

**ИНФОРМАЦИЯ**  
**о результатах проверок, проведенных**  
**Контрольно-счетной палатой города Тобольска в третьем квартале 2023 года**

В третьем квартале 2023 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска закончено проведение двух контрольных мероприятий, в том числе:

- в Муниципальном автономном учреждении дополнительного образования «Спортивная школа № 2» города Тобольска;
- в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 5».

Основными целями указанных контрольных мероприятий являлись: определение законности и эффективности расходования бюджетных средств и средств субсидий, выделенных из бюджета; проверка соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества.

Кроме того, в третьем квартале 2023 года проведено 9 экспертно-аналитических мероприятий по оценке и финансово-экономической экспертизе поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (4 проекта), бюджета города (2 проекта), проектов муниципальных программ и внесения в них изменений (3 проекта).

Основаниями для проведения проверок являлся план работы на 2023 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 14.12.2022 № 80.

По результатам: контрольных мероприятий составлено 2 акта, экспертно-аналитических мероприятий составлено 9 заключений.

**Проверками установлено:**

**1. МАУ ДО «Спортивная школа № 2» города Тобольска**

1.1. Проверкой соответствия учредительных и иных правоустанавливающих документов, регламентирующих и определяющих деятельность Учреждения действующему законодательству, установлено:

- в лицензии на право оказывать образовательные услуги по реализации образовательных программ, отсутствует полный перечень мест оказания образовательных услуг, что образует состав правонарушения, предусмотренного статьей 19.20 КоАП РФ;
- имеются нарушения и недостатки (несоответствия) Учетной политики Учреждения, в части полноты ее состава, соответствия установленным требованиям.

1.2. Нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, в части правильности отражения некоторых плановых показателей при формировании плана ФХД и сроков его утверждения.

1.3. Проверкой выполнения муниципального задания по разделам и наименованиям услуг (работ) установлено:

- имеются нарушения при формировании Программы спортивной подготовки: не указаны сведения о планируемых результатах реализации Программы и сроке ее реализации, отсутствует перечень помещений, используемых для реализации Программы;
- по результатам выполнения работы «Проведение тестирования выполнения нормативов испытаний (тестов) комплекса ГТО» (Часть 2 Раздел 5 Муниципального задания) Учреждением превышено допустимое (возможное) отклонение (5%), от установленных показателей качества, соответственно показатель, характеризующий качество выполнения работы не достигнут и считается не выполненным.

1.4. Проверкой расходования средств субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели установлено семь случаев нарушения условий, предусмотренных договорами, в части несоблюдения срока оплаты оказанных услуг, что несет финансовые риски применения штрафных санкций к Учреждению со стороны поставщика.

1.5. Проверкой расходования средств субсидий в части обоснованности расходования и списания горюче-смазочных материалов установлено:

- в Учреждении отсутствует регистрация выданных путевых листов;
- применены завышенные нормы для списания ГСМ при эксплуатации автомобиля за пределами города, в связи с чем произведено неэффективное расходование средств субсидий.

1.6. Проверкой расходования средств субсидий на осуществление расчетов с подотчетными лицами установлено, что не произведена в полном объеме компенсационная выплата стоимости питания сборных команд г. Тобольска.

1.7. При проверке соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности имущества, находящегося в муниципальной собственности выявлено:

- Учреждением для проведения тренировочных занятий заключены с образовательными учреждениями Договоры о сотрудничестве, которые по своей сути и содержанию не отражают основные принципы сотрудничества, а фактически подменяют договоры безвозмездного пользования имуществом (что соответствует фактическому использованию данного имущества), в связи с чем не представилось возможным оценить правомерность использования имущества в рамках вышеуказанных договоров о сотрудничестве;

- не в полном объеме проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (не подтверждены данные о наличии остатков на соответствующих счетах бухгалтерского учета);

- нарушения при подготовке и проведении инвентаризации, оформлении ее результатов;

- в период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведены осмотр и выборочная инвентаризация объектов недвижимости и муниципального имущества, по итогам которой нарушений не установлено.

