

## **ИНФОРМАЦИЯ**

### **о результатах проверок, проведенных в первом квартале 2021 года**

В первом квартале 2021 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска закончено проведение 3 контрольных мероприятий в Департаменте по культуре и туризму Администрации города Тобольска, в Муниципальном автономном учреждении «Организационно-аналитический центр культуры и искусств г. Тобольска» и в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №20».

Указанные контрольные мероприятия проведены в виде комплексных проверок.

Кроме того, проведено 30 экспертно-аналитических мероприятий, включая оценку и финансово-экономическую экспертизу поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (8 проектов), бюджета города (3 проекта), проектов муниципальных программ (19 проектов).

Основаниями для проведения проверок является план работы на 2020 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 14.12.2020 № 60.

#### **Проверками установлено:**

##### **1. Департамент по культуре и туризму**

1.1. Нарушения и недостатки Учетной политики Департамента, в части соответствия ее установленным требованиям нормативно - правовых актов, полноты состава Учетной политики, ее актуальности и своевременности внесения в нее изменений.

В период проведения проверки устранено.

1.2. Нарушения, связанные с соблюдением порядка составления и ведения бюджетной сметы Департамента, внесением в нее изменений, составлением обоснований (расчетов) к бюджетной смете, соблюдением сроков ее утверждения.

Нарушения в части правильности составления и ведения бюджетной росписи.

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

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

- начисления заработной платы работникам с нарушениями, в т.ч. приведшими в отдельных случаях как к ее завышению, так и занижению; в период проведения проверки нарушения устранены;

- не предоставления работникам дней отдыха за работу в выходные или нерабочие праздничные дни;

- учета рабочего времени.

1.4. Нарушения, связанные с заключением и исполнением контрактов, в части:

- не отражения в контрактах обязательных условий;

- не соблюдения сроков перечисления денежных средств за поставку товара.

1.5. Не соблюдение порядка формирования муниципальных заданий, в части не размещения на официальном сайте информации о нормативных затратах, на основании которых рассчитан размер субсидий. В период проведения проверки нарушение устранено.

1.6. Нарушение условий предоставления субсидии на иные цели подведомственному автономному учреждению:

- без указания причины возникновения потребности в выделении финансовых средств;

- несвоевременно подписаны отчеты о расходах, произведенных за счет субсидии, несвоевременно отражены данные в регистрах бухгалтерского учета;
- не корректно указан вид цели в предмете соглашения предоставления субсидии на иные цели на ремонт библиотеки;
- субсидия на ремонт предоставлена при ненадлежащим образом оформленных локально-сметных расчетах;
- в процессе выполнения ремонта в локально-сметный расчет вносились изменения без согласования с Департаментом;
- не отражены в инвентарной карточке сведения о проведенном текущем ремонте.

1.7. Установлены отдельные нарушения при отражении в бюджетном (бухгалтерском) учете операций по предоставлению субсидий автономным учреждениям.

1.8. Нарушения порядка предоставления и расходования средств субсидии, предоставленной в рамках реализации муниципальной программы поддержки социально ориентированных некоммерческих организаций (СОНКО):

- смета на реализацию программы (проекта) составлена не корректно;
- отчет о выполнении мероприятий по реализации программы (проекта) составлен не в соответствии с первичными документами;
- отсутствуют (не отражены в отчете) первичные документы получателя субсидии о направлении собственных средств на реализацию программы (проекта);
- Департаментом не проведена камеральная проверка соблюдения получателем субсидии условий, целей и порядка предоставления средств субсидии на реализацию программы (проекта).

В период проведения проверки устранена большая часть нарушений.

## **2. МАУ «Организационно-аналитический центр культуры и искусств г. Тобольска»**

2.1. Основные положения Учетной политики Учреждения и копии документов Учетной политики не размещены в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В период проведения проверки нарушение устранено.

2.2. Нарушения при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности, в части отсутствия необходимых сведений в расчетах (обоснованиях) плановых показателей. В период проведения проверки принято к сведению и устранено.

2.3. Замечания, связанные с соблюдением порядка предоставления муниципальных услуг по реализации дополнительных общеразвивающих программ» (отсутствуют необходимые документы для приема обучающихся, некорректно ведутся журналы учета работ учебных групп).

2.4. Замечания к действующему в Учреждении Положению об условиях оплаты и стимулирования труда, в части: содержания показателей премирования, определения стоимостной оценки показателей премирования, отсутствия механизма документального подтверждения информации о выполнении количественных показателей и механизма проверки и согласования предоставленных работниками отчетов с непосредственными руководителями.

В период проведения проверки устранено.

2.5. Нарушение по расчетам с подотчетными лицами, в части возмещения расходов, на служебные командировки. В период проведения проверки устранено.

2.6. Нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг – в части своевременности размещения информации и документов в реестре договоров и на официальном сайте. Данные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения.

2.7. При проведении годовой инвентаризации имущества и финансовых обязательств не проведена инвентаризация и не подтверждены данные о наличии остатков на забалансовом счете бухгалтерского учета «Имущество, полученное в пользование».

В период проведения проверки нарушение принято к сведению и устранено.

