

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах проверок, проведенных
Контрольно-счетной палатой города Тобольска в первом квартале 2024 года

В первом квартале 2024 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска проведено четыре контрольных мероприятия, в том числе:

- в Департаменте градостроительства и землепользования Администрации города Тобольска (проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества);

- в МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 10» г. Тобольска (проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества);

- в двух главных администраторах бюджетных средств: в Департаменте по культуре и туризму и в Департаменте по образованию Администрации города Тобольска (внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2023 год).

Кроме того, в первом квартале 2024 года проведено 23 экспертно-аналитических мероприятий по оценке и финансово-экономической экспертизе поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (3 проекта), бюджета города (3 проекта), проектов муниципальных программ и внесения в них изменений (17 проектов).

Основаниями для проведения проверок являлся план работы на 2024 год, утвержденный приказом председателя Контрольно-счетной палаты от 14.12.2023 № 35 (с изменениями).

По результатам: контрольных мероприятий составлено 4 акта, экспертно-аналитических мероприятий составлено 23 заключения.

Проверками установлено:

1. Департамент градостроительства и землепользования

Проверка проведена выборочным методом в рамках реализации мероприятий, установленных муниципальной программой «Развитие градостроительной деятельности и земельных отношений в городе Тобольске», в части соблюдения требований законодательства при формировании программы и на этапе ее реализации, необходимости и направленности мероприятий на достижение целей, решении задач программы и на конечный ожидаемый результат её реализации.

1.1. Проверкой соответствия наименования, содержания разделов муниципальной программы установленным требованиям определено:

- в программе не в полной мере отражено правовое обоснование программы, отсутствует взаимосвязь с документами стратегического планирования Тюменской области и города Тобольска;

- некоторые формулировки задач программы скорее указывают на действия и (или) дублируют наименование мероприятий, а не отражают планируемый результат выполнения мероприятий в рамках реализации программы;

- не в полной мере отражена информация об основных проблемах, препятствующих устойчивому развитию города, не проведен анализ причин возникновения проблем (в основном приведена справочная информация);

- разработчиком программы установлены мероприятия, не направленные на достижение в установленный период времени целей и задач программы;

- не заполнены отдельные графы разделов программы;

- отчет (промежуточный) о реализации программы предоставлен в уполномоченный орган позднее установленного срока.

1.2. Проверкой порядка реализации программных мероприятий в 2023 году установлено:

- мероприятие «Обеспечение рекультивации и консервации земель в отношении земель и земельных участков на территории муниципального образования городской округ город Тобольск, не переданных третьим лицам» не направлено на достижение цели программы «Создание условий для планомерного и комплексного развития территории города Тобольска»,

и не является необходимым для достижения вышеуказанной цели (соответствующий земельный участок в хозяйственном отношении не используется, расположен в зоне возможного затопления (подтопления) и в зоне нахождения (в границах) гидротехнического сооружения, в отношении данного земельного участка решение органа местного самоуправления о включении его в план комплексного развития территории не принималось);

- мероприятие «Предоставление социальной выплаты гражданам, имеющим трех и более детей, взамен предоставления земельного участка в собственность бесплатно» не увязано с задачей и с целью программы, результаты его реализации не направлены на решение задачи «Повышение уровня обеспеченности земельными участками граждан, имеющих трех и более детей» и не способствует достижению поставленной программой цели «Повышение эффективности использования земель и городских лесов на территории муниципального образования городской округ город Тобольск» (получателям выплаты возмещены расходы: на погашение кредитного договора на приобретение квартиры; на приобретение земельного участка в садовом товариществе Тобольском районе; на приобретение земельного участка для ИЖС в Тобольском районе и т.д., то есть не связанные с приобретением земли на территории города Тобольска, что соответствует законодательству и иным нормативным правовым актам Тюменской области, но, как указано выше, не соответствует целям и задачам программы).

2. МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 10»

2.1. Проверкой соответствия учредительных и иных правоустанавливающих документов, регламентирующих и определяющих деятельность Учреждения действующему законодательству, установлены нарушения и недостатки применительно к Уставу Учреждения, в части отражения в нём установленных действующим законодательством и муниципальными правовыми актами сведений и информации.

