

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверок, проведенных 3 квартале 2020 года

В 3 квартале 2020 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска закончено проведение и реализация результатов 3 контрольных мероприятий, из них:

- 2 комплексных проверок в Департаменте городской среды Администрации города Тобольска и в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Лицей»,
- 1 тематической проверки в Департаменте городской среды Администрации города Тобольска (по обращению Аудитора Счетной палаты РФ в части проверки заключения и исполнения муниципального контракта на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, территории объектов и элементов благоустройства территорий общего пользования, ливневой системы водоотведения).

Кроме того, проведено 1 экспертно-аналитическое мероприятие, проведенное по поручению Прокуратуры: «Анализ требований к применяемым материалам, стоимости материала в рамках выполнения работ по муниципальному контракту на выполнение работ по строительству объекта «Инженерная защита подгорной части г. Тобольска от затопления и подтопления. Углубление реки Абрамовская (в том числе разработка ПД)».

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

Проверками установлено:

1. Департамент городской среды (комплексная проверка)

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

- заключения (своевременного изменения) трудового договора с работником;
- извещения в письменной форме каждого работника о составных частях заработной платы и размерах иных сумм, начисленных работнику (расчетные листки);
- бухгалтерского учета первичного учетного документа для начисления заработной платы;
- ведения документооборота по начислению заработной платы (периодичность предоставления табеля);
- начисления заработной платы работникам, приведшей к ее завышению и излишней выплате;
- установления размера ежемесячного премирования (в нарушение Положения о премировании отсутствовали обоснования выплаты премии на каждого муниципального служащего).

1.2. Нарушения при исполнении муниципальных контрактов на выполнение работ (оказание услуг), а также осуществлении учета, в том числе:

- не соблюдение условий, предусмотренных контрактами (нарушение сроков предоставления актов выполненных работ, не применение штрафных санкций к подрядным организациям, не соблюдающим условия, предусмотренные контрактами (всего установлено четыре факта));
- не соблюдение условий отражения первичного учетного документа в бухгалтерском учете;
- несвоевременное отражение операции в регистрах бухгалтерского учета (раньше даты подписания документов о приемке Заказчиком);
- принятие к бюджетному учету обязательств за выполненные работы раньше даты подписания документов о приемке Заказчиком;
- несвоевременное принятие мер по взысканию неустойки, при этом в связи со снижением ставки рефинансирования ЦБ сумма неустойки по контракту была уменьшена;

1.3. По итогам осмотра фактически выполненных работ в рамках исполнения контракта отмечены отдельные замечания, связанные с производством работ (необходимо отметить, что на момент проведения осмотра контракт не закрыт).

1.4. Недостатки, связанные с выполнением муниципальной программы «Строительство, реконструкция и ремонт автомобильных дорог муниципального образования г. Тобольск»:

- по трем мероприятиям работы (услуги) не выполнены в сроки, предусмотренные на реализацию программы;

- не представилось возможным проверить соблюдение сроков сдачи отчета по программе за прошедший финансовый год;

- не представилось возможным сделать вывод о результативности и эффективности реализации программы, так как оценка результативности выполнения программы произведена по показателям, не отражающим отношение всех фактически выполненных мероприятий к запланированным: так для оценки реализации программы ключевым критерием оценки является *«протяженность дорог» (вновь отремонтированных, построенных), не отвечающим нормативным требованиям»,* и даже в случае не выполнения запланированных для реализации программы объемов работ, не влияющих на протяженность дорог (которые не оцениваются в количественных показателях для определения результативности выполнения программы, таких как: *устройство линии наружного освещения, устройство тротуаров, пешеходных переходов, замена и ремонт остановочных комплексов, корректировка сметной документации и т.д.*), но при условии выполнения плана по показателю «протяженность дорог», реализация программы в любом случае будет считаться результативной;

- для обеспечения оценки результатов эффективности программы разработчиком не разработаны целевые индикаторы (количественные показатели), отражающие степень достижения цели и решения задач, предусмотренных программой, в том числе: оценка степени реализации мероприятий программы, оценка степени соответствия запланированному уровню затрат, оценка эффективности использования средств бюджета, уровень освоения средств и т.д.

