**Акт**

**проверки осуществления муниципальным автономным учреждением «Многофункциональный центр предоставления муниципальных**

**и государственных услуг Дальнереченского муниципального района»**

**видов деятельности, предусмотренных учредительными документами, выполнения учреждением муниципального задания**

**на оказание муниципальных услуг**

**за 2016 год**

г. Дальнереченск 26 июня 2017 г.

**Основание проверки:**

* статья 269.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации,
* Положение о бюджетном устройстве, бюджетном процессе и межбюджетных отношениях в Дальнереченском муниципальном районе, утвержденное решением Думы Дальнереченского муниципального района от 19.12.2013г. №85,
* Порядок осуществления внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденный постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 15.12.2015 г. №436-па,
* план контрольных мероприятий отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления финансов администрации Дальнереченского муниципального района на 2017 год, утвержденный начальником управления финансов администрации Дальнереченского муниципального района 30.12.2016 г.,
* Приказ управления финансов от 02.05.2017 г. №23 «О проведении планового контрольного мероприятия».

**Объект проверки:** муниципальное автономное учреждение «Многофункциональный центр предоставления муниципальных и государственных услуг Дальнереченского муниципального района».

**Цель проверки:**

проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения, предусмотренных учредительными документами, а также эффективность использования бюджетных средств на выполнение муниципального задания на оказание муниципальных услуг.

**Задачи проверки:**

- проверить соответствие учредительных документов действующему зако-нодательству;

- проверить соответствие осуществляемой деятельности автономного учреждения нормативным правовым актам, а также учредительным документам;

- проверить выполнение полномочий наблюдательным советом,

- проверить правильность формирования муниципального задания и его финансовое обеспечение;

- проверить законность, эффективность, результативность и целевое ис-пользование бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Создание и функционирование многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в Дальнереченском муниципальном районе в 2015-2017 годах».

**Предмет проверки:**

- Устав автономного учреждения,

- Положение о Наблюдательном совете,

- Учетная политика автономного учреждения,

- Отчеты об исполнении муницципального задания за 1, 2, 3, 4 кварталы 2016 года,

- первичные документы по ведению бухгалтерского учета за 2016 год,

- договоры на оказание работ, услуг,

- бюджетная отчетность за 2016 годы,

- план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год,

- Положение об оплате труда,

- штатные расписания,

- табеля учета рабочего времени, ведомости на выплату заработной платы,

- реестр закупок осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов,

- Главная книга 2016 год,

- журналы-ордера,

- документы, подтверждающие расходы на исполнение муниципальной программы, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

**Проверку проводил:** главный специалист отдела внутреннего муниципального финансового контроля управления финансов администрации Дальнереченского муниципального района Бойкова А.А.

**РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ**

**1. Проверка наличия учредительных документов, соответствие осуществляемой деятельности учреждения учредительным документам, нормативным правовым актам, регламентирующим деятельность учреждения**

Муниципальное автономное учреждение «Многофункциональный центр предоставления муниципальных и государственных услуг Дальнереченского муниципального района» (далее – МАУ «МФЦ ДМР») создано в соответствии с постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 05.02.2015 г. № 29-па «О создании муниципального автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления муниципальных и государственных услуг Дальнереченского муниципального района» и действует на основании законодательства Российской Федерации, Устава учреждения, а также муниципальных правовых актов Дальнереченского муниципального района приморского края.

Учреждение осуществляет свою деятельность с 01.01.2016 г.

В проверяемом периоде (с 01.01.2016 по 31.12.2016) Многофункциональный центр предоставления муниципальных и государственных услуг Дальнереченского муниципального района имел статус автономного учреждения (устав МАУ «МФЦ ДМР» утвержден постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 05.02.2013 № 30-па).

МАУ «МФЦ ДМР» зарегистрировано в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России № 2 по Приморскому краю 03.03.2015 г. с присвоением ИНН 2506009932, КПП 250601001.

Место нахождения учреждения: 692135, г. Дальнереченск, ул. Ленина, 90.

Учредителем учреждения является муниципальное образование Дальнереченский муниципальный район. Функции и полномочия учредителя и собственника имущества учреждения осуществляет администрация Дальнереченского муниципального района.

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ, оказания услуг в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти, полномочий органов местного самоуправления в сфере оказания государственных и муниципальных услуг физическим и юридическим лицам.

В своей деятельности МАУ «МФЦ ДМР» руководствуется:

- Конституцией Российской Федерации, Федеральным законом от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»,

- постановлением Правительства Российской Федерации от 22.12.2012 № 1376 «Об утверждении Правил организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг»,

- постановлением Правительства Российской Федерации от 27.09.2011 № 797 «О взаимодействии между многофункциональными центрами предоставления государственных и муниципальных услуг и федеральными органами исполнительной власти, органами государственных внебюджетных фондов, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления»,

- Гражданским кодексом Российской Федерации,

- другими законодательными актами Российской Федерации и Приморского края,

- правовыми актами органов местного самоуправления Дальнереченского муниципального района,

- Уставом учреждения.

МАУ «МФЦ ДМР» является юридическим лицом, имеет в оперативном управлении обособленное имущество, самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в управлении финансов администрации Дальнереченского муниципального района (далее – управление финансов), бланки, штампы, печать со своим наименованием.

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) о государственной регистрации юридического лица при создании от 03.03.2015 г.

Основной государственный регистрационный номер 1152506000130.

Деятельность, осуществляемая МАУ «МФЦ ДМР», лицензированию не подлежит.

В проверяемом периоде МАУ «МФЦ ДМР» были открыты лицевые счета в управлении финансов:

- 30001203750 – лицевой счет автономного учреждения;

- 31001203750 – отдельный лицевой счет автономного учреждения.

В соответствии с перечнем лиц, имеющих право подписи первичных документов, утвержденным приказом МАУ «МФЦ ДМР» от 11.01.2016 № 3/б в проверяемом периоде право подписи платежных и иных документов при совершении операций по лицевым счетам имели:

право первой подписи - директор МАУ «МФЦ ДМР» Степанян Каруш Мишаевич;

право второй подписи - главный бухгалтер МАУ «МФЦ ДМР» Шошина Дарья Александровна.

Целями создания МАУ «МФЦ ДМР» являются:

→ упрощение процедур получения гражданами и юридическими лицами  
массовых общественно значимых государственных (муниципальных) услуг за  
счет реализации принципа «одного окна»;

→ сокращение сроков и повышение комфортности получения гражданами и  
юридическими лицами государственных и муниципальных услуг;

→ повышение уровня удовлетворенности получателей государственных и  
муниципальных услуг качеством их предоставления;

→ противодействие коррупции, ликвидация рынка посреднических услуг при  
предоставлении государственных и муниципальных услуг;

→ повышение информированности граждан и юридических лиц, а также  
организаций о порядке, способах и условиях получения государственных и  
муниципальных услуг;

→ внедрение практики интерактивного взаимодействия с заявителями при  
предоставлении государственных и муниципальных услуг;

→ развитие и совершенствование форм межведомственного взаимодействия;

→ отработка механизмов межведомственного обмена информацией посредством  
внедрения информационно-коммуникационных технологий.

МАУ «МФЦ ДМР» оказывает муниципальную услугу «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна».

Основной вид деятельности - 75.14 – вспомогательная деятельность в области государственного управления.

Видами деятельности, осуществляемыми МАУ «МФЦ ДМР» являются:

- организация предоставления государственных и муниципальных услуг на  
основании заключенных соглашений о взаимодействии;

- заключение договоров с органами и организациями, в которых определяются  
порядок и условия пользования помещениями и иным имуществом  
Учреждения;

- организация взаимодействия с заявителями, в том числе организация работы по  
приему документов, необходимых для получения государственной или  
муниципальной услуги, по первичной обработке документов, по выдаче  
заявителю результата предоставления государственной или муниципальной  
услуги;

- обеспечение информационной поддержки предоставления государственных и  
муниципальных услуг на базе Учреждения путем публикации разъяснительных, справочных и других материалов;

- обеспечение своевременной публикации в сети Интернет информации о  
государственных и муниципальных услугах, предоставляемых на базе  
Учреждения;

- обеспечение создания и поддержания работы са11-центра, телефона «горячей  
линии» по вопросам предоставления государственных и муниципальных услуг;

- осуществление доставки необходимых документов в соответствующие  
федеральные органы исполнительной власти (территориальные органы  
федеральных органов исполнительной власти), исполнительные органы власти  
Приморского края, органы местного самоуправления Дальнереченского муниципального района, организации, участвующие в предоставлении соответствующих государственных и муниципальных услуг, а также доставку результатов предоставления  
государственных и муниципальных услуг на базу Учреждения;

- обеспечение администрирования системы электронного управления  
очередью, ведение учета количества посетителей, обслуженных в  
многофункциональном центре предоставления государственных и  
муниципальных услуг за определенный период (день, неделю, месяц и т.д.) по  
видам предоставляемых государственных и муниципальных услуг с указанием  
среднего времени ожидания приема и обслуживания;

- обеспечение бесперебойной работы программно-аппаратных средств  
Учреждения, осуществление их надлежащего содержания и необходимого  
эксплуатационного обслуживания;

- организация, в случае необходимости, привлечение представителей  
федеральных органов исполнительной власти (территориальных органов  
федеральных органов исполнительной власти), исполнительных органов  
государственной власти Приморского края, органов местного самоуправления Дальнереченского муниципального района и сотрудников иных организаций, чьи услуги оказываются на базе Учреждения, для консультаций, а также решения различных, в том числе спорных вопросов, возникающих при предоставлении государственной или муниципальной услуги;

- проведение анализа состояния работы с документами, обеспечения подготовки  
статистических данных о работе Учреждения — систематическое ведение учета  
посетителей за определенный период (день, неделю, месяц и т.д.) по видам  
предоставляемых государственных и муниципальных услуг, с указанием  
среднего времени ожидания приема и обслуживания;

- осуществление информирования населения о деятельности Учреждения, использование ресурсов центров общественного доступа, обеспечение  
информационной поддержки в СМИ и сети Интернет;

- обеспечение соответствия зданий (помещений), предоставленных под  
размещение Учреждения требованиям, установленным Правилами организации  
деятельности многофункциональных центров предоставления государственных  
(муниципальных) услуг;

- оказание посреднических услуг, в том числе в целях организации  
информационного обмена данными между федеральными органами  
исполнительной власти (территориальными органами федеральных органов  
исполнительной власти), исполнительными органами государственной власти  
Приморского края, органами местного самоуправления Дальнереченского муниципального района, организациями, участвующими в предоставлении государственных и муниципальных услуг;

- осуществление полномочий, переданных Учреждению в установленном порядке  
федеральными органами исполнительной власти (территориальными органами  
федеральных органов исполнительной власти), исполнительными органами  
государственной власти Приморского края, органами местного самоуправления  
муниципального образования Дальнереченский муниципальный район;

- предоставление (организация предоставления) населению дополнительных  
услуг: фотографирование, ксерокопирование, юридические консультации, услуги са11-центра, услуги по отправке/приему электронной почты, факсов, копировально-множительные услуги, услуги по доступу граждан и  
юридических лиц к правовым информационным ресурсам, в том числе  
Интернет, услуги в сфере торговли;

- в установленном порядке заключает гражданско-правовые договоры со  
специализированными организациями для оказания услуг нотариата, услуг по  
заполнению бухгалтерской и налоговой отчетности, банковских услуг, включая  
услуги по оплате пошлин и сборов, прием оплаты коммунальных, телефонных  
услуг, а также иных услуг, необходимых для реализации целей и задач  
Учреждения;

- осуществление курьерской деятельности;

- сдача в аренду с согласия Учредителя недвижимого имущества, особо ценного  
движимого имущества или иного имущества, закрепленного за Учреждением или  
приобретенного Учреждением за счет средств, выделенных ему Учредителем на  
приобретение такого имущества;

- сдача в аренду имущества, приобретенного Учреждением за счет собственных  
средств,

- осуществление иных видов деятельности, не запрещенных законодательством  
Российской Федерации, связанных с достижением целей, ради которых оно  
создано, и соответствующую этим целям.

Постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 12.02.2016 № 63-па «О создании наблюдательного совета Муниципального автономного учреждения "Многофункциональный центр представления государственных и муниципальных услуг Дальнереченского муниципального района"» утверждено Положение «О Наблюдательном совете МАУ «МФЦ ДМР» и состав Наблюдательного совета (далее – Положение от 12.02.2016 № 63-па).

**В нарушение пункта 6.30. Устава** Наблюдательным советом не соблюдалась установленная периодичность (не реже одного раза в квартал) проведения заседаний - заседания в проверяемом периоде не проводились.

Кроме вышеперечисленных нарушений, не выполнялись требования пунктов 6.8. и 6.9. Устава, в связи с прекращением полномочий отдельных членов Наблюдательного совета.

**В нарушение статьи 12 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ** "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" (с изменениями и дополнениями) (далее – ФЗ № 210-ФЗ) в учреждении не разработан административный регламент предоставления государственных и муниципальных услуг, который определяет порядок работы МФЦ, устанавливает порядок информационного взаимодействия между территориальными органами федеральных органов исполнительной власти, исполнительными органами государственной власти, органами местного самоуправления, районными организациями в целях обеспечения оперативного информационного обмена при предоставлении государственных или муниципальных услуг в режиме «одного окна».

**В нарушение Положения об официальном сайте Дальнереченского муниципального района**, утвержденного постановлением администрации ДМР от 30.12.2016 № 732-па, руководителем МАУ «МФЦ ДМР» не осуществлялся контроль за своевременностью опубликования информации по результатам исполнения муниципальной программы за 2016 год, отчеты об исполнении муниципального задания за 2016 год, ответственным исполнителем по которым являлся МАУ «МФЦ ДМР». На момент окончания проверки вышеуказанная информация не размещена на официальном сайте администрации ДМР.

Проверкой установлено, что **в нарушение статьи 73 Бюджетного Кодекса РФ** в МАУ «МФЦ ДМР» не велся реестр закупок осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

Согласно Федеральному закону от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" (далее - Закон № 223-ФЗ) закупки, совершаемые автономными учреждениями, должны быть запланированы. Планирование закупок осуществляется путем составления плана закупок, форма, порядок и сроки размещения которого на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://yandex.ru/clck/jsredir?from=yandex.ru%3Bsearch%2F%3Bweb%3B%3B&text=&etext=1471.Zj-6VgmUTRH-rJMYhsTtBPdUJEzcL9JaYMACgP92g3KSBOuhP8RLgV4mHOno4E3uDg-iTNdJlmRtlYZBqf5eYua_ZEC-PVPdj-zU3M-P-Ae1dWxm94qTQ3eU0-tmxPLwjvr9ogQNl0f8zwyDKhp0E99Oy3ePHi0jMZJ4ysBgxXyRIWdklsn8zgxi3_jkp35mWuRLczR_NcKxnMUh9agC-2_nqEN7xWgLpu7gTQC3VzRNG4n0oVQu3NHBAsdX2WNr.d9211f571706c5f75add438bea8d84d22e78d16a&uuid=&state=PEtFfuTeVD4jaxywoSUvtJXex15Wcbo_PN27SaXvvNSrjOss3Xh6TRkVp9nw1WgJ&&cst=AiuY0DBWFJ5Hyx_fyvalFL83nqyEHbLU6Bqq5mFlBbkh1lTCGvo9Q7-hx9R1FYrhKvPxdxO3NYumOxQUPeQWjVpmj2IIiGKx_BhP9XOsZAUj-3hMDDCfvPGpjg-YC__aQladnWWN04y__oYB63qihLuA6oM_5Lj4pSLUdtRHYtbRHx1Wl-YQ_EPZWQbOIm_ptiLj8NDqqqfggz47KQpN6TyCHY5k__78hnWao1d14JfxnOP8pWaTL-4V44SMIEUxew_lLz4mbe5a9QwQx5a3OycDALE2H2lkYCXPJqF5TliTsfN5aM6PdVweXTplqupJ&data=UlNrNmk5WktYejR0eWJFYk1LdmtxamoxY3RCcFpWZlVSMnBZcXdkMXdrOUNhOFFnYnltbTFhSWJ5V2pRRzRlYkJrRDBCVG5qbHJLMm9odjUzakpvcl9ENXMwQ2xpV1NN&sign=7f012ff8ea1258835e74ac86c12cb672&keyno=0&b64e=2&ref=orjY4mGPRjk5boDnW0uvlrrd71vZw9kpVBUyA8nmgRE7hjyL5ldxfw94lTxXUMoXYOqNjJA6DtgU4vMjWj4RUrhZQMdW5Y2lJAqVozCRhtbzjJNULjb-z-Pvzig-INAOgMwTWaO1LIJrqUo8zBV_OrIPQfDfjmP25jwRBXbFbTnwQxBZ8CDGG7PrN-A5gi8nUOniozOozQHnlv9XPLGqyNlr5prCpI9MSDTA6uWRGwWx9GfNEEvlyeqY6ObIF5MldRKsZnAnFQXhiprK9Sj9q4vY3qyp5sINojLMqRYfscRaXEXDXNI5xKhjZVUXdFdxIbBJ3JoL_hT_1YdVNypRNBYf9YaqT6F_DG-XQucKctx9IbeAQb9r5dWnsgyb0er6fIVJCnlPPDSCpr1M6omWhMpM9u-GOTMYuYI1R_t6XxWrPMf65w-rNySdn6YPG2JsvxTGj7sQIkgvvrNIM0SA3LRIeRz3aKZstBxIS8bvLe_yqJiD4LChE3TdTZE6ZojUDh3GBtFuSoPIsehKWbbIiR1hkrtxFqPNHa4XOPk8h8vCEeM07rD9Re1Q207JN6w7ap1IdFXHePDEwaGn4gHBg0DDxJW0h4_7nQPfUBv81DlGeCkJiYl37j4vQWG3wZA4_e_wmtD4d-IImhx5zNK8fkX9eNv_Q2gG&l10n=ru&cts=1499125144867&mc=4.373483450992007) установлены Правительством РФ, а именно:

- Правилами формирования плана закупки товаров (работ, услуг) и требованиями к форме такого плана, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 17.09.2012 N 932 (далее - Правила формирования плана закупки);

- Положением о размещении на официальном сайте информации о закупке, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 10.09.2012 N 908 (далее - Положение о размещении).

**В нарушение положений Закона № 223-ФЗ учреждением в 2016 году план закупок не составлялся и не размещался на официальном сайте** [**zakupki.gov.ru**](http://yandex.ru/clck/jsredir?from=yandex.ru%3Bsearch%2F%3Bweb%3B%3B&text=&etext=1471.Zj-6VgmUTRH-rJMYhsTtBPdUJEzcL9JaYMACgP92g3KSBOuhP8RLgV4mHOno4E3uDg-iTNdJlmRtlYZBqf5eYua_ZEC-PVPdj-zU3M-P-Ae1dWxm94qTQ3eU0-tmxPLwjvr9ogQNl0f8zwyDKhp0E99Oy3ePHi0jMZJ4ysBgxXyRIWdklsn8zgxi3_jkp35mWuRLczR_NcKxnMUh9agC-2_nqEN7xWgLpu7gTQC3VzRNG4n0oVQu3NHBAsdX2WNr.d9211f571706c5f75add438bea8d84d22e78d16a&uuid=&state=PEtFfuTeVD4jaxywoSUvtJXex15Wcbo_PN27SaXvvNSrjOss3Xh6TRkVp9nw1WgJ&&cst=AiuY0DBWFJ5Hyx_fyvalFL83nqyEHbLU6Bqq5mFlBbkh1lTCGvo9Q7-hx9R1FYrhKvPxdxO3NYumOxQUPeQWjVpmj2IIiGKx_BhP9XOsZAUj-3hMDDCfvPGpjg-YC__aQladnWWN04y__oYB63qihLuA6oM_5Lj4pSLUdtRHYtbRHx1Wl-YQ_EPZWQbOIm_ptiLj8NDqqqfggz47KQpN6TyCHY5k__78hnWao1d14JfxnOP8pWaTL-4V44SMIEUxew_lLz4mbe5a9QwQx5a3OycDALE2H2lkYCXPJqF5TliTsfN5aM6PdVweXTplqupJ&data=UlNrNmk5WktYejR0eWJFYk1LdmtxamoxY3RCcFpWZlVSMnBZcXdkMXdrOUNhOFFnYnltbTFhSWJ5V2pRRzRlYkJrRDBCVG5qbHJLMm9odjUzakpvcl9ENXMwQ2xpV1NN&sign=7f012ff8ea1258835e74ac86c12cb672&keyno=0&b64e=2&ref=orjY4mGPRjk5boDnW0uvlrrd71vZw9kpVBUyA8nmgRE7hjyL5ldxfw94lTxXUMoXYOqNjJA6DtgU4vMjWj4RUrhZQMdW5Y2lJAqVozCRhtbzjJNULjb-z-Pvzig-INAOgMwTWaO1LIJrqUo8zBV_OrIPQfDfjmP25jwRBXbFbTnwQxBZ8CDGG7PrN-A5gi8nUOniozOozQHnlv9XPLGqyNlr5prCpI9MSDTA6uWRGwWx9GfNEEvlyeqY6ObIF5MldRKsZnAnFQXhiprK9Sj9q4vY3qyp5sINojLMqRYfscRaXEXDXNI5xKhjZVUXdFdxIbBJ3JoL_hT_1YdVNypRNBYf9YaqT6F_DG-XQucKctx9IbeAQb9r5dWnsgyb0er6fIVJCnlPPDSCpr1M6omWhMpM9u-GOTMYuYI1R_t6XxWrPMf65w-rNySdn6YPG2JsvxTGj7sQIkgvvrNIM0SA3LRIeRz3aKZstBxIS8bvLe_yqJiD4LChE3TdTZE6ZojUDh3GBtFuSoPIsehKWbbIiR1hkrtxFqPNHa4XOPk8h8vCEeM07rD9Re1Q207JN6w7ap1IdFXHePDEwaGn4gHBg0DDxJW0h4_7nQPfUBv81DlGeCkJiYl37j4vQWG3wZA4_e_wmtD4d-IImhx5zNK8fkX9eNv_Q2gG&l10n=ru&cts=1499125144867&mc=4.373483450992007).

Кроме того, **в нарушение ч.3 ст. 2 Закона №223-ФЗ Наблюдательным советом учреждения не утверждено Положение о закупках**, которое является локальным нормативным правовым документом, регламентирующим закупочную деятельность учреждения и подлежит размещению на Официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://www.zakupki.gov.ru/).

