Контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ ЛГО «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа на 2016 год.

МФЦ создано 15.05.2014 постановлением администрации ЛГО. Проверкой охвачен период за 2015 год. Фактически проверен первый год работы учреждения.

Финансирование деятельности учреждения осуществляется за счет средств местного и краевого бюджета.

МАУ ЛГО «МФЦ» вправе осуществлять приносящую доход деятельность, не относящуюся к его основной деятельности. Согласно данным бухгалтерского учёта в 2015 году МАУ ЛГО «МФЦ» такие доходы не получало.

Доходы в виде субсидии учреждению поступили в общей сумме 4 047,7 тыс. руб.

Расходы исполнены в сумме 4000 тыс. руб., , в том числе за счет средств местного бюджета – 2 000 тыс. руб., за счет краевого бюджета 2 000 тыс. руб.

В структуре расходов МФЦ основную долю занимают расходы на заработную плату и начисления на выплаты по оплате труда -67,3% (2694,9 тыс.руб.) , прочие работы, услуги - 17,4% ( 697,4 тыс.  руб.), коммунальные услуги - 5,6% (224,7 тыс.руб.), услуги связи 5,5% (219,8 тыс.руб.).

В ходе анализа расходов, произведенных МАУ ЛГО «МФЦ» в 2015 году, установлено превышение фактических (начисленных) расходов над доведенными лимитамибюджетных ассигнований. Кредиторская задолженность учреждения на 01.01.2016 составляет 105,3 тыс.руб., основную долю составляет задолженность в бюджет по налогу на доходы физических лиц, который перечисляется несвоевременно.

Допущено нарушение раздела V «Классификация операций сектора государственного управления» Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации на 2013 год и на плановый период 2014 и 2015 годов, утвержденных приказом Минфина России от 21.12.2012 № 171н при отражении в бухгалтерском учете расходов по приобретению жалюзи.

На 01.01.2016 фактическая численность штатных работников составляла 13 человек.

Фонд оплаты труда состоит из оклада, компенсационных выплат и стимулирующих выплат. Выплаты стимулирующего характера составили 30% от общего ФОТ.

В нарушение норм Трудового Кодекса РФ в трудовых договорах с работниками стимулирующие выплаты не были предусмотрены, размеры и условия осуществления стимулирующих выплат не отражены. В 2015 году стимулирующие выплаты работникам МАУ МФЦ начислялись и выплачивались ежемесячно в максимальном размере, без оценки результативности и качества работы сотрудников, без приказов директора о назначении стимулирующих выплат, что не соответствует постановлению администрации Лесозаводского городского округа от 15.10.2013 N 1430-НПА «О введении отраслевых систем оплаты труда работников муниципальных учреждений Лесозаводского городского округа" и Разъяснениям о порядке установления стимулирующих выплат в муниципальных учреждениях Лесозаводского городского округа.

Проверкой правильности установления должностного оклада директору МАУ ЛГО «МФЦ» Мышако А.С., в части соответствия оклада по штатному расписанию окладу, указанному в трудовом договоре, установлено, что в нарушение трудового законодательства, при отсутствии внесения изменений в ранее заключенный трудовой договор в части, касающейся увеличения должностного оклада и размера стимулирующих выплат, начисление заработной платы директору Мышако А.С. производилось на основании утвержденного им штатного расписания из размера должностного оклада в 1,6 раза больше указанного в трудовом договоре**,**  размер выплаты стимулирующего характера за качество выполняемых работ на 20% больше, в результате чего допущено незаконное (неправомерное) использование бюджетных средств.

Проверкой установлено, что МФЦ на дату проверки (июль 2016 года) не оформлены документы для государственной регистрации права на недвижимое имущество по адресам: с.Пантелеймоновка, и с.Тихменево, переданное в оперативное управление МФЦ еще в феврале 2015 года.

Наблюдательный совет МАУ ЛГО «МФЦ», являющейся одним из основных органов управления автономным учреждением, в 2015 году не исполнял свои обязанности поскольку сформирован только через полтора года после создания МАУ ЛГО «МФЦ».

Проверкой сделан вывод, что администрацией Лесозаводского городского округа, как учредителем и главным распорядителем бюджетных средств, недостаточно эффективно осуществлялись бюджетные полномочия в отношении МФЦ,а также контроль за деятельностью учреждения и исполнением муниципального задания.

Администрацией не утверждены:

- примерное положение об оплате труда работников муниципального автономного учреждения и не определены оклады работников;

- нормативные затраты на оказание муниципальных услуг и на содержание имущества;

- форма отчета о деятельности муниципального автономного учреждения, подлежащая опубликованию в средствах массовой информации.

Комиссия по оценке целевых показателей эффективности работы руководителя учреждения в администрации Лесозаводского городского округа не сформирована, анализ и оценка работы руководителей учреждений не производится.

На момент проверки не было передано в оперативное управление оборудование информационной инфраструктуры, фактически находящееся в эксплуатации учреждения с января 2015 года. Не предоставлен земельный участок под зданием МАУ ЛГО «МФЦ» в постоянное (бессрочное) пользование.

В отсутствие порядка определения нормативных затрат, объем субсидии на выполнение муниципального задания МАУ ЛГО «МФЦ» на 2015 год первоначально был определен на основании на основании расчетов учреждения и плана финансово-хозяйственной деятельности учреждения, в ходе исполнения бюджета размер субсидии уменьшен почти в два раза. При этом, уменьшение объема субсидии на выполнение муниципального задания не повлекло уменьшение объема муниципального задания в натуральном выражении. Что в итоге привело к низкому исполнению планового показателя муниципального задания (на 33%), поскольку при утверждении объема муниципальной услуги на 2015 год администрацией городского округа не учитывались все факторы, влияющие на его выполнение.

КСП по результатам проверки направлены представления (25.07.2016) директору МАУ ЛГО «МФЦ» и главе администрации, где рекомендовано принять меры по устранению выявленных нарушений, а также по возврату бюджетных средств, выплаченных с нарушениемст.145 Трудового кодекса РФ и правовых актов администрации Лесозаводского городского округа.

От МАУ ЛГО «МФЦ» получена информация, из которой следует, что проведено заседание Наблюдательного совета 23.08.2016, внесены изменения в Положение об оплате труда, оформлены соглашения к трудовом договорам сотрудников и определены условия стимулирующих выплат; проводится государственная регистрация прав на недвижимое имущество, переданное в оперативное управление. О принятых мерах в отношении возврата денежных средств не сообщается.

В информации администрации городского округа сообщается, что устранены следующие нарушения и недостатки:

-муниципальное задание и план ФХД утверждены на плановые периоды (2017 и 2018 гг.), - проведен анализ качества муниципальных услуг,

- в оперативное управление передано оборудование информационной инфраструктуры на сумму 3251 тыс.руб.

- изучаются вопросы по нормированию затрат на оказание муниципальных услуг и содержание имущества МФЦ.