

**ИНФОРМАЦИЯ**  
**о результатах проверки Муниципального автономного учреждения г.Тобольска**  
**«Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных**  
**услуг»**

Основание для проведения проверки: план работы на 2018 год, утвержденный приказом Председателя Контрольно-счетной палаты города Тобольска от 14.12.2017 №67 (с учетом внесенных изменений и дополнений), обращение Председателя Тобольской городской Думы.

Цель проведения проверки в Муниципальном автономном учреждении г.Тобольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее МАУ «МФЦ»): проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Проверяемый период: 2015, 2016, 2017 годы.

В проверяемом периоде действовал Устав, утвержденный 19.12.2013г. Заместителем Главы администрации, председателем Комитета по инвестициям в области строительной деятельности Администрации г.Тобольска З.С.Саитбаталовым, соответствующие изменения №1 в Устав Учреждения внесены 19.02.2016г. и утверждены председателем Комитета капитального строительства администрации города Тобольска Ю.С. Вавакиным.

Распоряжением Администрации города Тобольска от 14.03.2018г. №361 внесены изменения в учредительные и иные документы МАУ «МФЦ». Приказом Комитета капитального строительства от 16.03.2018г. №21 утверждена новая редакция Устава МАУ г.Тобольска «Архитектура и градостроительство» (новое название Учреждения).

Учредителем МАУ «МФЦ» является муниципальное образование городской округ город Тобольск, от имени которого действует Комитет капитального строительства администрации города Тобольска (далее - Учредитель).

Собственником имущества МАУ «МФЦ» является муниципальное образование городской округ город Тобольск, от имени которого действует Комитет по управлению имуществом администрации города Тобольск.

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность МАУ «МФЦ» в проверяемом периоде являлся директор Квашнин Павел Евгеньевич.

Ответственность за ведение бухгалтерского учета возложена на главного бухгалтера Воронову Марину Валерьевну.

Основным видом деятельности МАУ «МФЦ» является выполнение работ, оказание услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сфере организации предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе в электронной форме, по принципу «одного окна».

В ходе проверки установлено:

Учредителем заключены соглашения о предоставлении субсидии из бюджета города МАУ «МФЦ» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), в общей сумме 6 613 тыс.руб., в том числе: в 2015 году - 2 770 тыс.руб., в 2016г. – 1 428 тыс.руб., в 2017 г. – 2 415 тыс.руб.

1. В нарушение ст. 7 Устава МАУ «МФЦ» и в нарушение приказов «О утверждении Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности МАУ «МФЦ», изданных Учредителем, Планы финансово-хозяйственной деятельности МАУ «МФЦ» на 2015, 2016, 2017 годы утверждены должностными лицами администрации г.Тобольска, следовало утверждать директору МАУ «МФЦ».

В нарушение п.3.4, раздела 3 приказа от 15.08.2012г. №29 «Об утверждении Порядка составления и утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения г.Тобольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», изданного Учредителем, МАУ «МФЦ»:

- в 2015 году Планы финансово-хозяйственной деятельности МАУ «МФЦ» (с учетом внесенных изменений) от 12.01.2015г., от 30.01.2015г., от 13.02.2015г., от 31.03.2015г., от 23.04.2015г., от 25.06.2015г., от 07.09.2015г., 28.09.2015г., 28.09.2015г., 11.12.2015г., 14.12.2015г. утверждены без заключения наблюдательного совета МАУ «МФЦ», заключения проверке не предоставлены;

- в 2016 году Планы финансово-хозяйственной деятельности МАУ «МФЦ» (с учетом внесенных изменений) от 16.06.2016г., от 08.12.2016г. утверждены без заключения наблюдательного совета МАУ «МФЦ», заключения проверке не предоставлены.

