

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

В четвертом квартале 2025 года Контрольно-счетной палатой города Тобольска в соответствии с утвержденным планом работы закончено проведение трёх контрольных мероприятий, в том числе:

- в МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 12»;
- в МАУ «Многофункциональный молодежный центр «Молодёжь Тобольска»;
- в МАУ ДО «Дом детского творчества» г. Тобольска.

Основными целями указанных контрольных мероприятий являлись: определение законности и эффективности расходования средств субсидий, выделенных из бюджета; проверка соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества.

Также, в четвертом квартале 2025 года проведено 17 экспертно-аналитических мероприятия по оценке и финансово-экономической экспертизе поступивших проектов решений Тобольской городской Думы (8 проектов), бюджета города (4 проекта), проектов внесения изменений в муниципальные программы (5 проектов).

По результатам: контрольных мероприятий - составлено 3 акта, экспертно-аналитических мероприятий и экспертиз - составлено 17 заключений.

Кроме того, совместно с Тобольской межрайонной прокуратурой проведено проверочное мероприятие в отношении реализации муниципальных программ в сфере национальной политики и профилактики экстремизма, по результатам в прокуратуру направлена информация.

**Контрольными мероприятиями установлено:**

**1. МАОУ «Средняя общеобразовательная школа № 12»**

1.1. Проверкой правильности составления Учетной политики Учреждения и соответствия ее установленным требованиям действующего законодательства, установлены нарушения, связанные с составом и содержанием данного учредительного документа.

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

- отражены в плане ФХД недостоверные данные запланированных выплат;
- не составлены обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений;
- имеются нарушения правильности расчетов (обоснований) в отношении некоторых плановых показателей;
- не внесены соответствующие изменения в показатели плана ФХД, не произведено уточнение обоснований;
- показатели по выплатам на закупки товаров, работ, услуг не соответствуют показателям по поступлениям и выплатам плана ФХД и не детализированы.

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

- установлены случаи несоответствия документов учреждения, регулирующих оплату труда (коллективного договора, правил внутреннего трудового распорядка) трудовому законодательству, в части видов, размеров и порядка распределения стимулирующих выплат (премий), предусмотренных Положением об оплате труда, а также не своевременной актуализации документов в связи с вступлением в силу новых положений и норм;
- применяется не соответствующим образом установленная балльная система премирования: отсутствуют показатели деятельности (листы самооценки) работников;
- выявлены случаи премирования работников по отсутствующим показателям эффективности и результативности и в размерах превышающих установленные, установлен факт излишне выплаченной единовременной выплате к юбилейной дате;
- 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), что является неэффективным расходованием средств.

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

- не включены обязательные сведения в договор поставки о сроке оплаты поставленного товара;

- случаи нарушения условий договоров поставки товара, в части: нарушения установленного срока поставки и 100% оплаты фактически не поставленного товара;

- нарушения при постановке на учет приобретенного товара: не заполнена инвентарная карточка (краткая индивидуальная характеристика объекта), в стоимость объекта основных средств (мебель) не включены затраты на разработку эскиза мебели и затраты на выполнение работ по сборке и монтажу мебели;

- не соблюдение условий предоставления субсидии из бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: Учреждением в некоторые 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 Учредителю ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии (данное нарушение влечет за собой административную ответственность по ст.15.15.5 КоАП РФ);

- нарушения по реализации субсидии, выделенной на питание обучающихся – в части наличия порядка выплаты денежной компенсации взамен сухого пайка, расходования данных в количестве зачисленных и в количестве питающихся детей (с определением размера расходов на обеспечение питания), расходования средств на питание, выделенных из разных источников финансирования и по разным Соглашениям.

1.5. При проверке соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества установлено:

- в учете учреждения числится объект «Благоустройство пришкольной территории», при этом в документах не раскрыта информация о составе, детализации данного объекта. Фактически объект включает в себя: ограждение, ворота, калитки, мусорный навес, передвижные мусорные контейнеры, т.е. основные средства с разным сроком полезного использования, имеющих разное назначение и выполняющие разные функции, которые отдельно не числятся и фактически являются неучтенным по данным бухучета имуществом;

- в границах земельного участка (огражденной территории) находится имущество, не учитываемое на балансе Учреждения (наружное освещение, наружное видеонаблюдение, теннисная площадка), документы, подтверждающие чьи-либо права пользования на данные объекты не предоставлены;

- в инвентарных карточках учета имущества не отражена обязательная информация об изменениях его характеристик, краткая индивидуальная характеристика объекта, перечень составляющих его предметов и его основные качественные и количественные показатели и т.д.;

- 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;

- объект основных средств «Система пожарной сигнализации и системы оповещения людей о пожаре, система дымоудаления» не учитывается на балансе Учреждения, что приводит к занижению стоимости объектов основных средств и искажению бухгалтерского учета и отчетности, в результате расходы, направленные Учреждением на обслуживание указанных систем, являются необоснованным расходованием средств;

- имеются замечания к учету имущества: материальные ценности учитываются на несоответствующем счете бухгалтерского учета, не произведено изменение стоимости объекта основных средств «Система видеонаблюдения» на сумму понесенных расходов, в инвентарной карточке отсутствуют сведения о произведенных ремонтах;

- выявлена недостача двух мусорных контейнеров, входящих в состав комплекса «Благоустройство пришкольной территории» (позже установлено, что находились на территории другой школы).

