

**Отчет о результатах проведения контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального
бюджетного учреждения «Енисейский городской информационный центр»
за 2021-2022 годы»**

Основание для проведения контрольного мероприятия: п. 2.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты города Енисейска на 2023 год, Положение о Контрольно-счетной палате города Енисейска, утвержденное Решением Енисейского городского Совета депутатов от 29.09.2021 № 12-96.

Предмет контрольного мероприятия: документы, подтверждающие фактическое поступление и расходование средств бюджета города Енисейска, правовые акты, обосновывающие операции со средствами бюджета города Енисейска, финансовая отчетность, первичная документация.

Объект контрольного мероприятия: муниципальное бюджетное учреждение «Енисейский городской информационный центр» (далее – МБУ «ЕГИЦ»).

Проверяемый период деятельности: 2021-2022 год.

Цели контрольного мероприятия:

Цель 1. Анализ учредительных и нормативных документов, регламентирующих деятельность Учреждения;

Цель 2. Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств;

Цель 3. Проверка иных источников финансирования, кроме средств бюджета города, законности их образования и расходования;

Цель 4. Проверка оснований и использования муниципального имущества, закрепленного за Учреждением.

Сроки проведения проверки: с 02 октября по 10 ноября 2023 года.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт проверки, который подписан Главой города Енисейска, директором МБУ «ЕГИЦ», руководителем МКУ «Межведомственная бухгалтерия города Енисейска». Возражения или замечания по результатам проверки отсутствуют, пояснения учтены в акте.

Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное учреждение «Енисейский городской информационный центр» (далее по тексту – МБУ «ЕГИЦ») создано муниципальным образованием города Енисейск в лице администрации города Енисейска и является некоммерческой бюджетной организацией, созданной в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «О некоммерческих организациях», финансируемой из бюджета города Енисейска.

Основы деятельности МБУ «ЕГИЦ» определены Уставом, утвержденным Постановлением администрации города Енисейска от 25.01.2019 № 13-п «О внесении изменений в Устав МБУ «Енисейский городской информационный центр» (далее – Устав МБУ «ЕГИЦ»).

Основными целями деятельности МБУ «ЕГИЦ» являются:

- обеспечение информационной открытости и доступности с учетом актуальных потребностей гражданского общества, реализация государственных и общественных интересов в сфере информирования населения;

- повышение эффективности информационного обеспечения органов местного самоуправления, муниципальных учреждений и предприятий, хозяйствующих субъектов

и населения МО город Енисейск на основе использования современных средств телекоммуникационных систем и информационных технологий, и проведение скоординированной единой политики информатизации;

- исполнение задач, стоящих перед МО город Енисейск в части использования современных информационно-коммуникационных технологий, способствующих эффективной деятельности органов местного самоуправления МО город Енисейск и муниципальных учреждений;

-реализация единой политики в сфере информатизации органов местного самоуправления МО город Енисейск»;

- удовлетворение потребностей органов местного самоуправления города, граждан, организаций и общественных объединений в информации на основе информационных ресурсов;

- повышение качественного уровня системы городского управления в муниципальном образовании г. Енисейск за счет развития и эффективного использования муниципальных информационных ресурсов;

- формирование муниципальных информационных ресурсов и обеспечение прав граждан и хозяйствующих субъектов на свободный доступ к ним.

Согласно Устава МБУ «ЕГИЦ» является юридическим лицом, имеющим обособленное имущество на праве оперативного управления; печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование.

Учредителем МБУ «ЕГИЦ» является Администрация города Енисейска.

Согласно Устава (п. 4.1) имущество МБУ «ЕГИЦ» является муниципальной собственностью и закрепляется за МБУ «ЕГИЦ» на праве оперативного управления на основании нормативных правовых актов города Енисейска.

Бухгалтерское обслуживание финансово-хозяйственной деятельности осуществляется муниципальным казенным учреждением «Межведомственная бухгалтерия г. Енисейска» (далее – МКУ «МБ») на основании договора от 24.11.2020 №10/1 на осуществление бухгалтерского обслуживания.

В результате проведенной проверки финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения «Енисейский городской информационный центр» за 2021-2022 гг. установлено:

1. Нарушения и недостатки выявленные в ходе проверки обоснованности формирования и расходования средств на выполнение муниципального задания:

1.1 В нарушение п.3.3 ст.32 Федерального Закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» не обеспечен открытый доступ к информации об учреждении и его деятельности на официальном сайте www.bus.gov.ru, а именно не размещены: план финансово-хозяйственной деятельности за 2021 и 2022гг., муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ) на 2022 год, годовая бухгалтерская отчетность за 2021 и 2022, отчёты о результатах деятельности и об использовании закреплённого за ним государственного (муниципального) имущества.