В нарушение п.3.4, раздела 3 приказа от 16.01.2017г. №4/1 «Об утверждении Порядка составления и утвержденного плана Финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения г.Тобольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», изданного Учредителем, МАУ «МФЦ» в 2017 году:

- Планы финансово-хозяйственной деятельности МАУ «МФЦ» от 09.01.2017г., от 26.06.2017г., от 29.09.2017г., от 10.11.2017г., от 29.12.2017г. утверждены без заключения наблюдательного совета МАУ «МФЦ»;

- не указана причина составления (изменения) Плана финансово-хозяйственной деятельности от 09.01.2017г., от 26.06.2017г., от 11.09.2017г., от 29.09.2017г., от 10.11.2017г., 29.12.2017г.

2. При проверке соответствия муниципальных заданий нормативно-правовым актам, регулирующим Порядок формирования муниципальных заданий, установлено:

2.1. В Ведомственных перечнях на 2016, 2017 годы указан код ОКВЭД 75.11 «Государственное управление *общественного* характера», что не соответствует Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности, утвержденного приказом Росстандарта от 31.01.2014г. №14-ст. (далее ОКВЭД) - в соответствии с вышеперечисленным приказом наименование кода по ОКВЭД 75.11 «Государственное управление *общего* характера».

В нарушение общих требований к формированию, ведению и утверждению ведомственных перечней государственных (муниципальных) услуг и работ, утвержденных Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 февраля 2014 года №151, в Ведомственном перечне на 2016 год, утвержденным приказом Комитета капитального строительства администрации города Тобольска от 11.06.2016г., отсутствует указание на бесплатность или платность муниципальной услуги и единицы измерения объема муниципальной услуги.

2.2. В нарушение Распоряжения Администрации г.Тобольска от 28.09.2015г. №1780 (с учетом внесенных изменений), которым утверждено Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений г.Тобольска и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (далее - Положение №1780):

2.2.1 К приказам Учредителя от 28.12.2015г. №43, от 27.12.2016г. №50 «Об утверждении нормативов финансового обеспечения затрат для оказания муниципальных услуг и работ оказываемых (выполняемых) подведомственным учреждением», отсутствует расшифровка затрат на единицу муниципальной услуги:

- Прямые затраты (оплата труда работников, непосредственно связанных с оказанием услуг и материальные запасы/основные средства, потребляемые в процессе оказания услуг);

- Затраты на общехозяйственные нужды (коммунальные услуги, содержание объектов недвижимого имущества, необходимого для выполнения муниципального задания, содержание объектов особо ценного движимого имущества, услуг связи, транспортных услуг и прочих общехозяйственных расходов).

2.2.2 Муниципальные задания и отчеты на 2016, 2017 годы сформированы не по форме установленной Приложением №1 к Положению №1780.

2.3. Наименование муниципальной услуги, доведенной Муниципальными заданиями на 2016, 2017 годы, не соответствует основному виду деятельности МАУ «МФЦ» (согласно выписок из Единого государственного реестра юридических лиц (ЕГРЮЛ) от 04.03.2016г., от 14.03.2017г., основной вид деятельности МАУ «МФЦ» в 2016, 2017 году значился по ОКВЭД 63.11 «Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность», при этом:

- согласно Устава (п.3.3) основной вид деятельности МАУ «МФЦ» – «...осуществление деятельности многофункционального центра оказания государственных и муниципальных услуг...»;

- в соответствии с Ведомственным перечнем - «Организация предоставления государственных муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг» с кодом по ОКВЭД 75.11 «Государственное управление общего характера».

3. В соглашении о предоставлении субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 20.02.2016г. №7 указан нормативно-правовой акт, регулирующий порядок формирования муниципального задания (Положение №2233) - не действующий в 2016 году (утратил силу в связи с введением в действие с 01.01.2016г. Положения №1780).

4. Наименование объема оказанных услуг, определенного Муниципальным заданием, как «количество принятых и выданных документов» «шт.», не соответствует утвержденным Учредителем Нормативам затрат.

