КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ИЛОВЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**ОТЧЕТ  
 О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**«Проверка отдельных вопросов эффективного расходования средств бюджета автономным учреждением «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Иловлинского муниципального района Волгоградской области в 2015 году».**

Основание для проведения контрольного мероприятия: План работы контрольно-счетной палаты Иловлинского муниципального района на 2016 год.

Предмет контрольного мероприятия: деятельность учреждения по использованию средств выделенных из бюджета Волгоградской области, бюджета Иловлинского муниципального района, доходов, полученных от оказания платных услуг, доходов, полученных от использования муниципальной собственности, закрепленной за учреждением на праве оперативного управления, а так же иная деятельность учреждения.

Объект контрольного мероприятия : автономное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Иловлинского муниципального района» ( далее АУ-МФЦ).

Срок проведения контрольного мероприятия: с 26 сентября 2016 года по 17 октября 2016 года

Цель контрольного мероприятия: предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации, требований нормативно-правовых актов, регламентирующих деятельность АУ «МФЦ».

Проверяемый период деятельности: с 01 января 2015 года по 31 декабря 2015 года.

*По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:*

1. При формировании муниципального задания для АУ «МФЦ» на 2015 год нарушены отдельные нормы Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении бюджетных, казенных, и автономных учреждений Иловлинского муниципального района, утвержденного Постановлением администрации Иловлинского муниципального района от 03.11.2011 года № 1361:  
   - муниципальное задание для АУ «МФЦ» на 2015 год утверждено по наименованию услуги «организация и предоставление государственных и муниципальных услуг в соответствии с Соглашением о взаимодействии между МФЦ и Администрацией Иловлинского муниципального района», которое не соответствует основному виду деятельности Учреждения, определенному п. 2.2 Устава учреждения;  
   - плановый показатель объема оказываемой муниципальной услуги в натуральных показателях утвержден не по количеству обратившихся за услугами человек, как определено муниципальным заданием, а по количеству предоставленных услуг;  
   - администрацией Иловлинского муниципального района, являющейся Учредителем АУ «МФЦ» не утверждены ведомственный перечень муниципальных услуг, а так же Стандарты предоставления муниципальных услуг, определяющие показатели качества услуг и порядок оценки соответствия качества фактически предоставляемой муниципальной услуги установленному стандарту;  
   - администрацией Иловлинского муниципального района не опубликованы отчеты АУ «МФЦ» о выполнении муниципального задания на официальном сайте администрации.
2. Планом финансово-хозяйственной деятельности АУ «МФЦ» не утвержден объем поступлений средств на 2015 год, отсутствуют сведения о планируемом остатке средств на начало года, тем самым нарушен Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных муниципальных учреждений Иловлинского муниципального района, утвержденный Постановлением администрации Иловлинского муниципального района от 23.06.2011 года № 755. В Разделе V «Показатели муниципального задания учреждения» планируемое значение объема муниципальной услуги в натуральных показателях (количество заявителей) указанное как 16900 человек противоречит аналогичному показателю, утвержденному в муниципальном задании (13900 человек).
3. Администрацией Иловлинского муниципального района нарушены пункты Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии АУ «МФЦ» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ):  
   - п. 7.3., в котором закреплена обязанность главного распорядителя средств бюджета перечислять субсидию в размере и сроки, определенные графиком перечисления субсидии;   
    - п. 2.2.1. в котором определено, что главный распорядитель бюджетных средств вправе изменять размер предоставляемой субсидии в течение срока выполнения муниципального задания в случае внесения изменений в показатели, характеризующие качество или объем оказываемых муниципальных услуг.
4. АУ «МФЦ» нарушены требования Федерального Закона от 06.10.2003 года № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации". Тарифы на платные услуги, оказываемые АУ «МФЦ» не утверждены органом местного самоуправления.
5. АУ «МФЦ» нарушен Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации". Согласно представленных к проверке документов оплата за изготовление печати в сумме 920,0 рублей произведена по статье 226 «Прочие работы, услуги» КОСГУ вместо КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов» (договор с ИП Титовский А.В от 15.05.2015 года, акт №639 от 15.05.2015 года).
6. Бухгалтерский учет в АУ «МФЦ» велся с нарушением ст. 9 Федерального Закона от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете». Без оправдательного документа (отсутствует третий чек) по авансовому отчету № 46 от 20.10.2015 года Минайчевой Т.Е. приняты к возмещению расходы в сумме 69 рублей.
7. АУ «МФЦ» нарушен Приказа Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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":  
   -в соответствии с договором № 12-31-07/15-2793 заключенным с ФГУП «Почта России» оформлена подписка на газету «Донской вестник» на 2 полугодие 2015 года на сумму 367,08 рублей. В нарушение п. 302 Инструкции 157 н затраты произведенные Учреждением отнесены на расходы текущего года не по мере поступления печатных изданий, а в месяце заключения и оплаты договора. Так же, в нарушение п. 202 Инструкции № 157 н, оплата по договору отражена в учете без применения счета 206 000 « Расчеты по выданным авансам». Аналогично, в нарушение п. 302 Инструкции 157 н отражены затраты Учреждения на подписные издания на 1 полугодие 2016 года в сумме 362,34 рублей по договору с ФГУП «Почта России» № 12.31-07/15-7163 от 21.12.2015 года;  
   - по договору на оказание услуг почтовой связи купли-продажи государственных знаков оплаты и марочной продукции № 1231-07/15-7133 от 22.12.2015 года, заключенном АУ «МФЦ» с ФГУП «Почта России» были приобретены конверты маркированные в количестве 100 шт на сумму 4000,0 рублей и открытки почтовые маркированные в количестве 100 шт на сумму 2400,0 рублей ( накладная от 22.12.2015 года № 4659). В нарушение п.п. 169,170 Инструкции 157 н приобретенные знаки почтовой оплаты отнесены сразу на расходы Учреждения (Дт 401.20 Кт 302.21) путем прямого списания, минуя счет 201.35 «Денежные документы».
8. Неправомерно завышен месячный фонд оплаты труда на сумму 2947,30 рублей в результате необоснованного включения надбавки за трудовой стаж по работникам учреждения.
9. Пункт 1 Положения о командировках сотрудников АУ «МФЦ, по своему содержанию, противоречит ст. 166 Трудового Кодекса РФ.
10. В табелях учета рабочего времени дни нахождения в служебных командировках работников не обозначены. Оплата труда работникам учреждения за дни нахождения в служебных командировках произведена из расчета оклада и надбавок, без учета сохранения за ними среднего заработка, тем самым нарушена ст. 167 Трудового Кодекса РФ.
11. АУ «МФЦ» нарушено требований ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 года №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним». Право оперативного управления на помещения общей площадью 557,0 кв. метров, расположенные по адресу Волгоградская область, р.п. Иловля, ул. Кирова, д. № 48 переданные АУ «МФЦ» администрацией Иловлинского муниципального района не зарегистрировано в порядке, установленном Федеральным Законом от 21.07.1997 года № 122-ФЗ.
12. АУ «МФЦ» произведено необоснованное расходование средств:

