**Информация**

**о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Дворец спорта» за 2014-2019 годы», о выявленных нарушениях, а также о принятых по ним решениях и мерах.**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 1.14 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Когалыма на 2019 год.

Объектами контрольного мероприятия являлись:

- Администрация города Когалыма;

- МАУ «Дворец спорта».

Общий объем средств, охваченных проверкой, составил – 209 984 589,78 руб.

По результатам проверки выявлено нарушений на общую сумму – 57 799 846,89 руб., из них:

- нарушения ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской (финансовой) отчетности – 3 039 707,71 руб.;

- нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью – 6 928 746,76 руб.;

- нарушения при осуществлении муниципальных закупок и закупок отдельными видами юридических лиц – 29 342 874,65 руб.;

- необоснованное расходование бюджетных средств – 18 488 517,77 руб.

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

1. В нарушение «Графика перечисления субсидии на иные цели», в 2018 году Администрацией города Когалыма субсидия неоднократно перечислялась с нарушением установленного срока. Общая сумма субсидии, перечисленная с нарушением графика составила 527 668,00 рублей.

2. В нарушение пункта 3.1. Порядка №2731 Соглашение от 09.01.2019 №6 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели не соответствует установленной форме, в части отсутствия в нем обязательных условий.

**В деятельности МАУ «Дворец спорта» установлены следующие нарушения и недостатки.**

1. В период с 2014 года по ноябрь 2019 года необоснованно перечислены на лицевые счета работников бухгалтерии МАУ «Дворец спорта» бюджетные средства в сумме 18 488 517,77 рублей, выделенные МАУ «Дворец спорта» для выполнения муниципального задания, чем причинен прямой непосредственный ущерб бюджету города Когалыма на данную сумму.

2. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации МАУ «Дворец спорта» не обеспечило достижения установленных объёмных показателей эффективности (результативности) при использовании субсидии в 2018 году, в частности Учреждением в отчет о выполнении муниципального задания внесены недостоверные сведения о количестве выполненных региональных мероприятиях за счет средств бюджета города Когалыма.

3. В нарушение абз.2 п. 6.3. указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У и абз.2 п. 26 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 №749 подотчетными лицами в 2018-2019 годах не соблюдался установленный срок представления авансовых отчетов об израсходованных в связи со служебной командировкой суммах и осуществления окончательного расчета по выданному перед отъездом в служебную командировку денежному авансу на командировочные расходы на общую сумму 1 547 726,70 рублей по 31 авансовому отчету.

4. За 2018-2019 годы установлены факты несвоевременной оплаты по бюджетным обязательствам по 16 договорам на общую сумму 4 851 682,13 рублей, что нарушает условия договоров и создает риск возникновения дополнительных расходов бюджета в виде уплаты неустойки поставщикам за нарушение сроков исполнения обязательств, предусмотренных договорами.

5. Установлено нарушение условий договора №18ДС-92 от 25.06.2018, выразившееся в не направлении поставщику требования об уплате неустойки за нарушение срока поставки товара на сумму 231 000,00 рублей.

6. В нарушение пп.а п. 4.2. Положения №495-ГД по авансовому отчету №318 от 21.06.2018 произведена оплата стоимости проезда в размере 34 794,00 рублей без подтверждающих документов.

7. В нарушение п. 4.3.1 Положения №495-ГД по авансовым отчетам №318 от 21.06.2018 и №335 от 19.09.2018, необоснованно произведена оплата за выбор места в салоне в размере 1 192,00 рублей и 1 996,00 рублей соответственно.

8. В нарушение п. 4.4. Положения №495-ГД по авансовому отчету №335 от 19.09.2018, необоснованно произведена оплата проезда более чем по двум промежуточным пунктам следования на общую сумму 1 080,5 рублей.

9. В нарушение п. 4.4.1 Положения №495-ГД произведена оплата 12 авансовых отчетов на компенсацию расходов стоимости проезда к месту использования отпуска по билетам, оформленным в бездокументальной форме (электронный билет) на общую сумму 186 772,49 рублей при отсутствии документов подтверждающих проведение операций по оплате кредитным учреждением (выписка по счету).

10. В нарушение п. 4.3.1. Положения №495-ГД оплачена стоимость вагона ж/д билетов повышенной комфортности (с питанием) по 6 авансовым отчетам на общую сумму переплаты 4 940,6 рублей.

11. В нарушение ч.1 ст.13 Федерального закона №402-ФЗ, п.п.66, 333 Инструкции №157н в 2018-2019 годах не осуществлялся учет на забалансовом счете 01 полученных в пользование программных продуктов на общую сумму 317 675,00 рублей.

12. В нарушение п. 46 Инструкции №157н, а также условий учетной политики в 2018-2019 годах в бухгалтерском учете присвоены инвентарные номера на основные средства стоимостью до 10 000,00 рублей включительно со сроком полезного использования менее 12 месяцев, на общую сумму 393 260,88 рублей.

13. В нарушение п. 373 Инструкции №157н, а также условий учетной политики в 2018 и 2019 годах не осуществлялся учет на забалансовом счете 21 основных средств стоимостью до 10 000,00 руб. включительно, находящихся в эксплуатации на общую сумму 114 760,00 рублей и 435 509,54 рублей соответственно.

