**Информация о результатах контрольного мероприятия**

**«Аудит эффективности использования средств, направленных на снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (параллельно с КСП Московской области)»**

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 2.11 Плана деятельности Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района на 2016 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Можайского муниципального района от 29.12.2015 № 24.

**Срок проверки:** с 29.08.2016 по 28.10.2016.

**Проверяемый период деятельности:** 2014-2015 годы и текущий период 2016 года.

Параллельно с КСП МО проведено контрольное мероприятие, предметом которого являлись бюджетные средства, направленные на повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг (далее – МФЦ).

Объектами контрольного мероприятия являлись администрация Можайского муниципального района и муниципальное бюджетное учреждение «Многофункциональный центр по предоставлению государственных и муниципальных услуг Можайского муниципального района» (далее – МФЦ), созданное в конце 2013 года в целях обеспечения предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна». Штатная численность учреждения в начале его деятельности составляла 14 единиц, в настоящее время составляет в 3 раза больше или 38 единиц, из которых на момент проверки одна единица была вакантна.

В ходе контрольного мероприятия составлено 3 протокола об административных правонарушениях. По результатам проверки направлены представления и предписания в адрес объектов контрольного мероприятия.

Предоставление услуг в МФЦ осуществляется в соответствии с заключенными соглашениями о взаимодействии с органами исполнительной власти, а именно, 48 федеральных услуг предоставляется в соответствии с 10 Соглашениями, заключенными между областным МФЦ и федеральными органами исполнительной власти, 85 региональных услуг – в соответствии с 18 Соглашениями, заключенными между областным МФЦ и органами исполнительной власти Московской области, 64 муниципальных услуги – в соответствии с 3 Соглашениями, заключенными между нашим МФЦ и администрацией Можайского муниципального района, администрацией городского поселения Можайск и Муниципальным казенным учреждением Можайского муниципального района «Содействие».

В соответствии с требованиями ФЗ № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» органы, предоставляющие государственные и муниципальные услуги, обязаны предоставлять их в соответствии с административными регламентами – документами, устанавливающими порядок и стандарт предоставления государственной или муниципальной услуги.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что в нарушение указанных положений Федерального закона № 210-ФЗ отсутствуют административные регламенты предоставления двух муниципальных услуг, в том числе услуги городского поселения Можайск «Выдача единого жилищного документа, копии финансово-лицевого счета, выписки из домовой книги, карточки учета собственника жилого помещения, справок и иных документов» и услуги Можайского муниципального района «Выдача решения о согласовании переустройства и (или) перепланировки жилого помещения». В представлениях КСП указано на необходимостьпринятия мер по разработке и утверждению недостающих административных регламентов.

Кроме того, администрацией городского поселения Можайск не осуществляется плата за организацию предоставления муниципальных услуг городского поселения Можайск в многофункциональном центре, созданном Можайским муниципальным районом, что является нарушением пункта 11 Положения о требованиях к заключению соглашений, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 27.09.2011 № 797. Т.е. городское поселение Можайск, не создавая многофункциональный центр и не осуществляя бюджетные расходы на его деятельность, бесплатно пользуется услугами МФЦ, бремя расходов на содержание которого несет бюджет района. В связи с этим впредставлениях КСП указано на необходимость принятия мер по взиманию платы за предоставление услуг в МФЦ за счет средств бюджета г/п Можайск.

Учитывая ежегодное увеличение количества государственных и муниципальных услуг, оказываемых в МФЦ, неудивительна и сложившаяся тенденция роста числа заявителей, обратившихся в МФЦ для получения услуг: так, если в 2014 году в МФЦ обратилось 10 135 заявителей, то в 2015 году в 5,5 раза больше – 55 808 заявителей, а в течение января-августа текущего года – уже 65 729 заявителей.

В ходе выборочного анализа нарушения сроков предоставления услуг установлено, что, например, за период 1 по 12 сентября текущего года доля услуг, предоставленных с нарушением сроков, составляет в отношении федеральных услуг 9,7%, региональных услуг – 1,8%, муниципальных услуг – 3,5%.

За проверенный период, т.е. за 2014, 2015 годы и 8 месяцев т.г. МФЦ профинансировано в сумме 42 544,2 тыс. рублей, из которых за счет средств, предоставленных из бюджета МО, администрацией Можайского муниципального района перечислено 12 444,3 тыс. рублей. Указанные средства были выделены из бюджета МО в целях софинансирования расходов бюджета Можайского муниципального района на деятельность МФЦ, в том числе в виде субсидии на организацию деятельности МФЦ – 11 301 тыс. рублей, в виде субсидии на создание удаленных рабочих мест МФЦ – 545,6 тыс. рублей, в виде иного межбюджетного трансферта на создание и развитие сети МФЦ – 597,7 тыс. рублей.

