

Информация
о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности МАУ
«Многофункциональный центр предоставления государственных и
муниципальных услуг» МОГО «Ухта», за период 2015-2016гг.

Контрольно-счетная палата провела проверку муниципального автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» МОГО «Ухта» (далее по тексту – МАУ «МФЦ», Учреждение), в целях оценки финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01 января 2015 года по 31 декабря 2016 года.

В результате проверки установлено, что деятельность, осуществляемая Учреждением, фактически соответствует уставной деятельности, направленной на реализацию и достижение целей, для которых оно было создано, а именно: выполнение работ, оказание услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере организации предоставления государственных и муниципальных услуг.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло свою деятельность, используя муниципальное имущество (движимое и недвижимое), закрепленное за ним на праве хозяйственного ведения и безвозмездного пользования, на общую сумму 11 196,6 тыс. рублей.

Проверка показала, что Учреждением в целом соблюден законодательно установленный порядок распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за ним.

Вместе с тем, в результате проведенного анализа эффективности использования и распоряжения муниципальным имуществом, установлены 3 факта неэффективного распоряжения Учреждением муниципальным имуществом, закрепленным за ним на праве оперативного управления на общую сумму **21,5** тыс.рублей, выразившиеся в:

- начислении Учреждением (арендодателем) Филиалу АКБ «Северный народный банк» (ОАО) в г.Ухта (арендатору) в течение 2015 года арендной платы не в соответствии со ставкой арендной платы, утвержденной решением Совета МОГО «Ухта» от 20.11.2014 (вступившей в силу с 01.01.2015), повлекшем недополучение Учреждением в 2015-ом году доходов в виде арендной платы за использование Филиалом АКБ «Северный народный банк» (ОАО) в г.Ухта нежилого помещения, в рамках заключенного договора аренды на недвижимое имущество от 10.10.2007 № 47, в общей сумме **6,8** тыс. рублей (указанная сумма уплачена Арендатором в 2016 году);

- неприятию мер по взысканию пени (упущенной выгоды) с Филиала АКБ «Северный народный банк» (ОАО) в г. Ухта за несвоевременную оплату арендной платы в рамках вышеназванного Договора, составившей в общей сумме **8,5** тыс. рублей (в т.ч. 2015 год - 7,7 тыс. рублей, 2016 год - 0,8 тыс. рублей);

- заключении договора от 21.05.2014 б/н о размещении (установке) кофейного аппарата, заключенного между МАУ «МФЦ» и ООО «РАДО», не предусматривающего получение дохода (платы за оказание услуг по предоставлению площади, занимаемой кофейным аппаратом), поскольку договором предусмотрено только возмещение расходов на теплоэнергию, электроэнергию и накладных расходов, что расценивается проверкой как недополученный Учреждением доход (упущенная выгода) от использования муниципального имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления, составивший в общей сумме **6,2** тыс. рублей (в том числе: 2015 год - 3,1 тыс. рублей, 2016 год - 3,1 тыс. рублей).

Также, проверкой установлено, что Учреждением в течение длительного времени (с 2011 года и по настоящее время (МУ «ИРЦ») мер по оформлению права на земельный участок (заключению договора постоянного бессрочного пользования), расположенный под объектом недвижимого имущества - гаражом №59 (общей площадью 20,2 кв.м., этаж 1, номер на поэтажном плане 59, расположенный по адресу: РК, г. Ухта, ул. Первомайская, 22в, строение 3), закрепленным за Учреждением на праве оперативного управления.

В проверяемом периоде источниками финансирования деятельности Учреждения являлись:

- средства от приносящей доход деятельности в общей сумме 27 375,9 тыс. рублей (в 2015 году - 13 480,0 тыс. рублей; в 2016 году - 13 895,9 тыс. рублей);

- субсидии на выполнение муниципального задания в общей сумме 25 295,1 тыс. рублей (в 2015 году - 12 681,9 тыс. рублей; в 2016 году - 12 613,2 тыс. рублей);

- субсидии на иные цели в общей сумме 1 198,4 тыс. рублей: (в 2015 году - 175,5 тыс. рублей; в 2016 году - 1 022,9 тыс. рублей).

