**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных муниципальному автономному учреждению «МКЦ «Феникс» на выполнение муниципального задания и на иные цели за 2019 год и истекший период 2020 года», о выявленных нарушениях, а также о принятых по ним решениях и мерах.**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 2.13. Плана работы Контрольно-счетной палаты города Когалыма на 2020 год.

Объектами контрольного мероприятия являлись: Администрация города Когалыма и МАУ «МКЦ «Феникс».

Общий объем средств, охваченных проверкой, составил - 76 305 141,11 рублей.

По результатам проверки выявлено нарушений на общую сумму – 3 044 674,77 рублей, из них:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 1 856 551,19 рублей;

- нарушения в сфере управления и распоряжения государственной (муниципальной) собственностью – 517 390,00 рублей;

- нарушения при осуществлении государственных (муниципальных закупок) и закупок отдельными видами юридических лиц – 656 120,00 рублей;

- необоснованное расходование бюджетных средств – 14 613,58 рублей.

**В деятельности МАУ «МКЦ «Феникс» установлены следующие нарушения и недостатки.**

1. В нарушение п.6 ч.1 ст.11 Закона №174-ФЗ наблюдательным советом не рассматривался проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов утвержденный 30.12.2019 года.

2. В нарушение ч.3 ст.11 Закона №174-ФЗ наблюдательный совет не давал заключение на проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов.

3. В нарушение абз.2 п.26 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 №749 подотчетными лицами в 2019 году не соблюдался установленный трехдневный срок представления авансового отчета об израсходованных в связи со служебной командировкой суммах по 5 авансовым отчетам на общую сумму – 37 364,80 рублей.

4. В нарушение п.4.3.1. Положения №495-ГД оплачена стоимость вагона ж/д билетов повышенной комфортности (с питанием) по авансовому отчету №35 от 17.07.2019 по 4 билетам на общую сумму билетов 13 662,40 рублей.

5. В нарушение абз.2,3 п.4.4. Положения №495-ГД, по авансовому отчету №44 от 23.07.2019 произведена оплата стоимости проезда к двум местам проведения отпуска по наибольшему расстоянию от места жительства работника до места использования отпуска.

6. В нарушение п.4.3.1 Положения №495-ГД по авансовому отчету №010 от 07.09.2020, необоснованно произведена оплата за выбор места в салоне и пакет услуг тарифа «Возвратный» на общую сумму 4 791,00 рублей.

7. В нарушение п.п.1, 2 ст.8 Федерального закона №402-ФЗ, п.п.6, 302 Инструкции №157н в учетной политике на 2020 год в разделе «расчеты с подотчетными лицами» имеется ссылка на утративший силу нормативный документ.

8. В нарушение ч.1 ст.13 Федерального закона №402-ФЗ, п.п.66, 333 Инструкции №157н в 2019-2020 годах не осуществлен учет на забалансовом счете 01 полученных в пользование программных продуктов на общую сумму 67 669,33 рублей.

9. В нарушение п. 3.2. приложения 5 решения Думы города Когалыма №16-ГД не предоставлены сведения в КУМИ Администрации города Когалыма для внесения в реестр муниципального имущества по 7 объектам на общую сумму 517 390,00 рублей.

10. В нарушение ст.4 Закона №223-ФЗ на информационном сайте в сети интернет изменения в положение о закупках МАУ «МКЦ «Феникс», утвержденное протоколом заседания Наблюдательного совета №10 от 31.10.2019, размещены с нарушением установленного срока на 3 месяца.

11. В нарушение ст.309 Гражданского кодекса РФ допущены 2 случая просрочки исполнения обязательств по оплате товаров на общую сумму 159 000,00 рублей.

12. В нарушение абзаца 2 пункта 3 раздела I ГСН 81-05-02-2007 необоснованно включены в локально-сметный расчет и оплачены дополнительные затраты по «Производство работ в зимнее время» и «Снегоборьба 0,4%» на выполнение мероприятий «монтаж приборов освещения на объекте «Парк Победы» по ул. Сибирская в г. Когалыме», что привело к удорожанию сметной стоимости строительства и неправомерному расходованию бюджетных средств в размере 14 613,58 рублей.