## **2. МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 5»**

2.1. Проверкой правильности составления Учетной политики Учреждения и соответствия ее установленным требованиям действующего законодательства, установлено:

- Учетная политика для целей налогообложения Учреждением не разработана и не утверждена;

- график документооборота отражающий условия (порядок и сроки) применения и составления документов составлен некорректно;

- Учетной политикой не утверждены ряд обязательных положений, порядков, правил, перечней.

2.2. Нарушения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, в части правильности и полноты расчетов (обоснований) в отношении некоторых плановых показателей при формировании плана ФХД.

2.3. Проверкой расходования средств субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания, направленных на оплату труда, установлено:

- не разработан механизм при распределении поощрительных выплат (премий);

- имеются нарушения и недостатки порядка выплаты стимулирующих выплат (премий): не применяется либо применяется не соответствующим образом установленная балльная система премирования; отсутствуют критерии оценивания деятельности отдельных работников; отсутствуют ходатайства директора для распределения стимулирующего фонда управляющим советом, содержащие информацию и показатели балльной оценки по критериям оценивания деятельности работников);

- имеются случаи премирования отдельных работников по критериям стимулирования и размерам стимулирования, не предусмотренным соответствующими Положениями, а также в размерах, превышающих установленные размеры премирования;

- установлены отдельные несоответствия размеров премии, отраженных в приказах о премировании, размерам премии, отраженных в протоколах Управляющего совета;

- имеется единичный факт занижения заработной платы работнику в результате арифметической ошибки.

2.4. Проверкой расходования средств субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания, направленных на оплату оказанных услуг, выполненных работ, приобретение нефинансовых активов и иные расходы, выявлены:

- случаи нарушения условий договоров в части несоблюдения срока оплаты оказанных услуг (позднее установленных договорами срока), что несет риски применения к Учреждению штрафных санкций;

- нарушения при расчётах с подотчетными лицами: случаи не возмещения работникам суточных расходов, случаи превышения установленного размера расходов по проживанию во время командировки.

2.5. Проверкой соблюдения условий предоставления субсидии из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания установлено, что Учреждением в некоторые заключенные договоры не включено обязательное условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с Бюджетным кодексом РФ Учредителю ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии. Данное нарушение влечет за собой административную ответственность по ст.15.15.5 КоАП РФ.

2.6. При проверке соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности имущества, находящегося в муниципальной собственности, установлено:

- не в полном объеме проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (не подтверждены данные о наличии остатков на соответствующих счетах бухгалтерского учета);
- имеются нарушения при проведении инвентаризации и оформлении ее результатов;
- в период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведены осмотр территории, помещений и выборочная инвентаризация муниципального имущества, по итогам которой нарушений не установлено.

**По результатам указанных проверок** Контрольно-счетной палатой города Тобольска руководителям объектов проверок направлены два представления об устранении нарушений и недостатков, в том числе содержащие требования принятия соответствующих мер, а также рекомендации по повышению эффективности использования финансовых ресурсов и муниципальной собственности. Материалы проверок направлялись Главе города и в соответствующие отраслевые органы Администрации города.

Материалы проверок рассмотрены, получены информационные письма о разработанных планах мероприятий по устранению установленных нарушений и недостатков, и информации о проведенных мероприятиях по реализации данных планов. Необходимо отметить, что часть нарушений и замечаний была устранена соответствующими должностными лицами во время проверок.

Согласно поступившей информации с приложенными документами приняты меры по устранению установленных нарушений и недостатков. Проведены служебные проверки, к дисциплинарной ответственности привлечены соответствующие должностные лица.

По факту, содержащему признаки административного правонарушения, указанного в ст.15.15.5 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 факту нарушения, имеющего признаки административного правонарушения, и предусмотренного ст. 19.20 КоАП РФ, - материалы соответствующей проверки переданы для принятия решения в уполномоченный орган (прокуратуру).

На момент подготовки настоящей информации одно представление исполнено в полном объеме, исполнение еще одного представления находится на контроле у Контрольно-счетной палаты до полного устранения всех выявленных нарушений и недостатков.