Таким образом, доля финансирования Учреждения от приносящей доход деятельности (27 375,9 тыс. рублей) незначительно превышает долю финансирования Учреждения за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели (26 493,5 тыс. рублей) и составляет 51,2% в 2015 году и 50,5% в 2016 году. Доля финансирования Учреждения за счет средств субсидий на выполнение муниципального задания и на иные цели составила 48,9% в 2015 году и 49,5% в 2016 году.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде были соблюдены необходимые условия предоставления средств из бюджета МОГО «Ухта» для осуществления деятельности МАУ «МФЦ» согласно своим целям и задачам.

В результате оценки исполнения Учреждением Планов финансово-хозяйственной деятельности наблюдается достаточно высокий уровень исполнения Учреждением Плана финансово-хозяйственной деятельности на 2015, 2016 годы (выше 95%) как по доходам, так и по расходам.

Оценкой исполнения Учреждением муниципального задания установлено, что исполнение муниципального задания составило в общей сумме 25 295,1 тыс. рублей или 99,9% от утвержденных плановых назначений (25 309,3 тыс. рублей), в том числе: в 2015 году - 12 692,0 тыс. рублей или 99,9% от утвержденных назначений (12 696,1 тыс. рублей), в 2016 году - 12 613,2 тыс. рублей или 100,0% от утвержденных назначений (12 613,2 тыс. рублей), неисполнение в 2015 году составил - 4,1 тыс. рублей или 0,1%, обусловленное отсутствием потребности в средствах субсидии на выполнение муниципального задания.

Проверка исполнения Учреждением показателей муниципальных заданий, утвержденных администрацией МОГО «Ухта», показала выполнение Учреждением в проверяемом периоде всех показателей муниципального задания в полном объеме, а также перевыполнение его в 2015 - 2016 годах (по 1-му показателю), является положительным фактором, характеризующим деятельность Учреждения, связанную с оказанием муниципальных услуг.

В результате проверки сроков предоставления Учреждением администрации МОГО «Ухта» Отчетов об исполнении муниципального задания за 2016 год установлен факт несвоевременного представления Учреждением Отчета об исполнении муниципального задания за 4 квартал 2016 года (на 14 дней позже даты, указанной в Соглашении от 30.12.2015).

В ходе оценки соблюдения условий предоставления субсидий на иные цели (определенных Соглашениями) установлен факт нарушения администрацией МОГО «Ухта» п.3.2. Соглашения от 01.12.2015 о порядке и условиях предоставления субсидии на иные цели (заключенного между администрацией МОГО «Ухта» и «МАУ «МФЦ»), предусматривающего перечисление субсидии на иные цели в соответствии с графиком перечисления субсидии (до 10.12.2015 - 160 тыс. рублей, до 25.12.2015 - 60,0 тыс. рублей), выразившийся в несвоевременном перечислении администрацией МОГО «Ухта» средств субсидии в сумме 160,0 тыс. рублей на 13 к.д. позже установленного срока (24.12.2015).

В результате анализа расходования Учреждением средств субсидии на иные цели установлено, что общая сумма расходов субсидии на иные цели составила 1 198,4 тыс. рублей или 68,2% от предусмотренной Соглашениями (1 757,9 тыс. рублей), в том числе: 2015 год - 175,5 тыс. рублей или 79,8% от предусмотренных Соглашением (220,0 тыс. рублей), 2016 год - 1 022,9 тыс. рублей или 66,5% от предусмотренных Соглашениями.

Оценкой изменения объемов бюджетных ассигнований, предусмотренных на выполнение программных расходов Учреждения, установлено, что к концу 2015 года данные ассигнования увеличились на 557,9 тыс. рублей, к концу 2016 года - на 1 394,2 тыс. рублей по причине роста расходов на выполнение муниципального задания и расходов по обеспечению доступа к корпоративной системе базы данных, а также на программное обеспечение (субсидия на иные цели).

Анализ исполнения Учреждением бюджетных ассигнований по расходам показал, что в период 2015-2016 годов исполнение составило в общей сумме 26 493,5 тыс. рублей (или 99,6% и 99,0% соответственно), в том числе: в 2015 году - 12 857,4 тыс. рублей (или 99,6% от утвержденных бюджетных ассигнований (12 906,0 тыс. рублей)), в 2016 году - 13 636,1 тыс. рублей (или 99,9% от утвержденных бюджетных ассигнований (13 646,1 тыс. рублей)). Неисполнение в 2015 году в общей сумме составило 48,6 тыс. рублей (4,1 тыс. рублей - отсутствие потребности; 44,5 тыс. рублей - несвоевременное (позднего) перечисление

бюджетных средств), в 2016 году в сумме - 10,0 тыс. рублей сложилось по причине отсутствия потребности.