1.2 В нарушение п.3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ, п. 3 Порядка формирования муниципального задания муниципальные задания Муниципальные задания на 2021 и 2022 годы утверждены с нарушением установленного срока (не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главными распорядителем средств городского бюджета лимитов бюджетных обязательств).

1.3 **В нарушение** п. 5 Порядка формирования муниципального задания изменения в муниципальные задания МБУ «ЕГИЦ» в соответствии с бюджетной росписью в период 2021-2022 гг. *не вносились*.

1.4 **В нарушение** Порядка формирования муниципального задания Соглашения между Администрацией города Енисейска и МБУ «ЕГИЦ» о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 11.01.2021 №1 и от 10.01.2022 №1 не соответствуют утвержденной форме.

1.5 **В нарушение ст. 78.1 БК**, п. 28 Порядка формирования муниципального задания муниципальное задание на 2021 год утверждено 18.01.2021, муниципальное задание на 2022 год утверждено 07.02.2022, то есть фактически Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания заключены *раньше* утверждения муниципального задания.

1.6 **В нарушение ст. 69.2 БК РФ**, п. 7-9 Порядка формирования муниципального задания расчет финансового обеспечения выполнения муниципального задания *не соответствует* размеру нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на единицу показателя объема оказания услуг, установленного в муниципальном задании.

2 Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки Плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения:

2.1 **В нарушение** Требований Приказа Минфина РФ №186н, Порядка составления Плана ФХД предоставленный к проверке план ФХД на 2021 год утвержден 29.01.2021 с нарушением установленного срока (до 31 декабря года, предшествующего планируемому).

2.2 **В нарушение** п. 1 раздела 3 Порядка составления Плана ФХД, к Плану ФХД должны прилагаться обоснования (расчеты) плановых показателей поступлений и выплат, не соответствующие суммам, указанным в ПФХД.

2.3 **В нарушение** пп. 4,6 Порядка составления Плана ФХД изменения в расчеты (обоснования) плановых поступлений и выплат, в связи с изменением объема предоставляемых субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, целевых субсидий, в течение 2021-2022 внесены не были.

2.4 **В нарушение** с п.1 раздела 4 Порядка составления Плана ФХД *требование* по уточнению показателей плана, связанных с принятием решения о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период, которое должно осуществляться учреждением не позднее одного месяца после официального опубликования решения о бюджете города на очередной финансовый год и плановый период в течение проверяемого периода – не соблюдалось.

3. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки соблюдения законодательства о контрактной системе

3.1 **В нарушение** части 1 статьи 16 Закона № 44-ФЗ план – график закупок на 2022 год и плановый период 2023 и 2024 годов не утвержден и не размещен в ЕИС.

3.2 **В нарушение** части 4 статьи 30 Закона № 44-ФЗ отчет об объеме закупок у субъектов малого предпринимательства, социально ориентированных некоммерческих организаций за 2021 год размещен в единой информационной системе с нарушением установленного срока.

3.3 **В нарушение** части 2 статьи 30.1 Закона № 44-ФЗ отчет об объеме закупок российских товаров за 2021 год не размещен в ЕИС.

3.4 **В нарушение** норм статьи 38 Закона № 44-ФЗ приказ о назначении должностного лица ответственного за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта на 2021 и 2022 годы к проверке не предоставлен.

3.5 **В нарушение** статьи 22 Закона № 44-ФЗ заказчик (МБУ «ЕГИЦ») не направлял запросы о представлении коммерческих предложений поставщикам, которые осуществляют поставки идентичных товаров.

3.6 **В нарушение** требований Закона № 44-ФЗ в проверяемый период МБУ «ЕГИЦ» закупки конкурентными способами не проводились.

3.7 **В нарушение** ч. 2 ст. 34 Закона № 44-ФЗ в 29 контрактах (договорах) не указано одно из обязательных условий – цена контракта (договора), оплата произведена на основании документов оплаты.

3.8 МБУ «ЕГИЦ» заключено 9 договоров (контрактов) с ООО «Кубик» в 2021 году на общую сумму 368 168,00 рублей, с признаками искусственного дробления закупки, а именно: заключение контрактов, предусматривающих поставку однородных товаров, одновременно и в течение короткого периода времени с одним и тем же контрагентом.

Данные факты указывают на признаки преднамеренного ухода от проведения конкурентных процедур, нарушение статей 6, 8 Федерального закона №44-ФЗ.

