**Информация по результатам контрольного мероприятия**

**«Анализ отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МБУ «МФЦ ПГ и МУ в Суражском районе» за 2017- 2018 годы и истекший период 2019 года».**

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с пунктом 2.1.2 плана работы Контрольно-счетной палаты Суражского муниципального района на 2019 год, утвержденным приказом от 29.12.2018 года № 11 , пунктом 2 статьи 5 Положения «О контрольно-счетной палате Суражского муниципального района», приказом председателя Контрольно-счетной палаты Суражского муниципального района от 01.07.02019 года № 13.

**Объект контрольного мероприятия**: Муниципальное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в Суражском районе» (далее - МБУ «МФЦ ПГ и МУ в Суражском районе).

На основании Постановления Администрации Суражского района от 21 декабря 2009 года № 620-а «О создании муниципального учреждения «Многофункционального центра предоставления государственных и муниципальный услуг в Суражском районе Брянской области» учреждено муниципальное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальный услуг в Суражском районе Брянской области». Юридический адрес: 243500 Брянская обл., г. Сураж, ул. Ленина,51.

Согласно свидетельства о государственной регистрации юридического лица муниципальное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальный услуг в Суражском районе» зарегистрировано от 20 января 2010 года № 1103253000036).

Свидетельством о постановке на учет в Межрайонной ИФНС №8 по брянской области от 20.01.2010 года присвоен ИНН 3253005870, КПП 325301001.

На основании пункта 7 Перечня, утвержденного Постановлением Администрации Суражского района от 06.09.2011 года № 490 «О создании муниципальных бюджетных учреждений Суражского района путем изменения типа существующих муниципальных учреждений» создано муниципальное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальный услуг в Суражском районе» (приложение№4). Соответствующие изменения внесены в ЕГРЮЛ от 29.1.2011 года рег. номер 2113256302608.

Деятельность учреждения регламентирована Уставом, зарегистрированным в

в Межрайонной ИФНС №8 по брянской области от 29.11.2011 года рег. номер 2113256302608. Изменения в Устав внесены Постановлением Администрации Суражского района от 10.09.2017г. №566, от 16.04.2014г. №249, от 22.03.2017 года № 186.

МБУ «МФЦ ПГ и МУ в Суражском районе» обладает правом юридического лица, имеет имущество, самостоятельный баланс, лицевой счет, печать.

Учредителем является Суражский муниципальный район Брянской области от имени которого функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Суражского района.

Собственником имущества является Суражский муниципальный район Брянской области, полномочия которого осуществляет КУМИ Суражского района. Имущество учреждению передано в оперативное управление.

Учреждения является учреждением социального обеспечения. Осуществляет деятельность в соответствии с «Исчерпывающим перечнем основных видов деятельности» п. 2.4 Устава (с дополнениями от 22.03.2017г) в количестве - 261 услуга и «Исчерпывающим перечнем иных (неосновных) видов деятельности» (с дополнениями от 22.03.2017г) в количестве – 15 услуг.

Согласно Устава МБУ «МФЦ ПГ и МУ в Суражском районе» вправе осуществлять приносящую доходы деятельность при условии, что виды такой деятельности указаны в Уставе.

Руководство учреждением осуществляет директор - Бурдакова Нина Владимировна с 20.01.2010 года и по настоящее время (распоряжение администрации Суражского района от 20.10.2011 г. №440-к). Главный бухгалтер – Соболюк Анжелика Анатольевна с 01.03.2010 года (приказ от 01.03.2010г. №7-л/с.

При проведении контрольного мероприятия установлены следующие нарушения:

1. Установлено несоответствие п. 5.36 ст. 5 Устава учреждения Решению Суражского районного Совета народных депутатов от 20.10.2017г. № 273 «О внесении изменений в №73 от 25.02.2015г. «Об утверждении структуры администрации Суражского муниципального района».

2. В нарушение п. 3.3 ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях", п. 6 Приказа Минфина России от 21.07.2011 N 86-н информация на сайте не актуальна:

- Устав размещен в первоначальной редакции от 25.10.2011 года, тогда как в него внесены изменения от 10.09.2014г. №566, от 16.04.2014г. №249, от 22.03.2017 года №186.

- не опубликован Отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год.

3. В нарушение п. 6.1 «Положения» от 23.03.2015г. №241 на информационном стенде учреждения информация о платных услугах размещена не в полном объеме.

Данное нарушение устранено учреждением в ходе проверки.

4. Установлены нарушения Приказа Минфина России от 01.12.2010 N 157н:

- почтовые марки и конверты с марками в количестве 365 штук на сумму 5,2 тыс. рублей не учитывались на счете 201.35 «Денежные документы»;

- прием в кассу и выдача из кассы почтовых марок и конвертов с марками в 2017, 2018 и 2019 году не оформлялись Приходными кассовыми ордерами [(ф. 0310001)](https://login.consultant.ru/link/?rnd=CD81F1077B72B15149A80776FCEF755F&req=doc&base=RZB&n=27261&dst=100091&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=101021&REFDOC=317114&REFBASE=RZB&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D100091%3Bindex%3D4025&date=15.07.2019) и Расходными кассовыми ордерами [(ф. 0310002)](https://login.consultant.ru/link/?rnd=CD81F1077B72B15149A80776FCEF755F&req=doc&base=RZB&n=27261&dst=100135&fld=134&REFFIELD=134&REFDST=101021&REFDOC=317114&REFBASE=RZB&stat=refcode%3D16876%3Bdstident%3D100135%3Bindex%3D4025&date=15.07.2019) с оформлением на них записи "Фондовый";

