**Информация по проверке**

**Муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр развития города Переславля-Залесского» за 2021 год**

Тема проверки: проверка использования бюджетных средств, средств, полученных от приносящей доход деятельности и эффективного использования муниципального имущества в муниципальном казенном учреждении «Многофункциональный центр развития города Переславля-Залесского» за 2021 год.

Проверка проводится в соответствии с планом работы на 2022 год.

Проверяемый период: с 01.01.2021 по 31.12.2021.

Проверка проводилась: с 21.03.2022 по 13.05. 2022.

Проверка проводилась совместно с сотрудниками ОЭБиПК ОМВД России по городскому округу город Переславль-Залесский.

**Сведения о проверяемой организации**

Полное наименование – Муниципальное казенное учреждение «Многофункциональный центр развития города Переславля-Залесского» (далее по тексту МКУ «Центр развития»).

Сокращенное наименование: МКУ «Центр развития города Переславля-Залесского».

Место нахождения: Российская Федерация, 152020, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. Свободы, дом 98.

Почтовый адрес: Российская Федерация, 152020, Ярославская область, г. Переславль-Залесский, ул. Свободы, дом 98.

Тип учреждения - казенное.

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки:

- директор – Клопцова Виктория Витальевна с 10.09.2019 по 18.06.2021 (Распоряжение Главы города Переславля-Залесского «Об увольнении директора МКУ «Центр развития города Переславля-Залесского» от 17.06.2021 №329-к);

- директор - Горелова Наталья Александровна с 21.06.2021 по 24.09.2021 (Распоряжение Главы города Переславля-Залесского «Об увольнении директора МКУ «Центр развития города Переславля-Залесского» от 24.09.2021 № 516-к);

- директор – Клыков Владислав Александрович с 27.09.2021 по 09.03.2022 (Распоряжение Главы города Переславля-Залесского «Об увольнении директора МКУ «Центр развития города Переславля-Залесского» от 09.03.2022 № 99-к»);

- исполняющий обязанности директора МКУ «Центр развития города Переславля-Залесского» - Горелова Наталья Александровна с 10.03.2022 по настоящее время;

- главный бухгалтер – Кокорина Светлана Витальевна с 11.07.2019 по настоящее время.

Устав МКУ «Центр развития» утвержден Постановлением Администрации города Переславля-Залесского от 25.12.2019 № ПОС.03-2966/19, согласован с Управлением муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского без даты и зарегистрирован в МИФНС РФ № 7 по Ярославской области 30.12.2019 (государственный регистрационный номер 2197627640000) с присвоением ИНН 7608017233, КПП 760801001 (свидетельство о постановке на учет в налоговом органе – от 06.07.2010 серия 76 № 002631020).

Изменения в Устав утверждены Постановлением Администрации города Переславля-Залесского от 29.12.2020 № ПОС.03-2388/20 «О внесении изменений в Устав муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр развития города Переславля-Залесского», согласованы с Управлением муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского и зарегистрированы в МИФНС РФ № 7 по Ярославской области 28.01.2021 (государственный регистрационный номер 2217600020526).

Учредителем МКУ «Центр развития» является муниципальное образование городской округ город Переславль-Залесский.

Функции и полномочия Учредителя МКУ «Центр развития» осуществляет Администрация города Переславля-Залесского, именуемая дальнейшем «Учредитель».

Функции и полномочия собственника имущества МКУ «Центр развития» осуществляет Управление муниципальной собственности Администрации города Переславля-Залесского.

В проверяемом периоде в МКУ «Центр развития» для осуществления финансовой деятельности были открыты лицевые счета:

- в Управлении Федерального казначейства по Ярославской области;

- в Управлении финансов Администрации города Переславля-Залесского.

МКУ «Центр развития» осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными действующим законодательством Российской Федерации, Ярославской области, муниципальными правовыми актами органов местного самоуправления г. Переславля-Залесского и Уставом учреждения.

