

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

В четвертом квартале 2023 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска проведено 2 контрольных мероприятия, в том числе:

- в МАУ «Центр социального обслуживания населения» (проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности (по обращению Главы города);
- в МКУ «Имущественная казна города Тобольска» (проверка законности и эффективности использования бюджетных средств, соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества).

Кроме того, в четвертом квартале 2023 года проведено 1 экспертно-аналитическое мероприятие по поручению Межрайонной прокуратуры: «Анализ соблюдения порядка и условий предоставления стимулирующей части фонда оплаты труда работникам МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 1» города Тобольска»;

Также осуществлена 31 финансово-экономическая экспертиза поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (8 проектов), бюджета города (3 проект), проектов внесения изменений в стратегию социально-экономического развития города и в муниципальные программы (20 проектов).

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

По результатам: контрольных мероприятий - составлено 2 акта, экспертно-аналитических мероприятий и экспертиз - составлено 32 заключения.

**Проверками установлено:**

**1. МАУ «Центр социального обслуживания населения»**

1.1. Выявлены нарушения применительно к Уставу Учреждения, в части его содержания и соответствия установленным требованиям действующего законодательства и муниципальных правовых актов, а также своевременной актуализации документа.

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

- произведены стимулирующие выплаты работникам, не предусмотренные Методикой формирования фонда оплаты труда работников, утвержденной распоряжением Администрации города Тобольска;

- допущено несоблюдение условий премирования, установленных локальными нормативными документами, регулирующими вопросы оплаты труда, не применение критериев определения личного вклада работника Учреждения (с учетом специфики выполнения трудовых обязанностей), отсутствие порядка оформления, форм ходатайств и протоколов Комиссии по распределению премии;

- при анализе документов Учреждения, регулирующих порядок и условия установления выплат стимулирующего характера, установлены противоречие формулировок, нормативов соответствующим документам Учредителя; несоответствия, разночтения локальных нормативных документов Учреждения, регулирующих оплату труда; также не разработаны показатели (критерии) для ежемесячного премирования с учетом личного вклада работника и с учетом специфики выполнения трудовых обязанностей соответствующих подразделений Учреждения; отсутствует единый подход к определению размера показателей (критериев) для премирования;

- установлено нарушение в части трудоустройства инвалида и обеспечения ему условий трудовых гарантий;

- не соответствие трудовому законодательству сроков выплаты заработной платы, установленных Учреждением в Коллективном договоре, в Положении об оплате труда;

- имеют место несоответствия трудовому законодательству в трудовых договорах работников (не заключались дополнительные соглашения при изменении условий оплаты труда, имеются противоречия локальным нормативным документам Учреждения в части

премирования, также отражены сведения о выплатах стимулирующего характера с различными видами формулировок).

1.3. При проверке расходования средств от приносящей доход деятельности установлено:

- необоснованное планирование расходов по выплатам на оплату труда;
- в Учреждении отсутствует документ, регламентирующий порядок распределения доходов, полученных от оказания платных услуг, в связи с чем не предоставляется возможным проверить правильность распределения и обоснованность произведенных расходов по оплате труда из средств от приносящей доход деятельности.

## **2. МКУ «Имущественная казна города Тобольска»**

2.1. Нарушения и недостатки, связанные с соблюдением порядка составления и ведения бюджетной сметы Учреждения, составлением обоснований (расчетов) к бюджетной смете, утверждением бюджетной сметы, соблюдением сроков размещения на официальном сайте изменений в показатели бюджетной сметы.

Данные нарушения влекут за собой административную ответственность по ч.2 ст.15.15.7 КоАП РФ.

2.2. Проверкой правильности начисления и полноты поступления доходов, администрируемых Учреждением, установлено:

- несвоевременное отражение операции по начислению дохода (штраф, пени, неустойка за нарушение условий муниципального контракта);
- не регламентирован порядок реализации лома и отходов черных металлов, образовавшихся в процессе списания объектов движимого и недвижимого имущества.

2.3. Проверкой расходования бюджетных средств на оплату труда установлены:

- случаи занижения размера оплаты труда директору учреждения;
- нарушения при выплате премии (отдельным работникам размер ежемесячной премии был уменьшен или увеличен без указания основания);
- недостатки действующего Положения о материальном стимулировании работников (не определен размер предоставляемой ежемесячной премии работникам Учреждения).

2.4. Проверкой расходования бюджетных средств на оплату услуг, работ сторонних организаций, а также правильности осуществления учета земельных участков, предоставленных Учреждению для размещения гидротехнических сооружений, установлено:

- два случая нарушения условий, предусмотренных муниципальными контрактами, в части несоблюдения срока оплаты оказанных услуг;
- необоснованное расходование бюджетных средств направленных на оплату услуг по содержанию имущества (противопаводковой дамбы), не закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления (договоры по страхованию и по инструментальному наблюдению за состоянием);
- в бюджетном учете Учреждения занижена стоимость трех земельных участков, а также не учитываются два земельных участка являющихся месторасположением гидротехнических сооружений.

