения установленной информации. Одно из указанных нарушений содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 2 ст. 19.20 КоАП РФ.

1.2. В ходе проверки выполнения муниципального задания установлено:

- недостоверный учет количества обучающихся, осваивающих образовательные программы, соответственно, недостоверная отчетность о выполнении муниципального задания;

- нарушения, связанные с ведением журналов посещаемости и успеваемости учеников, что не предоставляет возможным подтвердить выполнение учебного плана, освоение образовательной программы в полном объеме, соответственно, подтвердить достоверность данных отчета о выполнении муниципального задания.

1.3. Нарушения трудового законодательства и локальных нормативных актов, связанных с начислением заработной платы, а также другие недостатки, в части:

- начисления заработной платы работникам с нарушениями, приведшими к ее завышению;

- соответствия Коллективного договора, Положения об условиях оплаты и стимулировании труда Учреждения и Положения о комиссии по премированию работников действующему законодательству, требующие внесения в них изменений, в т.ч. по причинам наличия противоречий, которые могут привести к возникновению конфликта интересов трудового коллектива;

- установления размера гарантируемой оплаты труда работников Учреждения;

- своевременности извещения работников о составных частях заработной платы;

- правильности ведения первичной учетной документации, включая учет отработанного времени, расчет среднего заработка и др. (личные карточки, табеля, иные унифицированные формы);

- своевременности ежемесячной выплаты заработной платы работникам, а также своевременности выплаты всех сумм, причитающихся работнику при увольнении;
- соответствия трудового договора работника (в части критериев оценки при премировании) Коллективному договору.

1.4. Нарушения при расходовании средств субсидии:

- три случая нарушения сроков оплаты, предусмотренных условиями договоров;
- два случая оплаты ранее установленного срока, т.е. произведен авансовый платеж, не предусмотренный условиями договора;
- не отражение в бухгалтерском учете операции, связанной с начислением и выплатой стипендии одаренным детям, а также неверным применением бюджетной классификации.

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

1.5.1. Несоответствие 3-х наименований объектов недвижимого имущества, в документах Департамента имущественных отношений, наименованиям имущества, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права, и данным бухгалтерского учета;

1.5.2. При осмотре нежилого здания (Челюскинцев, 1) на предмет соответствия фактического состояния здания, сопоставления данных документов подтверждающих размер площади здания и фактического наличия и расположения помещений в здании, данным технического паспорта до проведения капитального ремонта здания и на момент проведения проверки, установлено несоответствие в части размера площади здания, в том числе:

- установлено расхождение данных размера площади здания в сторону увеличения,
- в соответствии с техническими паспортами: капитальный ремонт здания проведен в границах здания, отсутствуют дополнительные пристройки, надстройки, расширяющие объект после капитального ремонта, которые могли бы увеличить общую площадь здания, при этом в техническом паспорте (до капитального ремонта) в экспликации к поэтажному плану здания отсутствуют данные о размере площадей и описание назначения частей помещения, расположенных с правой и с левой стороны здания (два деревянных пристроя),
- при визуальном осмотре здания, в сравнении с фотографиями вида здания до проведенного капитального ремонта, установлено, что имеющиеся с обеих сторон здания деревянные пристрой, во время капитального ремонта заменены на новые, капитальные и в соответствии с экспликацией к поэтажному плану здания (после капитального ремонта), им присвоен статус назначения частей помещения с указанием размера площади, соответственно данные площади входят в общий размер здания.

1.5.3. Отсутствуют документы по регистрации прав пользования земельными участками, на которых расположены помещения (8 микрорайон, дом № 8/7; 8 микрорайон, дом № 8/8).

1.5.4. Нежилое помещение (п. Сумкино, ул. Водников, № 21/125) требует капитального ремонта: замены полов, отделки стен и потолков, окон.

1.5.5. Не используемое имущество в количестве 14 ед.

1.5.6. Неучтенное по данным бухгалтерского учета имущество (Челюскинцев, 1): ограждение территории, скамейки, урны, контейнерная площадка, освещение уличное.

2. МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №14»

2.1. Несоответствие отдельных положений Учетной политики установленным требованиям, а также не размещение основных положений Учетной политики в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

2.2. Нарушения при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности в части не составления расчетов (обоснований) плановых показателей при утверждении плана и внесении в него изменений. Также не соблюдены сроки предоставления

соответствующей информации через официальный сайт (утверждение плана ФХД и внесение в него изменений, утверждение муниципального задания Учреждения).

