**Акт**

**проверки законности и целевого характера использования финансовых и материальных средств**

*Администрации Нефтеюганского района*

**«25» сентября 2019 г.**

*Во исполнение плана внутреннего финансового контроля управления по учету и отчетности администрации Нефтеюганского района на 2019 год, на основании распоряжения администрации Нефтеюганского района от 29.12.2018 № 739-ра «Об утверждении карты внутреннего финансового контроля на 2019 год управления по учету и отчетности администрации Нефтеюганского района» проведена плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения.*

***Цель контрольного мероприятия:*** *Проверка законности и целевого характера использования финансовых и материальных средств МУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»,* ***Проверяемый период:*** *с 01.01.2020 по 31.12.2020 г.*

***Срок проведения проверки:*** *с 05.08.2019 по 25.09.2019г.*

***Характеристика и состояние объектов проверки:***

*Бухгалтерский учет и санкционирование расходов МУ «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», (далее - МУ МФЦ) осуществляется бухгалтерией МУ МФЦ.*

*Муниципальное учреждение "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг" (далее – МУ МФЦ) является юридическим лицом, созданным в соответствии с Федеральным законом от 27.07.2010г. № 210-ФЗ "Оборганизациипредоставлениягосударственныхимуниципальныхуслуг». Постановлением Правительства РФ от 03.10.2009г.№796 "О некоторых мерах по повышению качества предоставления государственных (муниципальных) услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных (муниципальных) услуг. Распоряжением администрации Нефтеюганского района от 29.02.2012г.№248ра"О создании муниципального учреждения "Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг", имеет организационно правовую форму казенное учреждение, осуществляет организацию предоставления государственных и муниципальных услуг юридическим и физическим лицам. Учреждение является некоммерческой организацией. Учредителем МУ МФЦ является муниципальное образование Нефтеюганский район. Функции и полномочия учредителя осуществляет администрация Нефтеюганского района. Учреждение имеет статус юридического лица и считается созданным со дня внесения в установленном порядке соответствующей записи в Единый государственный реестр юридических лиц. Свидетельство о государственной регистрации юридического лица в едином государственном реестре (Серия 86 № 002 116 384 )выдано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 7 по Ханты-Мансийскому автономному округу - Югре 26.03.2012 года за номером 112 861 900 1170.*

*МКУ МФЦ в своей деятельности руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, Федеральным законом от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О Некоммерческих организациях» и нормативно-правовыми актами Ханты-Мансийского автономного округа - Югры, постановлениями, распоряжениями администрации Нефтеюганского района, настоящим Уставом и другими муниципальными правовыми актами. МКУ МФЦ является юридическим лицом и подлежит государственной регистрации в качестве муниципального казенного учреждения в соответствии с Федеральным законом от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей». Учреждение имеет в оперативном управлении обособленное имущество, отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, выступает истцом и ответчиком в суде, арбитражном суде. Для выполнения возложенных функций учреждение имеет печать, штампы и официальный бланк со своим наименованием. Финансирование расходов на содержание МКУ МФЦ осуществляется за счет средств бюджета администрации Нефтеюганского района в пределах ассигнований, утвержденных в бюджете района.*

*В своей деятельности руководствуется федеральным законодательством об организации бухгалтерского учета, бюджетным и налоговым Кодексами РФ, Указами Президента РФ, приказами и инструкциями Министерства финансов РФ, законодательными и иными актами администрации Нефтеюганского района, Уставом МО Нефтеюганский район, Уставом МУ «МФЦ»*

***Перечень контрольных процедур и мероприятий (****формы, виды, методы внутреннего финансового контроля****), которые были применены при проведении проверки:***

Проверка законности и целевого характера расходования использования финансовых и материальных средств. А именно: проверка плана закупок товаров работ услуг для обеспечения нужд субъектов Российской Федерации и муниципальных нужд на 2020 финансовый год и плановый период 2021-2022 годы МУ «МФЦ». (далее - план-закупок).

