

ИНФОРМАЦИЯ
о результатах проверок, проведенных
Контрольно-счетной палатой города Тобольска в первом квартале 2025 года

В первом квартале 2025 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска проведено два контрольных мероприятия, в том числе:

- в МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Тобольска»;

- в МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 7» г. Тобольска.

Основными целями указанных контрольных мероприятий являлись:

- определение законности и эффективности расходования средств бюджета города Тобольска (или средств предоставленных субсидий), включая проведение аудита в сфере закупок товаров, работ, услуг;

- проверка соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества.

Кроме того, в первом квартале 2025 года проведено 22 экспертно-аналитических мероприятия по оценке и финансово-экономической экспертизе поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (5 проектов), проектов внесения изменений в муниципальные программы (17 проектов).

Основанием для проведения контрольных и экспертно-аналитических мероприятий является утвержденный план работы Контрольно-счетной палаты города Тобольск на 2025 год.

По результатам: контрольных мероприятий составлено 2 акта, экспертно-аналитических мероприятий составлено 22 заключения.

Проверками установлено:

1. МКУ «Управление по делам гражданской обороны и чрезвычайным ситуациям города Тобольска»

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

- а) к Уставу Учреждения - отсутствует указание на организационно-правовую форму учреждения; не приняты меры для обеспечения соответствия указанных в Уставе видов деятельности фактически разрешенным видам деятельности, с внесением соответствующих сведений о видах экономической деятельности в ЕГРЮЛ и (или) приведению Устава, в части видов деятельности, в соответствие с фактически выполняемыми работами (оказываемыми услугами);

- б) к Учетной политики Учреждения:

- не утверждены формы применяемых Учреждением самостоятельно разработанных документов, необходимых для отражения фактов хозяйственной жизни;

- наименования журналов операций перечислены не по установленной форме,

- отсутствуют наименования нормативных правовых актов, примененных при формировании Учетной политики;

- использование при формировании Учетной политики документов, утративших силу;

- несоответствие наименований приложений к Учетной политике, наименованиям в текстовой части, или отсутствие;

- содержится ссылка на документы, не распространяющие свое действие на «казенное муниципальное учреждение» и нормы, фактически не применяемые Учреждением при осуществлении деятельности;

- перечислены налоги (налоговые ставки), не применяемые Учреждением и (или) по которым Учреждение не являются налоговыми агентами;

- основные положения Учетной политики не размещены в сети «Интернет».

1.2. Нарушения и недостатки, связанные с соблюдением порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы Учреждения, составлением обоснований (расчетов) к бюджетной смете, оформлением бюджетной сметы, внесением изменений в показатели

бюджетной сметы, соблюдением установленных сроков. Данные нарушения влекут за собой административную ответственность по ч.2 ст.15.15.7 КоАП РФ.

1.3. Проверкой расходования бюджетных средств на оплату труда отмечено:

- установлены нарушения, в части формирования Положений о работе отделов (не соответствие структуре, утвержденной штатным расписанием и Уставу Учреждения, также перечислены отдельные функции отдела, отсутствующие в Уставе Учреждения);
- имеется факт невыплаты работнику назначенного единовременного вознаграждения;
- установлен факт предоставления работнику материальной помощи в случае, не предусмотренном Положением об оплате труда;
- имеются нарушения при выплате премии (производились выплаты ежемесячных премий в увеличенном размере без указания оснований и причин);
- имелись факты выплаты ежемесячной премии в полном объеме работникам, имеющим дисциплинарные взыскания.

1.4. Проверкой расходования бюджетных средств на оплату услуг, работ сторонних организаций, приобретение нефинансовых активов и другие расходы, установлено:

- в муниципальном контракте на оказание услуг по охране от пожаров организаций и (или) населенных пунктов отсутствует информация о местонахождении земельного участка, предназначенного для устройства и расчистки противопожарных минерализованных полос, также отсутствуют материалы фотофиксации до оказания услуг;
- произведено необоснованное расходование бюджетных средств на оплату услуг по техническому обслуживанию и ремонту информационно-коммуникационных систем (Аптекарский сад), в части системы звукового оповещения, которая передана в оперативное управление МАУК «Центр искусств и культуры»;
- произведено необоснованное расходование бюджетных средств на оплату услуг по техническому обслуживанию и ремонту информационно-коммуникационных систем (Базарная площадь и улица Мира), в части системы контроля доступа на территорию площади для автотранспорта, которая не числится по данным бухгалтерского учета Учреждения, а учитывается на балансе Департамента городской среды.