2.3. Нарушения трудового законодательства и локальных нормативных актов, связанных с начислением заработной платы, в части:

- начисления заработной платы работникам (премии) с нарушениями, приведшими к её завышению или занижению;

- соответствия трудовых договоров Коллективному договору и Положению об оплате труда в части отражения в них стимулирующих выплат (премий) и единовременных выплат;

- предоставления стимулирующих выплат работникам (не соответствие (расхождение) протоколов Управляющего совета и приказов на премирование, протоколов и ходатайств на работников Учреждения, не разработан механизм по единообразному подходу при распределении премий, выплата премий в размерах превышающих установленные и по показателям не предусмотренным Положением об оплате труда), приведшего к неэффективному и необоснованному расходованию средств субсидий;

- предоставления единовременных выплат работникам (без решения Управляющего совета, с превышением установленного размера, при отсутствии в Положении об оплате труда оснований, параметров и механизмов дополнительного премирования, с учетом некорректного составления ходатайств), приведшего к неэффективному и необоснованному расходованию средств субсидий;

- оформления, порядка выдачи и вида расчётных листов.

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

- нарушения условий и сроков оплаты оказанных услуг, выполненных работ по семи договорам, порядка формирования актов оказанных услуг;

- нарушение порядка отражения операций в рамках исполнения договоров на счетах бухгалтерского учета;

- нарушения при расчётах с подотчетными лицами (необоснованная оплата суточных расходов или не возмещение суточных расходов);

- нарушения, связанные с расходованием ГСМ (при установлении срока действия зимних надбавок, при проведении контрольных замеров расхода топлива, при определении норм расхода ГСМ);

- нарушение порядка обоснования объемов дополнительного финансирования (отсутствуют коммерческие предложения);

- несоответствие количества фактически созданных объектов после выполнения работ по договору данным бухгалтерского учета;

- нарушения в расходовании средств на организацию бесплатного горячего питания обучающихся (имеются случаи как переплаты, так и задолженности перед поставщиком за оказанные услуги), а также отдельные нарушения в бухгалтерском учете операций (не отражена дебиторская и кредиторская задолженность);

- комиссией по контролю за организацией и качеством питания не проводились проверки качества, объема и выхода приготовленных блюд, их соответствия утвержденному меню, соблюдения санитарных норм и правил, ведение журналов учета сроков хранения и реализации скоропортящихся продуктов, с составлением актов, справок по итогам проверок;

- отсутствие в Учреждении надлежащего контроля при сверке взаимных расчетов и оплате услуг по организации питания.

2.5. Нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг – в части 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.

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

- несоответствие наименований объектов недвижимого имущества, в документах Департамента имущественных отношений, 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;

- инвентаризация проведена не в полном объеме, в том числе не подтверждены данные о наличии остатков на счетах бухгалтерского учета, с нарушениями составлены акты о результатах инвентаризации и инвентаризационные описи по объектам нефинансовых активов;

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

- не используемое имущество в количестве 9 ед.;

- имущество, не числящееся на балансе Учреждения (хоккейный корт закреплен на праве оперативного управления за МАУ ДО «ДЮСШ №1»), при этом земельный участок в границах ограждения полностью принадлежит Учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования;

- нежилое помещение, используемое МАУ ДО «ДЮСШ №1» на основании договора безвозмездного пользования, при этом Учреждением не заключен договор на возмещение коммунальных услуг, эксплуатационных расходов и расходов по содержанию объекта, указанные расходы не возмещались;

- нарушения в учете договоров аренды и безвозмездного пользования на забалансовых счетах Учреждения.

3. МКУ г. Тобольска «Управление административно-хозяйственного обслуживания»

3.1. Нарушения применительно к Уставу Учреждения, в части содержания в нём обязательных сведений и отражения установленной информации.

3.2. Нарушения и недостатки Учетной политики Учреждения, в части соответствия ее установленным требованиям нормативно-правовых актов, полноты состава Учетной политики.

3.3. Нарушения при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности, в части отсутствия расчетов (обоснований) плановых показателей при формировании плана ФХД и внесения в него изменений, несоответствия показателей плана ФХД и плана-графика закупок.

3.4. Нарушения и недостатки, связанные с соблюдением порядка составления и ведения бюджетной сметы Учреждения, внесением в нее изменений, составлением обоснований (расчетов) к бюджетной смете, соблюдением сроков ее утверждения, а также соответствия показателей бюджетной сметы и доведенных Учреждению лимитов бюджетных обязательств.