- не велся Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов с записью "Фондовый" за 2017, 2018 и 2019 годы;

- учет операций с денежными документами за 2017, 2018 и 2019 год не велся на отдельных листах Кассовой книги учреждения с проставлением на них записи "Фондовый";

- в 2017 и 2018 годах строительные материалы (23 +19 наименований) на сумму (8,6+19,9) тыс. рублей приняты к учету по счету 105.36 "Прочие материальные запасы - иное движимое имущество учреждения", тогда как должны были быть оприходованы по счету 105.34 – «Строительные материалы»;

5. В нарушение Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств", п. 2.14.2 «Учетной политики МБУ «МФЦ ПГ и МУ в Суражском районе», утвержденной приказом от 08.05.2018г. №11/1, в учреждении не проведена инвентаризация бланков строгой отчетности за 2017 и 2018 годы.

6. В нарушение ч. 2 ст. 57 Трудового кодекса в Трудовых договорах не включены все условия оплаты труда (доплаты, надбавки, компенсационные и поощрительные выплаты), режим работы прописан не точно, не прописаны основные и дополнительные отпуска.

7. В нарушение Приказа Минсоцразвития РФ от 29.12.2007г. №822, п. 3.3 Положением «Об оплате труда работников МБУ «МФЦ ПГ и МУ в Суражском районе» от 27.02.2012 года №93 в штатных расписаниях за 2017,2018 и 2019 годы - выплаты компенсационного характера отнесены к надбавкам.

8. В нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса РФ при деятельности учреждения нарушен принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств, выразившийся в оплате за счет бюджетных средств пеней и госпошлины в сумме 2,1 тыс. рублей. (2017г. - 0,1 тыс. руб., 2 случая) (2018г. – 2,0 тыс. руб. , 1 случай). Данный факт расценивается как неэффективное использование бюджетных средств.

9. Установлены нарушения Федерального закона 44-ФЗ:

- измененный план закупок на 2017 г. - не утвержден;

- измененный план закупок на 2017 год не размещен в единой информационной системе;

- в план-график за 2017 год не внесены изменения;

- измененный план-график за 2017 год не размещен в единой информационной системе;

- не размещены извещения об осуществлении закупки у единственного поставщика за 2017 год по 3 контрактам (договорам): Договор от 31.01.2017г. №105-Вс на отпуск питьевой воды и прием сточных вод, Контракт от 27.01.2017г. №14В-070720071/17 на горячее водоснабжение, Контракт от 06.02.2017г. №14Т-070720071/17 на оказание услуг по энергоснабжению тепловой энергией;

- в реестр контрактов за 2017 год не была включена информация о заключении 3 контрактов (договоров): Договор от 31.01.2017г. №105-Вс на отпуск питьевой воды и прием сточных вод, Контракт от 27.01.2017г. №14В-070720071/17 на горячее водоснабжение, Контракт от 06.02.2017г. №14Т-070720071/17 на оказание услуг по энергоснабжению тепловой энергией;

- в реестре контрактов за 2017 год не размещалась информация об исполнении 3 контрактов (договоров): Договор от 31.01.2017г. №105-Вс на отпуск питьевой воды и прием сточных вод на сумму 5,1 тыс. рублей, Контракт от 27.01.2017г. №14В-070720071/17 на горячее водоснабжение на сумму 2,5 тыс. рублей, Контракт от 06.02.2017г. №14Т-070720071/17 на оказание услуг по энергоснабжению тепловой энергией на сумму 84,6 тыс. рублей;

- информация об исполнении 2 контрактов (договоров) за 2017 год размещена в реестре контрактов с нарушением сроков: Контракт № 14Т-07072071/17 на теплоснабжение 20 платежных поручений с нарушением сроков от 1 до 12 месяцев, Контракт №832000027549 на услуги связи 14 платежных поручений с нарушением сроков от 5 дней до 7 месяцев;

- информация об исполнении 3 контрактов (договоров) за 2018 год размещена в реестре контрактов с нарушением сроков: Контракт №6602 на электроэнергию, Контракт № 14Т-07072071/18 от 01.02.2018 на теплоснабжение, Контракт № 105-Вс от 01.02.2018 на водоснабжение и водоотведение;

- отчеты об исполнении 1 контракта (на теплоснабжение) за 2017 год размещены с нарушение срока;

- отчеты об исполнении по 3 заключенным в 2017 году контрактам (договорам) в ЕИС не размещены в ЕИС (Договор от 31.01.2017г. №105-Вс на отпуск питьевой воды и прием сточных вод, Контракт от 27.01.2017г. №14В-070720071/17 на горячее водоснабжение, Контракт от 06.02.2017г. №14Т-070720071/17 на оказание услуг по энергоснабжению тепловой энергией);

- отчеты об исполнении 3 контрактов за 2018 год размещены с нарушением срока.

     Акт проверки подписан без разногласий, замечаний и возражений к акту проверки не имеется.

          По результатам контрольного мероприятия вынесено представление об устранении нарушений: директору МБУ «МФЦ ПГ и МУ в Суражском районе.

        Копия акта проверки направлена в Суражский районный Совет народных депутатов, главе администрации Суражского района.

Председатель

контрольно-счетной палаты

Суражского муниципального района Н. В. Жидкова