При проверке целевого расходования бюджетных средств установлено нецелевое использование субсидии из бюджета Московской области на организацию деятельности МФЦ в общей сумме 376,1 тыс. рублей.

Нецелевое использование выразилось в расходовании средств субсидии на цели, частично не соответствующие целям, определенным Соглашениями о предоставлении указанной субсидии из бюджета Московской области, заключенными между Министерством государственного управления, информационных технологий и связи Московской области и администрацией Можайского муниципального района: от 22.09.2014 № 17-орг/14, от 04.06.2015 № 52-орг/2015. Субсидия, предоставленная в целях осуществления расходов на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда специалистов и руководителей МФЦ, была частично израсходована на другие цели, а именно, на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда обслуживающего персонала: водителя автомобиля, уборщика служебных помещений, а также курьера, относящихся к профессии рабочих согласно Общероссийскому классификатору профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов, принятому Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 № 367.

В соответствии с положениями части 3 статьи 306.4 Бюджетного кодекса РФ нецелевое использование межбюджетных субсидий, имеющих целевое назначение, влечет бесспорное взыскание суммы средств, полученных из другого бюджета бюджетной системы Российской Федерации. Администрации предписано возвратить средства межбюджетной субсидии, использованные не по целевому назначению, в бюджет Московской области.

По факту нецелевого использования бюджетных средств составлен протокол об административном правонарушении в отношении главного бухгалтера администрации Можайского муниципального района по статье 15.14 КоАП РФ «Нецелевое использование бюджетных средств». По решению суда должностное лицо привлечено к административной ответственности.

При проверке соблюдения условий предоставления указанных межбюджетных трансфертов установлено, что администрацией Можайского муниципального района не в полном объеме соблюдены условия их предоставления, установленные государственной программой Московской области «Эффективная власть» на 2014-2018 годы. Одним из нарушений является несоответствие МФЦ требованиям постановления Правительства РФ от 22.12.2012 № 1376 «Об утверждении Правил организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг», а именно, площадь сектора информирования и ожидания МФЦ недостаточна, т.к. составляет менее 10 квадратных метров на одно окно приема заявителей. В ходе контрольного обмера площади МФЦ установлено, что в 2014-2015 годах на одно окно приходилось 8,9 кв.м., в 2016 году с учетом открытия десятого окна приема заявителей на одно окно приходится всего 7,3 кв.м.

Кроме того, площадь помещений удаленных рабочих мест МФЦ, открытых в прошлом году в сельских поселениях Бородинское и Горетовское с количеством окон обслуживания по одному в каждом, также составляют менее 10 кв.м., соответственно 8,8 кв.м. и 6 кв.м., что также не соответствует Правил № 1376. При этом в соответствии с пунктом 2.3.10 Соглашения о предоставлении субсидии из бюджета Московской области на создание территориальных обособленных структурных подразделений МФЦ администрация Можайского муниципального района обязана обеспечить соответствие удаленных рабочих мест МФЦ требованиям Правил № 1376.

Учитывая, что несоответствие площади помещений МФЦ является нарушением условий предоставления межбюджетных трансфертов, в представлении КСП указано на необходимость принять срочные меры по приведению помещений МФЦ в соответствие с требованиями Правил организации МФЦ, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.12.2012 № 1376. В соответствии со ст. 306.8 БК РФ нарушение условий предоставления или расходования межбюджетных трансфертов влечет бесспорное взыскание суммы предоставленных межбюджетных трансфертов либо приостановлении предоставления межбюджетных трансфертов. Указанное решение будет приниматься КСП МО и Мингосуправления по результатам принятия мер объектами контроля.

При проверке финансирования муниципального задания МБУ МФЦ установлено, что в нарушение бюджетного законодательства администрациейМожайского муниципального района при определении объема субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МФЦ на 2014 и на 2015 годы нормативные затраты не рассчитывались и не утверждались, объем субсидии изменялся без внесения соответствующих изменений в муниципальное задание МБУ МФЦ и (или) в нормативные затраты. По фактам нарушений порядка формирования финансового обеспечения выполнения муниципального задания составлен протокол об административном правонарушении в отношении начальника Управления экономического развития администрации Можайского муниципального района по статье 15.15.15 КоАП РФ «Нарушение порядка формирования государственного (муниципального) задания». По решению суда должностное лицо привлечено к административной ответственности.