В ходе проверки установлено, что проверки деятельности МАУ «МФЦ ДМР» ранее не проводились (в том числе и учредителем - администрацией Дальнереченского муниципального района).

**2. Проверка предоставления муниципальной услуги «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в Многофункциональных центрах представления государственных и муниципальных услуг»**

Распоряжением администрации Дальнереченского муниципального района от 22.10.2015 № 183-ра утвержден Ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными бюджетными (автономными) учреждениями, подведомственными администрации Дальнереченского муниципального района, в качестве основных видов деятельности.

На 2016 год МАУ «МФЦ ДМР» установлено муниципальное задание на выполнение муниципальной услуги по предоставлению государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна», предусмотренному Уставом учреждения.

В соответствии с п.5 постановления администрации Дальнереченского муниципального района от 31.12.2015 № 483-па «О Порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Дальнереченского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Порядок № 483-па) муниципальное задание автономного учреждения должно быть утверждено в срок не позднее 15 рабочих дней со дня утверждения главным распорядителем средств бюджета района лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания. Проверкой установлено, что муниципальное задание МАУ «МФЦ ДМР» на 2016 год утверждено своевременно.



Единица измерения Услуги – количество граждан и юридических лиц, получивших государственные (муниципальные) услуги (ед.).

Потребители Услуги – органы государственной власти и местного самоуправления, физические и юридические лица, иные.

Предоставление Услуги осуществлялось за счет средств бюджета Дальнереченского муниципального района и бюджета Приморского края.

Муниципальным заданием на оказание муниципальной услуги МАУ «МФЦ ДМР» на 2016 год, утвержденным и. о. главы администрации Дальнереченского муниципального района Дерновым В.С., установлены показатели, характеризующие качество и объем муниципальной услуги в натуральном выражении.

Предъявленные отчеты о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг за четыре квартала 2016 года (далее - Отчет) составлены по установленной форме Приложения 2 к Порядку № 483-па.

Расчет соотношения нормативной и фактической стоимости предоставления муниципальных услуг (данные Отчета за 4 квартала 2016 года):

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование муниципальной услуги** | **Объем услуги в натуральном выражении (единиц)** | | **Бюджетные ассигнования на выполнение муниципального задания на оказание муниципальной услуги (тыс. руб.)** | | **Стоимость предоставления единицы муниципальной услуги**  **(тыс. руб.)** | |
| **План** | **Факт** | **План** | **Факт** | **План** | **Факт** | |
| Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг | 800 | 2360 | 3851,2 | 3851,2 | 4,82 | 1,64 | |

Проверкой выполнения МАУ «МФЦ ДМР» фактического объема оказанной муниципальной услуги за 2016 год, утвержденного муниципальным заданием, установлено:

- фактическое значение по количеству оказанных услуг больше утвержденного муниципальным заданием планового объема на 1560 шт.

В результате увеличения оказанных услуг произошло отклонение фактической стоимости единицы услуги от расчетно-нормативной на 3,18 тыс. руб.

Внешний контроль за полнотой и качеством оказания Услуги в рамках своих полномочий согласно утвержденного на 2016 год муниципального задания должен осуществляться администрацией Дальнереченского муниципального района в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Мониторинг соответствия качества предоставленных учреждением услуг параметрам муниципального задания устанавливает следующие показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование показателя качества муниципальной услуги** | **Единица измерения** | **Значение, утвержденное в муниципальном задании** | **Фактическое значение за год** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** |
| 1. | Уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг | % | Не менее 90% | 95,5% |
| 2. | Время ожидания в очереди при обращении заявителя в МФЦ предоставления государственных услуг для получения государственных (муниципальных) услуг | минуты | 15 | 15 |
| 3. | Количество услуг, в т. ч.:  -ТОСП с. Ракитное  -ТОСП с. Орехово  -ТОСП с. Веденка  -ТОПС с. Малиново  -Рабочее место в МАУ ДГО МФЦ | единиц | 800 | 2360  415  330  306  350  959 |

**Значение показателя «количество предоставленных услуг» отчета о выполнении муниципального задания за 2016 год является некорректным:** специалист, рабочее место которого находится в офисе МАУ ДГО «МФЦ», осуществляет обслуживание как жителей сел Дальнереченского муниципального района, так и городских жителей. В отчете указано общее количество оказанных этим специалистом услуг - 959.

Проверить достоверность выполнения вышеуказанного показателя не представляется возможным, так как в учреждении не ведется журнал регистрации обращений граждан за услугами.

Копии муниципального задания на оказание муниципальных услуг на 2016 год и отчетов о выполнении муниципального задания за 4 квартала 2016 года прилагаются (Приложение № 1, Приложение № 2).

**3. Проверка финансового обеспечения деятельности**

**автономного учреждения**

Проверкой установлено, что план финансово-хозяйственной деятельности на 2016 год МАУ «МФЦ ДМР» утвержден и. о. главы администрации Дальнереченского муниципального района А.Г. Поповым 18.01.2016 г. и размещен на официальном сайте bus.gov.ru.

Общие значения показателей по поступлениям и выплатам плана ФХД соответствуют показателям Решения о бюджете Дальнереченского муниципального района на 2016 год, утвержденного решением Думы Дальнереченского муниципального района от 21.12.2015 г. № 78 (далее – Решение о бюджете на 2016 год).

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2016 году осуществлялось путем предоставления МАУ «МФЦ ДМР» субсидии из местного и краевого бюджетов.

Объем финансового обеспечения муниципального задания (размер субсидии) определен исходя из установленных нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и содержание имущества МАУ «МФЦ ДМР» на 2016 год просчитанных прямым счётом.

Неотъемлемой частью муниципального задания является соглашение о предоставлении субсидии на выполнение муниципального задания, которое Учредитель составляет и подписывает с учреждением. Размер субсидии и сроки ее предоставления определены графиком перечисления субсидий.

Проверкой установлено, что в соответствии с Соглашением №1 от 22.01.2016 г. о порядке и условиях предоставления субсидии на реализацию муниципальных услуг (работ) (далее – Соглашение) учреждению МАУ «МФЦ ДМР» в 2016 году предоставлены субсидии в размере 3851,2 тыс. рублей (по 1925,6 тыс. рублей из бюджета Дальнереченского муниципального района и бюджета Приморского края) в соответствии с целевыми направлениями расходования средств:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Направление расходования субсидии** | **КОСГУ** | **Сумма,**  **тыс. руб.** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| 1. | Заработная плата | 211 | 2309,3 |
| 2. | Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 697,4 |
| 3. | Услуги связи | 221 | 183,5 |
| 4. | Коммунальные услуги | 223 | 113,5 |
| 5. | Работы, услуги по содержанию имущества | 225 | 76,8 |
| 6. | Прочие работы, услуги | 226 | 260,9 |
| 7. | Прочие расходы | 290 | 6,1 |
| 8. | Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 203,7 |

Объем фактических поступлений денежных средств на финансовое обеспечение муниципального задания в 2016 году составил 3851,2 тыс. рублей, исполнение составило 100%, остаток средств на 31.12.2016 г. составил 0 руб.

**4. Проверка состояния бюджетного учета и отчетности**

Бухгалтерский (бюджетный) учет в МАУ «МФЦ ДМР» в проверяемом периоде был организован в соответствии с Бюджетным кодексом РФ, на основании требований

- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»,

- [приказа Минфина России от 01.12.2010 № 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](garantf1://12080849.0/)»,

- [приказ](garantf1://12080897.0/)а Минфина России от 23.12.2010 № 183н [«Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению](garantf1://12080897.0/)»,

- Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»,

- приказа директора МАУ «МФЦ ДМР» от 11.01.2016 № 2/б «Об учетной политике муниципального автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления муниципальных и государственных услуг Дальнереченского муниципального района» для целей бухгалтерского учета».

Бухгалтерский учет в МАУ «МФЦ ДМР» в проверяемом периоде велся в электронном виде с использованием компьютерной программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8».

В работе с управлением финансов использовался электронный документооборот, осуществляемый через программу АРМ «Бюджет-СМАРТ», «Свод-СМАРТ».

**4.1. Проверка состояния отчетности**

Для составления отчетности МАУ «МФЦ ДМР» применяется Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, утвержденная приказом Министерства финансов Российской Федерации от 28.12.2010 № 191н, с изменениями (далее – Инструкция № 191н).

**В нарушение пункта 7 Инструкции № 191н, а также Раздела V Учетной политики** перед составлением годового отчета не проведена инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств МАУ «МФЦ ДМР».

Бухгалтерская отчетность представлялась в управление финансов своевременно, в установленном объеме и по соответствующим формам в электронном виде и на бумажных носителях.

**4.2. Проверка ведения бухгалтерского учета**

Регистры бюджетного учета велись в соответствии с приказом Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

Нарушений требований приказов Минфина России [от 01.12.2010 № 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](garantf1://12080849.0/)», от 06.12.2010 №162н [«Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению](garantf1://12080897.0/)» не установлено.

Проверкой установлено, что документы, представленные к проверке подобраны и сброшюрованы в хронологическом порядке, что соответствует п.11 Инструкции №157н.

Главная книга формируется на основании данных журналов операций.

Представленный проверке **инвентарные карточки** учета объектов основных средств оформлены в соответствии с п.54 Инструкции №157н, но в них **не отражены: краткая характеристика объекта, данные о модели, паспорте, марке.**

Для целей бухгалтерского и налогового учетов все проводимые организацией хозяйственные операции, в том числе связанные с приобретением объектов основных средств, должны оформляться оправдательными документами (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»). Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Пунктом 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ установлено, что первичные учетные документы принимаются к учету только в случае заполнения всех обязательных реквизитов.

Основным документом, регламентирующим порядок оформления операций, связанных с принятием к учету основных средств, является Постановление Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств».

Данным Постановлением предусмотрено несколько унифицированных форм для документального оформления движения объектов основных средств в зависимости от их вида, в том числе акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1), а для учета групп объектов основных средств — акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № ОС-1б).

В свою очередь, на основании акта о приеме-передаче основных средств происходит заполнение инвентарных карточек основных средств. Таким образом происходит учет основных средств по объектам в бухгалтерском учете (Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н (ред. от 24.12.2010) Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств).

**В нарушение норм Закона № 402-ФЗ, а также Постановления Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 и Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н** при передаче имущества, являющего собственностью Приморского края в безвозмездное пользование МАУ «МФЦ ДМР», акт приема-передачи объектов основных средств подписан не был, **объекты основных средств на общую сумму 639 423,97 рублей** (МФУ, ЭВМ, видеокамеры, планшетные компьютеры, видеорегистратор, модемы, сканер штрих-кода и другое) **до настоящего времени не учтены в бухгалтерском учете.**

**Проверка банковских операций**

Учет операций по движению денежных средств на лицевых счетах осуществлялся в Журналах операций с безналичными денежными средствами на основании [приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению](garantF1://12080849.0)».

Остатки денежных средств на лицевых счетах, открытых в управлении финансов, по состоянию на 01.01.2015 не числились, на 01.01.2016 на лицевых счетах по данным выписки остаток средств также отсутствовал.

Данные бюджетного учета соответствуют остаткам средств, указанным в выписках из лицевых счетов, нарушений не установлено.