14. В нарушение п. 3.2. приложения 5 решения Думы города Когалыма от 26.04.2011 №16-ГД несвоевременно предоставлены сведения в КУМИ Администрации города Когалыма для внесения в реестр муниципального имущества по 49 объектам на общую сумму 3 958 746,76 рублей.

15. 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 приобретенному транспортному средству (автобус) для перевозки спортсменов-инвалидов стоимостью – 2 970 000,00 рублей.

16. В нарушение ст. 4 Закона №223-ФЗ на информационном сайте в сети интернет Положение о закупках МАУ «Дворец спорта» утвержденное протоколом заседания Наблюдательного совета №11 от 23.11.2018 размещено с нарушением установленного срока на 3 месяца.

17. В нарушение ч. 12 ст. 4 Закона №223-ФЗ по 9 контрактам на общую сумму 6 530 968,16 рублей, заказчиком сформированы и размещены в единой информационной системе протоколы, на участие в запросе котировок и открытом аукционе, без подписей членов комиссии.

18. В нарушение ч. 5, ч. 12 ст. 4 Закона №223-ФЗ протокол по 1 контракту на сумму 1 346 762,40 рублей, составленный в ходе проведения закупки №31907775249, не размещен заказчиком в единой информационной системе.

19. В нарушение ч. 5, ст. 4 Закона №223-ФЗ заказчиком не размещены в единой информационной системе сведения о контракте №003/18/ЗК от 06.06.2018 на сумму 2 970 000,00 рублей, заключенного по результатам открытого аукциона №31806431932 на приобретение транспортного средства.

20. В нарушение ч. 15 ст. 3.2 Закона №223-ФЗ заказчиком несвоевременно заключен контракт №006/19/3к от 07.06.2019 на сумму 1 346 762,40 рублей, а именно позже, чем через двадцать дней с даты размещения в единой информационной системе итогового протокола.

21. В нарушение ч. 15 ст. 3.2 Закона №223-ФЗ заказчиком несвоевременно заключены 12 контрактов на общую сумму 8 233 335,56 рублей, а именно ранее, чем через десять дней с даты размещения в единой информационной системе итоговых протоколов.

22. В нарушение ч. 21 ст. 3.2. Закона №223-ФЗ извещение о проведении запроса котировок, по контракту 12/18/ЗК от 28.12.2018 на сумму 332 364,00 рублей, размещено за четыре рабочих дня до окончания приема заявок.

23. В нарушение пп. 8 ч. 10 ст. 4 Закона №223-ФЗ в документации о конкурентной закупке № 31907756561, по контракту №10/05/19/ЗК от 27.05.2019 на сумму 3 500 000,00 рублей, дата и время окончания срока подачи заявок на участие в закупке (07.05.2019) установлена больше чем дата подведения итогов данной закупки (06.05.2019).

24. В нарушение ч. 19 ст. 3.2. Закона №223-ФЗ извещение о проведении открытого аукциона в электронной форме №31907711627 размещено менее чем за 15 дней до даты окончания срока подачи заявок на участие в аукционе.

**Информация о принятых решениях и мерах по результатам контрольного мероприятия.**

Директору МАУ «Дворец спорта» внесены два предписания о незамедлительном устранении фактов нарушений в соответствии, с которыми проведено внутреннее служебное расследование, к 2 сотрудникам применены меры дисциплинарного взыскания, которыми часть необоснованно полученных денежных средств в размере 1 699 876,62 рублей возвращена на лицевой счет МАУ «Дворец спорта».

Материалы контрольного мероприятия переданы в прокуратуру города Когалыма, возбуждено уголовное дело по признакам состава преступления, предусмотренного ч.4 ст. 159 УК РФ (мошенничество).

Кроме этого, по результатам рассмотрения акта контрольного мероприятия, и рекомендациям Контрольно-счетной палаты города Когалыма МАУ «Дворец спорта» приняты соответствующие меры, связанные с устранением нарушений, в том числе:

- устранены нарушения бухгалтерского учета на сумму 221 566,49 рублей;

- возмещено средств организаций по необоснованной оплате стоимости проезда в льготный отпуск в сумме 9 209,1 рублей.

В адрес директора МАУ «Дворец спорта» в соответствии с Положением о Контрольно-счетной палате города Когалыма направлено представление, по результатам рассмотрения которого учреждением приняты соответствующие меры, связанные с устранением нарушений, в том числе:

- приведена в соответствие база «1С-Зарплата» за 2014-2019 годы в части необоснованного начисления заработной платы;

- устранены нарушения бухгалтерского учета на общую сумму 1 261 205,42 рублей;

- направлены сведения в КУМИ Администрации города Когалыма для включения в реестр муниципального имущества по 1 объекту общей балансовой стоимостью 2 970 000,00 рублей;

- приняты на постоянный контроль вопросы усиления контроля за сроками оплаты по договорам на выполнение работ и поставку товара.

Иные нарушения отраженные в акте контрольного мероприятия и представлении доведены до ответственных лиц, все замечания 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.