

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверок, проведенных в 1 полугодии 2020 г.

В 1 полугодии 2020 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска проведено 17 контрольных мероприятий, из них: 4 комплексных проверки в Муниципальном унитарном предприятии «Дом радио», Муниципальном автономном учреждении культуры «Центр искусств и культуры» города Тобольска, Муниципальном автономном образовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа №2» и Муниципальном казенном учреждении «Тобольскстройзаказчик», а также 13 тематических проверок в Администрации города Тобольска (в части использования бюджетных средств на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы) и в 12 главных администраторах бюджетных средств (внешняя проверка бюджетной отчетности).

Кроме того, проведено 40 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

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

- 2 мероприятия проведено по поручению Прокуратуры: «Анализ формирования и исполнения муниципальных контрактов на выполнение подрядных работ по объектам «Реконструкция 9-ти котельных с переводом на 2-х контурную систему, в т.ч. ПСД», «Напорный коллектор от КНС пос.Менделеево до БОС, от КП-2, 2 этап», «Анализ формирования и исполнения договора на поставку легковых автомобилей»;

- 37 мероприятий: оценка и финансово-экономическая экспертиза поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (14), бюджета города (4), проектов муниципальных программ (19).

Основаниями для проведения проверок является план работы на 2020 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 12.12.2019 №68.

Проверками установлено:

1. МУП «Дом радио»

1.1. Нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг – в части планирования закупок, не включения в договора обязательных условий, формирования и размещения отчета о закупках.

Два из вышеуказанных нарушений содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.4 ст.7.29.3 КоАП РФ и ч.3 ст.7.30 КоАП РФ.

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

- заключения трудовых договоров (27 фактов нарушений), часть нарушений привела к необоснованному начислению заработной платы в сумме 57,1 тыс.руб.;

- обеспечения достоверного учета продолжительности рабочего времени, извещения в письменной форме каждого работника о составных частях заработной платы и размерах иных сумм, начисленных работнику;

- организации выплаты заработной платы работникам;

- применения сменного режима работы и учета рабочего времени;

- оформления ежегодных отпусков, часть нарушений привели к необоснованному начислению отпускных в сумме 29,5 тыс.руб.;

- начисления заработной платы работникам, приведшей к ее завышению и излишней выплате в размере 56,7 тыс.руб.;
- бухгалтерского учета документов;
- соответствия должностной инструкции специалиста отдела кадров.

1.3. Нарушения действующего законодательства и ведомственных приказов Министерства транспорта РФ, связанные с приобретением и списанием горюче-смазочных материалов, а именно:

- не заполнение путевых листов и не отражение предусмотренных нормативными правовыми актами обязательных сведений и реквизитов;
- не утверждение директором Предприятия норм расхода ГСМ;
- не заполнение сведений о фактах хозяйственной жизни (сведения о конкретном месте следования (пунктах отправления - назначения) транспортного средства с указанием временного периода (выезда - возвращения и подписи лица, пользовавшегося автомобилем);
- отсутствие путевых листов, подтверждающих использование автомобилей в служебных целях, что привело к необоснованному списанию в общем количестве 757 л. на сумму 33,0 тыс.руб. и недополучению в бюджет города отчислений от прибыли предприятия в сумме 8,2 тыс.руб. (25% от 33,0 тыс.руб.);
- недостача ГСМ в количестве 1478 л. в общей сумме 20,9 тыс.руб. (на момент проверки не списаны, числятся по данным бухгалтерского учета, при этом фактически отсутствуют).

1.4. Нарушения и недостатки, связанные с использованием и обеспечением сохранности муниципального имущества:

- установлено 7 ед. не используемого для уставной деятельности предприятия имущества на общую сумму 1 504,8 тыс.руб.: четыре единицы техники, два распределительных фидера, гараж (при этом три единицы техники, закрепленных за Предприятием на праве хозяйственного ведения, находятся на частной территории).

1.5. Проверкой отмечено, что для осуществления уставной деятельности предприятием арендуются помещения у ПАО «Ростелеком», при этом часть помещений на момент проведения осмотра не используются по назначению в рамках уставной деятельности, захламлены мусором, не исправной, не принадлежащей предприятию техникой (разобранные телевизоры, микроволновка), в связи с чем предприятием нарушен п. 1.4 договора аренды: «объект передается под размещение радиоузла».