Банковские операции проверены сплошным способом за весь проверяемый период. К Журналам операций с безналичными денежными средствами приложены выписки из лицевых счетов и банковские платежные документы.

**Проверка расчетов с подотчетными лицами**

Проверка состояния расчетов с подотчетными лицами проведена сплошным способом за весь проверяемый период путем сопоставления журналов операций по расчетам с подотчетными лицами с данными авансовых отчетов и приложенными к ним оправдательными документами.

Выдача под отчет денежных средств лицам, не работающим в учреждении, не осуществлялась.

Настоящим контрольным мероприятием установлено, что в 2016 году **выдача наличных денежных средств под отчет производилась без письменного заявления получателя с указанием назначения аванса и срока, на который он выдается, чем нарушен пункт 4.3 Учетной политики учреждения**.

В 2016 году выплаты под отчет производились в порядке возмещения расходов на хозяйственные нужды учреждения и на оплату проездных билетов в командировку.

Учет расчетов с подотчетными лицами велся на бюджетном счете 0 208 00 000 «Расчеты с подотчетными лицами». В проверяемом периоде принятые к учету авансовые отчеты ф. 302001 утверждены директором МАУ «МФЦ ДМР».

Согласно данным сведений по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф. 0503769) на 01.01.2017 задолженности по выданным авансам за работниками не имелось.

**Проверка состояния расчетной дисциплины**

Учет расчетов с дебиторами и кредиторами в МАУ «МФЦ ДМР» велся на основании [приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академических наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению](garantf1://12080849.0/)» и принятой в МАУ «МФЦ ДМР» учетной политикой на 2016 год.

Проверка расчетов с дебиторами и кредиторами проведена сплошным способом за 2016 год путем сверки данных первичных документов (гражданско-правовые договоры на выполнение работ (оказание услуг), акты выполненных работ, акты сверок) и данных синтетического учета (учетные регистры по счетам: 020500000 «Расчеты по доходам», 020600000 «Расчеты по выданным авансам», 020800000 «Расчеты с подотчетными лицами», 021000000 «Прочие расчеты с дебиторами»), с данными бухгалтерского баланса за 2016 год, журналов-операций по форме 0504071: журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками, журнал операций с безналичными денежными средствами, журнал операций расчетов с подотчетными лицами.

Согласно данным Баланса (ф. 0503730) и сведений о дебиторской и кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 (ф. 0503769) дебиторская и кредиторская задолженность отсутствовала, по состоянию на 01.01.2017 в МАУ «МФЦ ДМР» числилась задолженность:

**Дебиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2017 на сумму 4 347,78 руб., в том числе:

- по счету 420634000 (аванс на приобретение ГСМ для доставки документации в ТОСПы района в январе 2017 года) на сумму 847,87 руб. предоплата ПАО «ННК-Приморнефтепродукт»;

- по счету 420621000 (на оплату услуг связи) на сумму 3499,91 руб. предоплата ПАО «Ростелеком».

**Кредиторская задолженность** по состоянию на 01.01.2017 отсутствовала.

**5. Проверка эффективности, результативности и целевого использования бюджетных средств на реализацию муниципальной программы «Создание и функционирование многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в ДМР в 2015-2017 годах»,**

**исполнение муниципального задания**

Решением о бюджете на 2016 год расходы на обеспечение деятельности МАУ «МФЦ ДМР» предусматривались в размере:

первоначальным решением о бюджете в сумме 4278,60 тыс. рублей,

окончательным решением о бюджете в сумме 3851,20 тыс. рублей.

Утвержденные плановые назначения на 2016 год согласно ф. 0503737 составили 3851,20 тыс. рублей.

В соответствии с Порядком принятия решений о разработке муниципальных программ, их формирования и реализации на территории Дальнереченского муниципального района и проведения оценки эффективности реализации муниципальных программ, принятым Постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 29 сентября 2015 г. № 300-па (далее - Порядок) в администрации Дальнереченского муниципального района разработана и утверждена муниципальная программа «Создание и функционирование многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в ДМР в 2015-2017 годах» (далее – Программа).

Изменения в Программу с начала её действия не вносились, **финансовые средства, утвержденные в программе на 2016 год не соответствуют размеру финансирования, утвержденного в бюджете ДМР на 2016 год, что является нарушением статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ:**

- из средств местного бюджета план по Программе на 2016 год составляет 2352,94 тыс. руб., принято бюджетом – 1925,60 тыс. руб.;

- из средств краевого бюджета план по Программе на 2016 год составляет 2352,94 тыс. руб., принято бюджетом – 1925,60 тыс. руб.

Фактические расходы МАУ «МФЦ ДМР» в 2016 году согласно отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737 составили **3851,20 тыс. рублей**, или **100%** от окончательно утвержденных плановых назначений.

Исполнение бюджета ПБС за 2016 год по статьям экономической классификации представлено в таблице:

тыс. рублей

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **КОСГУ** | **Плановые назначения** | **Исполнение** | **Отклонения** | **%** |
| **1** | **2** | **3** | **4** | **5** | **6** |
| Заработная плата | 211 | 2236,72 | 2236,72 | 0,00 | 100 |
| Прочие выплаты | 212 | 3,89 | 3,89 | 0,00 | 100 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 213 | 674,75 | 674,75 | 0,00 | 100 |
| Услуги связи | 221 | 176,00 | 176,00 | 0,00 | 100 |
| Транспортные услуги | 222 | 21,91 | 21,91 | 0,00 | 100 |
| Коммунальные услуги | 223 | 17,07 | 17,07 | 0,00 | 100 |
| Арендная плата за пользование имуществом | 224 | 60,0 | 60,0 | 0,00 | 100 |
| Работы и услуги по содержанию имущества | 225 | 31,62 | 31,62 | 0,00 | 100 |
| Прочие работы и услуги | 226 | 100,42 | 100,42 | 0,00 | 100 |
| Прочие расходы | 290 | 4,91 | 4,91 | 0,00 | 100 |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 | 203,72 | 203,72 | 0,00 | 100 |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 320,19 | 320,19 | 0,00 | 100 |
| **Итого расходов:** |  | **3851,20** | **3851,20** | **0,00** | **100** |

**5.1. Проверка использования средств на оплату труда**

Проверка правильности оформления первичных документов по оплате труда работникам МАУ «МФЦ ДМР» произведена на основании штатных расписаний, табелей учёта использования рабочего времени и расчёта заработной платы, приказов директора учреждения, расчётно-платёжных ведомостей по заработной плате, Положения об оплате труда работников учреждения, трудовых договоров.

Оплата труда работников МАУ «МФЦ ДМР» в проверяемом периоде регламентировалась следующими документами:

- Уставом, утвержденным постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 05.02.2013 № 30-па;

- учетной политикой муниципального автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления муниципальных и государственных услуг Дальнереченского муниципального района» для целей бухгалтерского учета», утвержденной приказом директора МАУ «МФЦ ДМР» от 11.01.2016 № 2/б;

- положением об оплате труда работников учреждения, утвержденным приказом директора МАУ «МФЦ ДМР» от 11.01.2016 № 1/б (далее – Положение об оплате труда);

- штатным расписанием, приказами директора и табелями учета рабочего времени.

Представленные для проверки трудовые договора с работниками МАУ «МФЦ ДМР» оформлены в письменной форме, составлены в соответствии с требованиями статьи 57 Трудового Кодекса Российской Федерации.

На каждого работника заведена личная карточка формы Т-2.

Выборочной проверкой правильности заполнения табелей учета использования рабочего времени и расчёта заработной платы нарушений не установлено.

**Должностные инструкции, устанавливающие обязанности и права сотрудников на момент проверки не разработаны и не утверждены директором МАУ «МФЦ ДМР».**

В проверяемом периоде действовало штатное расписание, составленное по самостоятельно разработанной форме бланка, утвержденное приказом директора МАУ «МФЦ ДМР», согласованное и. о. главы администрации В.С. Дерновым:

8,75 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда (далее – ФОТ) – 187 226,86 руб.

Копия штатного расписания, действовавшего в проверяемом периоде, прилагается (Приложение № 3).

На момент проверки количество утвержденных штатных единиц по штатному расписанию с 01.01.2016 составляло 8,75 штатных единиц, которые распределены следующим образом:

**-**директор – 0,5 единиц;

- главный бухгалтер – 0,5 единиц;

- документовед (оператор приема и выдачи документов) – 4,0 единицы, в том числе:

документовед ТОСП с.Ракитное – 0,5 единиц,

документовед ТОСП с.Веденка – 0,5 единиц,

документовед ТОСП с.Орехово – 0,5 единиц,

документовед ТОСП с.Малиново – 0,5 единиц,

документовед г. Дальнереченск – 1,0 единица,

документовед г. Дальнереченск (совместительство) – 0,25 единиц,

документовед г. Дальнереченск (совместительство) – 0,25 единиц,

документовед г. Дальнереченск (совместительство) – 0,25 единиц,

документовед г. Дальнереченск (совместительство) – 0,25 единиц,

- специалист ИТ (совместительство) – 0,75 единиц;

- инспектор бэк-офиса – 1,0 единицы;

- завхоз, инженер по охране труда – 0,75 единиц;

- курьер / водитель – 1,25 единицы.

Проверкой обоснованности введения количества штатных единиц в штатное расписание на 2016 год установлено:

согласно Правил организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 22.12.2012 № 1376 (далее – Правила организации деятельности МФЦ) режим работы территориально обособленных структурных подразделений МФЦ определяется с учетом численности населения в населенных пунктах, где расположены ТОСПы.

Согласно данных Отдела статистики г. Дальнереченска по состоянию на 01.07.2016 численность населения в населенных пунктах Дальнереченского муниципального района составляла:

Веденкинское сельское поселение – 2 733 человека,

Малиновское сельское поселение – 2 153 человека,

Ореховское сельское поселение – 1 311 человек,

Ракитненское сельское поселение – 1 356 человек,

Рождественское сельское поселение – 1 065 человек,

Сальское сельское поселение – 1 332 человека.

Согласно Правил организации деятельности МФЦ в населенных пунктах с такой численностью расчетная потребность в работе ТОСПа составляет не менее 4 часов работы в неделю.

Исходя из вышеизложенного, фактическая потребность в численности работников ТОСПов (операторов-документоведов) в 2016 году составляла:

в Веденкинском сельском поселении – 0,5 штатных единиц,

в Малиновском сельском поселении – 0,5 штатных единиц,

в Ореховском сельском поселении – 0,5 штатных единиц,

в Ракитненском сельском поселении – 0,5 штатных единиц,

в Рождественском и Сальском сельских поселения – 1,0 штатная единица,

поэтому **введение в штатное расписание дополнительно по 0,25 ставки четырем специалистам-операторам (по совместительству) было нецелесообразно.**

Таким образом, завышение количества штатных единиц от фактической потребности на 1 единицу привело к увеличению расходов на выплату заработной платы, а значит – **неэкономному, неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 189 557,80 рублей**, а именно:

|  |  |
| --- | --- |
| - документовед г. Дальнереченск - Мартиросян М.С. (0,25 ставки) | 58 917,83 рублей, |
| - документовед г. Дальнереченск - Мельчонок О.М. (0,25 ставки) | 61 818,30 рублей, |
| - документовед г. Дальнереченск - Гапанович Н.В. (0,25 ставки) | 36 628,02 рублей, |
| - документовед г. Дальнереченск - Назарко О.А. (0,25 ставки) | 24 293,98 рублей, |
| - документовед г. Дальнереченск - Пенкина Е.А. (0,25 ставки) | 7 899,67 рублей. |

Положение об оплате труда работников МАУ «МФЦ ДМР» разработано в соответствии с Трудовым кодексом РФ, постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 15.12.2011 № 704-па «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений Дальнереченского муниципального района», постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 26.12.2011 № 727-па «Об оплате труда работников муниципальных учреждений Дальнереченского муниципального района».