- за счет доходов от предпринимательской деятельности в сумме 134 605,30 рублей. За счет средств, полученных от предпринимательской деятельности произведена выплата заработной платы специалистам по работе с заявителями по сдельным расценкам, которые не предусмотрены Положением по оплате труда.

- за счет субсидии на исполнение муниципального задания в сумме 1 151,93 рублей в результате необоснованного применения надбавки за « интенсивность и высокие результаты работы» уборщице служебных помещений Топилиной Л.А.

Согласно Возражений на Акт проверки, представленных АУ «МФЦ» в адрес Контрольно-счетной палаты, перерасчет излишне начисленной заработной платы Топилиной Л.А. был произведен в декабре 2015 года, но не был оформлен бухгалтерской справкой. Представленные Возражения на Акт проверки учтены Контрольно-счетной палатой.

*Выводы :*

1. В проверяемом периоде АУ «МФЦ» нарушено:

- Порядок формирования и финансового обеспечения муниципального задания в отношении бюджетных, казенных, и автономных учреждений Иловлинского муниципального района, утвержденного Постановлением администрации Иловлинского муниципального района от 03.11.2011 года № 1361;

- Приказ Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения»;

- Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных муниципальных учреждений Иловлинского муниципального района, утвержденного Постановлением администрации Иловлинского муниципального района от 23.06.2011 года № 755;

- Федеральный Закон от 06.10.2003 года № 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации";

- Приказ Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации";

- Федеральный Закон от 6 декабря 2011 года № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете»;

- Приказ Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 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";

- статья 166, 167 Трудового Кодекса РФ;

- Федеральный закон от 21.07.1997 года №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

2. АУ «МФЦ» необоснованно израсходованы денежные средства в сумме 134 605,30 рублей, полученные за счет предпринимательской деятельности.

3. Администрацией Иловлинского муниципального района:

- не утверждены ведомственный перечень муниципальных услуг, Стандарты предоставления муниципальных услуг для АУ «МФЦ», определяющие показатели качества услуг и порядок оценки соответствия качества фактически предоставляемой муниципальной услуги установленному стандарту;

- отчеты о выполнении муниципального задания АУ «МФЦ» за 2015 год не опубликованы на официальном сайте администрации.

- нарушены пункты Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии АУ «МФЦ» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ).

*Предложения (рекомендации).*

1. *АУ «МФЦ»:*

- формировать муниципальное задание в соответствии с требованиями Бюджетного

Кодекса РФ и нормативно-правовыми актами, принятыми на местном уровне;

- при составлении Плана финансово-хозяйственной деятельности руководствоваться Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения», Постановлением администрации Иловлинского муниципального района от 23.06.2011 года № 755;

- внести изменения в Положение о командировках сотрудников АУ «МФЦ», утвержденное Приказом от 09.01.2014 года № 2 в соответствии с нормами ст. 166 Трудового кодека РФ;

- при ведении финансово-хозяйственной деятельности не допускать нарушений Федеральных Законов и нормативно-правовых актов, указанных в настоящем акте;

- устранить нарушение в части требований ст. 4 Федерального закона от 21.07.1997 года №122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним».

1. *Администрации Иловлинского муниципального района:*

- утвердить для АУ «МФЦ» перечень ведомственных муниципальных услуг;

-утвердить Стандарты предоставления муниципальных услуг, определяющие показатели качества услуг и порядок оценки соответствия качества фактически предоставляемой муниципальной услуги установленному стандарту;

- в соответствии с п.п. 17,18 Порядка формирования муниципального задания осуществлять должный контроль за исполнением муниципального задания АУ «МФЦ». Отчеты о выполнении муниципального задания по установленной форме размещать на сайте администрации Иловлинского муниципального района.

Приложения:

Акт проверки отдельных вопросов эффективного расходования средств бюджета автономным учреждением «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг Иловлинского муниципального района Волгоградской области в 2015 году на 18 листах.

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Иловлинского муниципального района С.Б. Насонов