2. Администрация города Тобольска (в части использования бюджетных средств на выплату пенсий за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы).

При проверке установления стажа, дающего право на выплаты пенсии за выслугу лет лицам, замещавшим муниципальные должности и должности муниципальной службы, нарушений не установлено. Проверкой правильности определения размера, начисления и выплаты пенсии за выслугу лет вышеуказанным лицам, а также своевременности перечисления денежных средств, нарушений не установлено.

3. МАУК «Центр искусств и культуры»

3.1. Нарушения гражданского и иного законодательства применительно к учредительным документам (уставу) учреждения.

3.2. Нарушения при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности в части составления расчетов (обоснований) плановых показателей, в результате общая сумма необоснованно запланированных расходов составила 9 662,3 тыс.руб..

В период проведения проверки частично устранено.

3.3. Проверкой выполнения муниципального задания установлено:

- муниципальным заданием доведено и в течение 2019 года Учреждением организовано и проведено 103 мероприятия в рамках выполнения муниципальной программы «Профилактика экстремистских проявлений в сфере межнациональных, межконфессиональных и общественно-политических отношений», при этом 43 мероприятия: такие как «Татьянин день», «Нас зовут космические дали», «Калейдоскоп веселых игр»; праздничная программа посвященная «Дню работников бытового обслуживания населения и ЖКХ»; торжественное мероприятие, посвященное «Дню работника торговли», не отвечают целям и задачам указанной программы и являются развлекательными мероприятиями, целями и задачами которых является организация досуга, массового отдыха жителей города Тобольска;

- в нарушение Инструкции по заполнению журнала учета работы клубных формирований (Приложения к Положению о клубных формированиях) в большинстве случаев не осуществлялся учет фактических посещений участников клубных формирований соответствующим образом (путем отметки отсутствующих на занятиях участников клубных формирований буквой «Н», а в случае болезни (после предъявления справки) буквой «Б»).

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

- начисления заработной платы работникам с нарушениями в размере 3 534,6 тыс.руб., в т.ч. приведшей к ее завышению;

- установления системы оплаты труда работников без учета рекомендаций Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений и мнения соответствующих профсоюзов (объединений профсоюзов) и объединений работодателей;

- выплаты премий работникам за выполнение особо важных и срочных работ, за интенсивность и высокие результаты работы (не подтверждена результативность (эффективность));

- премирование работников Учреждения за организацию мероприятий, не включенных в муниципальное задание в сумме 243,2 тыс.руб.;

- недостатки Положения об оплате труда работников Учреждения, требующие внесения в него изменения;

- формирования и выдачи расчётных листков работникам.

3.5. Нарушения и недостатки при оформлении первичных документов на оплату услуг, работ сторонних организаций, приобретение нефинансовых активов (отсутствует расшифровка осуществления междугородных переговоров, списание ГСМ на основании путевых листов произведено позднее совершения факта хозяйственной деятельности).

3.6. При анализе эффективности закупок товаров, работ, услуг установлено, что Учреждением значительная часть закупок в проверяемом периоде осуществлена у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), т.е. без применения конкурентной процедуры, 97,7% от общего объема закупок, что может привести к ограничению конкуренции и в результате к неэффективному использованию средств субсидии.

3.7. Установлено, что в рамках национального проекта «Культура» Учреждением приобретено оборудование и организована работа виртуального зала, в 2019 году осуществлена трансляция шести мероприятий. При этом мероприятия не увеличили количество утвержденных муниципальным заданием культурно-массовых мероприятий и включены в объем проведенных мероприятий в рамках выполнения муниципальной программы «Профилактика экстремистских проявлений в сфере межнациональных, межконфессиональных и общественно-политических отношений».

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

- балансовая стоимость нефинансовых активов (основных средств), учитывающихся по данным бухгалтерского учета Учреждения, не соответствует стоимости

муниципального имущества, переданного Учреждению 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 Комитета по управлению имуществом, наименованиям имущества, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета;

- не соблюдены установленные сроки предоставления в Комитет по управлению имуществом сведений о приобретенном за счет средств субсидий имуществе (количество дней, превышающих срок предоставления сведений с момента их приобретения, составил 41 день);

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

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

- не используемое имущество в количестве 64 ед. на общую сумму 9 682,7 тыс.руб.;

- недостача имущества в количестве 4 ед., балансовой стоимостью 13,4 тыс.руб.;

- имущество, не учитываемое по данным бухгалтерского учета, в количестве 22 ед.;

- установлены недостатки при проведении Учреждением инвентаризация имущества.

4. МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №2»

4.1. Нарушения при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности в части процедурных вопросов и не отражения в его составе отдельных показателей.

4.2. Проверкой выполнения муниципального задания, порядка оказания услуг установлено:

- нарушения, связанные с обеспечении питанием учащихся, в общей сумме 20,5 тыс.руб.;

- несоответствие требованиям СанПиН, в части превышения количества детей в группах нормам наполняемости групп;

- отдельные случаи не заполнения табеля учета посещаемости детей.

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

- начисления заработной платы работникам с нарушениями, в т.ч. приведшими к ее завышению в размере 27,5 тыс.руб., занижению в размере 5,3 тыс.руб.; в период проведения проверки нарушения устранены;

- учета рабочего времени;

- предоставления стимулирующих выплат работникам и их дополнительного премирования (в размерах и за показатели не соответствующие Положению об оплате труда, без учета критериев оценивания и т.п.), приведшие к неэффективному (в общей сумме 427,4 тыс.руб.) и необоснованному (229,4 тыс.руб.) расходованию средств субсидий.

4.4. Произведены расходы на техническое обслуживание системы видеонаблюдения, ремонт охранной сигнализации, монтаж пожарной сигнализации, которые в составе основных средств Учреждения не числятся (неэффективное расходование средств в сумме 82,5 тыс.руб.).

В ходе проверки данное нарушение устранено.

4.5. Нарушения действующего законодательства и ведомственных приказов Министерства транспорта РФ, связанные с приобретением и списанием горюче-смазочных материалов, а именно: не заполнение обязательных реквизитов путевых листов, отсутствие данных о пробеге, остатке бензина при выезде и заезде; установление норм расхода ГСМ с нарушениями (как в большую, так и в меньшую сторону), таким

образом эффективность (экономность) расходования средств в размере 504,5 тыс.руб. не подтверждена.

4.5. Установлены случаи возмещения командировочных расходов, не предусмотренных локальными документами Учреждения, в сумме 1,3 тыс.руб..

4.6. Отдельные нарушения процедурного характера в расходовании средств субсидий на цели, не связанные с выполнением муниципального задания (субсидий на иные цели).

4.7. Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета, формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности, связанное с отражением компенсации родительской платы за присмотр и уход за детьми. Данное нарушение влечет за собой искажение показателей бухгалтерской отчетности и административную ответственность по ст.15.15.6 КоАП РФ.

4.8. Нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг – в части размещения информации и документов в реестре договоров на официальном сайте.

Данное нарушение содержит признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.5 ст.7.32.3 КоАП РФ.

Также установлены случаи нарушения гражданского законодательства, предъявляемого к оформлению договоров.

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

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

- несоответствие наименований 2-х объектов недвижимого имущества, указанных в договоре о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, приказах, актах приема-передачи муниципального имущества Комитета по управлению имуществом, наименованиям имущества, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета;

- не соблюдены установленные сроки предоставления в Комитет по управлению имуществом сведений о приобретенном за счет средств субсидий имуществе (количество дней, превышающих срок предоставления сведений с момента их приобретения, составил 41 день);

- не используемое имущество в количестве 21 ед. на общую сумму 528,6 тыс.руб.;

- излишки имущества, не числящегося на балансе Учреждения, в количестве 2 объектов.

5. МКУ «Тобольскстройзаказчик»

5.1. Нарушения гражданского и иного законодательства применительно к учредительным документам (уставу) учреждения.

5.2. Отдельные нарушения порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы. В период проведения проверки нарушение устранено.

5.3. Проверкой расходования бюджетных средств установлено:

- отсутствие расшифровки осуществления междугородных переговоров в рамках осуществления служебных обязанностей сотрудников;

- оплата услуг по изготовлению печати произведена не по соответствующему коду бюджетной классификации;

- произведена оплата фактически не оказанных услуг утилизации отходов офисной и бытовой техники в сумме 9,9 тыс.руб.;

- произведена оплата технического обслуживания, ремонта, содержания имущества (охранно-пожарная сигнализация), не числящегося на балансе, в сумме 89,8 тыс.руб.;

- допущены случаи не заполнения обязательных реквизитов в путевых листах.