13. В нарушение ст. 9 Закона №402-ФЗ, п.4 ст.753 ГК РФ при исполнении 4-ех договоров строительного подряда на общую сумму 1 733 063,66 рублей применялись и подписывались Заказчиком и Подрядчиком не регламентированные формы актов приемки выполненных работ без содержания в них обязательных реквизитов предусмотренных законодательством Российской Федерации.

14. В нарушение п.1 ст. 432, п.п.1,5 ст. 454, п.3 ст. 455 и ст. 506 Гражданского кодекса РФ договором поставки №7 от 08.05.2020 на сумму 497 120,00 рублей не определено существенное условие о наименовании и характеристиках поставляемого товара.

15. В нарушение п.5 ст.78.1 Бюджетного кодекса РФ в контрактах (договорах) за 2019-2020 годы не определено 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 настоящим Кодексом получателю бюджетных средств, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии.

**В деятельности Администрации города Когалыма установлены следующие нарушения и недостатки.**

1. В нарушение требований Порядка №2731 Соглашение №4 от 15.01.2019 между Администрацией города Когалыма и МАУ «МКЦ «Феникс» о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели не приведено в соответствие с требованиями постановления Администрации города Когалыма от 05.04.2019 №755.

2. В нарушение п.2.1.2. Соглашения №4 от 15.01.2019 перечисление субсидии на иные цели, осуществлялось с нарушением установленного срока. Общая сумма субсидии, перечисленная с нарушением графика составила 80 600,00 рублей.

3. В нарушение требований Порядка №2731, а также п.3.1.4.1. Соглашения №4 от 18.12.2019 главным распорядителем бюджетных средств в 2020 году не проводились плановые и внеплановые проверки по месту нахождения учреждения по документальному и фактическому изучению операций с использованием средств субсидии, произведенных учреждением.

По результатам рассмотрения актов контрольного мероприятия и рекомендациям Контрольно-счетной палаты города Когалыма МАУ «МКЦ «Феникс» приняты соответствующие меры, связанные с устранением нарушений, в том числе:

• устранены нарушения бухгалтерского учета на общую сумму 1 253 170,96 рублей;

• возмещено средств организаций по необоснованной оплате стоимости проезда в льготный отпуск всего на сумму 6 367,00 рублей;

• направлены сведения в КУМИ Администрации города Когалыма для включения в реестр муниципального имущества по 7 объектам общей балансовой стоимостью 517 390,00 рублей;

• в бухгалтерский учет и учетную политику внесены изменения в соответствии с требованиями действующего законодательства;

• в рамках претензионной работы МАУ «МКЦ «Феникс» будет предъявлено требование к ООО «КАПИТАЛ-ДОМ» по возврату неправомерно уплаченных бюджетных средств на дополнительные затраты в сумме 14 613,58 рублей до 5 февраля 2021 года;

• в дальнейшей договорной работе, а именно при заключении договоров и контрактов, заключаемых за счёт субсидий, будет включено дополнительное условие согласно п.5 ст.78.1 БК РФ;

• в целях недопущения неэффективного использования бюджетных средств на уплату штрафных санкций, предусмотренных муниципальными контрактами (договорами), недопущением нарушения сроков оплаты выполнения работ (услуг), установленных условиями муниципальных контрактов (договоров) с ответственными лицами проведена разъяснительная работа, будет ужесточен контроль за соблюдением сроков;

• нарушения, касающиеся работы Наблюдательного совета по п.6 ч.1 ст. 11, а также по ч.3 ст.11 Закона №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» приняты к сведению, и будут учтены при дальнейшей работе Учреждения;

• с ответственными сотрудниками МАУ «МКЦ «Феникс» проведена разъяснительная работа.

Иные нарушения отраженные в акте контрольного мероприятия доведены до ответственных лиц, все нарушения приняты к сведению.

Результаты мероприятий по устранению нарушений и недопущению их в дальнейшем находятся на контроле Контрольно-счетной палаты города Когалыма.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен в Думу города и главе города Когалыма.