**Информация о результатах проведения контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения «Информационный центр
«Дзержинские ведомости» за 2021 – 2022 гг.**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- статья 13 Положения о контрольно-счетной палате города Дзержинска, утвержденного решением городской Думы города Дзержинска от 28.06.2018 № 528;

- пункт 6 Плана работы контрольно-счетной палаты города Дзержинска на 2023 год, утвержденного распоряжением председателя контрольно-счетной палаты города Дзержинска от 23.12.2022 №50;

- распоряжение председателя контрольно-счетной палаты города Дзержинска от 03.05.2023 №13.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное автономное учреждение «Информационный центр «Дзержинские ведомости» (далее – МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости», Учреждение).

**Проверяемый период деятельности:** 2021 - 2022 годы.

**Предмет контрольного мероприятия:** финансово-хозяйственная деятельность МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости».

**Цель контрольного мероприятия:** проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости», проверка целевого и эффективного использования средств городского бюджета, направленных на его функционирование.

**Метод проведения контрольного мероприятия:** выборочная проверка данных, содержащихся в документах, предоставленных инспектору аппарата контрольно-счетной палаты города Дзержинска.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 10.05.2023 по 30.06.2023.

**Проверка проведена** инспектором аппарата контрольно-счетной палаты города Дзержинска Шараповой В.А.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения и недостатки:

* + при формировании муниципального задания на 2021, 2022 гг. в части установления Учредителем срока представления отчета о выполнении муниципального задания позднее срока, установленного п.2.32 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Дзержинска от 31.08.2015 №2819.
* при осуществлении платежей, завершающих выплату субсидии в IV квартале 2021 года – допущены 1 день и 7 дней просрочки сроков, установленных п.2.31. Положения о формировании муниципального задания, утвержденного постановлением администрации города Дзержинска от 31.08.2015 №2819 (в редакции, действующей в проверяемом периоде).
* при учете имущества, предоставленного Учреждению по решению собственника (учредителя) в безвозмездное пользование для осуществления деятельности по выполнению работ в рамках муниципального задания – в нарушение п.333 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета от 01.12.2010 №157н учет части нежилого здания площадью 27,87 кв.м., расположенного по адресу: г.Дзержинск, пл. Дзержинского, д.1, предоставленного в безвозмездное пользование Учреждению, не ведется.
* при планировании и оплате коммунальных расходов за помещение, в котором ведется деятельность как в рамках муниципального задания, так и в рамках приносящей доход деятельности, полностью за счет средств бюджета.
* при проведении конкурентных закупок установлены нарушения сроков размещения сведений об исполнении договоров, определенных в ч.2 ст.4.1 Федерального закона №223-ФЗ, п. 4.5.3 Положения о закупке.
* при проведении закупок у единственного поставщика установлены нарушения сроков размещения сведений о заключении и исполнении договоров стоимостью свыше ста тысяч рублей, установленных ч.2 ст.4.1 Федерального закона №223-ФЗ, п. 4.5 Положения о закупке.
* при проведении закупок, сведения о которых в соответствии с ч.15 ст.4 Федерального закона №223-ФЗ не подлежат размещению в ЕИС, установлено нарушение сроков размещения сведений о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных Заказчиком по результатам таких закупок за январь, февраль, апрель, май, июнь, июль, август, сентябрь, ноябрь, декабрь 2021 года, январь, февраль, март, апрель, май, июль, август, сентябрь, октябрь, ноябрь, декабрь 2022 года, установленных ч.19 ст.4 Федерального закона 223-ФЗ, п.3.8 Положения о закупках.
* При формировании баланса учреждения на 01.01.2022 по строке 260 «Дебиторская задолженность по выплатам» столбцу 8 «Деятельность по государственному заданию на конец отчетного периода» отражена фактически отсутствующая на отчетную дату дебиторская задолженность в размере 83 800 рублей, что привело к искажению показателя бухгалтерской отчетности МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» на 01.01.2022 по строке 260 ф.0503730 на 71%.
* При формировании формы бухгалтерской отчетности 0503769 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» по КВФО 2 на 01.01.2022, на 01.01.2023 в нарушение п.69 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 25.03.2011 №33н в графе 11 раздела 1 «Сведения о дебиторской (кредиторской) задолженности» и разделе 2 «Сведения о просроченной задолженности» не отражены сведения о фактически имеющейся просроченной кредиторской задолженности.
* при проверке порядка проведения Учреждением инвентаризации установлено: сверка расчетов с поставщиками, подрядчиками, покупателями и другими дебиторами/кредиторами за истекший год осуществлена ранее 31 декабря, что допустимо только в отношении нефинансовых активов (письмо Минфина России от 22.10.2019 г. №02-07-10/81064), в инвентаризационных описях расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами, и кредиторами комиссией сделано заключение об отсутствии просроченной дебиторской и кредиторской задолженности, что фактически не соответствует действительности, в рамках инвентаризации активов и обязательств не осуществлено выявление признаков обесценения активов (тест на обесценение), учет сайта Учреждения и мобильного приложения на балансовом учете Учреждения не ведется.
* при установлении выплат стимулирующего характера в 2021, 2022 гг. в нарушение п. 2.3.1, 2.4.2 Положения о ВСХ МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» оценочные листы на работников с указанием оценки в процентах к окладу по каждому из утвержденных критериев эффективности деятельности работников не составлялись. Учреждением ежемесячно составлялись только сводные оценочные листы на работников с указанием итогового процента выплаты за интенсивность и высокие результаты работы, качество выполненных работ, премиальных выплат по итогам работы. В приказах на установление работникам Учреждения выплат за качество выполняемых работ в 2021, 2022 гг. не указывались критерии (основания) для установления выплаты конкретному работнику.
* В нарушение п.15 Порядка №86н с нарушением сроков были размещены муниципальное задание на 2021 год от 30.12.2020, планы ФХД на 2021 год от 11.01.2021, от 31.03.2021, от 30.06.2021, от 30.09.2021, от 30.12.2021, планы ФХД на 2022 год от 30.12.2021, от 31.03.2022.

Контрольно-счетной палатой города Дзержинска рекомендован ряд мероприятий, направленных на устранение выявленных недостатков и нарушений.

Отчет о результатах контрольного мероприятия направлен главе города Дзержинска и председателю городской думы.

В адрес контрольно-счетной палаты от МАУ ИЦ «Дзержинские ведомости» поступило письмо от 11.07.2023 №115, содержащее пояснения к акту проверки. Учреждением проводится работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.