Положение об оплате труда работников учреждения определяет порядок и условия оплаты труда, в том числе:

- размеры окладов (ставок) заработной платы работников учреждения;

- порядок и условия выплат компенсационного характера;

- порядок и условия выплат стимулирующего характера;

- порядок и условия оплаты труда руководителя учреждения и главного бухгалтера;

- порядок формирования ФОТ;

- порядок выплаты материальной помощи.

В соответствии с Перечнем видов выплат компенсационного характера, утвержденных постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 26.12.2012 № 727-па «Об оплате труда работников муниципальных учреждений Дальнереченского муниципального района», Положением об оплате труда работников учреждения установлены следующие выплаты компенсационного характера:

- за работу в местностях с особыми климатическими условиями;

- за совмещение должностей (профессий);

- за увеличение объема работы;

- за работу в выходные и праздничные дни.

В соответствии с Положением об оплате труда работникам могли устанавливаться стимулирующие выплаты (премии):

- выплаты за качество и высокий результат работы;

- выплаты за выслугу лет;

- материальная помощь.

В соответствии с Постановлением администрации Дальнереченского муниципального района от 26.12.2012 № 727-па оказание работникам единовременной материальной помощи не предусмотрено, таким образом **имеет место несогласованность нормативных правовых актов администрации Дальнереченского муниципального района и МАУ «МФЦ ДМР».**

Согласно Положению об оплате труда стимулирующие выплаты производились по решению руководителя учреждения в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда. Размер премиальных выплат определялся в абсолютном размере.

Фактический ФОТ в проверяемом периоде составил:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показатели** | **Зарплата,**  **ст.211**  **(руб.)** | **Удельный вес в структуре фактически исполненного ФОТ, (%)** |
| **ФОТ, утвержденный по плану ФХД** | **2 309 283,17** | **-** |
| **ФОТ, утвержденный по штатному расписанию** | **2 246 722,44** | **-** |
| **Фактический ФОТ** (по данным отчетов), в том числе: | **2 236 719,00** | **100** |
| **Должностной оклад** | **807 276,20** | **36,1** |
| **Компенсационные выплаты,**  в том числе: | **731 884,18** | **32,7** |
| Районный коэффициент | 371 690,36 |  |
| Надбавка за стаж работы в южных районах Дальнего Востока | 360 193,82 |  |
| **Стимулирующие выплаты,**  в том числе: | **697 558,62** | **31,2** |
| Надбавка за выслугу лет | 118 507,60 |  |
| Надбавка за качество и высокий результат | 530 258,02 |  |
| Премия разовая | 48 793,00 |  |

В проверяемом периоде исполнение бюджетных средств по ФОТ вместе со всеми премиальными выплатами и вознаграждениями составило 97% от ФОТ, утвержденного планом ФХД на 2016 год. Неисполненные назначения бюджетных обязательств по ФОТ в сумме 72,6 тыс. руб. образовались в результате того, что планируемые выплаты за выслугу лет оказались меньше, а также в результате оплаты по больничным листам.

Для управления деятельностью МАУ «МФЦ ДМР» администрацией Дальнереченского муниципального района с директором заключен трудовой договор, которым устанавливался должностной оклад руководителю на 2016 год.

Проведена проверка правильности установления должностного оклада директору МАУ «МФЦ ДМР», в части соответствия оклада директора, указанного в штатном расписании, окладу, указанному в трудовом договоре. Нарушений не установлено.

Заработная плата директора МБУ «МФЦ» состояла из должностного оклада, компенсационных выплат и выплат стимулирующего характера.

Пунктом 5.4 постановления администрации Дальнереченского муниципального района от 26.12.2012 № 727-па «Об оплате труда работников муниципальных учреждений Дальнереченского муниципального района» определено, что руководителям учреждений, находящихся в ведомственном подчинении администрации Дальнереченского муниципального района, могут устанавливаться выплаты стимулирующего характера. Размеры выплат стимулирующего характера должны определяться с учетом результатов деятельности учреждения.

В проверяемом периоде, согласно Положению об оплате труда, начисление выплат стимулирующего характера директору осуществлялось на основании штатного расписания. Согласно п. 5.4. выплаты не превышали 130% оклада руководителя.

В проверяемом периоде директору было выплачено премиальных выплат в сумме 14000 руб., в том числе премия по итогам работы за 3 квартал 2016 года в размере 10000 рублей. **В нарушение п. 8.3. Положения об оплате труда** данная премия выплачена на основании ходатайства заместителя главы администрации ДМР, а не основании приказа по учреждению.

Выборочно проведена проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы и доплат работникам МБУ «МФЦ». Для проверки были представлены табели учета рабочего времени, расчетные ведомости по начислению заработной платы, приказы директора на премирование работников, материальную помощь и доплаты. Нарушений не установлено.

Сведения о начисленной за 2016 год заработной плате работников МАУ «МФЦ**»** прилагается: в разрезе видов выплат - Приложение № 4, в разрезе должностей – Приложение № 5.

Выборочной проверкой установлено, что **в нарушение ст. 123 Трудового Кодекса РФ** в течение проверяемого периода приказы о предоставлении очередных оплачиваемых отпусков работников учреждения изданы менее чем за две недели до их начала и **в нарушение ст. 136 ТК РФ** отпускные работникам учреждения выплачены в дни выплаты заработной платы, а не за три дня до начала отпуска.

Среднесписочная численность в сравнении со штатным расписанием и среднемесячная заработная плата (с учетом всех выплат) за 2016 год представлены в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Категория работников** | **Численность по штатному расписанию,**  **ставок** | **Средне-списочная численность работников** | **Среднемесячная заработная плата, (руб.)** | **Начисленный**  **ФОТ за год,**  **(руб.)** |
| **Штатные сотрудники всего, в т. ч.:** | **8,75** | **15** | **17 029,48** | **2 236 719,00** |
| Директор | 0,5 | 1 | 20 049,04 | 240 588,44 |
| Главный бухгалтер | 0,5 | 1 | 13 276,05 | 159 312,56 |
| АУП (специалист ИТ) | 0,75 | 1 | 12 349,78 | 148 197,33 |
| Основной персонал (оператор приема и выдачи документов, инспектор бэк-офиса) | 4 | 6 | 10 295,56 | 1 235 466,99 |
| Оператор приема и выдачи документов (совместительство) | 1 | 4 |
| Прочий персонал (завхоз, курьер / водитель) | 2 | 2 | 18 881,41 | 453 153,68 |

Средняя заработная плата работников по всем источникам финансирования (с учетом всех премиальных выплат) в 2016 году составляла 10 295,56 руб.

Среднемесячная заработная плата директора в проверяемом периоде была выше среднемесячной заработной платы работников основной профессии в 2 раза.

**5.2. Проверка использования средств на приобретение основных средств**

Договором от 03.02.2016 № б/н о закреплении муниципального имущества на праве оперативного управления в оперативное управление МАУ «МФЦ ДМР» переданы следующие объекты движимого имущества на общую сумму 447, 21 тыс. рублей:

- стол оператора (4 шт.) - 89,00 тыс. руб.,

- стол специалиста под компьютер с 3 ящиками (1 шт.) - 8,10 тыс. руб.,

- стол специалиста под компьютер с 3 ящиками и встроенной тумбой (1шт.) - 15,85 тыс. руб.,

- стол письменный без ящика (5 шт.) - 12,50 тыс. руб.,

- тумба с 3 ящиками (5 шт.) - 19,00 тыс. руб.,

- стул (20 шт.) - 27,20 тыс. руб.,

- шкаф платяной для одежды (4 шт.) - 35,20 тыс. руб.,

- кондиционеры (3 шт.) - 73,80 тыс. руб.,

- радиаторы масляные (4 шт.) - 17,96 тыс. руб.,

- лампа настольная (4 шт.) - 1,8 тыс. руб.,

- ИПБ (6 шт.) - 39,96 тыс. руб.,

- стенд 1,20х1,20 (12 шт.) - 63,60 тыс. руб.,

- вывеска 1,61х0,70 (4 шт.) - 19,80 тыс. руб.,

- вывеска 0,30х,40 (4 шт.) - 3,80 тыс. руб.,

- жалюзи 1,25х1,45 (2 шт.) - 7,00 тыс. руб.,

- жалюзи (4 шт.) - 12,64 тыс. руб.

Расходы по увеличению стоимости основных средств МАУ «МФЦ ДМР» в 2016 году составили 203 716 руб., а именно:

- на приобретение мебели – 22 500 руб.;

- на приобретение оборудования и техники – 164 066 руб.;

- на приобретение стендов для размещения информации – 17 000 руб.

Перечень движимого имущества, приобретенного МАУ "МФЦ ДМР" в 2016 году прилагается (Приложение № 6).

В ходе контрольного мероприятия была проведена проверка фактического наличия основных средств, нематериальных активов, расхождения между данными бухгалтерского учета и фактическим их наличием не установлено (протоколы проверки прилагаются – Приложения № 7-11).

Также, в результате проверки было выявлено: в здании по адресу: г. Дальнереченск, ул. Ленина, д.101, расположены рабочие места двух сотрудников МАУ «МФЦ ДМР» - документоведа и инспектора бэк-офиса. В этом же здании расположен офис МАУ «МФЦ» Дальнереченского городского округа. При осмотре помещения было выявлено, что имущество МАУ «МФЦ ДМР» общей стоимостью 106,9 тыс. рублей, фактически установлено в МАУ «МФЦ» Дальнереченского городского округа и используется по назначению его работниками:

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Наименование объекта** | **Год**  **приоб-ретения** | **Кол-во, шт.** | **Цена за шт.** | **Стоимость, руб.** |
| 1 | Кондиционер LG GO7 AHT | 2016 | 2 | 24992,00 | 49 984,00 |
| 2 | Телевизор LED 43 (108 см) LG 43LH510V (FHD, 1920\*1080, DVB-T2/C/S2) | 2016 | 1 | 26990,00 | 26 990,00 |
| 3 | Стол специалиста с уголком под компьютер с 3 ящиками и тумбой | 2015 | 1 | 15850,00 | 15 850,00 |
| 4 | Стол для посетителей | 2016 | 1 | 5100,00 | 5 100,00 |
| 5 | Радиатор масляный POLARIS-PRE M1125 | 2015 | 2 | 4490,00 | 8 980,00 |
|  |  |  |  |  | **106 904,00** |

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что фактическая потребность в приобретении указанного имущества для обеспечения деятельности МАУ «МФЦ ДМР» отсутствовала, а значит его приобретение было нецелесообразным.

Таким образом, было допущено **нецелевое использование бюджетных средств в размере 106 904,00 рубля**, выразившееся в использовании средств на приобретение основных средств, не связанных с деятельностью учреждения, а фактически - на оплату расходов другого юридического лица, для покрытия их затрат.