В связи с чем, объем оказанных услуг в рамках выполнения МАУ «МФЦ» муниципальных заданий это - «количество обратившихся за предоставлением услуги» с подтверждением количества оказанных услуг заявлениями (заявками) потребителей муниципальных услуг, а не «количество принятых и выданных документов на бумажных носителях», но так как Учредителем, п.3. Муниципальных заданий, доведен объем оказанных услуг, по наименованию показателя «количество принятых и выданных документов», а источник информации о значении показателя значится - журнал регистрации входящей и исходящей документации, то проверкой объема оказанных МАУ «МФЦ» услуг, *посчитано общее «количество принятых и выданных документов»* (т.е. как доведено Учредителем).

5. Качественный показатель, установленный Учредителем в Муниципальных заданиях, не позволяет определить степень удовлетворенности потребителей качеством оказания услуг.

6. Проверкой объемов услуг, оказанных МАУ «МФЦ» в рамках выполнения Муниципальных заданий, установлено:

6.1. Муниципальные задания на 2015, 2016, 2017 годы доведены по наименованию услуги: «Осуществление деятельности МАУ «МФЦ» оказания муниципальных услуг - *выполнение работ, оказание услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством РФ полномочий органами местного самоуправления в сфере организации предоставления муниципальных услуг*, в том числе в электронной форме, по принципу «одного окна» в сфере градостроительной деятельности *без наделяния контрольно-распорядительными функциями и полномочиями органа местного самоуправления*», с объемом муниципальных услуг, в натуральных показателях, как «количество принятых и выданных документов», в том числе в: 2015г – 2 805 шт., 2016г. – 1 428 шт., 2017г. – 2 415шт.

6.2. В нарушение п. 14. Правил организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 22.12.2012г. №1376, *помещение МФЦ, предназначенное для работы с заявителями, расположенное на втором этаже, не имеет отдельного входа и не оснащено лифтом, эскалатором* или иными автоматическим подъемным устройством, в том числе для инвалидов.

Согласно информации (пояснения) МАУ «АГ» в связи с внесением изменений в учредительные документы МАУ «МФЦ» деятельность в качестве многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг не осуществляется.

6.3. Учредителем, Муниципальными заданиями, источник информации о значении показателя (исходные данные для расчета) определены, как *«регистрация входящей и исходящей документации»*.

*Документ, регламентирующий и определяющий способ ведения журнала регистрации документов* (на бумажном носителе или электронный документооборот), в рамках выполнения Муниципального задания, *проверке не предоставлен. Отдельный журнал регистрации документов*, подтверждающий объем оказанных услуг, в рамках выполнения Муниципального задания, *проверке не предоставлен.*

*Журналы регистрации входящей и исходящей документации в МАУ «МФЦ» ведутся в электронной форме, без разделения* (в рамках основной деятельности; платные услуги; в рамках

выполнения муниципального задания) к тому же в ряде случаев регистрация заявлений производится по содержанию заявления (подготовка исходных данных; утверждение схемы; межевой план и т.д.), а не по наименованию предоставляемых уполномоченными органами услуг, в соответствии с Соглашением о взаимодействии от 31.12.2015г. №1629-юр, заключенным с Администрацией города Тобольска.

7. При проведении проверки отчетов МАУ «МФЦ» по выполнению Муниципальных заданий за 2015, 2016, 2017 годы, установлено:

7.1. Форма отчета об исполнении Муниципальных заданий за 2016, 2017 годы, не соответствует форме, утвержденной Положением №1780.

7.2. Наименования показателей объема оказанных услуг в отчетах об исполнении Муниципальных заданий за 2015, 2016 годы, не соответствуют наименованию, доведенному Учредителем Муниципальными заданиями

8. Проверкой своевременности сдачи отчетов об исполнении муниципального задания, установлено:

- в отчете за 2015 год отсутствует отметка, о сроке сдачи отчета, в связи с этим, не предоставляется возможности определить своевременность сдачи отчета об исполнении муниципального задания за 2015 год;

- за 2016, 2017 годы отчеты сданы в сроки, установленные Муниципальными заданиями.

