

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверок, проведенных во втором квартале 2021 года

Во втором квартале 2021 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска закончено проведение 17 контрольных мероприятий, в том числе:

- комплексная проверка в Муниципальном унитарном предприятии «Паритет»,
- 13 тематических проверок: в Муниципальном унитарном предприятии «Дом радио» (проверка выполнения предписания), в Департаменте городской среды (проверка законности и эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг, - в части муниципальных контрактов на строительство центра спорта и отдыха «Тобол») и в 11 главных администраторах бюджетных средств (внешняя проверка бюджетной отчетности).

Кроме того, во втором квартале 2021 года проведено 33 экспертно-аналитических мероприятия, включая проведение финансово-экономических экспертиз, в том числе:

- 2 мероприятия проведено по поручению Межрайонной прокуратуры: «Проверка исполнения требований законодательства при заключении и исполнении муниципального контракта на оказание услуг по авторскому надзору», «Проверка исполнения требований законодательства по факту нарушений законодательства при строительстве Базарной площади в г.Тобольске»;

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

- 1 мероприятие осуществлено в рамках полномочий Контрольно-счетной палаты по итогам обсуждений вопроса на заседании постоянной депутатской комиссии - «Анализ формирования и исполнения контрактов на содержание и ремонт гидротехнических сооружений»;

- 29 мероприятий по оценке и финансово-экономической экспертизе поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (13 проектов), бюджета города (3 проекта), проектов муниципальных программ (13 проектов).

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. МУП «Паритет»

1.1. Несоответствие Устава Предприятия действующему законодательству - в части несоответствия видам деятельности, фактического адреса, условия перечисления части прибыли от использования имущества Предприятия.

1.2. Несоблюдение законодательства в части совершения крупных сделок, сделок с ограничениями, осуществления заимствований. Отсутствие согласования указанных сделок с Учредителем.

1.3. Несоблюдение гражданского, иного законодательства и Устава Предприятия - в части:

- внесения в Единый федеральный реестр сведений о фактах деятельности юридических лиц;

- создания резервного фонда Предприятия;

- согласования Учредителя о принятии на работу в отношении главного бухгалтера.

1.4. Нарушения законодательства в сфере закупок товаров, работ, услуг – в части своевременности, полноты и достоверности размещения плана закупок и иной информации на официальном сайте, включения в договора обязательных условий, соблюдения установленных требований к договорам, своевременной актуализации Положения о закупке товаров, работ, услуг Предприятия.

Вышеуказанные нарушения содержат признаки состава административных правонарушений, предусмотренных ч.4 и 5 ст.7.32.3 КоАП РФ.

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

- своевременности выплаты заработной платы работникам, начисления денежной компенсации за задержку выплат, причитающихся работникам;
- определения порядка ведения суммированного учета рабочего времени и обеспечения оплаты сверхурочной работы;
- ведения учетной документации по учету труда и его оплаты;
- начисления заработной платы работникам с нарушениями, в т.ч. приведшими как к ее завышению, так и занижению; отнесение расходов на премирование (которые должны производиться за счет прибыли) на расходы на оплату труда;
- заключения трудового договора, соблюдения обязательных условий трудового договора;
- учета рабочего времени, правильности формирования штатного расписания и табеля учета рабочего времени.

1.6. Нарушение порядка ведения кассовых операций, в части своевременности сдачи наличных денежных средств в банк для зачисления указанных сумм на банковский счет.

Указанные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 15.1 КоАП РФ.

1.7. Нарушение законодательства, связанное с переводом долга населения по услугам за обслуживание лифтов и домофонов в многоквартирных домах третьему лицу, принявшему долг населения.

1.9. Невыполнение обязанностей по перечислению в бюджет части прибыли Предприятия, не отражение в бухгалтерском учете задолженности.

1.10. Необоснованное расходование средств на проведение корпоративных мероприятий, ремонт транспортного средства, не учитывающегося на балансе Предприятия, на услуги сотовой связи, на оплату аренды земельного участка срок действия договора которой истек.

1.11. Неэффективное расходование средств, связанных с содержанием арендованного погрузчика.

1.12. Нарушение при выполнении и приемке работ по ремонту помещения: не подтверждены факты хозяйственной жизни (отсутствуют сведения об объеме выполненных работ, о видах (наименованиях) выполненных работ, о датах проведения работ и т.д.), что не представляет возможным сделать вывод об экономически обоснованном (рациональном) расходовании средств.

1.13. Не приняты меры к своевременному и полному взысканию сумм просроченной дебиторской задолженности (более одного года), по недопущению образования кредиторской задолженности.

1.14. Нарушения, связанные с расходованием средств субсидии, предоставленной предприятию из бюджета города:

- в части правильности отражения средств субсидии в бухгалтерском учете;
- не возвращены в бюджет неиспользованные целевые средства субсидии в соответствии с Порядком предоставления субсидий в целях возмещения затрат управляющих организаций по капитальному ремонту многоквартирных домов.