**5.3. Проверка использования средств на приобретение**

**материальных запасов**

Расходы по увеличению стоимости материальных запасов на сумму 320 191,22 руб. оплачены в соответствии с заключенными контрактами, в том числе:

- от 10.11.2016 № 10/11/16 с ИП Кругляковой Н.А. на приобретение креплений, дюбелей для установки кондиционера на сумму 2 600,00 руб.;

- от 10.02.2016 № 52/Д/КП/ДАЛ/2016/ПЧ с УФПС Приморского края почта России на приобретение немаркированных конвертов на сумму 800,00 руб.;

- от 27.04.2016 № 33 с ИП Боровским А.Ю. на приобретение бланочной продукции на сумму 5800 руб.;

- от 25.12.2015 № 05 с ИП Буксараевым А.С. на приобретение канцелярской продукции на сумму 69 039,50 руб.;

- от 07.10.2016 № 212 с ИП Буксараевым А.С. на приобретение болтов, дюбелей, насоса циркуляционного на сумму 10 324,00 руб.;

- от 29.09.2016 № 99 с ИП Вороновой С.Ф. на приобретение инструментов, дрели, шуруповерта, ламп, изоленты на сумму 17 872,40 руб.;

- от 29.09.2016 № 446 с ИП Доценко А.Н. на приобретение стекла на сумму 700,00 руб.;

- от 12.01.2016 № 2 с ИП Тарнавским В.А. на приобретение картриджей, блоков проявки принтеров, стабилизатора на сумму 44 570,00 руб.;

- от 07.04.2016 № 48 с ИП Тарнавским В.А. на приобретение модемов на сумму 3120,00 руб.;

- от 03.06.2016 № 69 с ИП Тарнавским В.А. на приобретение модемов на сумму 6420,00 руб.;

- от 19.05.2016 № 48 с ИП Тарнавским В.А. на приобретение стабилизатора на сумму 6 300,00 руб.;

- от 01.05.2016 № 1 с ООО «Восток-УАЗ» на приобретение запчасти для автомобиля на сумму 5 466,80 руб.;

- от 30.09.2016 № А-00136812 с ООО «ДНС Приморье» на приобретение кронштейна для ТВ на сумму 1 150,00 руб.;

как было описано выше, данный телевизор установлен в МАУ ДГО «МФЦ» и используется для нужд учреждения.

Таким образом, было допущено **нецелевое использование бюджетных средств в размере 1 150,00 рублей**, выразившееся в использовании средств на приобретение материальных запасов, не связанных с деятельностью учреждения, а фактически - на оплату расходов другого юридического лица, для покрытия их затрат;

- от 11.01.2016 № ДК21/1-8073 и от 04.07.2016 № ДК21/1-8611 с АО «ННК-Приморнефтепродукт» на приобретение ГСМ. Приобретено ГСМ в 2016 году на сумму 153 818,52 руб.

Проверкой обоснованности отнесения на затраты МАУ «МФЦ ДМР» расходов по ГСМ установлено следующее:

Приобретение бензина для нужд МАУ «МФЦ» в проверяемом периоде производилось в соответствии с заключенными договорами на поставку, с использованием системы карт «Ай-ти».

В ходе проверки правильности заполнения путевых листов в соответствии с **Приказом Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов** (далее – Приказ № 152), установлено, что **нарушены общие требования по его заполнению**:

- не указаны время возвращения в гараж;

- допущены нарушения в части заполнения таких показателей путевого листа, как место отправления и место назначения. В отведенных для этих целей строках и графах должен быть указан конкретный путь следования. Такие записи, как "по городу", "город" не могут подтвердить производственный характер расходов учреждения, поскольку отсутствие данных о маршруте следования не позволяет судить о том, что автомашина была использована именно в служебных целях (Письмо Минфина России от 20.02.2006 N 03-03-04/1/129). В результате невозможно проконтролировать пробег автомобиля. В 109 путевых листах пункт назначения указан «город», «по городу», при этом расстояние пройденного маршрута составляет от 5 до 64 км.

Кроме того, протяженность одного и того же маршрута «Дальнереченск-Веденка-Ракитное-Орехово-Малиново-Дальнереченск» в разных путевых листах составила от 220 км до 276 км. Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что **маршруты расписывались формально**.

Проверкой правомерности использования средств на приобретение ГСМ МАУ «МФЦ ДМР» установлено следующее:

Согласно предоставленным к проверке путевым листам, служащим оправдательными документами для списания ГСМ, служебным автомобилем УАЗ Патриот, арендуемым у МАУ ДГО «МФЦ», осуществлялись маршруты как непосредственно относящиеся к деятельности МАУ «МФЦ ДМР» (маршрут Дальнереченск-Веденка-Ракитное-Орехово-Малиново-Дальнереченск, два раза в неделю), так и не для нужд МАУ «МФЦ ДМР». Так, за 2016 год, служебным автомобилем МАУ ДГО «МФЦ» было осуществлено 115 маршрутов на 4 560 км, затраты на использованный ГСМ составили 26 207,10 рублей.

Список путевых листов с указанием километража и затрат ГСМ приведен в Приложении № 12.

К материалам проверки также выборочно приобщены копии шести путевых листов (Приложение №13).

Таким образом, было допущено **нецелевое использование бюджетных средств в размере 26 207,10 рублей**, выразившееся в использовании средств на приобретение материальных запасов, не связанных с деятельностью учреждения, а фактически - на оплату расходов другого юридического лица, для покрытия их затрат.

Проверкой установлено, что согласно заключенного 25.12.2015 договора № 05 с ИП Буксараевым А.С. на приобретение канцелярской продукции на общую сумму 69039,50 руб. МАУ «МФЦ ДМР» было приобретено 170 пачек бумаги общей стоимостью 36 340 руб., а именно:

- согласно счета-фактуры от 26.01.2016 № 23-К:

60 пачек бумаги стоимостью 224 руб. за одну пачку на сумму 13 440 руб.,

10 пачек бумаги стоимостью 190 руб. за одну пачку на сумму 1 900 руб.;

- согласно счета-фактуры от 06.06.2016 № 336-К:

40 пачек бумаги стоимостью 210 руб. за одну пачку на сумму 8 400 руб.,

- согласно счета-фактуры от 23.09.2016 № 593-К:

60 пачек бумаги стоимостью 210 руб. за одну пачку на сумму 12 600 руб.

Основываясь на Методических рекомендациях по определению нормативов затрат для софинансирования расходов на содержание муниципальных многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Приморского края, утвержденных приказом департамента информатизации и телекоммуникаций Приморского края от 30.12.2016 № пр.40-157 (далее – Методические рекомендации), а также исходя из фактически выполненного объема услуг МАУ «МФЦ ДМР» за 2016 год был сделан расчет фактической потребности в бумаге для учреждения:

1. Согласно Методических рекомендаций среднее количество листов бумаги на одно обращение составляет 8 листов.

Согласно данных отчета о выполнении муниципального задания за 2016 год количество обращений в МАУ «МФЦ ДМР» составило 2360 единиц.

Таким образом, за 2016 год специалистами-операторами окон потрачено порядка 18 880 листов бумаги.

2. Средний расход бумаги инспектором бэк-офиса, обслуживающего 5 единиц операторов, согласно Методических рекомендаций составляет 700 листов бумаги в месяц, 8400 листов – в год.

Согласно штатного расписания на 2016 год в МАУ «МФЦ ДМР» числилось 4 штатных единицы операторов, таким образом расход бумаги инспектором бэк-офиса составил 6720 листов бумаги.

3. Средний расход бумаги на 1 специалиста административно-хозяйственного персонала согласно Методических рекомендаций составляет 263 листов бумаги в месяц, 3156 листов – в год.

Согласно штатного расписания на 2016 год в МАУ «МФЦ ДМР» числилось 2,5 штатных единицы АХП, таким образом расход бумаги составил 7890 листов бумаги.

Таким образом, фактическая потребность в бумаге для учреждения на 2016 год составляла 33 490 листов или 67 пачек (приобретено 170 пачек).

Таким образом, было допущено **нецелевое использование бюджетных средств в размере 21 630,00 рублей**, выразившееся в использовании средств на приобретение материальных запасов, не связанных с деятельностью учреждения, а фактически - на оплату расходов другого юридического лица, для покрытия их затрат.

**5.4. Проверка использования средств на хозяйственные расходы, услуги связи, коммунальные услуги, аренду**

Оплата хозяйственных расходов, услуг связи, интернета, коммунальных услуг и транспортных расходов МАУ «МФЦ ДМР» в проверяемом периоде производилась за счет средств местного и краевого бюджетов.

В 2016 году израсходовано средств из районного и краевого бюджета:

- на оплату услуг связи (КОСГУ 221) – 175 997 руб.;

- на оплату транспортных услуг (КОСГУ 222) – 21 913,31 руб.;

- на оплату коммунальных услуг (КОСГУ 223) – 17 074,62 руб.;

- на оплату аренды за пользование автомобилем (КОСГУ 224) – 60 000,00 руб.;

- на оплату работ, услуг по содержанию имущества (КОСГУ 225) – 31619,32 руб.;

- на оплату прочих работ, услуг (КОСГУ 226) – 100 418,44 руб.;

- на оплату прочих расходов (КОСГУ 290) – 4 913,32 руб.

**Услуги связи**

Расходы на оплату услуг связи МАУ «МФЦ ДМР» производились в соответствии с заключенными контрактами на общую сумму 175 997,60 руб.:

- от 01.02.2016 № 725000071085 с ПАО «Ростелеком» на оказание услуг телефонной связи на сумму 49 356,27 руб.;

- от 05.02.2016 № 125385949175 на сумму 50 924,33 руб. с ПАО «МТС» за оказание услуг связи по быстрому доступу к сети «Интернет»;

- от 10.02.2016 № 52/Д/КП/ДАЛ/2016/ПЧ с УФПС Приморского края почта России на приобретение маркированных конвертов на сумму 9 200,00 руб.;

- возмещено сотруднику по авансовому отчету за почтовые услуги за октябрь в сумме 517 руб.;

- от 11.01.2016 № 1 с МАУ ДГО МФЦ» на сумму 66 000 руб. на возмещение затрат по оплате услуг ПАО «Ростелеком» за предоставление доступа к сети Интернет по договору № 725000066047 от 16.02.2016 и местного телефонного соединения по договору № 72000067994 от 01.01.2016.

Согласно договора от 16.02.2016 № 725000066047 обслуживание 10 выделенных каналов связи для доступа в Интернет в год составляет 282 000 руб. Два из этих каналов выделены для работы сотрудников МАУ «МФЦ ДМР». Таким образом, годовая плата за доступ в Интернет по договору составляет 56 400 руб., 4700 руб. – в месяц.

Согласно договора от 01.01.2016 № 72000067994 предоставление местного телефонного соединения для 5 номеров в год составляет 90 000 руб., обслуживание 1 точки – 18000 руб. в год. Два из этих номеров закреплены за сотрудниками МАУ «МФЦ ДМР» (оператором и инспектором бэк-офиса). Таким образом, годовая плата за услуги телефонной связи по договору составляет 9600 руб. (18000 руб./5операторов=3600 руб. – за телефон для оператора, 18000 руб./3 инспектора бэк-офиса=6000 руб. – за телефон для инспектора), 800 руб. – в месяц.

