# Отчет контрольно-счетной палаты города Лермонтова

# о результатах контрольного мероприятия

**«Ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Лермонтова» за период 2016-2017 годы и истекший период 2018 года»**

       На основании решения Совета города Лермонтова от 27.03.2013 № 22 об утверждении Положения о контрольно-счетной палате  города Лермонтова, в соответствии с Планом работы контрольно-счетной палаты города Лермонтова, утвержденным распоряжением председателя контрольно-счетной палаты города Лермонтова от  29.12.2017  года   № 20,  на основании распоряжения председателя контрольно-счетной палаты от  12.09.2018 № 12, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения **«Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Лермонтова»** за период 2016-2017 годы и истекший период 2018 года.

**Цель контрольного мероприятия:**определение законности, эффективности, результативности, продуктивности и целевого использования средств бюджета города Лермонтова, предназначенных для функционирования муниципального казенного учреждения **«Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Лермонтова»**.

**Объект проверки:**муниципальное казенное учреждение **«Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Лермонтова» (далее -**МКУ «МФЦ г. Лермонтова»).

       Контрольно-счетной палатой города Лермонтова обобщены результаты контрольного мероприятия «Ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального казенного учреждения **«Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Лермонтова»** за период 2016-2017 годы и истекший период 2018 года».

      По результатам контрольного мероприятия составлено 2 акта,  в том числе акт промежуточной проверки от 15.10.2018 года, акт контрольного мероприятия от 07.11.2018 года. Акты подписаны без разногласий.

      Объем проверенных средств бюджета города Лермонтова составил  16 057,34 тыс. руб.

**В результате проверки установлено:**

1.     Учреждение осуществляет свою деятельность на основании Устава, утвержденного постановлением администрации города Лермонтова  от 07.10.2015 г. № 1022 «Об утверждении Устава муниципального казенного учреждения «**Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг города Лермонтова**» (далее – Устав МКУ «МФЦ г. Лермонтова»).

       Анализ деятельности МКУ «МФЦ г. Лермонтова» в соответствии с функциями и задачами, определенными Уставом, представлен таблицей.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №  п/п | Показатель | Деятельность | | | |
| 2016 г | 2017 г | %  (прирост) | на 01.07.2018 г |
| 1. | Количество обратившихся граждан | 10 864 | 16 974 | 56,2 | 9 252 |
| 2. | Подача запроса на предоставление услуги, в том числе:  федеральные услуги  региональные услуги  муниципальные услуги  прочие услуги | 6 395      5 729  339  110  189 | 10 639      7 724  512  1 061  1 342 | 66,4 | 5 970      4 167  63  754  562 |
| 3. | Получение результата предоставления услуги, в том числе одномоментные услуги | 3 614 | 6 607      815 | 82,8 | 3 817      617 |
| 4. | Консультирование | 882 | 543 | -38,4 | 79 |

2.     При проведении анализа деятельности  МКУ «МФЦ г. Лермонтова» за период с 01.01.2016 по 01.07.2018 годы установлено, что количество обратившихся граждан в МФЦ в 2017 году увеличилось по сравнению с 2016 годом на 6 110 человек (56,2%), подача запросов увеличилась  на 4 244 (66,4%), получение результатов по запросам увеличилось на 2 993 (82,8%). В то же время количество консультирования уменьшилось по сравнению с 2016 годом на 339 (38,4%). За первое полугодие 2018 года количество обратившихся граждан 9 252 человека, запросов на предоставление услуг подано 5 970, получено результатов предоставления услуг 3 817. Таким образом, интенсивность деятельности учреждения по сравнению с 2016 годом возросла, ориентировочно,  на  47,3% (по получению результатов предоставления услуг).

3.     В Положении о реализации учетной политики в МКУ  «МФЦ г. Лермонтова», утвержденном приказом директора Учреждения от 23.11.2015 № 8 (далее – Учетная политика), имеются ссылки на недействующие нормативные акты, а именно:

       - приказ Казначейства России от 29.12.2012 № 24н «О Порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства» (п. 1), который утратил силу в связи с изданием Приказа Казначейства России от 17.10.2016 № 21н «О порядке открытия и ведения лицевых счетов территориальными органами Федерального казначейства», вступившего в силу с 01.01.2017 года;

        - п. 20 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» (далее – Инструкция № 157н) (Приложение 8 к Учетной политике) утратил силу в соответствии с Приказом Минфина России от 31.03.2018 № 64н «О внесении изменений в приложения № 1 и № 2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 1 декабря 2010 г. № 157н».