В результате оценки исполнения целевых индикаторов подпрограммы «Электронный муниципалитет» установлено, что в полном объеме не были исполнены индикаторы количества действующих многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на территории МОГО «Ухта» (неисполнение в период 2015-2016 годов составило 50%) в связи с отсутствием бюджетных средств; доли граждан, проживающих на территории МОГО «Ухта», использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме, от общего количества обратившихся граждан в результате организации данной услуги посредством сервиса «Web – кабинет жителя Ухты» (неисполнение составило в 2015 году – 77,1%, в 2016 году – 74,8%); времени ожидания в очереди при обращении заявителя в многофункциональный центр для получения государственных и муниципальных услуг (увеличение в 2015 году на 1 мин., в 2016 году – на 12 мин.) по причине несоответствия количества сотрудников на приеме нормативному количеству.

Оценкой осуществления Учреждением в проверяемом периоде приносящей доход деятельности установлено следующее:

- в результате анализа доходов, полученных Учреждением в период 2015-2016 годов от оказания услуг, предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе (приносящей доход деятельности) и от аренды активов, установлено, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом доходы возросли на 415,9 тыс. рублей (или на 3,1%) с 13 480,0 тыс. рублей (в 2015 году) до 13 895,9 тыс. рублей (в 2016 году);

- в результате анализа расходов, осуществленных Учреждением за счет средств приносящей доход деятельности и доходов от собственности, установлено, что в 2016 году по сравнению с 2015 годом расходы увеличились на 764,8 тыс. рублей (или на 5,5%) с 13 799,7 тыс. рублей (в 2015 году) до 14 564,5 тыс. рублей (в 2016 году).

Проверкой установлено, что в 2016 году нормативный акт Учреждения об утверждении тарифов на оказание платных услуг не издавался (услуги оказывались по тарифам, утвержденным приказом руководителя Учреждения от 31.12.2014 №11 на 2015 год).

В результате выборочной проверки правильности начисления и выплаты заработной платы, компенсационных выплат, стимулирующих надбавок (доплат) и других выплат в проверяемом периоде установлены факты нарушений на общую сумму **584,5** тыс. рублей:

- в нарушение положений ст.153,129 Трудового кодекса Российской Федерации, определяющих, что работа в выходной или нерабочий праздничный день оплачивается работнику не менее чем в двойном размере исходя из фиксированного размера оплаты его труда за исполнение трудовых (должностных) обязанностей определенной сложности за календарный месяц без учета компенсационных, стимулирующих и социальных выплат, Учреждением в проверяемом периоде производилось начисление и выплата заработной платы работникам за работу в выходной или нерабочий праздничный день из расчета оклада (должностного оклада) с учетом выплат стимулирующего характера, включающих в себя надбавку к должностному окладу за интенсивность и высокие результаты работы и ежемесячную премию по результатам работы.

Необоснованные расходы за счет средств субсидии на выполнение муниципального (государственного) задания составили в общей сумме **141,4** тыс. рублей (в т.ч.: по начисленной заработной плате 108,6 тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 32,8 тыс. рублей);

Необоснованные расходы за счет собственных средств Учреждения составили в общей сумме **171,0** тыс. рублей (в т.ч.: по начисленной заработной плате 131,3 тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 39,7 тыс. рублей);

- в результате выборочной проверки правильности расчета среднего заработка выявлены факты начисления работникам Учреждения отпускных и компенсаций за неиспользованный отпуск без разделения среднего заработка по источникам финансового обеспечения (на средства субсидии и собственные средства Учреждения) с последующей выплатой их за счет средств субсидий, тем самым необоснованно увеличив расходы Учреждения, предусмотренные на оплату труда за счет средств, полученных в виде субсидии в целях финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Необоснованное расходование средств субсидии на выполнение муниципального (государственного) задания составило в общей сумме **135,7** тыс. рублей (в т.ч.: по начисленной заработной плате 104,2 тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 31,5 тыс. рублей);

- проверкой законности и обоснованности начисления и выплаты заработной платы руководству Учреждения в проверяемом периоде выявлены факты необоснованного (незаконного) начисления и выплаты премий (за I квартал, I полугодие, 9 месяцев, годовые) руководству Учреждения, не установленных распоряжением работодателя (учредителя), каковым является администрация МОГО «Ухта».