Таким образом, общая сумма возмещения затрат по оплате услуг связи ПАО «Ростелеком» в месяц по договорам составляет 5500 руб., в год – 66000 руб.

Основываясь на Методических рекомендациях по определению нормативов затрат для софинансирования расходов на содержание муниципальных многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на территории Приморского края, утвержденных приказом департамента информатизации и телекоммуникаций Приморского края от 30.12.2016 № пр.40-157 (далее – Методические рекомендации), в ходе проверки сделан расчет затрат на услуги связи для МАУ «МФЦ ДМР».

1. Расходы на обслуживание каналов (основного и резервного) доступа в Интернет предусматриваются только для окна оператора и составляют 2040,27 руб. в месяц, 24 483,20 руб. – в год.

2. Расходы на предоставление местного телефонного соединения – абонентская плата в месяц за 1 номер предусмотрена в размере 820,10 руб. в месяц. Таким образом, годовая плата за услуги телефонной связи по договору составляет 5248,64 руб. (820,10 руб./5операторов\*12 мес.=1968,24 руб. – за телефон для оператора, 820,10 руб./3 инспектора бэк-офиса\*12 мес.=3280,40 руб. – за телефон для инспектора), 437,39 руб. – в месяц.

Таким образом, общая сумма возмещения затрат по оплате услуг связи ПАО «Ростелеком» согласно расчета нормативных затрат не должна превышать в месяц 2477,66 руб., в год – 29731,92 руб.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что при заключении соглашения на возмещение затрат по оплате услуг связи не учитывались рекомендации департамента информатизации и телекоммуникаций Приморского края, что привело к увеличению расходов на оплату услуг связи, а значит – **неэкономному, неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 36 268,08 рублей**

**Транспортные услуги**

В проверяемом периоде МАУ «МФЦ ДМР» был заключен Договор от 28.11.2016 № б/н с Хатеевым Н.В. на оказание услуг по перевозке пассажиров и некрупногабаритных грузов на территории Приморского края на время нахождения в отпуске штатного водителя на сумму 15000 руб.

*По оформлению договора установлены следующие нарушения:*

В пункте 5.2. неверно указан срок окончания действия Договора.

*По исполнению договора установлены следующие нарушения:*

1. Согласно пункта 2.1.7. Договора Перевозчик обязуется своевременно оформлять документы, подтверждающие исполнение договора. **Документы, подтверждающие сам факт приема или передачи товара грузоперевозчику и документы, подтверждающие фактический расход ГСМ, оформлены не были.**

Приобретение ГСМ еще не свидетельствуют о фактическом их расходе на автомобиль, используемый в служебных целях. Подтверждением того, что топливо было потрачено в производственных целях, является путевой лист, в котором проставляются показания спидометра и показатели расхода ГСМ, указывается точный маршрут следования, подтверждающий производственный характер транспортных расходов.

Первичные документы принимаются к учету, если они составлены по унифицированной форме (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"). Согласно письма Министерства Финансов РФ от 04.09.2007 № 03-03-06/1/640 расходы на покупку бензина для служебных легковых автомобилей должны быть подтверждены кассовыми чеками на покупку топлива и путевыми листами.

**В нарушение указанных норм** к учету были приняты ненадлежаще оформленные документы: путевые листы не оформлялись, чеки на покупку 140 литров бензина АИ-92 были утеряны (объяснительная Хатеева Н.В. прилагается – Приложение № 14).

Согласно представленных проверке чеков на оплату ГСМ было приобретено 320 литров бензина, а согласно объяснительной было приобретено еще 140 литров, но чеки утеряны.

Таким образом, **в нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ необоснованно к учету были приняты документы на списание ГСМ в объеме 460 литров, на сумму 17 848 рублей.**

Не смотря на вышеуказанное, 28.12.2016 года Заказчиком в лице директора МАУ «МФЦ ДМР» К.М. Степаняна и Исполнителем услуг Хатеевым Н.В. был подписан Акт выполненных работ, исходя из которого заказчик претензий к исполнителю не имеет. 28.12.2016 **была произведена оплата услуг по ненадлежаще исполненному договору в размере 15000 рублей**, а также перечислены налоги в сумме 6 913,31 руб.

**Коммунальные услуги**

Расходы на оплату коммунальных услуг осуществлялись МАУ «МФЦ ДМР» в соответствии с заключенным соглашением от 17.02.2016 № 1 с Домом культуры «Восток» на возмещение затрат по электроснабжению на сумму 17 074,62 руб.

**Арендная плата за пользование имуществом**

Расходы на оплату аренды автомобиля УАЗ Патриот осуществлялись МАУ «МФЦ ДМР» в соответствии с заключенным договором от 01.04.2016 № б/н и дополнительным соглашением к нему от 01.05.2016 №1 с МАУ ДГО «МФЦ» на сумму 60 000,00 руб. из средств местного бюджета.

**Работы, услуги по содержанию имущества**

Оплата расходов по содержанию имущества МАУ «МФЦ ДМР» произведена на основании договоров на общую сумму 31 619,32 руб., в том числе:

- соглашением от 17.02.2016 № б/н с Домом культуры «Восток» на возмещение затрат по вывозу мусора на сумму 1399,32 руб.;

- от 01.05.2016 № 1 с ООО «Восток-УАЗ» за оказание услуг по техническому обслуживанию автомобиля на сумму 1 820,00 руб.;

- возмещение сотруднику по авансовому отчету за услуги автомойки в сумме 400,00 руб.;

- от 10.11.2016 № 10/11/16 с ИП Кругляковой Н.А. за оказание услуг по монтажу трех кондиционеров на сумму 15 000,00 руб.

Как было описано выше, 2 кондиционера LG GO7 AHT установлены в МАУ ДГО «МФЦ» и используются для нужд учреждения.

Таким образом, было допущено **нецелевое использование бюджетных средств в размере 10 000,00 рублей**, выразившееся в использовании средств на оказание услуг, не связанных с деятельностью учреждения, а фактически - на оплату расходов другого юридического лица, для покрытия их затрат.

- от 28.07.2016 № 92 с ИП Тарнавским В.А. за оказание услуг по заправке картриджей на сумму 4000,00 руб.;

- от 16.09.2016 № 115 с ИП Тарнавским В.А. за оказание услуг по заправке картриджей на сумму 4000,00 руб.;

- от 06.12.2016 № 171 с ИП Тарнавским В.А. за оказание услуг по заправке картриджей на сумму 3000,00 руб.;

- от 30.11.2016 № 168 с ИП Тарнавским В.А. за оказание услуг по заправке картриджей на сумму 2000,00 руб.

Согласно вышеперечисленных договоров с ИП Тарнавским В.А. в проверяемом периоде было оказано услуг по заправке 13 картриджей.

Основываясь на Методических рекомендациях, а также исходя их фактически выполненного объема услуг МАУ «МФЦ ДМР» за 2016 год был сделан расчет фактической потребности в заправке картриджей для учреждения:

Как было установлено в пункте 5.3. настоящего Акта, исходя из показателей отчетности о выполнении муниципального задания, специалистами учреждения за 2016 год было потрачено порядка 33 490 листов бумаги: ТОСП с.Ракитное – 3320 листов, ТОСП с.Орехово – 2640 листов, ТОСП с.Веденка – 2448 листов, ТОСП с.Малиново – 2800 листов, оператор в г.Дальнереченске – 7672 листа.

Согласно технических характеристик МФУ Xerox Work Centre 3325 ресурс одного черно-белого картриджа составляет 5000 листов.

Учитывая, что при покупке МФУ в комплект входит 1 заправленный картридж, можно сделать вывод, что в течение 2016 года заправка картриджа требовалась только МФУ, используемому оператором в г.Дальнереченске.

Таким образом, было допущено **нецелевое использование бюджетных средств в размере 12 000,00 рублей**, выразившееся в использовании средств на оказание услуг, не связанных с деятельностью учреждения, а фактически - на оплату расходов другого юридического лица, для покрытия их затрат.

**Прочие работы, услуги**

Расходы на оплату прочих работ и услуг производились в соответствии с заключенными договорами на общую сумму 100 418,44 руб., в том числе:

- от 28.03.2016 № ВНУТ-0000181 с ООО «Внедрение» на сумму 19 900,00 руб. за приобретение лицензионных прав на программное обеспечение;

- от 11.01.2016 № ДК21/1 с АО «ННК-Приморнефтепродукт» на сумму 494 руб. за обслуживание карт АйТи;

- от 06.04.2016 № 19/16П на сумму 8 880 руб. с Центральной городской больницей за проведение предрейсовых и послерейсовых медосмотров;

- от 29.07.2016 № 95 на сумму 8 260,00 с ИП Тарнавским В.А. за приобретение подписки на антивирусную программу;

- от 25.11.2016 № 161 на сумму 55 580,00 с ИП Тарнавским В.А. за приобретение программного обеспечения;

- от 01.11.2016 № б/н с Васильевым Е.В. на оказание услуг по предрейсовому (межрейсовому) контролю технического состояния транспортного средства МАУ «МФЦ ДМР» на сумму 2000 руб.;

- от 28.11.2016 № б/н с Гайчук О.В. на оказание курьерских услуг на время нахождения в отпуске штатного курьера на сумму 3000 руб.;

- налоги по договорам – 2304,44 руб.

**Прочие расходы**

В состав прочих расходов включена уплата штрафов, пеней за несвоевременную уплату налогов по налогу на доходы физических лиц на общую сумму 4 913,32 руб., а именно:

- оплата пени за несвоевременную уплату страховых взносов на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 77,61 руб.,

- оплата пени за несвоевременную уплату страховых взносов по ОСС от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний в сумме 3,27 руб.,

- оплата пени за несвоевременную уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование зачисляемые в ПФ РФ в сумме 948,69 руб.,

- оплата пени за несвоевременную уплату страховых взносов на обязательное мед. страхование в бюджет ФФОМС в сумме 219,92 руб.,

- уплата штрафа за несвоевременную уплату налога за доходы физических лиц в сумме 3463,80 руб.,

- уплата штрафа за нарушение законодательства о налогах и сборах в сумме 200 руб.

**ВЫВОДЫ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ПРОВЕРКИ**

**1.** МАУ «МФЦ ДМР» осуществляет свою деятельность с 01.01.2016 г.

Учредителем является муниципальное образование Дальнереченский муниципальный район.

**2.** МАУ «МФЦ ДМР» оказывает муниципальную услугу «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна».

**3.** Проверки деятельности МАУ «МФЦ ДМР» ранее не проводились.

**4.** В нарушение пункта 6.30. Устава МАУ «МФЦ ДМР» Наблюдательным советом не соблюдалась установленная периодичность проведения заседаний.

**5.** В нарушение пунктов 6.8. и 6.9. Устава в состав Наблюдательного совета не вносились изменения в связи с прекращением полномочий отдельных членов Наблюдательного совета.

**6.** В нарушение статьи 12 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ "Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг" (с изменениями и дополнениями в учреждении не разработан административный регламент предоставления государственных и муниципальных услуг.

**7.** В нарушение Положения об официальном сайте Дальнереченского муниципального района, утвержденного постановлением администрации ДМР от 30.12.2016 № 732-па, руководителем МАУ «МФЦ ДМР» не осуществлялся контроль за своевременностью опубликования информации по результатам исполнения муниципальной программы за 2016 год, отчетов об исполнении муниципального задания за 2016 год, вышеуказанная информация не размещена на официальном сайте администрации ДМР.