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

- начисления заработной платы работникам с нарушениями в общем размере 70,4 тыс.руб., приведшими к ее завышению;

- выплаты премий работникам за интенсивность и высокие результаты работы (не подтверждена результативность (эффективность), в не соответствующем установленном Положением об оплате труда размере премии по итогам работы за месяц (сумма нарушения 2 015,0 тыс.руб.));

- несоответствия отдельных требований в части правильности определения размера премии в Положении об оплате труда и Положении о премировании, требующие внесения изменений;

5.5. Отдельные нарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета, формированием бухгалтерской (финансовой) отчетности:

- по работе с дебиторской задолженностью (не приняты меры по взысканию, не отражение в годовой бюджетной отчетности);

- по заполнению журнала операций расчетов с поставщиками и подрядчиками.

5.6. Не осуществлялся внутренний финансовый контроль в Учреждении, также Учредителем в проверяемом периоде не проводились проверки финансовой деятельности Учреждения.

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

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

- несоответствие 5-ти наименований объектов недвижимого имущества, указанных в договоре о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, приказах, актах приема-передачи муниципального имущества Комитета по управлению имуществом, наименованиям имущества, указанным в выписках из ЕГРН и данным бюджетного учета;

- в ряде случаев не соблюдены установленные сроки предоставления в Комитет по управлению имуществом сведений о приобретенном за счет средств бюджета имуществе (количество дней, превышающих указанный срок, – от 1 до 103 дней);

- не произведена государственная регистрация прав на недвижимое имущество - земельный участок, на котором расположены нежилые строения, переданные в оперативное управление, и нежилое помещение-гараж, переданное в оперативное управление;

- не используемое для осуществления уставной деятельности движимое имущество «Ограждение Александровского сада» стоимостью 2 057,0 тыс.руб., отражение недостоверных данных в годовой бюджетной отчетности (необоснованно отраженная стоимость указанного имущества и необоснованно начисленная амортизация);

- замечания, связанные с проведением инвентаризации;

- не используемое имущество в количестве 16 ед. на общую сумму 941,3 тыс.руб.;

- излишки имущества, не числящегося на балансе Учреждения, в количестве 14 объектов;

- наличие неутилизированного имущества в количестве 23 объектов, списанного по данным бюджетного учета.

6. Двенадцать главных администраторов бюджетных средств (внешняя проверка бюджетной отчетности).

Заключение о проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Тобольска за 2019 год (с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) направлялась городской Думой ранее и была рассмотрена вместе с отчетом об исполнении бюджета города Тобольска за 2019 год.

По результатам указанных проверок Контрольно-счетной палатой города Тобольска руководителям объектов проверок направлены 4 предписания 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 Департаменты, являющиеся учредителями проверяемых учреждений.

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 всех установленных нарушений и недостатков. Часть нарушений устранена в период проведения проверок.

На сегодняшний день:

- МУП «Дом радио» отчиталось о выполнении требований предписания в полном объеме;

- МАУК «Центр искусств и культуры», МАОУ «Средняя общеобразовательная школа №2» и МКУ «Тобольскстройзаказчик» - по планам соответствующих мероприятий в стадии устранения находятся часть имущественных вопросов, госрегистрация права, внесение изменений в НПА, восстановление средств на лицевом счете бюджета по графику; данные вопросы будут находиться на контроле у Контрольно-счетной палаты до полного устранения.

К дисциплинарной ответственности привлечено 17 должностных лиц.

По фактам, содержащим признаки административных правонарушений, указанных в ст.15.14 и ст. 15.15.6 КоАП РФ, Контрольно-счетной палатой в отношении должностных лиц составлено три протокола об административном правонарушении. В результате - постановлениями мирового судьи трем должностным лицам назначены наказания в виде административных штрафов в общей сумме 55 тыс.руб..

По выявленным фактам нарушений, имеющих признаки административных правонарушений, связанных с несоблюдением требований законодательства РФ о закупках товаров, работ, услуг, и предусмотренных ст.7.29.3, ст.7.30 и ст.7.32.3 КоАП РФ, - материалы двух проверок переданы для принятия решения в уполномоченный орган (прокуратуру). Согласно полученной информации по материалам 2 проверок уполномоченным органом возбуждено 2 дела об административных правонарушениях, привлечено к административной ответственности 2 должностных лица (назначены штрафы 15 и 2 тыс.руб., всего 17 тыс.руб.).