Предметом деятельности МКУ «Центр развития» является:

- выполнение работ, оказание услуг в целях обеспечения реализации полномочий Учредителя в сферах коммунального хозяйства, благоустройства, использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности, предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах городского округа, охраны окружающей среды и природопользования, жилищных отношений, организации похоронного дела;

- выполнение работ, оказание услуг в целях обеспечения реализации полномочий Учредителя в сферах коммунального хозяйства, благоустройства, использования автомобильных дорог и осуществления дорожной деятельности, предоставления транспортных услуг населению и организации транспортного обслуживания населения в границах городского округа, охраны окружающей среды и природопользования, жилищных отношений, организации похоронного дела;

- осуществление хозяйственного обеспечения деятельности МКУ «Центр обеспечения функционирования муниципальных образовательных учреждений города Переславля-Залесского», Управления культуры, туризма, молодежи и спорта Администрации города Переславля-Залесского, а также учреждений подведомственных Управлению культуры, туризма, молодежи и спорта Администрации города Переславля-Залесского.

**Объем проверенных средств**

Финансирование МКУ «Центр развития» в 2021 году производилось на основании бюджетной сметы, утвержденной Главой города Переславля-Залесского.

Источником финансирования деятельности МКУ «Центр развития» в 2021 году являлся бюджет городского округа.

Общая сумма утвержденных бюджетных ассигнований по бюджетной смете составила 230 150 414,84 рублей, кассовое исполнение в 2021 году составило 205 551 774,26 рублей, размер неисполненных бюджетных ассигнований составил 24 598 640,58 рублей.

**Состояние и постановка бухгалтерского учета**

Ведение бухгалтерского учета и отчетности в МКУ «Центр развития» в проверяемом периоде соответствует требованиям Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и других нормативных правовых актов, за исключением нарушений, отраженных в Акте проверки от 16.05.2022.

**Результаты проверки**

**По результатам проверки установлено:**

**1. финансовых нарушений на сумму 8 013 288,90 рублей (из них устранено 149 062,10 рублей), в том числе:**

- 873 820,04 рублей – нарушение ст. 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации – неэффективное расходование бюджетных средств:

* 146 743,26 рублей – штрафы за нарушение законодательства о налогах и сборах, законодательства о страховых взносах;
* 585 626,12 рублей – штрафы за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов;
* 11 000,00 рублей – штрафы административного характера;
* 31 043,00 рублей – иные выплаты текущего характера в виде расходов по оплате пеней по судебным приказам;
* 99 407,66 рублей – иные выплаты текущего характера организациям в виде расходов по оплате госпошлины по судебным приказам;

- 195 568,62 рублей – нарушение Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ – непринятие мер по погашению задолженности – авансовый платеж за повторную экспертизу объекта незавершенного строительства котельной с. Купанское; экспертиза проектной документации при строительстве артскважины д. Горки. В период проведения проверки данное нарушение устранено на сумму 115 862,10 рублей;

- 5 619 270,43 рублей – нарушение п. 4, п. 6, п. 7, п. 8 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» – при неисполнении поставщиками обязательств, предусмотренных заключенными контрактами, МКУ «Центр развития» не направлял в адрес поставщиков требования об уплате неустоек (штрафов, пеней). Начисление пеней за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства в проверяемом периоде и на момент проведения проверки не производилось;

- 30 764,41 рублей – недополученный доход в бюджет городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области;

- 819 538,31 рублей – нарушение п. 6, п. 7, п. 8 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» – при неисполнении поставщиками обязательств, предусмотренных заключенными контрактами, МКУ «Центр развития» не направлял в адрес поставщиков, требования об уплате неустоек (штрафов, пеней). Начисление пеней за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных вышеуказанными контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства в проверяемом периоде и на момент проведения проверки не производилось;

- 64 187,19 рублей – недополученный доход в бюджет городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области;

- 247 618,80 рублей – нарушение п. 6, п. 7, п. 8 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» – при неисполнении поставщиками обязательств, предусмотренных заключенными контрактами, МКУ «Центр развития» не направлял в адрес ГАУ ЯО «Государственная экспертиза в строительстве» требования об уплате неустоек (штрафов, пеней). Начисление пеней за каждый день просрочки исполнения поставщиком (подрядчиком, исполнителем) обязательств, предусмотренных вышеуказанными контрактом, начиная со дня, следующего после дня истечения установленного контрактом срока исполнения обязательства в проверяемом периоде и на момент проведения проверки не производилось;