       В п. 27 Учетной политики указано, что  установлен Порядок отражения в бюджетном учете и бюджетной (финансовой) отчетности событий после отчетной даты, и дается ссылка на Приложение 17 к Учетной политике. Указанное приложение  отсутствует.

4.     Установлены нарушения статьи 139 ТК РФ и Постановления Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления заработной платы» при расчете суммы среднего заработка, начисленного работнику за рабочие дни в период командировки, а также начисления отпускных за время нахождения работника в основном или дополнительном отпусках.

       Нарушения устранены в ходе проверки. Произведена выплата недополученных сумм работникам учреждения в размере 3 471,18 руб., перечислено в бюджет 519,00 руб., перечислено во внебюджетные фонды 1001,54 руб.

5.     В соответствии с п. 10 Постановления Правительства Ставропольского края от 20.08.2008 №  128-п «О введении новых систем оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Ставропольского края», штатное расписание государственного учреждения утверждается руководителем этого учреждения по согласованию с органом государственной власти Ставропольского края, осуществляющим функции и полномочия учредителя этого учреждения, аналогия сохраняется и для муниципальных учреждений.

           В Уставе МКУ «МФЦ г. Лермонтова» (абз. 6 п. 4.8) утверждение штатного расписания учреждения относится к исключительной компетенции Учредителя, что противоречит Постановлению Правительства СК № 128-п.

6.     Установлены нарушения приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 52н) при ведении табелей учета использования рабочего времени (ф. 504421):

         - не заполнены графы 20 «Итого дней (часов) явок (неявок) с 1 по 15» и 37 «Всего дней (часов) явок (неявок) за месяц» (2016 г);

        - не указан выходной (праздничный) день (табель за июнь 2016 года);

        - неправильно регистрируются случаи отклонений от нормального использования рабочего времени, установленного правилами внутреннего трудового распорядка, или фактические затраты рабочего времени (табели за апрель 2016 года, октябрь 2016 года, декабрь 2016 года, январь 2017 года, февраль 2017 года, август 2017 года).

7.     В нарушение требований ч. 4 ст. 91 ТК РФ начисление заработной платы работникам Учреждения за сентябрь 2017 года произведено при отсутствии табеля учета использования рабочего времени.

8.     В нарушение ст. 60.1 ТК РФ и абз. 3 п. 1.1 Приказа минэкономразвития Ставропольского края от 28.11.2013 № 756/од «Об утверждении Примерного положения об оплате труда работников многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Ставропольском крае»  у внутреннего совместителя Фролова А.А. (приказ о приеме на работу по совместительству от 02.05.2017 № 21-лс) в расчетных ведомостях производилось начисление заработной платы одной строкой.

9.     В нарушение Приказа № 52н  расчетные ведомости, применяемые для отражения начислений по заработной плате работников МКУ «МФЦ    г. Лермонтова», за 1 квартал 2017 года не подписаны исполнителем и проверяющим; за апрель и май 2017 года расчетные ведомости в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда отсутствуют.

10. В нарушение пунктов 1.4, 2.9 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995   № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» и п. 3 Приказа № 52н  в инвентаризационных описях по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) за 2016 год не отражены результаты проведенной в учреждении инвентаризации, а именно:

      -  не указано фактическое наличие нефинансовых активов (количество и сумма) в графах 7 и 8;

      - не заполнены строки б) «Общее количество единиц фактически» и в) «На сумму фактически» (инвентаризационные ведомости за 2016 год № 1, 3, 4, 5, 6, 7).

      В заголовочной части описи на странице 1 не указана информация о месте проведения инвентаризации (описи за 2016 год).

11. Установлены нарушения при заключении договоров и контрактов на поставку товаров, выполнение работ, услуг:

     - в нарушение  ч. 2 ст. 34 Федерального закона от 05.04.2013            № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» отсутствует условие о том, что цена является твердой и определяется на весь срок исполнения договора, в муниципальных контрактах, заключенных МКУ «МФЦ г. Лермонтова»:

·        № 8/1/4 от 15.02.2016 года на сумму 126,89 тыс. руб. с ЗАО «ЮЭК»;

·        № 13 от 19.02.2016 года  на сумму 8,16 тыс. руб. и № 9 от 13.03.2017 года на сумму 9,40 тыс. руб. с МУП «Чистый город»;

·        № 18 от 21.03.2016 года на сумму 8,00 тыс. руб. и  № 2 от 09.01.2017 года на сумму 9,60 тыс. руб. с ООО «СПБ»;

·        № 27 от 01.06.2016 года на сумму 2,00 тыс. руб. с ЧУ ДПО «Учебный центр в области ПБ»;