Кроме того, дробление закупок приводит **к риску нарушения законодательства:**

- 1) ст. 15 Федерального закона от 26.07.2006 №135-ФЗ «О защите конкуренции»;
- 2) ст. 34 Бюджетного кодекса РФ.

4. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки предоставления и расходования средств субсидии на иные цели

4.1 **В нарушение** формы Соглашения, утвержденного Порядком предоставления субсидии на иные цели, в Соглашении на 2022 год отсутствует приложение «Перечень субсидий на иные цели», в связи с чем не представляется возможным определить направление расходования субсидии на иные цели.

4.2 В ходе проверки авансовых отчетов по льготному проезду, оплата которых произведена за счет средств субсидии на иные цели установлено:

- **В нарушение** Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н:
 - авансовый отчет от 26.07.2022 №326 (ф. 0504505) утвержден главой города, а не руководителем учреждения МБУ «ЕГИЦ»;
 - графы 7-10 на оборотной стороне Авансового отчета (ф. 0504505) не заполнены.
- По авансовому отчету от 26.07.2022 №326 приняты к учету расходы за проезд Сочи-Геленджик и Геленджик-Сочи в сумме 16000 рублей, что является **неправомерным**, так как в заявлении и распоряжении указан маршрут город Енисейск – город Сочи. Таким образом, сумма в размере 16 000 рублей подлежит возврату в бюджет города.

4.3 Расходование средств субсидии по договору от 27.12.2022 №12/2022/2, на приобретение баннера и печатной продукции на 30 000 рублей является **нецелевым расходом средств**, а также содержит признаки состава уголовного правонарушения.

5.Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки заработной платы:

5.1 Положение об оплате труда МБУ «ЕГИЦ» от 20.10.2015 не соответствует действующему законодательству, является не актуальным.

5.2 **В нарушение** п. 3.13 Устава МБУ «ЕГИЦ» штатные расписания от 01.01.2021, от 01.01.2022 не согласованы с учредителем, приказы об утверждении штатных расписаний отсутствуют.

5.3 **В нарушение** Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты», Штатное расписание МБУ «ЕГИЦ» не содержит обязательных реквизитов, предусмотренных формой Т-3 «Штатное расписание».

5.4 Размер оклада директора МБУ «ЕГИЦ» установлен при отсутствии утвержденных показателей, определенных Положением о системах оплаты труда.

5.5 Размер окладов по должностям «фотокорреспондент», «графический дизайнер» не соответствует нормативно-правовым актам, регламентирующим установление окладов в соответствии с группой должностей и квалификационного уровня.

5.6 **В нарушение** п. 2 ст. 5 Положения о системах оплаты труда работников муниципальных учреждений города Енисейска, утвержденного Решением Енисейского городского Совета депутатов от 29.09.2021 N12-95 произведена выплата материальной помощи в связи с юбилейной датой в размере 3000 рублей на основании приказа МБУ ЕГИЦ» от 19.05.2022 №3-к.

5.7 **В нарушение** ст. 276 ТК РФ отсутствует согласование учредителя работы по совместительству директора МБУ «ЕГИЦ»:

по должности контент –менеджер с 18.08.2022 по 02.10.2022,

по должности главного редактора с 03.10.2022,

по должности главного специалиста по связям с общественностью с 03.10.2022.

6. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки организации и предоставления платных услуг:

6.1 **В нарушение** ст.298 ГК РФ, ст.24 Закона №7-ФЗ, п. 2.3. Устава МБУ «ЕГИЦ» осуществлялась деятельность по продаже сувениров (значки, магниты, кружки, футболки), не предусмотренная Уставом.

6.2 **В нарушение** норм Порядка установления тарифов решение об установлении тарифов на выполнение платных услуг МБУ «ЕГИЦ» администрацией не принималось, опубликовано не было.

6.3 **В нарушение** п. 8 Порядка определения платы №127-п, предоставленный к проверке прайс-лист, не согласован Учредителем.

Таким образом, МБУ «ЕГИЦ» в 2021-2022 гг. оказывало платные услуги при отсутствии Положения об оказании платных услуг, отсутствии утвержденных в соответствии с законодательством тарифов, неправомерно.

6.4 К проверке не предоставлено 48 договоров из указанных в реестрах по оказанию платных услуг. В нарушение п. 4 единой Учетной политики централизованного бухгалтерского учета, утвержденной приказом МКУ «МБ» от 31.03.2021 №4-п, хранение предоставленных (сформированных) первичных учетных документов МКУ «МБ» в соответствии с правилами организации государственного архивного дела в Российской Федерации не обеспечено.

7. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки расходования средств от приносящей доход деятельности:

7.1 Расходование средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности осуществлялось при отсутствии утвержденного Порядка.