Данные нарушения влекут за собой административную ответственность по ч.2 ст.15.15.7 КоАП РФ.

3.5. Нарушения, связанные со своевременности размещения плана ФХД и бюджетной сметы на официальном сайте.

3.6. Нарушения трудового законодательства и локальных нормативных актов, связанных с начислением заработной платы, в части:

- начисления заработной платы работникам с нарушениями, приведшими к её завышению;

- установления размера гарантируемой оплаты труда работников Учреждения;

- замечания по установлению окладов за работу, требующую одной квалификации, выполняемой в равных условиях и характеризующейся идентичным набором трудовых обязанностей, не равным образом;

- извещения работников о составных частях заработной платы, а также доведения до работников графиков сменности;

- соответствия трудовых договоров работников Коллективному договору и Положению об оплате труда в части отражения в них стимулирующих выплат (премий) и единовременных выплат, а также включения в трудовые договоры работников обязательных условий;

- достоверного учета продолжительности рабочего времени работников;

- оформления выполнения дополнительной работы в течение установленной продолжительности рабочего времени работников;

- установления системы оплаты труда работников без учета рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений в части выплат стимулирующего характера.

3.7. Проверкой расходования бюджетных средств на закупку необходимых товаров, услуг, работ установлено:

- вновь созданные по итогам выполненных работ по контракту контейнерные площадки Учреждением не приняты к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств;

- в рамках предоставления услуг по изготовлению информационного стенда фактически приобретено основное средство - информационный стенд, также расходы по оплате услуг отнесены на несоответствующую статью бюджетной классификации;

- нарушение уставных целей Учреждения при заключении и исполнении договоров на погрузо-разгрузочные работы, а также условий данных договоров при их исполнении;

3.8. Проверкой правильности списания ГСМ установлены нарушения в части:

- заполнения путевых листов и отражения обязательных сведений и реквизитов;

- формирования актов передачи служебного автомобиля (при передаче от одного водителя другому);

- правильности расчета нормативного значения расхода ГСМ.

3.9. Нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг – в части назначения контрактного управляющего, обоснования цены контракта, размещения информации и документов в реестре договоров и в реестре отчетности на официальном сайте.

Некоторые из данных нарушений содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч. 1.4 ст. 7.30 КоАП РФ.

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

- несоответствие 3-х наименований объектов недвижимого имущества в документах Департамента имущественных отношений, 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 имуществе;

- инвентаризация Учреждением проведена не в полном объеме, в том числе не подтверждены данные о наличии остатков на счетах бухгалтерского учета, с нарушениями составлены инвентарные карточки на объекты нефинансовых активов;

- отсутствуют документы, подтверждающие право пользования земельным участком, на котором расположено нежилое строение, закрепленное на праве оперативного управления;

- не соответствие стоимости земельного участка по данным бухгалтерского учета и по его кадастровой стоимости;

- не осуществлялся учет переданного имущества в безвозмездное пользование;

- Учреждением не осуществлен надлежащий контроль за сохранностью и использованием по назначению нежилых помещений;
- в период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведена выборочная инвентаризация муниципального имущества, по итогам инвентаризации установлено:
 - не используемое имущество в количестве 9 ед.;
 - имущество, используемое не для уставной деятельности Учреждения, в количестве 5 ед..

По результатам указанных проверок Контрольно-счетной палатой города Тобольска руководителям объектов проверок направлены 2 предписания и 1 представление об устранении нарушений и недостатков, в том числе содержащие требования восстановления необоснованных расходов и привлечения к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также рекомендации по повышению эффективности использования финансовых ресурсов бюджета города и муниципальной собственности. Материалы проверок направлялись Главе города, в Департамент по культуре и туризму, Департамент по образованию, в Департамент имущественных отношений.

Материалы проверок рассмотрены, получены информационные письма о проведенных мероприятиях по устранению установленных нарушений и недостатков.

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. Исполнение предписаний и представления находится на контроле у Контрольно-счетной палаты до полного устранения.

К дисциплинарной ответственности привлечено 3 должностных лица.

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. 7.30, 7.32.3 и 19.20 КоАП РФ, - материалы проверок переданы для принятия решения в уполномоченный орган (прокуратуру), по одной из проверок принято решение о назначении наказания должностному лицу в виде административного штрафа.