

ИНФОРМАЦИЯ

о результатах проверок, проведенных в четвертом квартале 2021 года

В четвертом квартале 2021 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска проведено 3 контрольных мероприятия:

- в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 9 с углубленным изучением отдельных предметов» (проверка законности и эффективности использования средств субсидий, выделенных из бюджета на выполнение муниципального задания и на иные цели, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества, проверки законности и эффективности осуществления закупок товаров, работ, услуг);

- в Департаменте имущественных отношений Администрации города Тобольска (проверка законности и эффективности использования бюджетных средств при реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда);

- в Департаменте градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска (проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, правильности начисления и полноты поступления в бюджет города Тобольска администрируемых доходов).

Кроме того, проведено 31 экспертно-аналитическое мероприятие, в том числе:

- 3 мероприятия проведено по поручению Прокуратуры: «Анализ причин неисполнения мероприятий, а также неполного освоения бюджетных средств в 2020 году по муниципальным программам», «Анализ соблюдения требований законодательства при расходовании средств субсидии на реализацию национального проекта «Демография»», «Проверка формирования и исполнения муниципальных контрактов на предмет соблюдения требований Федерального закона «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» от 05.04.2013 № 44-ФЗ»;

- 28 мероприятий: оценка и финансово-экономическая экспертиза поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (12 проектов), бюджета города (6 проектов), проектов муниципальных программ и внесения изменений в них (10 проектов).

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

По результатам: контрольных мероприятий составлено 3 акта, экспертно-аналитических мероприятий составлено 31 заключение.

Проверками установлено:

1. МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 9 с углубленным изучением отдельных предметов»

1.1. Нарушения при составлении и утверждении плана финансово-хозяйственной деятельности в части порядка составления расчетов (обоснований) плановых показателей. Также не соблюдены сроки предоставления соответствующей информации через официальный сайт в сети Интернет (утверждение плана ФХД и внесение в него изменений).

1.2. Нарушение сроков размещения муниципального задания Учреждения в сети Интернет, а также сведений о внесении в него изменений.

1.3. Нарушение сроков размещения основных положений Учетной политики Учреждения на официальном сайте в сети Интернет, а также отдельные нарушения порядка составления годовой бухгалтерской отчетности.

1.4. Нарушения в части начисления и выплаты стимулирующих выплат (премий) работникам Учреждения.

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

- нарушение порядка отражения операций в рамках исполнения договоров на счетах бухгалтерского учета;
- произведено расходование средств на оплату технического обслуживания имущества, которое в составе основных средств Учреждения не числится;
- нарушения условий и сроков оплаты выполненных работ по договору подряда;
- нарушения при расчётах с подотчетными лицами (установлены случаи не возмещения командировочных расходов работникам Учреждения и учащимся);
- нарушение порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города субсидий (отсутствуют коммерческие предложения, на основании которых рассчитан необходимый количественный и суммовый объем дополнительного финансирования);
- несоответствие количества фактически созданных объектов после выполнения работ по договору данным бухгалтерского учета;
- нарушения в расходовании средств на организацию бесплатного горячего питания обучающихся (выдача «сухого пайка» категории обучающихся, не предусмотренной локальными правовыми актами; расходы на питание обучающихся на период учебных сборов, не предусмотренные расчетами (обоснованиями) к соответствующему соглашению на предоставление субсидии).

1.6. Нарушения законодательства о закупках товаров, работ, услуг – в части своевременности размещения информации в реестре договоров на официальном сайте.

1.7. 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;
- нарушения при проведении инвентаризации и оформлении ее результатов;
- несоответствие стоимости земельного участка по данным бухгалтерского учета и по кадастровой стоимости;
- в период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведена выборочная инвентаризация муниципального имущества, по итогам которой установлено наличие не используемого имущества в количестве 40 ед..

2. Департамент имущественных отношений (в части реализации мероприятий по переселению граждан из аварийного жилищного фонда)

2.1. Недостатки, связанные с направлением уведомлений гражданам, проживающим в аварийных домах, о принятом решении о признании занимаемых ими жилых помещений непригодными для проживания и необходимости предоставления документов для включения в план переселения.

2.2. Недостатки, связанные с направлением уведомлений собственникам жилых помещений, подлежащих изъятию, о принятом решении об изъятии земельного участка с приложением проекта соглашения об изъятии недвижимости для государственных или муниципальных нужд и необходимых документов.