Кроме того, в связи с тем, что выполнение муниципального задания МБУ МФЦ в 2015 году недофинансировано администрацией Можайского муниципального района как Учредителем, по состоянию на 01.01.2016 имеет место кредиторская задолженность Учредителя перед МБУ МФЦ, которая не нашла отражение в бухгалтерской отчетности за 2015 год, вследствие чего установлено искажение данных бухгалтерской отчетности. По факту искажения бухгалтерской отчетности за 2015 год более чем на 10% составлен протокол об административном правонарушении в отношении главного бухгалтера МБУ МФЦ по части 1 статьи 15.11 КоАП РФ «Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности». По решению суда должностное лицо привлечено к административной ответственности.

При этом средства на погашение кредиторской задолженности неправомерно предусмотрены и профинансированы в рамках субсидии на выполнение муниципального задания МБУ МФЦ в 2016 году, вследствие чего размер указанной субсидии на 2016 год, определенный дополнительным соглашением от 28.07.2016, предусмотрен сверх утвержденных нормативных затрат на сумму 444 тыс. рублей. В представлении КСП указано на необходимость исключить из объема субсидии, предоставляемой на выполнение муниципального задания МФЦ в 2016 году в рамках Соглашения, средства на погашение кредиторской задолженности за 2015 год.

При проверке целевого характера и обоснованности расходов МБУ МФЦ установлены нарушения при установлении дополнительных премий, имеющих единовременный характер. Так, выплата премий за выполнение особо важных и сложных заданий осуществлялась в соответствии с приказами о поощрении работников, основанием для которых являлись служебные записки директора МБУ МФЦ, не содержащие оснований и мотивов для премирования. Согласно служебным запискам премии за выполнение особо важных и сложных заданий в нарушение Положения об оплате труда устанавливались за определенный месяц (в определенном месяце), а не по итогам выполнения особо важных и срочных заданий и поручений; отдельным сотрудникам МБУ МФЦ премии за выполнение особо важных и сложных заданий носили преимущественно регулярный (ежемесячный), а не единовременный характер, и устанавливались ежемесячно в размере до 300% должностного оклада. В результате сумма необоснованных премий за выполнение особо важных и сложных заданий, установленных в течение 2014-2015 годов приказами о премировании работников, составляет 1 203 903,95 рубля.

Положением об оплате труда, утвержденным постановлением администрации Можайского муниципального района от 21.05.2015 № 731-П, не определены показатели (критерии) результативности работы сотрудников МФЦ, на основании которых устанавливаются премии по результатам работы за квартал, год, что привело к расходованию в 2015 году и первом полугодии 2016 года средств в сумме 1 805 772,00 рубля на выплату данных премий без указания каких-либо показателей результативности работы, т.е. премии устанавливались просто по истечение квартала, года независимо от результата работы. В представлении КСП указано на необходимость внести изменения в Положение об оплате труда, установив критерии результативности работы, на основании которых возможно установление дополнительного премирования.

В первом полугодии 2016 года выплата единовременных премий за выполнение особо важных и срочных заданий и поручений отдельным сотрудникам осуществлялась ежемесячно, в том числе:

**-** главному бухгалтеру ежемесячно в размере должностного оклада в общей сумме 117 648,72 рублей;

**-** водителю автомобиля в январе, феврале, марте, мае 2016 года в общей сумме 23 605,44 рублей.

При проверке оснований для установления указанных премий установлено, что согласно приказу от 30.04.2016 главному бухгалтеру установлена премия за особо важные и сложные задания в размере 100% должностного оклада (23 343 рубля) за подготовку и своевременное предоставление квартальной отчетности, в то время как в соответствии с пунктом 3.2 должностной инструкции главного бухгалтера его должностной обязанностью является обеспечение своевременного составления бухгалтерской отчетности, предоставление ее в установленном порядке в соответствующие органы; согласно приказу от 31.05.2016 главному бухгалтеру установлена премия за особо важные и сложные задания в размере 100% должностного оклада (23 343 рубля) за проведенную работу по подготовке и внесение изменений в муниципальную программу и в план ФХД, в то время как МБУ МФЦ, не являясь муниципальным заказчиком муниципальных программ, не наделен функциями по внесению изменений в муниципальные программы.

Таким образом, в нарушение условий премирования единовременной премией, определенных пунктом 2.7 Положения об оплате труда № 731-П как премия в качестве дополнительного поощрения за выполнение особо важных и срочных заданий и поручений, участие в проектах, наставничество, главному бухгалтеру были установлены и выплачены единовременные премии за выполнение должностных обязанностей, не содержащих характер особо важных и срочных заданий и поручений, а также за работу, не относящуюся к функциям МБУ МФЦ, в общей сумме 46 686,00 рублей, начисления на выплаты по оплате труда составляют 14 099,17 рублей.