2.5. Проверкой обеспечения сохранности и осуществления бюджетного учета недвижимого имущества, составляющего муниципальную казну города Тобольска установлено:

- некоторые объекты недвижимого имущества находятся в аварийном состоянии, непригодны для дальнейшей эксплуатации или требуется проведение ремонта;
- некоторые объекты недвижимого имущества, свободные от прав третьих лиц, не включены в программу приватизации, не приняты другие меры для возможного дальнейшего их использования (продажа, снос и списание по возможным основаниям);
- одно из помещений числится свободным (договор аренды расторгнут), при этом в ходе осмотра установлены признаки использования данного помещения третьими лицами;
- согласно данных бюджетного учета, в составе имущества казны числится нежилое здание (числится также в реестре муниципальной собственности), при этом оно же одновременно принадлежит на праве собственности физическому лицу;
- в составе имущества казны учитываются объекты дорожной инфраструктуры при этом следует отметить, что согласно Устава Учреждением не осуществляются мероприятия по дорожной деятельности в отношении автомобильных дорог;

- в бюджетном учете Учреждения в составе недвижимого имущества казны числятся объекты (детские площадки, спортивная площадка) фактически не являющимися имуществом казны;

- имеются расхождения в учетных и фактических адресах отдельных объектов;

- имеются факты отсутствия объектов недвижимого имущества, состоящих на бюджетном учете (недостача);

- у некоторых объектов (остановочные комплексы) отсутствуют признаки, характеризующие недвижимое имущество такие как: прочность (неразрывность) их связи с землей, невозможность их перемещения без соразмерного ущерба их назначению и т.д., следовательно, целесообразнее такое имущество учитывать в составе движимого имущества казны;

- имеются случаи непринятия мер к списанию Учреждением фактически демонтированного имущества;

- имеются объекты незавершенного строительства, которые на момент проведения проверки фактически являются объектами капитального строительства (дороги, которые включены в перечень автомобильных дорог на выполнение работ по содержанию в рамках муниципального контракта, а также площадка - автобусная остановка) и не соответствуют признакам объектов незавершенного строительства;

- по данным бюджетного учета Учреждения числятся 6 объектов «Увеличение стоимости дорог», которые не могут считаться объектами недвижимого имущества, так как являются расходами, направленными на увеличение балансовой стоимости конкретных объектов.

2.6. Проверкой обеспечения сохранности и осуществления бюджетного учета движимого имущества (транспортные средства, остановочные павильоны, оборудование систем газоснабжения котельной, оборудование индивидуальных тепловых пунктов, оборудование КНС, оргтехника, вычислительная техника, многолетние насаждения, мебель, посуда, бытовая техника), составляющего муниципальную казну города Тобольска, установлено:

- бюджетный учет движимого имущества казны осуществляется не в соответствии с требованиями законодательства о бюджетном учете, а также другими актами распоряжения имуществом, в том числе влекущих исключение имущества из состава имущества казны;

- нарушения в части заполнения и ведения инвентарных карточек учета нефинансовых активов движимого имущества казны, а также в части присвоения уникальных инвентарных номеров;

- не приняты меры к списанию фактически демонтированного движимого имущества казны (ограждений);

- имеются факты отсутствия (недостача имущества казны) объектов многолетних насаждений, биологических ресурсов;

- 3 единицы транспортных средств находятся в неудовлетворительном состоянии, 4 единицы транспортных средств не предъявлены к осмотру;

- установлены дефекты, связанные с эксплуатацией имущества (остановочного павильона), – отсутствие урны;

- нарушения в учете светильников, находящихся на территории Софийского двора (часть отсутствует, не списано, не передано);

- установлено имущество казны (телевизор, витрина, столы), используемое арендатором помещения для осуществления своей деятельности, при этом право пользования данным имуществом (договор аренды) отсутствует;

- в реестре муниципальной собственности города Тобольска отсутствует имущество (2 единицы техники), числящееся в бюджетном учете Учреждения, таким образом, Учреждением не осуществлялась сверка учетных данных с данными реестра муниципальной собственности.

2.7. Проверкой обеспечения сохранности и осуществления бюджетного учета нематериальных активов (проектно-сметная документация, техническая документация (далее – Проектная документация)), составляющих муниципальную казну установлено:

- не предоставлены проверке (отсутствуют) 6 объектов Проектной документации;

- 11 объектов Проектной документации остаются невостребованными и учитываются более 3-х лет, также информация, содержащаяся в Проектной документации, не может быть использована повторно, так как утратила свою актуальность.

2.8. Проверкой соблюдения установленного порядка проведения инвентаризации имущества казны города и принятия мер по ее результатам установлено:

- нарушение сроков проведения инвентаризации;
- нарушение по формированию инвентаризационной комиссии;
- нарушения в части составления инвентаризационных описей (сличительных ведомостей)

и Актов о результатах инвентаризации.

### **3. МАУ «Средняя общеобразовательная школа № 1» города Тобольска» (экспертно-аналитическое мероприятие)**

3.1. Установлены нарушения, связанные с порядком начисления стимулирующих выплат, и расходования средств на данные цели.

**По результатам указанных проверок** Контрольно-счетной палатой города Тобольска руководителям объектов проверок направлены 2 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 в Администрацию города Тобольска и Департамент имущественных отношений. Заключение по результатам экспертно-аналитического мероприятия, выполненного по обращению Прокуратуры, направлено заявителю.

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. Проведены служебные проверки, к дисциплинарной ответственности привлечено 5 должностных лиц.

По факту, содержащему признаки административного правонарушения, указанного в ст.15.15.7 КоАП РФ, Контрольно-счетной палатой в отношении должностного лица составлен протокол об административном правонарушении. В результате - Постановлением мирового судьи должностному лицу определена мера административной ответственности (предупреждение).

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