7.2 В ходе экспертизы договоров возмездного оказания услуг, заключенных с физическими лицами, выявлено следующее:

- оплата по договору на оказание услуг от 02.12.2021 №11 произведена при отсутствии акта оказанных услуг в сумме 56 053,70 рублей (с учетом страховых взносов) в нарушение п. 3.3 указанного договора;

- в четырех договорах на оказание услуг от 01.11.2022 №22, от 05.11.2022 № 23, от 12.12.2022 № 29, от 12.12.2022 № 30 несмотря на то что договорами был установлен срок оказания услуг, акты оказанных услуг подписаны в день заключения договоров;

- **в нарушение ст. 15 ТК РФ** договора на услуги контент-менеджера заключены период отпуска основного сотрудника на общую сумму 240 461,49 рублей;

- **в нарушение ст. 56, 57 ТК РФ** договора на услуги контент-менеджера и услуги специального корреспондента заключены в период работы основного сотрудника на общую сумму 246 223,82 рублей. Общая сумма неправомерного расходования средств составила 486 685,31 рублей;

- договора на изготовление полиграфической продукции заключены в один период времени с разными исполнителями на общую сумму с учетом страховых взносов 129 585,46 рублей;

- договор на изготовление полиграфической продукции от 08.07.2022 № 12, заключенный исполняющим обязанности директора МБУ «ЕГИЦ» с физическим лицом в размере 50 000,00 рублей. На момент подписания договора сотрудник не являлся исполняющим обязанности директора МБУ «ЕГИЦ», соответственно не имел права от лица учреждения заключать какие-либо договора;

- по договору от 08.07.2022 № 12 исполнитель услуг не мог выполнять изготовление полиграфической продукции в полном объеме и не мог подписать акт приемки – передачи оказания услуг 15.07.2022, так как находился в ежегодном оплачиваемом отпуске в городе Сочи.

- согласно договору возмездного оказания услуг от 01.07.2022 № 11 заключенному с физическим лицом на услуги по изготовлению полиграфической продукции на период с 01.07.2022 по 10.07.2022 в размере 11 513,00 рублей. Из этого следует, что договора возмездного оказания услуг от 01.07.2022 № 11 и от 08.07.2022 №12 года заключены на оказание однотипных услуг в один период времени.

Из всего вышеизложенного можно сделать вывод, что заключение договоров было формальным, в договорах не определены конкретные результаты оказания услуг, их объем и срок исполнения. Можно сделать вывод, что главной целью являлось расходование средств полученных от предпринимательской, приносящей доход деятельности.

8. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки авансовых отчетов:

8.1 В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н:

- авансовые отчеты от 31.10.2022 №591, №592; от 25.11.2022 №687; от 02.12.2022 №688; от 27.12.2022 №742(ф. 0504505) утверждены главой города, а не директором учреждения МБУ «ЕГИЦ»;

- отсутствует дата утверждения в авансовых отчетах от 31.10.2022 №591, №592;

от 25.11.2022 №687;

- не указаны коды ОКПО, ОКЕИ, ОКВ;

- не указана должность подотчетного лица;

- не заполнены графы «Получен аванс», «Итого получено», «Остаток», «Перерасход»;

- в авансовом отчете от 27.12.2022 №742 на 2 странице не заполнены графы 2-4 «Номер документа», «Дата документа», «Кому, за что и по какому документу уплачено». Суммы, указанные в графе 5 не соответствуют суммам, указанным в документах, что является недопустимым.

9. Нарушения и недостатки, выявленные в ходе проверки оснований и эффективности использования муниципального имущества, закрепленного за МБУ «ЕГИЦ»

9.1 В нарушение ст. 9 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п.1 ст.2 Федерального закона от 21.07.1997 №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» недвижимое имущество, фактически находящееся в пользовании МБУ «ЕГИЦ», расположенное по адресу ул. Ленина 110, используется неправомерно.

9.2 В нарушение п. 4 Порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества перечни особо ценного движимого имущества по состоянию на 01.01.2021, 01.01.2022, 01.01.2023, не согласованы руководителем МКУ «Управление муниципальным имуществом города Енисейска», не утверждены главой города Енисейска.

9.3 Представленные к проверке справки по списанию инвентарного объекта по итогам инвентаризации (ф. 0504833) не соответствуют форме справки, утвержденной Приказом Минфина России от 30.03.2015 N52н.

9.4 В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н акты о списании объектов нефинансовых активов (ф. 0504104) и акты о результатах инвентаризации (ф. 0504835) к проверке не предоставлены.

9.5 Учетной политикой МКУ «МБ» Порядок проведения инвентаризации не утвержден.