2.2. Проверкой порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено:

- нарушения в части правильности и полноты расчетов (обоснований) в отношении некоторых плановых показателей при формировании плана ФХД;

- не соблюдение срока утверждения плана ФХД;

- показатели по выплатам на закупки товаров, работ, услуг не соответствуют показателям по поступлениям и выплатам плана ФХД и не детализированы.

2.3. Проверкой выполнения муниципального задания установлено:

2.3.1. Выявлены случаи оказания Учреждением услуг, не соответствующих условиям (форме) оказания услуг, доведенных Учредителем муниципальным заданием:

- при отсутствии в муниципальном задании предоставления услуг отдельной категории потребителей с периодом пребывания «группа кратковременного пребывания детей», была организована группа раннего возраста (до 3-х лет) с формой оказания образовательной услуги с очным кратковременным пребыванием детей и (или) дистанционным с применением образовательных технологий и электронного обучения;

- допущено искажение данных отчета о выполнении муниципального задания, в части завышения объема оказанных услуг в натуральных показателях «количество чел.» и классификации категории потребителей муниципальной услуги.

2.3.2. Муниципальным заданием утверждено предоставление услуг отдельной категории потребителей с формой реализации образовательной программы «очная с применением дистанционных образовательных технологий» с периодом пребывания «группа *полного* дня», при этом фактически организовано оказание образовательной услуги с очным *кратковременным* пребыванием детей и (или) дистанционным с применением образовательных технологий и электронного обучения;

2.3.3. При проверке организация питания обучающихся установлено расхождение данных количества присутствующих в Учреждении детей (согласно табелей учета посещения детей) данным меню требований с указанием количества довольствующих воспитанников, в связи с чем Учреждением допущено необоснованное расходование средств субсидий.

2.4. Проверкой расходования средств субсидий, направленных на оплату труда, установлено:

- не произведено начисление за работу в не рабочий праздничный день в двойном размере, в результате заработная плата руководителю занижена;

- при анализе документов Учреждения, регулирующих порядок и условия оплаты и стимулирования труда работников, установлены несоответствия, разночтения формулировок, положений, показателей, сроков, установленных соответствующим документом Администрации города Тобольска, регулирующим оплату труда;

- в приказах Учреждения на дополнительное премирование установлено, что формулировка показателя премирования не соответствует формулировке показателя премирования, утвержденного Положением об оплате труда Учреждения;

- допускалось начисление районного коэффициента и дополнительной компенсации к заработной плате на выплаты, не относящиеся к системе оплаты труда (не гарантированные для работников и носящие разовый поощрительный характер): разовые премии в фиксированной сумме, единовременные выплаты (к юбилею, рождению ребенка, за почетную грамоту и т.д.), что не является эффективным расходованием средств;

- имеются факты начисления единовременных выплат и выплат за расширение зоны обслуживания, размер, порядок и условия осуществления которых не предусмотрены Положением об оплате труда.

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. Проверкой расходования средств бюджета города, выделенных в виде субсидий на иные цели, установлено:

- в рамках заключенного договора на выполнение работы по ремонту наружного освещения произведено устройство (монтаж) нового объекта «Наружное освещение», при этом демонтаж ранее установленного наружного освещения не производился, при визуальном осмотре установлено, что элементы (части) прежнего наружного освещения, которым по условиям договора необходимо было осуществить текущий ремонт отсутствуют.

2.7. 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.

3. Департамент по культуре и туризму и Департамент по образованию (внешняя проверка бюджетной отчетности)

При проверках установлены отдельные нарушения требований Инструкции о порядке составления и предоставления отчетности об исполнении бюджета, утвержденной приказом Минфина РФ. Заключение о проведении внешней проверки отчета об исполнении бюджета города Тобольска за 2023 год (с учетом данных внешней проверки годовой бюджетной отчетности главных администраторов бюджетных средств) представлено в городскую Думу для рассмотрения вместе с отчетом об исполнении бюджета города Тобольска за 2023 год.

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. Материалы проверок направлялись Главе города и в соответствующий отраслевой орган 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.

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.

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