***При проверке Управление по учету и отчетности руководствовалось****: Федеральным законом от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», приложением к решению Думы города Нефтеюганска от 29.03.2017 №125-VI «Информация о тарифах на жилищно-коммунальные услуги в городе Нефтеюганске», постановлениями администрации Нефтеюганского района: от 14.06.2016 № 830-па «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Нефтеюганского района и подведомственных администрации Нефтеюганского района казенных учреждений» (с изменениями), от 06.06.2016 № 796-па «Об утверждении требований к отдельным видам товаров, работ, услуг (в том числе предельных цен товаров, работ, услуг), закупаемым для обеспечения нужд муниципальных органов Нефтеюганского района», от 31.12.2014 №3325-па « О порядке формирования, утверждения и ведения планов закупок для обеспечения нужд Нефтеюганского района», от 27.02.2013 №139-ра «Об утверждении порядка составления, утверждения и ведения бюджетных смет администрации Нефтеюганского района и казенных учреждений, подведомственных администрации Нефтеюганского района», приказа МУ «МФЦ» от 18.05.2017 №45 «Об утверждении штатного расписания МУ «МФЦ»*

***Метод проверки:***Проверка проводилась сплошным методом в соответствии с требованиями положения о внутреннем финансовом контроле администрации Нефтеюганского района приложения № 15 к распоряжению АНР от 22.12.2016 № 642-ра «Об утверждении учетной политики АНР».

***Объекты контроля:***

- план закупок МКУ «ЕДДС», проект бюджетной сметы, расчеты к проекту бюджетной сметы на 2020 год и плановый период 2021-2022 г..

***Описание выявленных нарушений:***

***Проверен проект бюджетной сметы МУ «МФЦ» на сумму в 2020 году-175 509 864руб, в том числе 240 КВР-43 392 302,10. Установлен запрет на сумму 21 859 794,66 руб., а именно:***

Выявлены нарушения в части превышения нормативных затрат, установленных постановлением от 14.06.2016 № 830-па «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Нефтеюганского района и подведомственных администрации Нефтеюганского района казенных учреждений» (с изменениями), а именно:

- в разделе I пункт 3. 1. «Затраты на услуги по техническому сопровождению (технической поддержке, обслуживанию) программных продуктов (программного обеспечения,программно-аппаратного комплекса)- необходимо перечитать предмет контракта, что все-таки Вы хотите в конечном счете получить? Техническая поддержка программно аппаратного комплекса либо техническая поддержка сертификата активации? Нужны четкие разграничения понятий, так как существуют еще пункты Постановления 7 и 8, по этим пунктам Вы должны относить расходы на приобретение неисключительных прав на пользование программным продуктом;

- в разделе II пункт 1. 1 « Затраты по оказанию услуг по приему, обработке, пересылке, доставке (вручению) всех видов внутренних и международных почтовых отправлений», в части « Писем с объявленной ценностью» - на сумму 132 руб. в 2020 году;

- разделе II пункт 2.1 «Затраты на оплату автотранспортных услуг» в части закупки транспортных услуг на 4 машины, (допустимо заключение контракта только на 3 машины) на сумму 12 774 604 руб. в 2020 году;

- разделе II пункт 5.12 « Затраты на проведение текущего ремонта кровли» (данный вид затрат определяется исходя из потребности учреждения, обоснованной дефектной ведомостью, проектно-сметным расчетом и локальной сметой строительной организации, а также установленной федеральным государственным органом нормы проведения ремонта, но не чаще 1 раза в 3 года, с учетом требований Положения об организации и проведении реконструкции, ремонта и технического обслуживания жилых зданий, объектов коммунального и социально-культурного назначения ВСН 58-88(р), утвержденного приказом Государственного комитета по архитектуре и градостроительству при Госстрое СССР от 23.11.1988 года № 312.) на сумму 7 000 000 руб. в 2020 году;

- разделе II пункт 5.19 «Затраты на возмещение расходов по чистке кровли от снега и наледи»; (коммерческие предоставлены на предоставление услуг) на сумму 666 460 руб. в 2020 году;

- разделе II пункт 11.5.1. «Затраты на приобретение канцтоваров» (данный подпункт не отработан по коммерческим предложениям) на сумму 1 338 598,66 руб. в 2020 году;

установлен запрет на осуществление данных закупок, в связи с несоответствием с постановлением администрации Нефтеюганского района от 14.06.2016 №830 па «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Нефтеюганского района и подведомственных администрации Нефтеюганского района казенных учреждений». После предоставления необходимых документов, уточнения данного постановления запрет будет снят.

