

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

В третьем квартале 2024 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска закончено проведение двух контрольных мероприятий, в том числе:

- в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Средняя общеобразовательная школа № 13 имени Героя Советского Союза Г.Н. Кошкарова»;
- в Муниципальном автономном общеобразовательном учреждении «Гимназия имени Н.Д. Лицмана».

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 2024 года проведено 5 экспертно-аналитических мероприятий по оценке и финансово-экономической экспертизе поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (3 проекта), бюджета города (2 проекта).

Основаниями для проведения проверок являлся план работы на 2023 год, утвержденный приказом Контрольно-счетной палаты от 14.12.2023 № 35 (с изменениями).

По результатам: контрольных мероприятий составлено 2 акта, экспертно-аналитических мероприятий составлено 5 заключений.

Проверками установлено:

1. МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 13 имени Героя Советского Союза Г.Н. Кошкарова»

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

- нарушения, связанные с составом и содержанием данного учредительного документа;
- несоответствие наименований приложений к Учетной политике, наименованиям в текстовой части;
- не утверждена форма журнала учета выдачи расчетных листков;
- замечания, связанные с формами электронных документов бухгалтерского учета.

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

- имеются случаи как завышения так и занижения размера оплаты труда директору и главному бухгалтеру учреждения;

- допускалось начисление районного коэффициента и дополнительной компенсации к заработной плате работников на выплаты, не относящиеся к системе оплаты труда (не гарантированные для работников, и являющиеся непроизводственной выплатой, связанной с личными, жизненными обстоятельствами конкретного работника Учреждения), что является неэффективным расходованием средств;

- имеются нарушения и недостатки порядка выплаты стимулирующих выплат (премий): выплаты работникам производились без учета показателей эффективности и результативности труда работников; без использования источников информации о деятельности работников; стоимость одного балла за показатели деятельности не устанавливалась ежемесячно и т.д.;

- установлено общее нарушение по начисления дополнительного премирования за выполнение особо важного и трудного задания: Положением об оплате труда Учреждения не определены размеры, условия, категории работников, подлежащих дополнительному премированию за выполнение особо важного и трудного задания; отсутствуют ходатайства (представления) на работников Учреждения;

- отсутствие единого подхода к распределению стимулирующих выплат (премий) и неприменение разработанного и утвержденного Положения об оплате труда Учреждения (не применяется либо применяется не соответствующим образом установленная балльная система премирования; ежемесячно по одним и тем же показателям и в размере максимально установленной стоимости балла; отсутствуют ходатайства на ежемесячное премирование

педагогических работников; без учета отработанного работником времени в месяце и т.д.), что свидетельствует о неэффективном расходовании средств.

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

- не соблюдение условий предоставления субсидии из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: 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;

- нарушения при расчётах с подотчетными лицами: случаи превышения установленного размера расходов по найму жилого помещения во время служебных командировок, также отмечено, что при отсутствии в локальных документах Учреждения установленных размеров и случаев возмещения расходов на питание, проезд, проживание учащихся, указанные расходы фактически произведены и приняты к оплате.

1.4. Проверкой расходования средств субсидий, предоставленных на иные цели, направленных на организацию питания обучающихся, выявлено:

- расхождение данных бухгалтерского учета Учреждения данным проверки (объем фактических расходов на полное обеспечение питанием учащихся не соответствует данным бухгалтерского учета);

- расчет стоимости питания учащихся из семей военнослужащих, проходящих (проходивших) военную службу в ВС РФ и принимающих (принимавших) участие в СВО, произведен без учета установленного приказами директора Учреждения увеличения размера стоимости питания, в связи с чем учащимся не был наполнен рацион до установленного приказом размера;

- в соответствии с актом оказанных услуг - организатору питания (индивидуальному предпринимателю) фактически оплачены услуги по питанию данной категории детей, без учета распределенной приказом Учреждения экономии, т.е. в меньшем размере;

- расходы на обеспечение питанием обучающихся, имеющих право на получение социальной поддержки членов семей военнослужащих, произведены в большем размере, чем предусмотрено Соглашением (оплата производилась без учета уже предусмотренных бюджетом расходов на одного обучающегося);

- имеется факт выдачи сухого пайка учащемуся не посещающему школу по состоянию здоровья и находящемуся на индивидуальном обучении на дому, при этом данные расходы не предусмотрены Соглашением (обеспечение питанием обучающихся, имеющих право на получение социальной поддержки, осуществляется на условиях обеспечения бесплатным двухразовым горячим питанием), выдача сухого пайка осуществляется за счет иных средств местного бюджета.