**8.** В нарушение статьи 73 Бюджетного Кодекса РФ в МАУ «МФЦ ДМР» не велся реестр закупок осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов.

**9.** В нарушение положений Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" учреждением в 2016 году не план закупок не составлялся и не размещался на официальном сайте [zakupki.gov.ru](http://yandex.ru/clck/jsredir?from=yandex.ru%3Bsearch%2F%3Bweb%3B%3B&text=&etext=1471.Zj-6VgmUTRH-rJMYhsTtBPdUJEzcL9JaYMACgP92g3KSBOuhP8RLgV4mHOno4E3uDg-iTNdJlmRtlYZBqf5eYua_ZEC-PVPdj-zU3M-P-Ae1dWxm94qTQ3eU0-tmxPLwjvr9ogQNl0f8zwyDKhp0E99Oy3ePHi0jMZJ4ysBgxXyRIWdklsn8zgxi3_jkp35mWuRLczR_NcKxnMUh9agC-2_nqEN7xWgLpu7gTQC3VzRNG4n0oVQu3NHBAsdX2WNr.d9211f571706c5f75add438bea8d84d22e78d16a&uuid=&state=PEtFfuTeVD4jaxywoSUvtJXex15Wcbo_PN27SaXvvNSrjOss3Xh6TRkVp9nw1WgJ&&cst=AiuY0DBWFJ5Hyx_fyvalFL83nqyEHbLU6Bqq5mFlBbkh1lTCGvo9Q7-hx9R1FYrhKvPxdxO3NYumOxQUPeQWjVpmj2IIiGKx_BhP9XOsZAUj-3hMDDCfvPGpjg-YC__aQladnWWN04y__oYB63qihLuA6oM_5Lj4pSLUdtRHYtbRHx1Wl-YQ_EPZWQbOIm_ptiLj8NDqqqfggz47KQpN6TyCHY5k__78hnWao1d14JfxnOP8pWaTL-4V44SMIEUxew_lLz4mbe5a9QwQx5a3OycDALE2H2lkYCXPJqF5TliTsfN5aM6PdVweXTplqupJ&data=UlNrNmk5WktYejR0eWJFYk1LdmtxamoxY3RCcFpWZlVSMnBZcXdkMXdrOUNhOFFnYnltbTFhSWJ5V2pRRzRlYkJrRDBCVG5qbHJLMm9odjUzakpvcl9ENXMwQ2xpV1NN&sign=7f012ff8ea1258835e74ac86c12cb672&keyno=0&b64e=2&ref=orjY4mGPRjk5boDnW0uvlrrd71vZw9kpVBUyA8nmgRE7hjyL5ldxfw94lTxXUMoXYOqNjJA6DtgU4vMjWj4RUrhZQMdW5Y2lJAqVozCRhtbzjJNULjb-z-Pvzig-INAOgMwTWaO1LIJrqUo8zBV_OrIPQfDfjmP25jwRBXbFbTnwQxBZ8CDGG7PrN-A5gi8nUOniozOozQHnlv9XPLGqyNlr5prCpI9MSDTA6uWRGwWx9GfNEEvlyeqY6ObIF5MldRKsZnAnFQXhiprK9Sj9q4vY3qyp5sINojLMqRYfscRaXEXDXNI5xKhjZVUXdFdxIbBJ3JoL_hT_1YdVNypRNBYf9YaqT6F_DG-XQucKctx9IbeAQb9r5dWnsgyb0er6fIVJCnlPPDSCpr1M6omWhMpM9u-GOTMYuYI1R_t6XxWrPMf65w-rNySdn6YPG2JsvxTGj7sQIkgvvrNIM0SA3LRIeRz3aKZstBxIS8bvLe_yqJiD4LChE3TdTZE6ZojUDh3GBtFuSoPIsehKWbbIiR1hkrtxFqPNHa4XOPk8h8vCEeM07rD9Re1Q207JN6w7ap1IdFXHePDEwaGn4gHBg0DDxJW0h4_7nQPfUBv81DlGeCkJiYl37j4vQWG3wZA4_e_wmtD4d-IImhx5zNK8fkX9eNv_Q2gG&l10n=ru&cts=1499125144867&mc=4.373483450992007).

**10.** В нарушение ч.3 ст. 2 Закона №223-ФЗ Наблюдательным советом учреждения не утверждено Положение о закупках.

**11.** Муниципальное задание на выполнение муниципальной услуги по предоставлению государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» МАУ «МФЦ ДМР» на 2016 год утверждено своевременно.

**12.** Проверкой выполнения МАУ «МФЦ ДМР» фактического объема оказанной муниципальной услуги за 2016 год, утвержденного муниципальным заданием, установлено, что фактическое значение больше утвержденного муниципальным заданием планового объема на 1560 услуг.

**13.** Значение показателя «количество предоставленных услуг» отчета о выполнении муниципального задания за 2016 год является некорректным.

**14.** Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2016 году осуществлялось путем предоставления МАУ «МФЦ ДМР» субсидии из местного и краевого бюджетов в размере 3851,2 тыс. рублей (по 1925,6 тыс. рублей из бюджетов каждого уровня).

**15.** В нарушение пункта 7 Инструкции № 191н, а также Раздела V Учетной политики перед составлением годового отчета не проведена инвентаризации имущества, финансовых активов и обязательств МАУ «МФЦ ДМР».

**16.** Инвентарные карточки учета объектов основных средств оформлены в соответствии с п.54 Инструкции №157н, но в них не отражены: краткая характеристика объекта, данные о модели, паспорте, марке.

**17.** В нарушение норм Закона № 402-ФЗ, а также Постановления Госкомстата России от 21.01.2003 № 7 и Приказ Минфина РФ от 13.10.2003 N 91н при передаче имущества, являющего собственностью Приморского края в безвозмездное пользование МАУ «МФЦ ДМР», акт приема-передачи объектов основных средств подписан не был, объекты основных средств на общую сумму 639 423,97 рублей (до настоящего времени не учтены в бухгалтерском учете.

**18.** При проверке банковских операций нарушений не выявлено.

**19.** В нарушение пункта 4.3 Учетной политики учреждения в 2016 году выдача наличных денежных средств под отчет производилась без письменного заявления получателя.

**20.** В администрации Дальнереченского муниципального района разработана и утверждена муниципальная программа «Создание и функционирование многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в ДМР в 2015-2017 годах».

**21.** Размер финансового обеспечения, утвержденного в программе на 2016 год не соответствуют размеру финансирования, утвержденного в бюджете ДМР на 2016 год, что является нарушением статьи 179 Бюджетного Кодекса РФ.

**22.** Фактические расходы МАУ «МФЦ ДМР» в 2016 году составили 3851,20 тыс. рублей, или 100% от окончательно утвержденных плановых назначений.

**23.** При проверке трудовых договоров с работниками МАУ «МФЦ ДМР» нарушений не выявлено, договора составлены в соответствии с требованиями статьи 57 Трудового Кодекса Российской Федерации.

**24.** Выборочной проверкой правильности заполнения табелей учета использования рабочего времени и расчёта заработной платы нарушений не установлено.

**25.** Проверкой установлено, что Должностные инструкции, устанавливающие обязанности и права сотрудников МАУ «МФЦ ДМР» не разработаны и не утверждены до настоящего времени.

**26.** Проверкой выявлено завышение количества штатных единиц от фактической потребности в них, что привело к увеличению расходов на выплату заработной платы, а значит – неэкономному, неэффективному расходованию бюджетных средств в сумме 189 557,80 рублей.

**27.** Проверкой выявлена несогласованность нормативных правовых актов администрации Дальнереченского муниципального района и МАУ «МФЦ ДМР» в части установления стимулирующих выплат работникам.

**28.** В проверяемом периоде исполнение бюджетных назначений по ФОТ составило 97% от ФОТ, утвержденного планом ФХД на 2016 год.

**29.** В нарушение п. 8.3. Положения об оплате труда премия директору МАУ «МФЦ ДМР» по итогам работы за 3 квартал 2016 года в размере 10000 рублей. выплачена на основании ходатайства заместителя главы администрации ДМР, а не основании приказа по учреждению.

**30.** В нарушение ст. 123 Трудового Кодекса РФ в течение проверяемого периода некоторые приказы о предоставлении очередных оплачиваемых отпусков работников учреждения изданы менее чем за две недели до их начала.

**31.** Проверкой установлено, что в проверяемом периоде имели место нарушения ст. 136 Трудового Кодекса РФ, когда отпускные работникам учреждения выплачивались в дни выплаты заработной платы, а не за три дня до начала отпуска.

**32.** Проверкой установлено нецелевое использование бюджетных средств в размере 106 904,00 рубля, выразившееся в использовании средств на приобретение основных средств, не связанных с деятельностью учреждения, а фактически - на оплату расходов другого юридического лица, для покрытия их затрат.

**33.** Проверкой установлено нецелевое использование бюджетных средств в размере 1 150,00 рублей, выразившееся в использовании средств на приобретение материальных запасов (кронштейн для ТВ), не связанных с деятельностью учреждения, а фактически - на оплату расходов другого юридического лица, для покрытия их затрат.

**34.** Проверкой установлены нарушения общих требования по заполнению путевых листов, утвержденных Приказом Министерства Транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов.

**35.** Проверкой установлено нецелевое использование бюджетных средств в размере 26 207,10 рублей, выразившееся в использовании средств на приобретение нематериальных запасов (ГСМ), не связанных с деятельностью учреждения, а фактически - на оплату расходов другого юридического лица, для покрытия их затрат.

**36.** Проверкой установлено нецелевое использование бюджетных средств в размере 21 630,00 рублей, выразившееся в использовании средств на приобретение материальных запасов (бумаги), не связанных с деятельностью учреждения, а фактически - на оплату расходов другого юридического лица, для покрытия их затрат.

**37.** В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ необоснованно к учету были приняты документы на списание ГСМ в объеме 460 литров, на сумму 17 848 рублей.

**38.** В проверяемом периоде была произведена оплата услуг по ненадлежаще исполненному договору в размере 15000 рублей, а также перечислены налоги в сумме 6 913,31 руб.

**39.** Проверкой установлено нецелевое использование бюджетных средств в размере 10 000,00 рублей, выразившееся в использовании средств на оказание услуг (установка кондиционеров), не связанных с деятельностью учреждения, а фактически - на оплату расходов другого юридического лица, для покрытия их затрат.

**40.** Проверкой установлено нецелевое использование бюджетных средств в размере 12 000,00 рублей, выразившееся в использовании средств на оказание услуг, не связанных с деятельностью учреждения (заправка картриджей), а фактически - на оплату расходов другого юридического лица, для покрытия их затрат.

По результатам контрольного мероприятия направить Представление исполняющему обязанности главы администрации Дальнереченского муниципального района В.С. Дернову для принятии мер в отношении должностных лиц МАУ «МФЦ ДМР» по устранению выявленных нарушений.

Главный специалист 1 разряда

отдела внутреннего муниципального

финансового контроля УФ АДМР \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ А.А. Бойкова

Директор МАУ «МФЦ ДМР» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ К.М. Степанян

Главный бухгалтер МАУ «МФЦ ДМР» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Д.А. Шошина