Рекомендуем Вам пересмотреть проект в части заключения контракта по текущему ремонту кровли, так как цена текущего ремонта кровли в предоставленной смете превышает норму в 15.6 раз. Смету необходимо согласовать с управляющим делами администрации Нефтеюганского района, Контрольно-ревизионным управлением, предоставить дефектную ведомость, подтвердить, что данная цена текущего ремонта кровли не превышает установленную федеральным государственным органом норму проведения ремонта, может ли данный вид работ и цена за квадратный метр отнесен на текущий ремонт? Согласно расчетов, предоставленных к проекту бюджета Вашим учреждением, данный контракт будет заключен Вашим учреждением с подрядчиком через электронный аукцион.

Рекомендуем Вам пересмотреть цену системы контроля и управления доступом, так как при сравнении контракта, заключенного МКУ «УПДА» в предыдущие годы, с учетом, что объем работ, услуг и оборудование превосходит Ваши потребности, сумма заключенного контракта в 4 раза меньше планируемой в Вашем учреждении. Необходимо обосновать данные расходы, сметный расчет завышен.

Необходимо определиться также с пунктами 5.18 и 5.19, так как они звучат как в проекте бюджета как возмещение затрат, а документы, предоставленные к проекту бюджета говорят о том, что учреждение самостоятельно планирует заключить контракты.

Рекомендуем Вам пересмотреть контракт и соответственно подход к планированию расходов по уборке помещений, считаем логичным привязать норматив стоимости услуг по уборке помещений за метр квадратный площади помещений, соответственно, расходы на уборку помещений в гп.Пойково и п.Салым не могут быть равны расходам в здании Нефтеюганска.

При планировании проекта бюджета необходимо учитывать , будет ли заключение санэпидем станции о качестве воды в централизованном водоснабжении, только в этом случае вы можете отнести воду к той или иной статье расходов, сейчас КОСГу 349 не подтверждена соответствующими документами не в 2019 году, не на плановый период.

Напоминаем, что на основании коммерческих предложений, представленных Вам для планирования бюджета на 2020-2022 годы, вы можете объявить опережающие закупки в 2019 году на 2020 год.

***Рекомендации по недопущению в дальнейшем вероятных нарушений (ошибок, недостатков, искажений.)***

При формировании проекта бюджета в части закупок товаров, работ, услуг очень тщательно подходить к контролю на соответствие цены и количества товара, работы, услуги с постановлением администрации от 14.06.2016 № 830-па «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Нефтеюганского района и подведомственных администрации Нефтеюганского района казенных учреждений» (с изменениями), заблаговременно, при формировании проекта бюджета (в июне-июле текущего финансового года) выходить с предложениями о внесении изменений в постановление от 14.06.2016 № 830-па «Об утверждении нормативных затрат на обеспечение функций муниципальных органов Нефтеюганского района и подведомственных администрации Нефтеюганского района казенных учреждений» с обоснованием причин внесения изменений.

Также необходимо своевременно предоставлять документы к проекту бюджетной сметы до 01.08.2019, так как именно в Вашем учреждении отсутствовали документы, подтверждающие планируемое возмещение затрат в соответствии с договором по содержанию общего имущества пользователей помещений от 01.01.2018 №2.

При предоставлении проекта бюджета, при планируемых закупках основных средств и материальных запасов (в части компьютеров, рабочих станций, моноблоков, системных блоков, мониторов, мебели) для ускорения сроков проверки проекта бюджета необходимо предоставлять пояснительную записку о наличии данных средств на балансе учреждений.

Усилить контроль над исполнением требований Законодательства. Предоставить в срок до 27.09.2019 все недостающие документы.

Заместитель начальника управления по учету и отчетности

-заместитель главного бухгалтера Т.А.Пятигор

*«25» сентября\_\_\_2019г.*