Необоснованное (незаконное) расходование средств субсидии на выполнение муниципального (государственного) задания составило в общей сумме **136,4** тыс. рублей (в т.ч.: по начисленной заработной плате 116,2 тыс. рублей; по начислениям на оплату труда 20,2 тыс. рублей).

Проверкой соблюдения Учреждением положений действующего законодательства РФ о бухгалтерском учете в части расчетов с подотчетными лицами установлен факт нарушения Учреждением п. 7 Порядка предоставления компенсации расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска и обратно лицам, являющимся работниками органов местного самоуправления МОГО «Ухта», муниципальных учреждений МОГО «Ухта», и неработающих членов их семей, а также стоимости провоза багажа, утверждённого постановлением администрации МОГО «Ухта» от 07.07.2015 № 1519, выразившийся в оплате стоимости справок транспортных организаций о стоимости проезда и стоимости постельного белья по справке, что привело к переплате в общем объеме **1,8** тыс. рублей.

Также, проверкой заключенных трудовых договоров на предмет соблюдения норм трудового законодательства Российской Федерации установлены 2 факта нарушения требований должностной инструкции, выразившиеся в заключении начальниками МАУ «МФЦ» в период 2015-2016 годов таковых договоров с лицами, не соответствующими требованиям к образованию, установленным должностными инструкциями, что свидетельствует о недостаточно организованной и эффективной работе начальников МАУ «МФЦ» в проверяемом периоде по подбору персонала (имеющего соответствующее профессиональное образование в соответствии с требованиями, установленными должностными инструкциями) и непосредственно отражается на деятельности Учреждения в целом.

Кроме того, в проверяемом периоде Учреждением были допущены отдельные нарушения действующего законодательства Российской Федерации, а именно:

- Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (Учреждением, в отсутствие одобрения Наблюдательного совета МАУ «МФЦ», совершены 6 крупных сделок на общую сумму 3 708,7 тыс. рублей);

- Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (Учреждением несвоевременно размещено в единой информационной системе Положение о закупках товаров, работ, услуг (нарушение сроков составило 87 к.д.));

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (Учреждением утверждены график документооборота и План счетов бухгалтерского учета, допущены исправления в первичных учетных документах без указания даты и подтверждения подписями ответственных лиц за исправления (поправок);

- Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н (Учреждением присвоен один инвентарный номер в отношении нескольких объектов (по состоянию на 31.12.2016, в 10-ти случаях под одним уникальным инвентарным порядковым номером Учреждением учитываются от 2-х до 14-ти объектов муниципального имущества (основных средств); отсутствовал Журнал операций № 2 за декабрь месяц 2016 года, осуществлялась выдача денежных средств в подотчет в отсутствие заявлений и подписи руководителя Учреждения и даты);

- Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 25.03.2011 №33н (в представленной

бухгалтерской отчетности отсутствует нумерация, Журналы операций за проверяемый период сформированы по видам деятельности и представлены несколькими Журналами операций. Главные книги также сформированы не единым документом, а по видам деятельности);

- Положения о реестре муниципальной собственности МОГО «Ухта», утвержденного решением Совета МОГО «Ухта» от 26.06.2007 № 45 (Учреждением в 15-ти случаях несвоевременно направлялись в КУМИ документы об изменении данных об объектах учета (нарушение сроков составило от 18-ти до 504-х к.д.)).

- Порядка составления и утверждения Плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения МОГО «Ухта», утвержденного постановлением администрации МОГО «Ухта» от 25.02.2011 № 354 (в Планах отсутствуют наименования должности, расшифровки подписи лица, уполномоченного утверждать План, и даты его утверждения, отдельные пункты, справочное указание сумм средств, поступивших во временное распоряжение учреждения).

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой городского округа направлены:

- представления в адрес Администрации МОГО «Ухта», Учреждения;
- отчет о результатах контрольного мероприятия в Совет МОГО «Ухта».