1.5. Нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг – в части не включения в договора обязательных условий.

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

- в части учета материальных объектов нефинансовых активов на забалансовом счете;

- в составе незавершенного строительства Департамента числятся затраты на разработку проектно-сметной документации по 20 объектам капитального строительства, которая остается невостребованной более трех лет, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств и создает риски потери актуальности проектной документации.

2. МАОУ «Лицей»

3.1. Нарушения при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности в части не соблюдения срока внесения в него изменений, и не составления расчетов (обоснований) плановых показателей.

В период проведения проверки устранено.

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

- оформления протоколов Управляющего совета, приказов директора по премированию работников;

- отсутствия представлений руководителей на поощрительные выплаты по результатам труда на работников;

- предоставления стимулирующих выплат работникам (без учета критериев оценивания деятельности по установленным показателям, при отсутствии бальной оценки по четырем показателям, с превышением установленных значений бальной оценки), приведшие к неэффективному и необоснованному расходованию средств субсидий.

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

- нарушения, связанные с заполнением табеля учета учащихся посещающих столовую, недостоверное отражение в контрольной ведомости и акте на списание денежных средств количества питающихся;

- отсутствие расшифровки осуществления междугородных переговоров в рамках осуществления служебных обязанностей сотрудников, в период проведения проверки устранено;

- случаи возмещения командировочных расходов, не предусмотренных локальными документами, также установлены разночтения локальных документов, связанных со служебными командировками;

- случаи нарушения условий договора, заключенного на охранные услуги, в период проведения проверки устранены;

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

Данные нарушения содержат признаки состава административного правонарушения, предусмотренного ч.4 и 5 ст.7.32.3 КоАП РФ.

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

- несоответствие 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; в период проведения проверки приняты меры к устранению;

- инвентаризация проведена не в полном объеме, в том числе не подтверждены данные о наличии остатков на счетах бухгалтерского учета;

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

- не используемое имущество в количестве 4 ед.;

- имущество, не числящегося на балансе Учреждения, в количестве 3 ед.;

В период проведения проверки нарушения устранены.

3.6. Отдельные нарушения по работе с дебиторской задолженностью:

- оплата аванса сверх размеров, установленных договором (в 2 случаях);

- по применению форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета;

- выявлены расхождения между фактическим наличием задолженности перед налоговым органом и данными регистров бухгалтерского учета Учреждения

- не проведена инвентаризация обязательств, числящихся на счетах бухгалтерского учета Учреждения по состоянию на 01.01.2020;

- дебиторская задолженность перед Управлением Пенсионного фонда РФ не отражена в годовой отчетности за 2019 год;

- не обеспечена точность внесения в описи данных о фактических остатках финансовых обязательств, правильность оформления материалов инвентаризации.

В период проведения проверки большая часть нарушений устранена.

3. Департамент городской среды (внеплановое мероприятие, в части проверки заключения и исполнения муниципального контракта на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог, территории объектов и элементов благоустройства территорий общего пользования, ливневой системы водоотведения).

Данное контрольное мероприятие по проверке заключения и исполнения муниципального контракта на выполнение работ по содержанию автомобильных дорог общего пользования местного значения, территории объектов и элементов благоустройства территорий общего пользования, ливневой системы водоотведения закрытого типа, расположенных в нагорной и исторической частях города Тобольска, в том числе мкр. Иртышский, Менделеево, п. Сумкино, ТО Левобережье, осуществлено по обращению Аудитора Счетной палаты РФ. Нарушений при заключении муниципального контракта и в ходе его исполнения не установлено

По результатам указанных проверок Контрольно-счетной палатой города Тобольска руководителям объектов проверок направлены 1 предписание 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 финансов, в Департамент имущественных отношений, в Департамент по образованию.

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 Департамент городской среды и МАОУ «Лицей» выполнили требования предписания (представления) в полном объеме.

К дисциплинарной ответственности привлечено 2 должностных лица.

По факту, содержащему признаки административного правонарушения, 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, - материалы двух проверок находятся на рассмотрении в уполномоченном органе (прокуратуре).