

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах проверок, проведенных
Контрольно-счетной палатой города Тобольска во втором квартале 2024 года

Во втором квартале 2024 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска проведено 10 контрольных мероприятий, в том числе:

- в МАУК «Центр искусств и культуры» города Тобольска (проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества);

- в 9 главных администраторах бюджетных средств (внешняя проверка годовой бюджетной отчетности за 2023 год).

Кроме того, во втором квартале 2024 года проведено 25 экспертно-аналитических мероприятий, в том числе:

- 1 мероприятие по поручению Межрайонной прокуратуры: «Анализ формирования муниципального контракта на выполнение работ, связанных с осуществлением регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом по регулируемым тарифам»;

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

- 23 мероприятия: оценка и финансово-экономическая экспертиза поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (7 проектов), бюджета города (4 проекта), проектов муниципальных программ и внесения в них изменений (12 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 10 актов, экспертно-аналитических мероприятий - составлено 25 заключений.

Проверками установлено:

1. МАУК «Центр искусств и культуры» города Тобольска

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

- выявлены нарушения и недостатки применительно к Уставу Учреждения, в части отражения в нём установленных действующим законодательством и муниципальными правовыми актами сведений и информации;

- имеются нарушения и недостатки (несоответствия) Учетной политики Учреждения, в части полноты ее состава, соответствия требованиям федеральных стандартов бухгалтерского учета и иных регулирующих документов.

1.2. При проверке порядка организации и проведения мероприятий в рамках выполнения муниципального задания, а также проверке законности и эффективности расходования средств субсидий, предоставленных на организацию и проведение данных мероприятий, установлено:

- в ходе анализа предоставленных проверке документов (приказы о проведения мероприятия, сценарии, сметы) не представилось возможным определить правильность планирования (распределения) и обоснованность произведенных Учреждением расходов в рамках организации и проведения мероприятий, отсутствует решение (итог) предварительного обсуждения предполагаемых (планируемых) расходов – обоснования приобретаемого количества раздаточного материала, подарочной, сувенирной

продукции и иных материальных запасов необходимых для проведения мероприятия, потребность в рамках утвержденного сценария и (или) отсутствие финансовых затрат (в случае привлечения спонсоров и т.д.);

- не представилось возможным сделать вывод об эффективном расходовании средств субсидии, направленных Учреждением на организацию и проведение мероприятий, так как в связи с вышеизложенным, отсутствует возможность сделать вывод, что решение о размере расходования средств при составлении сметы на проведение мероприятия было принято не единолично ответственным за составление сметы лицом, а является продуктом коллективного обсуждения в целях выбора оптимального варианта не только концепции (сценария), но и финансовой составляющей мероприятия.

1.3. Проверкой расходования средств бюджета города, выделенных в виде субсидий на иные цели, установлено, что в рамках заключенного договора на выполнение работ по модернизации системы автоматической пожарной сигнализации (АПС) и системы оповещения управления эвакуации Учреждением допущено следующее:

- при фактическом изменении (увеличении) состава комплектующих (деталей) существующей системы в инвентарную карточку учета нефинансовых активов не внесена запись о проведенных работах и об изменениях в характеристике объекта «Система пожарной сигнализации и системы оповещения и управления эвакуацией»;

- расходы на выполнение работ по модернизации системы автоматической пожарной сигнализации (АПС) и системы оповещения управления эвакуации проведены в учете по несоответствующей статье бюджетной классификации;

- не произведено изменение балансовой стоимости после проведения модернизации объекта основных средств;

- имеется искажение данных бюджетного учета и отчетности в части занижения стоимости имущества (основных средств), числящихся на балансе Учреждения.

Таким образом, в связи с отсутствием документального подтверждения расходования средств субсидии в соответствии с условиями соглашения, Учреждением допущено необоснованное расходование средств субсидии на иные цели.

1.4. 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 подготовке распорядительных документов по проведению инвентаризации и оформлению ее результатов, составления инвентаризационных описей (сличительных ведомостей);

- в период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведены осмотр территории, помещений и выборочная инвентаризация муниципального имущества, по итогам которой установлено не используемое движимое имущество в количестве 11 ед..

2. Девять главных администраторов бюджетных средств (внешняя проверка бюджетной отчетности)

При проверках у некоторых главных администраторов бюджетных средств установлены отдельные нарушения требований Инструкции о порядке составления и предоставления отчетности об исполнении бюджета, утвержденной приказом Минфина, других приказов Министерства финансов РФ, федеральных стандартов бухгалтерского учета, а именно:

- в составлении форм бюджетной отчетности,

- при проведении инвентаризации активов и обязательств,
- при составлении инвентаризационных описей.

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) направлялась городскую Думу ранее и была рассмотрена вместе с отчетом об исполнении бюджета города Тобольска за 2023 год.

По результатам указанных проверок Контрольно-счетной палатой города Тобольска руководителям объектов проверок направлены одно представление (МАУК «Центр искусств и культуры» города Тобольска) 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 в Администрацию города и в соответствующий отраслевой орган Администрации города.

Контрольно-счетной палатой получена информация о разработанном плане мероприятий по выполнению представления по устранению установленных нарушений и недостатков, и информация о проведенных мероприятиях по реализации данного плана. 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. Проведена служебная проверка, к дисциплинарной ответственности привлечены три должностных лица.

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