1.5. Проверкой учета приобретенного имущества в целях гражданской обороны - запасов материально-технических, продовольственных и иных средств, а также резерва материальных ресурсов для ликвидации чрезвычайных ситуаций природного и техногенного характера на территории города Тобольска природного и техногенного характера (далее – резерв ГО и резерв ЧС), установлено:

- необоснованно начислена амортизация объектов нефинансовых активов;
- произведено необоснованное списание на расходы Учреждения текущего финансового года стоимости запасов материально-технических, продовольственных и иных средств (для собственного потребления - использования в деятельности учреждения).

1.6. Проверкой обеспечения сохранности муниципального имущества, соблюдения установленного порядка проведения инвентаризации и принятия мер по ее результатам, 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, проведении инвентаризации и оформлении ее результатов;
- в инвентарных карточках на объекты нефинансовых активов (системы видеонаблюдения, системы экстренного вызова полиции, система wifi) - не раскрыта информация об индивидуальных характеристиках объектов, о составе и детализации данных комплексов;
- в ходе проверки установлено имущество в количестве 29 объектов (видеокамеры внешние, термошкафы, предназначенные для передачи видеоизображения со средств видеонаблюдения), которые на момент проведения проверки не используются, в связи с окончанием срока действия муниципального контракта на оказание телекоммуникационных услуг по передаче видеоизображений (часть оборудования размещены в местах общего пользования, часть находятся на складе Учреждения);

- в период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведены выборочная инвентаризация муниципального имущества, по итогам которой установлено:

не используемое имущество в количестве 41 единица,

фактическое наличие имущества, не числящегося по данным бухгалтерского учета Учреждения, в количестве 37 единиц объектов,

две единицы транспортных средств не эксплуатируются длительный период.

- в период проведения проверки произведены визуальные осмотры материальных запасов, составляющих резерв ЧС и резерв ГО, по итогам осмотра установлено:

часть материальных ресурсов находится в помещениях, принадлежащих Учреждению на праве оперативного управления, а часть материальных ресурсов находится в помещении, не принадлежащем Учреждению (на территории ФКУ «Центр ГИМС МЧС России по Тюменской области»), документы, подтверждающие право пользования данным помещением в Учреждении отсутствуют, при этом помещение не отапливается, электроснабжение отсутствует,

проверить фактическое наличие, путем пересчета материальных ресурсов, составляющих резерв ЧС и резерв ГО, не представилось возможным, так как указанные материальные ресурсы, хранятся несоответствующим образом (в хаотическом порядке, часть материальных ресурсов находятся на полу между стеллажами и возле входа, что затрудняет проход к стеллажам и между стеллажами, часть - в коробках, мешках (не рассортировано по наименованиям), в помещениях отсутствует электроснабжение и отопление. Необходимо отметить, что в период проведения проверки принятыми Учреждением мерами материальные ресурсы, составляющие резерв ЧС и резерв ГО разложены по наименованиям и зонам, что позволило произвести повторный осмотр имущества и произвести выборочный пересчет материальных ресурсов, по итогам пересчета недостач и излишек не установлено; однако, учитывая, что указанные материальные ресурсы размещены на полу помещения, их надлежащее хранение не обеспечено,

в одном из помещений (на территории ФКУ «Центр ГИМС МЧС России по Тюменской области») установлено наличие деревянных ящиков, в которых находятся противогазы, рулоны с пленкой, мешки строительные, не принадлежащие и не числящиеся на балансе Учреждения.