·        № 15/979-П от 10.04.2017 года на сумму 18,00 тыс. руб. с ООО «Частное охранное предприятие «ВЫМПЕЛ-КМВ»;

·        № 1055/1/17 ПУО от 02.05.2017 года на сумму 4,72 тыс. руб. с ФГБУ «ЦЛАТИ по ЮФО»;

·        № 6 775/АРМ/16 от 16.05.2018 года на сумму 11,70 тыс. руб. с ООО «Югополис»;

·        № 21 от 13.08.2018 года на сумму 1,66 тыс. руб. с ООО НПП «ФАКТ»;

·        № 23 от 04.09.2018 года на сумму 10,30 тыс. руб. с ООО «Комфортный Дом»;

    - в нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и [п. п. 1](consultantplus://offline/ref=01D66221ECC3ED8F2DAE5666DA527E1B0EB64694BD3CDA4365CE24957CB6F4C73DE07862CEFA32964692EA87FD439C69D2275561D68616A7J9o3L), [2 ст. 424](consultantplus://offline/ref=01D66221ECC3ED8F2DAE5666DA527E1B0EB64694BD3CDA4365CE24957CB6F4C73DE07862CEFA32964492EA87FD439C69D2275561D68616A7J9o3L) Гражданского кодекса исправлена цена в следующих контрактах:

·   в нарушение п. 18.1 раздела 18 муниципального контракта холодного водоснабжения и водоотведения  № 238/2016/6 от 15.02.2016 года, в котором указано, что изменения к контракту считаются действительными, если они оформлены в письменном виде, подписаны уполномоченными на то лицами и заверены печатями обеих сторон, цена контракта исправлена с помощью корректора;

·        в контракте поставки № 13 от 28.03.2017 года напечатанная цена      контракта изменена путем исправления с помощь шариковой ручки.

12. В нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» и       п. 213 Инструкции № 157н возмещение расходов работнику за приобретение материальных ценностей за свой счет в 2016 году производилось только на основании авансового отчета, при отсутствии заявления работника о возмещении расходов, одобренного руководителем или приказа от имени руководителя о возмещении расходов сотрудника.

13. Установлены нарушения «Инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» от 28.12.2010 № 191н (далее – Инструкция № 191н), а именно:

    - годовая бюджетная отчетность получателя бюджетных средств МКУ «МФЦ г. Лермонтова» за 2016 год на бумажном носителе представлена в непронумерованном виде (п. 4);

     - годовая бюджетная отчетность за 2016 год, представлена не в полном объеме (п. 11.1). Отсутствуют формы: 0503166, 0503175; 0503296; таблицы 3 и 7, что не отражено в пояснительной записке формы 0503160;

     - с нарушениями заполнены формы отчетности:

ü ф.  0503164 «Сведения об исполнении бюджета» не заполнены гр. 8 «код», гр.9 «пояснения» (п. 163);

ü таблица № 5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля» заполняется по результатам контрольных мероприятий Федерального казначейства, органов государственного (муниципального) финансового контроля, являющихся соответственно органами (должностными лицами) исполнительной власти субъектов Российской Федерации, местных администраций (п. 157);

ü таблица № 6 «Сведения о проведении инвентаризаций» заполняется по результатам проведенных в отчетном периоде инвентаризаций имущества и обязательств субъекта бюджетной отчетности в части выявленных расхождений (п. 158). При отсутствии расхождений по результатам инвентаризации, проведенной в целях подтверждения показателей годовой бюджетной отчетности, таблица № 6 не заполняется с отражением указанного факта в текстовой части раздела 5 «Прочие вопросы деятельности субъекта бюджетной отчетности» Пояснительной записки (ф. 0503160);

     - нарушения внутренней согласованности форм отчетности 0503127 и 0503128 с Главной книгой (ф. 0504072).

**Контрольно-счетной палатой города Лермонтова рекомендовано    администрации города Лермонтова:**

1.     Принять к сведению результаты проверки.

2.     Определить меру ответственности должностных лиц, допустивших нарушения.

3.     В соответствии с пунктом 3 статьи 11 Положения о контрольно-счетной палате города Лермонтова, утвержденного Советом города Лермонтова от 27.03.2013 № 22 о принятых решениях и мерах по устранению нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия,  уведомить контрольно-счетную палату  города Лермонтова  в срок  до 17 декабря 2018 года.

Временно исполняющий обязанности

председателя контрольно-счетной

палаты города Лермонтова                                                            Н.Ю.Пимкина