## **2. МАУ «Многофункциональный молодежный центр «Молодёжь Тобольска»**

2.1. Проверкой правильности составления Учетной политики Учреждения и соответствия ее установленным требованиям действующего законодательства, установлены нарушения, связанные с составом и содержанием данного учредительного документа.

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

- отдельные несоответствия Положения об оплате труда Учреждения трудовому законодательству, Методике формирования фонда оплаты труда, утвержденной Постановлением Администрации города, а также Коллективному договору Учреждения;

- в Коллективном договоре не содержатся нормы, установленные трудовым законодательством, а также имеется противоречие Положению об оплате труда, в части видов и размеров материальной помощи и единовременных вознаграждений;

- имеются случаи как завышения так и занижения размера оплаты труда (в т.ч. премирования) работникам Учреждения, включая директора; также при проверке порядка начисления премий установлены расхождения и/или несоблюдение локальных нормативных документов Учреждения, расхождения в первичных документах (ходатайствах, протоколах Комиссии по премированию, приказах директора Учреждения); при начислении премии по итогам работы за год не учитывались (отсутствовали) критерии и/или показатели деятельности работников, определяющие их индивидуальный вклад, влияющие на размер премии.

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 на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: Учреждением в некоторые 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 Учредителю ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии (данное нарушение влечет за собой административную ответственность по ст.15.15.5 КоАП РФ);

- Учреждением для списания ГСМ при эксплуатации автомобиля за пределами города были применены завышенные нормы списания (с применением повышающего коэффициента).

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

- отсутствие установленных размеров и случаев возмещения расходов на питание (сухой паек), проезд своих воспитанников на различные мероприятия в сопровождении работников.

2.4. При проверке соблюдения установленного порядка управления, распоряжения, учета и обеспечения сохранности муниципального имущества установлено:

- 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 ходе осмотра и выборочной инвентаризации объектов недвижимости и муниципального имущества установлено не используемое имущество в количестве 9 единиц.

### **3. МАУ ДО «Дом детского творчества» г. Тобольска**

3.1. Проверкой наличия учредительных и иных правоустанавливающих документов, регламентирующих и определяющих деятельность учреждения, установлено:

- в Лицензии на право оказания образовательных услуг (дополнительное образование детей и взрослых) отсутствует полный перечень мест оказания образовательных услуг;

- имеются нарушения и недостатки Учетной политики Учреждения, в части ее содержания и соответствия требованиям регулирующих документов бухгалтерского учета.

3.2. Проверкой порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности установлено: имеются нарушения достоверности и правильности расчетов (обоснований) в отношении некоторых плановых показателей, не учтено наличие кредиторской задолженности на начало года, кроме того применяемая форма обоснований (расчетов) не соответствует рекомендуемым образцам.

3.3. Проверкой порядка формирования муниципального задания установлено:

- несоответствие при установлении допустимых (возможных) отклонений показателей качества от утвержденных Положением о формировании и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, т.е. муниципальное задание сформировано с нарушением;

- отсутствие возможности определить степень достижения показателя, характеризующего качество оказанных услуг;

- не используемое в образовательном процессе (используемое не по назначению) недвижимое имущество (несколько помещений в разных зданиях);

- в отношении работы *«Обеспечение эксплуатационно-технического обслуживания объектов и помещений, а также содержание указанных объектов и помещений, оборудования и прилегающей территории в надлежащем состоянии»* не соответствующим образом установлено содержание работы и показатель качества *«Содержание объектов недвижимого имущества в надлежащем санитарном состоянии»*, в связи с чем оценка показателя не отражает в полном объеме факт его достижения.