9. Проверкой порядка контроля за выполнением муниципального задания, Учредителем МАУ «МФЦ», установлено:

В нарушение п.39 Положения №1780, за проверяемый период Учредителем не проведены плановые выездные проверки по порядку выполнения МАУ «МФЦ» муниципальных заданий.

10. Проверкой законности, результативности (эффективность и экономность) использования средств (субсидий), выделенных из бюджета на выполнение муниципальных заданий за 2015, 2016, 2017 годы установлено:

10.1. МАУ «МФЦ» из общей суммы 6 613 тыс.руб., выделенных из бюджета города средств на выполнение муниципального задания за 2015, 2016, 2017 годы использованы на оплату труда (выплаты премии) и начисления на выплаты по оплате труда – 5 971,6 тыс. руб. или 90,3%.

В приказах на премирование указана фиксированная сумма, не указаны: мотив поощрения, период начисления премии, в «графе б» «с приказом (распоряжением) работник ознакомлен» подпись работников отсутствует, т.е. работники с приказом о поощрении (премировании) не ознакомлены, отсутствуют основания для премирования.

Учитывая, отсутствие основания для премирования работников, не представляется возможным сделать вывод об эффективном и экономном расходовании бюджетных средств (субсидий) на оплату труда (выплату премии), выделенных из бюджета города на выполнение муниципальных заданий в 2015, 2016, 2017 годах в общей сумме 2 529,5 тыс.руб. (2015 год – 1 092,4 тыс.руб., 2016 год – 512,3 тыс.руб., 2017 год – 924,9 тыс.руб.).

МАУ «АГ» по данному факту предоставлены пояснения, которые не отрицают вывод о необходимости обеспечения эффективного и экономного расходовании бюджетных средств (субсидий) на оплату труда (выплату премии), выделенных из бюджета города на выполнение муниципальных заданий.

10.2. За проверяемый период МАУ «МФЦ» произведены расходы бюджетных средств (субсидий), не предусмотренные Соглашениями о порядке и условиях предоставления Учредителем субсидий из бюджета города Тобольска на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг от 24.09.2015г. №6, от 08.02.2017г. №8, на объекты, не являющиеся объектами муниципального имущества (отсутствующие в перечне объектов муниципального имущества) и не закрепленные за МАУ «МФЦ» на праве оперативного управления):

Необоснованное расходование бюджетных средств (субсидий) выделенных на выполнение муниципального задания в 2015, 2017 годах составило в общей сумме 188,0 тыс.руб., в том числе:

- в 2015 году – 82,2 тыс.руб.;

- в 2017 году – 105,8 тыс.руб.

МАУ «МФЦ» также производилась оплата за техническое обслуживание «Мини – АТС», которая как отдельный объект не числится по данным бухгалтерского учета и отсутствует в перечне объектов муниципального имущества, переданного на праве оперативного управления в

сумме 10,5 тыс.руб. (в 2015 году – 6,6 тыс.руб., в 2017 году – 3,9 тыс.руб.). Согласно предоставленной дополнительной информации (пояснений) МАУ «АГ» нарушение устранено. Комитетом по управлению имуществом Администрации города Тобольска на основании приказа от 07.05.2018г. внесены изменения в перечень объектов муниципального имущества, закрепленного за МАУ «АГ» на праве оперативного управления.

**11.** В ходе проведения проверки установлено грубое нарушение ведения бухгалтерского учета:

- пункта 21 приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010г. №157н «Об утверждении 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 и Инструкции по его применению» (с учетом внесенных изменений и дополнений), в проверяемом периоде (2015, 2016, 2017 годы) МАУ «МФЦ» принятые к учету первичные документы не систематизированы в регистрах бухгалтерского учета в Журналах операций по кодам видов финансового обеспечения (КФО) 4 «Субсидия на выполнение муниципального задания», (КФО) 2 «Приносящая доход деятельность»;

- приказа Министерства финансов РФ от 30.03.2015г. №52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными учреждениями» (с учетом внесенных изменений и дополнений) МАУ «МФЦ» производилось списание материальных ценностей (картриджи, аккумуляторы, жесткие диски): без «заключения комиссии» о необходимости списания, без указания «направления расходования (причина списания)» на общую сумму 250 116 руб. Согласно предоставленной дополнительной информации (пояснения), МАУ «АГ» нарушение устранено.