2. МАДОУ «Детский сад комбинированного вида № 7»

2.1. Проверкой соответствия Учетной политики Учреждения установленным требованиям, в части соответствия нормативным правовым актам, полноты состава Учетной политики, ее актуальности и своевременности внесения в нее изменений, правильности и рациональности выбранных методов и форм, регламентирующих методические и организационные основы ведения бухгалтерского учета:

- не внесены изменения в Учетную политику, в связи с изменением нормативного правового акта, регулирующего ведение бухгалтерского учета;

- не скорректирован план счетов в соответствии с конкретно выполняемыми функциями, в соответствии с типом и спецификой деятельности;

- наименования журналов операций перечислены не по установленной форме;

- несоответствие наименований приложений к Учетной политике, наименованиям в текстовой части, или отсутствие.

2.2. Проверкой выполнения муниципального задания установлены случаи:

- несоответствия количественных данных приказов Учреждения о комплектовании групп фактическому наличию обучающихся на момент формирования групп;

- в табелях учета посещаемости детей числятся дети - временно отсутствующие по уважительным причинам (отпуск, семейные обстоятельства), при этом, в соответствии с приказами Учреждения данные дети выбыли по причине перевода в другое учреждение и (или) в связи с переездом в другой город;

- в Учреждении отсутствует механизм отражения информации в табелях учета посещаемости детей в случае, если ребенок принят не с первого числа месяца или выбыл в течение месяца, в связи с чем данные табелей учета посещаемости детей не дают достоверную

информацию о фактическом движении контингента и создает риски искажения реальной картины количества обучающихся за отчетный период (месяц).

2.3. Проверкой расходования средств субсидий на иные цели установлен случай нарушения условий договора, в части оплаты выполненных работ по устройству наружного освещения, позднее установленного договором срока, что несет финансовые риски применения штрафных санкций к Учреждению со стороны поставщика и деловые риски.

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

а) В период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведен осмотр территории Учреждения на предмет соответствия расположенных объектов данным бухгалтерского учета, наличия инвентарных номеров, целесообразного и рационального использования имущества, состояния имущества, по итогам которого установлено, что в одном из корпусов 5 прогулочных участков для детей на момент осмотра не используются, территория и МАФы занесены снегом, установлено имущество, требующее ремонта (теневого навес).

б) В период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведены осмотр помещений трех корпусов Учреждения на предмет наличия и обновления материально-технической базы (кроватьки, детская мебель), обновления элементов предметно-развивающей среды (игрушек, бизибордов, настольных игр), оснащения современными электронными средствами обучения (ЭСО), по итогам которой установлено

- группы корпуса 3 используется не в полном объеме, из 14 групп работают только 8 (загруженность составляет всего 57%), т.е. полезный потенциал здания используется не на полную мощность, что приводит к неэффективным затратам Учреждения по оплате коммунальных услуг; не использование длительный период имущества (материальное, техническое оснащение 6 групп) ведет к утрате их первоначальных свойств, внешнего вида, моральному износу (устареванию), эстетической непривлекательности, что затруднит в дальнейшем использование помещений по назначению;

- имеются нарушения требований СанПиН:

в детских группах размещены электронные системы обучения: интерактивные панели диагональю менее 65 дюймов (43 дюйма, 55 дюймов), а также телевизоры, не отвечающие требованиям использования таких электронных систем обучения в детских группах для демонстрации обучающих программ воспитанникам с диагональю мониторов 15 дюймов,

используются мониторы на основе электронно-лучевых трубок,

в местах расположения ЭСО не выполнены мероприятия, предотвращающие неравномерность освещения и появление бликов на экране (отсутствие затемнения на окнах).

За проверяемый период материально-техническая база, в части электронных средств обучения, не обновлялась, период приобретения ЭСО составляет от 8 до 10 лет.

в) В период проведения проверки Контрольно-счетной палатой проведена выборочная инвентаризация муниципального имущества на предмет наличия инвентарных номеров, целесообразного и рационального использования имущества, состояния имущества, по итогам которой установлено не используемое имущество в количестве 8 единиц.

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, в Департамент имущественных отношений и 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 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 назначено наказание в виде административного штрафа.

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