**Информация о результатах проведенного Контрольно-счетной палатой**

**города Когалыма контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных Муниципальному автономному учреждению «Информационно ресурсный центр города Когалыма» на выполнение муниципального задания и на иные цели за 2019 год и 1 полугодие 2020 года», о выявленных нарушениях, а также о принятых по ним решениях и мерах**

Контрольное мероприятие проведено Контрольно-счетной палатой города Когалыма в соответствии с пунктом 2.11 плана работы на 2020 год.

Объекты контрольного мероприятия:

1. Администрации города Когалыма.

2. МАУ «ИРЦ г. Когалыма.

Общий объем средств, охваченных проверкой, составил 124 362, 66 тыс. рублей, в том числе:

- 2019 год – 81 478,52 тыс. рублей;

- 1 полугодие 2020 года – 42 884,14 тыс. рублей.

В целом деятельность МАУ «ИРЦ г. Когалыма» прозрачна, муниципальное задание за проверяемый период исполнено в полном объеме, нецелевого расходования средств контрольным мероприятием не установлено.

Вместе с тем, по результатам проверки выявлено нарушений и недостатков на общую сумму 351,19 тыс. рублей:

**В деятельности управления образования Администрации города Когалыма, установлены следующие нарушения и недостатки:**

1. В нарушение пункта 3.25 постановления Администрации города Когалыма от 29.12.2015 №3832 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Когалыма и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» в связи с изменением состава имущества Учреждения, признаваемого в качестве объекта налогообложения, Управлением образования не изменен объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2019 год на сумму 286,95 тыс. рублей, что повлекло неэффективное использование денежных средств бюджета.

2. В нарушение пункта 3.1.4. Соглашения от 14.01.2019 №33 Управлением образования осуществлялся ненадлежащий контроль за использованием средств субсидии, вследствие чего допущено необоснованное предоставление средств Учреждению в сумме 286,95 тыс. рублей.

3. В нарушение условий соглашения от 14.01.2019 №33 в августе 2019 года субсидия перечислена единожды 01.08.2019 в размере 890,73 тыс. рублей.

**В деятельности МАУ «ИРЦ г. Когалыма, установлены следующие нарушения и недостатки:**

1. В нарушение пункта 4.5. постановления Администрации города Когалыма от 29.12.2015 №3832 «Об утверждении порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений города Когалыма и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» денежные средства необоснованно полученные в 2019 году, на возмещение затрат на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается имущество учреждения, в размере 286,95 тыс. рублей, в период 2019 года не использованы, а в 2020 году в бюджет города не возвращены, что повлекло неэффективное использование денежных средств бюджета.

2. В нарушение подпункта 4.7. пункта 4 Положения о служебных командировках, утвержденного приказом МАУ «ИРЦ г. Когалыма» от 29.12.2018 №138, сотрудникам необоснованно возмещены не подверженные расходы по найму жилого помещения на общую сумму 14,00 тыс. рублей .

3. Внарушение пункта 46 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» Учреждением необоснованно присвоены инвентарные номера на основные средства стоимостью до 10, 00 тыс. рублей включительно, на общую сумму 50,24 тыс. рублей.

4. В нарушение пункта 3.3.3 Соглашения от 14.01.2019 №33 Учреждение письменно не проинформировало Учредителя об изменении условий использования субсидии, которые могут повлиять на изменение размера субсидии.

5. В нарушение пункта 8 Положения о внутреннем финансовом контроле, утвержденного приказом МАУ «ИРЦ г. Когалыма» от 29.12.2018 №138, в Учреждении не осуществлялись проверки внутреннего контроля установленные графиком проведения.

6. В нарушение пункта 213 приказа Минфина России от 01.12.2010 №157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» в заявлениях работников о предоставлении денежных средств под отчет отсутствует срок, на который выдаются денежные средства в подотчет.

7. В нарушение пункта 56 приказа Министерства финансов Российской Федерации от 25.03. 2011 №33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в пояснительной записке к балансу учреждения по состоянию на 01.01.2020 отсутствует обязательная информация.

8. В нарушение Приказа Минфина от 30.12.2017 №274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организации государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» основные положения учетной политики и (или) копии документов учетной политики не размещены на официальном сайте субъекта учета в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

9. Учреждением в ИФНС зарегистрированы отдельные дополнительные виды деятельности, которые не соответствуют цели ради которой Учреждение создано, которые отсутствуют в учредительных документах.

10. В нарушение пункта 1 статьи 12 Закона №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» заседания наблюдательного совета в 2019 году проводились с нарушением установленного срока.

11. В нарушение пункта 6 статьи 11 Закона №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» наблюдательным советом не рассмотрены вопросы входящие в его компетенцию.

12. В нарушение приказа Управления образования от 05.02.2018 №74 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных автономных учреждений, в отношении которых Управление образования осуществляет функции и полномочия учредителя»:

- в плане ФХД на 2019 год цели и виды деятельности Учреждения не соответствуют Уставу;

- планы ФХД от 09.01.2020, от 15.01.2020, от 04.02.2020, от 04.03.2020 утверждены не по установленной форме.

13. В нарушение пункта 4.7.3. Устава в Учреждении не соблюдена периодичность проведения заседаний собраний работников в календарном году.

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

В адрес директора МАУ «ИРЦ г. Когалыма» направлено представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений и недостатков.

По результатам контрольного мероприятия отдельные нарушения устранены, в том числе:

- возмещено средств в бюджет в размере 286,95тыс. рублей;

- возмещено средств учреждения 14,00 тыс. рублей;

- 3 сотрудника МАУ «ИРЦ г. Когалыма» привлечены к дисциплинарной ответственности;

- неустранимые нарушения Учреждением взяты под контроль