1.15. Нарушения и недостатки, связанные с соблюдением установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в хозяйственном ведении Предприятия:

- не используется нежилое помещение по целевому назначению;
- не обеспечена полнота и правильность учета муниципального имущества на соответствующих счетах бухгалтерского учета, правильность отражения в регистрах бухгалтерского учета остаточной стоимости недвижимого имущества, не отражены в установленном порядке на забалансовых счетах арендованные основные средства;
- списаны транспортные средства, при этом не сняты с учета в ОГИБДД и не утилизированы; при осмотре выявлено отсутствие передней части одного автомобиля (двигатель с навесным оборудованием, радиатор, бампер, фары, капот, крылья), при этом в бухгалтерском учете не отражены доходы в виде запасных частей от выбывшего транспортного средства, таким образом не обеспечена сохранность муниципального имущества; во время проверки представлены документы, подтверждающие утилизацию транспортных средств и перечисление в доход бюджета города денежных средств, полученных от сдачи металлолома, однако, в ходе

повторного осмотра установлено, что вышеуказанные транспортные средства фактически не утилизированы;

- выявлено имущество, не учитываемое в бухгалтерском учете Предприятия, в количестве 8 объектов, а также неиспользуемое (неэксплуатируемое) муниципальное имущество в количестве 3 ед.;

- нарушение установленного порядка при передаче в субаренду недвижимого муниципального имущества (помещения, фактически занимаемого Предприятием) и земельного участка (под размещение металлических гаражей);

- не начислены и не отражены в бухгалтерском учете доходы, получаемые от сдачи в субаренду земельного участка под размещение металлических гаражей.

2. МУП «Дом радио» (проверка выполнения предписания, направленного по итогам контрольного мероприятия, от 03.02.2020).

2.1. В устав Предприятия не внесены изменения в части осуществления отдельных прав собственника имущества.

2.2. Не устранены нарушения трудового законодательства в части заключения трудовых договоров, не соблюдены требования Правил внутреннего трудового распорядка.

2.3. Не утверждена в составе формы учетной политики ведомость по расчету заработной платы работников предприятия с обязательными реквизитами.

2.4. Не разработан порядок ведения суммированного учета рабочего времени.

2.5. В путевых листах отсутствует информация о пробеге в части показаний одометра, в связи с чем установить фактическое количество расхода топлива не представляется возможным.

2.6. Не обеспечено полное и достоверное заполнение путевых листов согласно требованиям приказов Министерства транспорта РФ.

2.7. В период проверки произведен осмотр двух единиц техники:

- была проверена работоспособность техники путем запуска двигателей, при осмотре приборной панели МТЗ-82.1 установлено, что прибор измерения «моточасов» не ведет учета отработанного времени в часах;

- нормы расхода топлива МТЗ-82.1 установлены в моточасах, при этом в путевых листах отсутствует информация о количестве моточасов, иной документ подтверждающий количество моточасов работы трактора, соответствующий количеству списанного ГСМ, отсутствует;

- в путевых листах на ЗИЛ 5301 отсутствует информация о показаниях одометра, в связи с чем не представляется возможным определить соответствие количества списанного топлива установленным нормам, в связи с отсутствием данных о пробеге.

2.8. При осмотре гаража, находящегося в муниципальной собственности и закрепленного за Предприятием на праве хозяйственного ведения, установлено наличие двух единиц техники, не числящихся на балансе Предприятия.

2.9. При осмотре арендованного помещения (под размещение радиоузла) установлено, что часть помещений не используются по назначению в рамках уставной деятельности, имеется наличие не исправной не принадлежащей предприятию техники (разобранные телевизоры, микроволновка).

3. Департамент городской среды (проверка законности и эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг, - в части муниципальных контрактов на строительство центра спорта и отдыха «Тобол»).

3.1. Подрядчиком допущена просрочка выполнения работ по контракту, нарушены сроки предоставления документов (КС-3), а также подрядчиком не предоставлено продление срока действия банковской гарантии. Департаментом в адрес подрядчика направлена претензия с требованием оплаты пени и штрафов.

3.2. После выполнения работ по объекту имеются дефекты и замечания, свидетельствующие о некачественном выполнении работ. Департаментом ведется работа с подрядчиком по устранению выявленных замечаний в рамках гарантийных обязательств.

3.3. Отсутствие светильника на опоре освещения, а также турника и брусев. В ходе проверки устранено.

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

Заключение о проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Тобольска за 2020 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 2020 год.

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 Межрайонную прокуратуру.

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.

К дисциплинарной ответственности привлечено 4 должностных лица.

На сегодняшний день на контроле у Контрольно-счетной палаты находится исполнение предписания МУП «Паритет», по двум другим объектам контроля требования представлений выполнены в полном объеме.