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

- отдельные несоответствия Положения об оплате труда Учреждения Методике формирования фонда оплаты труда, утвержденной Постановлением Администрации города;

- имеются случаи недоначисления положенных выплат директору учреждения;

- произведено начисление и выплата единовременных премий за качественное и оперативное выполнение особо важных заданий, за организацию и проведение мероприятий - не включенных в план работы Учреждения, проведение вышеуказанных мероприятий не утверждено муниципальным заданием (данное нарушение влечет за собой административную ответственность по ст.15.14 КоАП РФ);

- проверкой порядка предоставления стимулирующих выплат (премий) установлено выплаты вне зависимости от установленных критериев оценки эффективности деятельности каждого работника (несоответствие указанных в ходатайствах итоговых оценок критериев эффективности работы работников, соответствующим итоговым оценкам, указанных в протоколах Комиссии по распределению премиального фонда);

- при начислении премии по итогам работы за год установлено отсутствие утвержденных критериев и/или показателей деятельности работников, определяющих его индивидуальный вклад, влияющий на размер данной стимулирующей выплаты, отсутствие ходатайств руководителей структурных подразделений на работников учреждения, отсутствие протокола Комиссии по распределению премиального фонда;

- проверкой порядка предоставления единовременных выплат и материальной помощи, установлены несоответствия условий (случаев) предоставления материальной помощи, отраженных в Положении об оплате труда и Коллективном договоре, а также отсутствие перечня документов, необходимых для подтверждения наступления случаев предоставления материальной помощи работникам Учреждения.

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

- нарушение условий договоров (имеются факты нарушения срока поставки товара; осуществления оплаты ранее наступления факта поставки товара; не установления договором конкретных сроков поставки материальных ценностей; осуществления 100% предоплаты, что не предусмотрено Положением о закупках);

- списание стоимости приобретенных строительных материалов при отсутствии информации о направлении их расходования;

- погашение кредиторской задолженности, образовавшейся в прошедшем году за счет средств субсидий на финансовое обеспечение муниципального здания на текущий год, что не предусмотрено муниципальным заданием (данное нарушение влечет за собой административную ответственность по ст.15.14 КоАП РФ);

- не соблюдение условий предоставления субсидии из бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания: Учреждением в некоторые 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 Учредителю ранее доведенных лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии (данное нарушение влечет за собой административную ответственность по ст.15.15.5 КоАП РФ);

- нарушения, в части оформления документов, являющихся основанием для признания в бухгалтерском учете принятых денежных обязательств;

- нарушения в части обоснованности списания на расходы Учреждения ГСМ (при отсутствии документов, необходимых для принятия решения о его списании);

- не своевременное отражение операций по движению ГСМ в регистрах бухучета;

- несоответствие данных о наличии остатка ГСМ по данным бухучета остаткам, отраженным в путевых листах

3.6. Проверкой расходования средств субсидии, направленных на осуществление расчетов с подотчетными лицами, установлено:

- имеются случаи излишнего возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников (суточных расходов);

- отсутствие установленных размеров и случаев возмещения расходов по проезду, найму жилых помещений для обучающихся, направляемых для участия в конкурсах, соревнованиях.

3.7. Проверкой учета, полноты и своевременности оприходования нефинансовых активов, законности и обоснованности их списания, установлено:

- имущество (нежилое помещение), находящееся в безвозмездном пользовании учреждения, не числится в бухучете;

- нарушение в части законности и обоснованности списания материальных запасов (ГСМ).

3.8. Проверкой 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 об остатках на соответствующих счетах бухгалтерского учета);

- нарушения при подготовке и проведении инвентаризации, оформлении ее результатов;

- по результатам проведенной годовой инвентаризации у материально-ответственного лица (водителя, с которым расторгнуты трудовые отношения) установлены остатки ГСМ, при этом первичные учетные документы (путевые листы), подтверждающие наличие остатка, а также его фактическое наличие проверке не предоставлены;

- в ходе осмотра и выборочной инвентаризации муниципального имущества установлено не используемое имущество (морально устаревшее) в количестве 14 единиц.

**По результатам указанных проверок** Контрольно-счетной палатой города Тобольска руководителям объектов проверок направлены 3 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, в соответствующие отраслевые органы Администрации города и в Департамент имущественных отношений.

Контрольно-счетной палатой получены информационные письма о рассмотрении указанных материалов проверок, о разработанных планах мероприятий по устранению установленных нарушений и недостатков, и информации о проведенных мероприятиях по реализации данных планов и проведенных служебных проверках.

По фактам, содержащим признаки административных правонарушений, указанных в статьях 15.14 и 15.15.5 КоАП РФ, Контрольно-счетной палатой в отношении 3 должностных лиц и 1 юридического лица составлены 4 административных протокола. В результате - Постановлениями мировых судей юридическому лицу назначено наказание в виде административного штрафа, должностным лицам назначено наказание в виде предупреждений.

На момент подготовки настоящей информации одно представление исполнено в полном объеме, исполнение еще двух представлений находится на контроле у Контрольно-счетной палаты до полного устранения всех выявленных нарушений и недостатков.