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

- несоответствие наименований объектов недвижимого имущества, указанных в документах о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления, наименованиям имущества, указанным в свидетельствах о государственной регистрации права и данным бухгалтерского учета;

- не в полном объеме проведена инвентаризация имущества и финансовых обязательств (не подтверждены данные об остатках 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 установлено не используемое имущество в количестве 3 единиц.

2. МАОУ «Гимназия имени Н.Д. Лицмана»

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

- не утверждены формы применяемых Учреждением самостоятельно разработанных документов;

- своевременно не внесены изменения в Учетную политику в случае изменения законодательства;

- имеются разночтения по тексту наименования Учреждения; несоответствия (отсутствие) отраженных в текстовой части Учетной политики таблиц (приложений), наименованию и (или) наличию указанных таблиц (приложений); ссылки на документы, не распространяющие свое действие на тип учреждения «автономное», и т.д.

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

- наличие несоответствий и разночтений в документах Учреждения: коллективного договора, положения об оплате труда, правил внутреннего трудового распорядка, также имеются случаи не своевременной актуализации документов в связи с вступлением в силу новых положений и норм;

- кроме вышеуказанного в Положении об оплате труда по некоторым предусмотренным единовременным выплатам (материальная помощь) не указан размер выплат, не указан перечень документов необходимых для подтверждения наступления случаев предоставления выплат, также отмечено дублирование содержания текста пунктов и отсутствия указанных в тексте приложений;

- в заседаниях Комиссии по распределению стимулирующих выплат (премий) принимал участие не утвержденный состав, а также директор Учреждения;

- нарушения при выплате материальной помощи отдельным работникам (по случаю не предусмотренному Положением об оплате труда, в отсутствии подтверждающих документов, в размерах, превышающих установленные (излишняя выплата);

- ежемесячные доплаты работникам Учреждения за ученую степень кандидата наук, за звание «Заслуженный учитель РФ» устанавливались не в соответствии с трудовым договором (как это должно быть), а на основании других документов;

- работникам бухгалтерии начислена и выплачена премия по несоответствующим основаниям (Положением об оплате труда, другими документами, не определены размеры и условия предоставления премии работникам бухгалтерии);

- отсутствует единообразный подход оценивания работников Учреждения по показателям эффективности и результативности труда работников;

- не установлены, не разработаны показатели (критерии) результативности труда в отношении административно-управленческого персонала; учебно-вспомогательного персонала; младшего обслуживающего персонала, поэтому не могут применяться, использоваться при премировании по результатам труда в отношении указанных категорий работников Учреждения;

- допускалось начисление районного коэффициента и дополнительной компенсации к заработной плате на выплаты, не относящиеся к системе оплаты труда (не гарантированные для работников, и являющиеся непроизводственной выплатой, связанной с личными, жизненными обстоятельствами конкретного работника Учреждения), что является неэффективным расходованием средств;

- фактически не применяется (применяется не соответствующим образом) установленная балльная система премирования в отношении педагогов (в приоритете выплаты осуществляемые в фиксированной сумме, без учета отработанного работником времени в месяце; не являющиеся гарантированной ежемесячной выплатой всем работникам Учреждения; в том числе в отношении которых не установлены конкретные измеримые параметры (особо важные, неотложные работы и т.п.); вознаграждения, которые по ряду объективных причин могут получить ограниченное количество работников и (или) «предсказуемо» (исходя из наименования показателя) одни и те же работники, и т.п.), при этом распределение стимулирующих выплат (премий) по результатам труда работников с учетом установленных показателей эффективности - носит остаточный характер, увеличивая риски установления стоимости бала в размере 0 руб..

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

- не соблюдение условий предоставления субсидии из бюджета города на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: 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;

- Положением о служебных командировках, которым регулировались расчеты с подотчетными лицами, не установлены нормы возмещения расходов по проезду работников и учащихся Учреждения;

- имеются нарушения при расчётах с подотчетными лицами: случаи не возмещения работникам суточных расходов, случаи излишнего возмещения расходов, связанных со служебными командировками (суточных).

2.4. 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 об остатках на соответствующих счетах бухгалтерского учета);

- имеются нарушения при проведении инвентаризации и оформлении ее результатов;

- в Учреждении отсутствуют документы, подтверждающие право пользования земельным участком, на котором расположены нежилые строения и сооружения, закрепленные на праве оперативного управления;

- 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 Департамент по образованию 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 фактам, содержащим признаки административного правонарушения, указанного в ст.15.15.5 КоАП РФ, Контрольно-счетной палатой в отношении двух должностных лиц составлены два протокола об административном правонарушении. В результате - Постановлениями мировых судей указанным должностным лицам назначены наказания в виде административных штрафов.

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.