2.3 Проверкой выполнения мероприятий по сносу аварийных многоквартирных домов установлено:

- нарушение сроков выполнения работ по 3 контрактам, а также нарушение условий выполнения некоторых контрактов (демонтаж аварийных жилых домов не произведен или произведен не в полном объеме, строительный мусор не вывезен, и др.);

- отсутствие актуальной информации о снесенных объектах в сведениях, размещенных на сайте Реформа ЖКХ.

2.4. В период проведения проверки произведен выборочный визуальный осмотр жилых помещений, приобретенных для переселения граждан, в ходе осмотра установлены отдельные недостатки по качеству внутренней отделки помещений.

2.5. При проверке отражения в бюджетном (бухгалтерском) учете МКУ «Имущественная казна» хозяйственных операций по реализации программных мероприятий установлено:

- жилые помещения и многоквартирные жилые дома, признанные аварийными и подлежащими сносу, не учитываются в составе муниципальной казны и не отражены в бухгалтерском учете;

- произведено необоснованное начисление амортизации на жилые помещения, признанные аварийными, и отнесено на расходы учреждения;

- допущено заключение муниципального контракта на выполнение работ по сносу аварийного жилого дома при отсутствии распоряжения о списании и исключении имущества из реестра муниципальной собственности и состава муниципальной казны;

- не отражены в бухгалтерском учете принятые и исполненные обязательства в части заключаемых договоров (соглашений) с физическими лицами (собственниками жилых помещений, признанных аварийными) по обменным операциям;

- несоответствие характеристик объектов (аварийных квартир, изъятых у собственников) в реестре муниципальной собственности и бухгалтерском учете, а также характеристик объектов в документах технической инвентаризации и в ЕГРН;

- не отражены в бухгалтерском учете хозяйственные операции по предоставлению и возврату объектов муниципальной казны в части заключаемых и расторгаемых договоров социального найма жилого помещения с гражданами, проживающими в аварийных жилых помещениях, и хозяйственных операций по предоставлению им «новых квартир» взамен аварийных на условиях социального найма.

3. Департамент градостроительства и землепользования

3.1. Нарушения и недостатки Учетной политики Департамента, в части соответствия ее установленным требованиям, полноты состава Учетной политики и размещения необходимых сведений на официальном сайте в сети Интернет.

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

Нарушения в части правильности составления (утверждения) бюджетной росписи.

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

3.3. При проверке мероприятий в рамках выполнения муниципальной программы установлены случаи:

- нарушения условий исполнения муниципальных контрактов на выполнение работ (оказание услуг), в том числе в части нарушения сроков оплаты;

- несвоевременного отражения в регистрах бухгалтерского учета первичных документов о выполненных работах (раньше даты подписания акта выполненных работ);

- в контракте и (или) в приложении к нему отсутствует порядок определения сложившейся цены, способа исчисления с указанием цены за единицу измерения.

3.4. При проверке правильности начисления и полноты поступления администрируемых Департаментом доходов установлено занижение площади переданного по договору аренды земельного участка, в связи с чем произведено недоначисление арендной платы.

3.9. При проверке осуществления претензионно-исковой работы установлены случаи:

- несоблюдения сроков подготовки претензий и отсутствия досудебной работы в части подготовки претензий;
- несоблюдения сроков при осуществлении контроля почтовых отправлений в адрес должников;
- несоблюдения сроков подготовки искового заявления по арендаторам, имеющим задолженность;
- нарушения при организации и ведении работы с органами службы судебных приставов по исполнению судебных решений.

3.10. В ходе проверки проведены осмотры земельных участков, переданных в аренду и по которым имелась задолженность по арендным платежам и за проверяемый период оплата не производилась, при этом установлены случаи неиспользования земельных участков арендаторами, имеющими задолженность по арендной плате, а также отсутствия за проверяемый период работы Департамента с судебными приставами по данным арендаторам.

3.11. При проверке соблюдения оснований для признания безнадежной к взысканию задолженности по арендной плате и соблюдения порядка ее списания, установлено нарушение сроков отражения в регистрах бухгалтерского учета факта хозяйственной жизни (позже даты его совершения).

По результатам указанных проверок Контрольно-счетной палатой города Тобольска руководителям объектов проверок направлены 3 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 соответствующие отраслевые органы Администрации города.

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 представлений находится на контроле у Контрольно-счетной палаты до полного устранения.

К дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц.

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.