Согласно приказам от 31.01.2016, от 29.02.2016, от 31.03.2016 водителю автомобиля установлены премии за особо важные и сложные задания в общей сумме 17 439,84 рублей. Основаниями для указанных приказов являлись служебные записки директора МБУ МФЦ, не содержащие оснований и мотивов для премирования. Таким образом, в нарушение условий премирования единовременной премией, были установлены единовременные премии без имеющихся оснований в общей сумме 17 439,84 рублей, начисления на выплаты по оплате труда составляют 5 266,83 рублей.

По результатам контрольного мероприятия МФЦ предписано возместить в бюджет ММР суммы премий, установленных и выплаченных в текущем году с нарушением условий премирования, в общей сумме 83,5 тыс. рублей, а также возместить излишне выплаченные средства по заработной плате в общей сумме 34,4 тыс. рублей.

В представлении КСП в адрес администрации рекомендовано привлечь к ответственности директора МБУ МФЦ, допустившего нарушения при установлении единовременных премий.

В ходе контрольного мероприятия установлены факты задержки по выплате заработной платы сотрудникам МБУ МФЦ за октябрь 2014 года на две недели, а также факты нарушения установленных сроков выплат при увольнении сотрудников МБУ МФЦ в 2013-2015 годах на срок до трех недель. Меры для привлечения к административной ответственности по фактам нарушений трудового законодательства не применяются, поскольку срок давности привлечения к административной ответственности истек. В то же время в представлении КСП указано не недопустимость указанных нарушений.

При проверке соответствия фактического расхода бензина нормам расхода ГСМ установлено необоснованное списание бензина на общую сумму 14 666 рублей. В представлении КСП указано на необходимость возместить в бюджет ММР денежные средства в указанном размере.

Организация процесса закупок в МБУ МФЦ осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

В соответствии с требованиями данного закона приказом директора МБУ МФЦ создана контрактная служба и утверждено Положение о контрактной службе.

Фактический годовой объем закупок для нужд МБУ МФЦ составил за 2014 год 791 тыс. рублей, за 2015 год – 3 508 тыс. рублей, за 8 месяцев 2016 года – 2 341 тыс. рублей.

При этом закупки у субъектов малого предпринимательства, социально-ориентированных некоммерческих организаций в 2014-2015 годах осуществлялись с нарушениями части 1 статьи 30 Федерального закона № 44-ФЗ, т.е. в размере менее 15% от совокупного объема закупок, что содержит состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена частью 11 статьи 7.30 КоАП РФ. Меры для привлечения к административной ответственности по фактам нарушений законодательства не применяются, поскольку срок давности привлечения к административной ответственности истек.

На этапе размещения информации и документов в реестре контрактов в проверяемом периоде по семи договорам установлены нарушения требований части 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ, выразившиеся в несвоевременном размещении МБУ МФЦ информации и документов, подлежащих включению в реестр контрактов, что также содержит состав административного правонарушения, ответственность за которое установлена частью 2 статьи 7.31 КоАП РФ. В отношении четырех случаев нарушений, по которым срок давности привлечения не истек, сведения направлены в ГКУ МО для привлечения к административной ответственности.

Анализом оценки экономии средств, полученной при проведении конкурентных процедур, установлено, что экономия средств составила в 2014 году– 34 587,56 рублей, в 2015 году – 245 517,16 рублей, за 8 месяцев 2016 года – 487 448,09 рублей.

В проверяемом периоде проводился текущий ремонт помещений четырех удаленных рабочих мест в соответствии с контрактом, заключенным между МБУ МФЦ и ООО "Модиар", на сумме 266 тыс. рублей. Согласно акту о приемке выполненных работ текущий ремонт помещений выполнен 01.09.2015, объем и стоимость выполненных работ соответствует работам, предусмотренным контрактом. При контрольном осмотре установлено соответствие фактически выполненных работ работам, принятым по акту о приемке выполненных работ.

Проверкой правильности отражения в бухгалтерском учете операций с объектами недвижимого имущества, полученными МБУ МФЦ в безвозмездное пользование, установлено, что в нарушение пункта 333 Инструкции № 157н не приняты к учету на забалансовый счет 01 "Имущество, полученное в пользование" 11 объектов недвижимого имущества. Нарушения устранены в период проведения контрольного мероприятия. Меры административной ответственности, предусмотренные статьей 15.11 КоАП РФ, не применялись, поскольку искажение данных бухгалтерской отчетности за 2014, 2015 годы составило менее 10%.