### **3. МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №20»**

3.1. Нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, в части соблюдения установленных сроков.

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

- предоставления стимулирующих выплат работникам и их дополнительного премирования (отсутствие единообразного подхода к оцениванию показателей эффективности и результативности труда, не отражение основания премирования, без учета критериев оценивания, в размерах, не соответствующие Положению об оплате труда, при расхождении сумм премирования в представлениях руководителя на работников и в протоколах Управляющего совета), приведшие к неэффективному и необоснованному расходованию средств субсидий;

- соблюдения сроков выплаты сумм, причитающихся работнику, при очередном отпуске.

3.3. Проверкой оплаты услуг, работ сторонних организаций, расчетов с подотчетными лицами, установлено нарушения:

- произведена оплата технического обслуживания, ремонта, содержания имущества, не числящегося на балансе Учреждения (оборудования, связанного с пожарной сигнализацией, тревожной сигнализацией, системой видеонаблюдения);

- результат работ по ремонту объекта основных средств не отражен в бухгалтерском учете;

- возмещены командировочные расходы, не предусмотренные локальными документами.

3.4. При расходовании средств на приобретение компьютеров:

- в бухгалтерском учете не отражен факт хозяйственной жизни (замена системных блоков), не увеличена стоимость модернизированных объектов;

- в связи с изменением стоимости не предоставлены в Департамент имущественных отношений сведения о числящихся в оперативном управлении основных средствах после проведенной модернизации.

3.5. При расходовании средств на ремонт ограждения:

- не подтверждена потребность в предоставленной субсидии на ремонт ограждения, отсутствуют соответствующие обоснования, расчеты;

- произведены расходы по демонтажу не числящегося по данным бухгалтерского учета объекта (ограждения), отсутствует акт списания ограждения после демонтажа, фактически произведена установка нового ограждения.

3.6. При расходовании средств по обустройству систем видеонаблюдения, контроля доступом (СКУД), беспроводного доступа к локальной сети Интернет Wi-Fi, оптимизации энергопотребления:

- установлено несоответствие фактически созданных объектов данным бухгалтерского учета;

- объект фактически сформирован без учета имущества ранее переданного приказом Департамента имущественных отношений (только по стоимости монтажа, без учета стоимости подлежащего устройству имущества), формирование стоимости основного средства произведено без специально предназначенного бухгалтерского счета «Вложения в основные средства», без учета всех затрат на создание объекта основных средств.

3.7. При расходовании средств на организацию бесплатного горячего питания обучающихся установлено:

- нарушение в расходовании средств (расхождение с данными проверки);

- не оплачены в полном объеме услуги по организации питания;

- отдельные нарушения в бухгалтерском учете операций;

- бракеражной комиссией Учреждения 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, протоколов по итогам проверок;
- нарушение учета экономии бюджетных средств, сложившейся в связи с пропусками занятий учащимися.

3.8. Нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг:

- в части формирования плана закупок;
- в части размещения (своевременного размещения) информации и документов на официальном сайте;
- в части оформления договоров;
- не определен размер крупной сделки, совершаемой с предварительного одобрения Наблюдательного совета.

Некоторые из данных нарушений содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.4 ст.7.32.3 КоАП РФ.

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

- балансовая стоимость нефинансовых активов (основных средств), числящихся по данным бухгалтерского учета Учреждения, не соответствует стоимости муниципального имущества, переданного Учреждения на праве оперативного управления;

- несоответствие 4-х наименований объектов недвижимого имущества, указанных в договоре о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, приказах, актах приема-передачи муниципального имущества Департамента имущественных отношений, наименованиям имущества, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета;

- не предоставлены сведения в Департамент имущественных отношений о приобретенном за счет средств субсидий имуществе (в 1 случае), также не соблюдены установленные сроки предоставления таких сведений в 7 случаях;

- нарушение при составлении инвентаризационных описей (сличительных ведомостей) по объектам нефинансовых активов;

- не подтверждены данные о наличии остатков на счетах бюджетного учета;

- в период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведена выборочная инвентаризация муниципального имущества, по итогам инвентаризации установлено не используемое имущество в количестве 12 ед., наличие инвентарных номеров не соответствующих данным бухгалтерского учета.

**По результатам указанных проверок** Контрольно-счетной палатой города Тобольска руководителям объектов проверок направлены 1 предписание и 2 представления 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 финансов, в Департамент имущественных отношений, в Департамент по культуре и туризму, Департамент образования.

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

Согласно представленных информационных писем с приложенными документами соответствующими должностными лицами приняты меры по устранению установленных нарушений и недостатков. Часть нарушений устранена в период проведения проверок.

На сегодняшний день на контроле у Контрольно-счетной палаты находится исполнение предписания МАУ «Средняя общеобразовательная школа №20», по двум другим объектам контроля требования представлений выполнены в полном объеме.

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 выявленным фактам нарушений, имеющих признаки административных правонарушений, связанных с несоблюдением требований законодательства РФ о закупках товаров, работ, услуг, и предусмотренных ст.7.32.3 КоАП РФ, - материалы одной проверки переданы для принятия решения в уполномоченный орган (прокуратуру).