**12.** МАУ «МФЦ» получено средств от предпринимательской и иной приносящий доход деятельности: - за 2015 год сумме 40 034,2 тыс.руб. Расходы произведены в сумме 37 107,2 тыс.руб., из них на оплату труда 26 763,2 тыс.руб. (или 72,1%);

- за 2016 год сумме 64 581,4 тыс.руб. Расходы произведены в сумме 50 466,0 тыс.руб., из них на оплату труда 31826,2 тыс.руб. (или 58,1%);

- за 2017 год сумме 58 599,0 тыс.руб. Расходы произведены в сумме 37 107,2 тыс.руб., из них на оплату труда 33 581,5 тыс.руб. (или 66,5%).

МАУ «МФЦ» за счет средств, полученных от предпринимательской и иной приносящий доход деятельности, выдан беспроцентный займ сотруднику МАУ «МФЦ» в сумме 2 000 тыс.руб., с дальнейшим погашением путем удержания из заработной платы в течение трех лет.

Уставом, Коллективным договором или иным документов, регламентирующим (устанавливающим) порядок и условия предоставления МАУ «МФЦ» беспроцентных займов сотрудникам МАУ «МФЦ», не предусмотрено. Так же Положением, предоставленным проверке, в разделе 8 «Социальные гарантии», не предусмотрено предоставление работникам МАУ «МФЦ» займов (процентных, беспроцентных).

В период оформления акта проверки (26.04.2018г.) МАУ «Архитектура и градостроительство» предоставлен приказ от 16.02.2016г. №15 «О внесении изменений в Положение «О порядке оплаты и стимулирования труда работников МАУ «МФЦ», с внесением отдельного раздела «Порядок предоставления займа работникам Учреждения».

По результатам проверки Контрольно-счетной палатой г.Тобольска директору МАУ «АГ» направлено предписание об устранении выявленных нарушений и недостатков, материалы проверки направлены Главе г.Тобольска, в Комитет капитального строительства, в Комитет финансов.

Комитету капитального строительства, кроме прочего, предложено в целях осуществления внутреннего контроля провести проверку выполнения муниципального задания за 1 полугодие 2018г. и предоставить материал проверки в Контрольно-счетную палату города Тобольска до 1 августа 2018г.

По результатам проверки Администрацией города Тобольска издано распоряжение от 05.06.2018 №656-ра «Об устранении нарушений по результатам проверки в МАУ «МФЦ».

Комитетом капитального строительства администрации города изданы приказы от 06.06.2018 №47 «Об устранении нарушений и недостатков» и от 05.06.2018 №46 «О восстановлении необоснованно израсходованных бюджетных средств (субсидий) МАУ АГ».

Согласно представленных информации приняты меры по устранению выявленных нарушений и недостатков:

- приняты локальные нормативные акты в части определения, назначения и выплаты заработной платы сотрудникам, предусматривающие более детальное и развернутое описание процедуры определения заработной платы (Положение о порядке оплаты и стимулирования труда, Приказ об установлении надбавок к заработной плате, Приказ об утверждении формы приказа о премировании (поощрении) работника, правила внутреннего трудового распорядка);

- восстановлено необоснованное расходование бюджетных средств (субсидий) в сумме 188,0 тыс.руб.;

- приняты к сведению и к использованию в работе нарушения и замечания, связанные с формированием плана финансово-хозяйственной деятельности, составлением и выполнением муниципального задания, составлением отчета о его выполнении; подготовлены расчеты затрат на единицу муниципальной услуги.

В отношении должностного лица (главного бухгалтера) применено дисциплинарное взыскание в виде выговора.