- 21 840,66 рублей – недополученный доход в бюджет городского округа город Переславль-Залесский Ярославской области;

- 53 590,44 рублей – нарушение Постановления Администрации города Переславля-Залесского от 19.03.2021 № ПОС.03-0481/21 «О закреплении имущества за МКУ «Центр развития города Переславля-Залесского», ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – изъятое имущество у МУ «Служба обеспечения и единая диспетчерская служба» не закреплено на праве оперативного управления за МКУ «Центр развития», согласно предоставленных актов приема передачи, данное имущество не принято к бухгалтерскому учету;

- 33 890,00 рублей – нарушение п. 48, п. 372 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н – произведена безвозмездная передача имущества из МКУ «Центр развития» в МУП «Сервис» по Постановлению Администрации города Переславля-Залесского от 06.04.2021 № ПОС.03-0617/21 «Об изъятии имущества у МКУ «Центр развития города Переславля-Залесского» и закреплении на праве хозяйственного ведения за МУП «Сервис» без подтверждающих документов, актов приема-передачи имущества проверке не предоставлено;

- 53 200,00 рублей – нарушение п. 98, п. 349 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н – по счету 105.36 «Прочие материальные запасы» отражены приобретенные в 2021 году материальные ценности, которые должны быть отражены на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных». В период проведения проверки данное нарушение устранено;

**2. нефинансовых нарушений:**

- нарушение ст. 9, ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – в Журнале операций № 5 с расчетов с дебиторами по доходам производилось отражение бухгалтерских операций по поступлению арендной платы без подтверждающих документов, поступление арендной платы за арендуемое имущество в проверяемом периоде документально не подтверждено;

- нарушение ст. 9, ст. 10 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» – допускались случаи несвоевременного отражения бухгалтерских операций в журнале операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками (дата и входящий номер регистрации первичных документов отсутствует);

**Прочие замечания по результатам проверки:**

- проверке не предоставлены выписки из ЕГРН на недвижимое имущество, находившееся в МКУ «Центр развития» на праве оперативного управления:

* нежилые помещения первого этажа №№ 30-40, 93,7 кв.м, 1972 год, расположенные по адресу: Ярославская обл., г. Переславль-Залесский, ул.50 лет Комсомола, д.20;
* гараж, назначение: нежилое, 1-этажный, 203,6 кв.м, инв.№1345, Кадастровый номер:76:18:010206:15, 1917 год, расположенные по адресу: Ярославская обл., г. Переславль-Залесский, ул.Советская,д.21;
* нежилое здание, количество этажей-2, реестровый номер-101000187, кадастровый номер – 76:18:010801:231, площадь-407 кв. м, год постройки – 1972, расположенные по адресу: Ярославская область, г. Переславль-Залесский, пер. Кривоколенный, д.5А;
* нежилое помещение, этаж №1, реестровый номер-10100016, кадастровый номер - 76:11:190101:1654, площадь-15,1 кв.м, расположенное по адресу Ярославская область, р-н Переславский, с. Берендеево, ул. Центральная, д.6, пом.1;

- из-за отсутствия подтверждающих документов по поступлению арендной платы за арендуемое имущество не предоставляется возможным определить своевременность перечисления арендной платы за временное пользование и владение имуществом.

По результатам проверки и.о. директора МКУ «Центр развития» выдано представление № 3 от 17.05.2022 года о разработке плана устранения нарушений и недостатков, указанных в представлении (при необходимости), принятии мер по устранению нарушений и недостатков, по привлечению к ответственности должностных лиц, виновных в допущенных нарушениях, а также по пресечению, предупреждению и недопущению в дальнейшем совершения следующих нарушений законодательства Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Срок ответа на представление со стороны МКУ «Центр развития» 30 календарных дней.

Материалы проверки МКУ «Центр развития» год направлены:

- в Переславскую межрайонную прокуратуру – во исполнение протокола координационного совещания руководителей правоохранительных органов городского округа город Переславль-Залесский;

- в ОМВД России по-городскому округу город Переславль-Залесский – в связи с проведением совместного контрольного мероприятия и выявленными нарушениями.

Председатель Контрольно-счетной

палаты города Переславля-Залесского М.Б. Чудинова