



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ГОРОДСКОГО ОКРУГА ПОДОЛЬСК

ОТЧЕТ 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 в муниципальном образовании «Городской округ Подольск Московской области» (параллельное с Контрольно-счетной палатой Московской области)»

утвержден Коллегией Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск
(протокол от 19 октября 2016 г. № 8)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 2.2.4 Плана работы Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск на 2016 год, Решение о проведении параллельного контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой Московской области и Контрольно-счетной палатой Городского округа Подольск Московской области от 09.06.2016, Распоряжение Председателя Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск от 03.08.2016 № 65-р.

2. Предмет контрольного мероприятия: бюджетные средства, направленные 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 в рамках реализации государственной программы Московской области «Эффективная власть» на 2014 – 2018 годы.

3. Объекты контрольного мероприятия: Администрация Городского округа Подольск Московской области; Муниципальное бюджетное учреждение Городского округа Подольск «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».

4. Срок проведения контрольного мероприятия с 09.08.2016 по 30.09.2016.

5. Целью контрольного мероприятия является проведение аудита эффективности использования средств, направленных на снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг.

5.1 Определить результативность использования бюджетных средств, выделенных на создание и развитие в Городском округе Подольск системы

предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна», в том числе на базе МФЦ.

5.2 Определить экономность использования бюджетных средств.

5.3 Определить эффективность использования бюджетных средств.

5.4 Определить степень надежности систем внутреннего контроля за предоставлением на базе МФЦ государственных и муниципальных услуг, целевым и эффективным использованием бюджетных средств, государственного (муниципального) имущества.

5.5 Контроль устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных контрольными органами в предыдущие периоды.

6. Проверяемый период деятельности: 2014 - 2015 годы и текущий период (6 месяцев) 2016 года.

7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

Информация об объектах контрольного мероприятия.

Администрация Городского округа Подольск Московской области (далее – Администрация, Учредитель)

Администрация поставлена на налоговый учет 17.12.2015 в Межрайонной инспекции ФНС России №5 по Московской области с присвоением ИНН № 5036154853 КПП 503601001.

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц Федеральной налоговой службы за основным государственным регистрационным номером 1155074010354 от 17.12.2015.

Юридический адрес: 142100, Московская область, г.Подольск, ул. Кирова д. 4.

Почтовый адрес: 142100, Московская область, г. Подольск, ул. Кирова д. 4

Согласно Положению об Администрации Городского округа Подольск, утвержденному Решением Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.11.2015 №7/11 «Об учреждении Администрации Городского округа Подольск», Администрация является исполнительно – распорядительным органом местного самоуправления, обладает правами юридического лица, является казенным учреждением.

Финансовое обеспечение деятельности Администрации осуществляется за счет средств бюджета Городского округа.

За Администрацией в установленном порядке закреплено имущество на праве оперативного управления.

Администрация в соответствии с Уставом Городского округа Подольск наделена полномочиями по решению вопросов местного значения и полномочиями для осуществления отдельных государственных полномочий, переданных органам местного самоуправления федеральными законами и законами Московской области.

Администрация осуществляет свои полномочия как самостоятельно, так и через свои отраслевые (функциональные) и территориальные органы.

В проверяемом периоде право подписи финансовых документов Администрации имели:

Первая подпись финансовых документов:

- Глава Городского округа Подольск – Пестов Н.И.

- Первый заместитель Главы Администрации г. Подольска – Сюрин В.И.,

- Заместитель Главы Администрации – Гусев С.И.,

- Заместитель Главы Администрации – Чуб В.В.,
Вторая подпись финансовых документов:
- начальник отдела по бухгалтерскому учету и контролю – главный бухгалтер Администрации г. Подольска - Кочеткова Т.М.,
- заместитель начальника отдела по бухгалтерскому учету и контролю – заместитель главного бухгалтера Ерещенко Е.А.

Муниципальное бюджетное учреждение Городского округа Подольск «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»

Полное наименование объекта контрольного мероприятия – Муниципальное бюджетное учреждение Городского округа Подольск «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее-МФЦ, Учреждение).

Сокращенное наименование объекта контрольного мероприятия – МБУ Городского округа Подольск «МФЦ».

Местонахождение: 142100 Московская область, г. Подольск, ул. Кирова, д.39.

Почтовый адрес: 142100 Московская область, г. Подольск, ул. Кирова, д.39.

Учреждение имеет филиалы не являющиеся юридическим лицами:

-Филиал «Подольский» МБУ Городского округа Подольск «МФЦ». Место нахождения филиала: 142117, Московская область, г. Подольск, ул. Высотная, д.6. Положение о филиале «Подольский» утверждено приказом директора МФЦ от 31.12.2015 №38 и согласовано с Главой Городского округа Подольск.

-Филиал «Климовский» МБУ Городского округа Подольск «МФЦ». Место нахождения филиала: 142184, Московская область, г. Климовск, ул. Западная д.11. Положение о филиале «Климовский» утверждено приказом директора МФЦ от 31.12.2015 №38 и согласовано с Главой Городского округа Подольск.

В сети Интернет создан официальный сайт МФЦ: www.podolskmfc.ru.

Адрес электронной почты: mfc-podolskgo@mosreg.ru.

МФЦ создано на основании Постановления Главы города Подольска от 19.10.2012 №1849-П «О создании муниципального бюджетного учреждения города Подольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг». Данным постановлением утвержден Устав МФЦ.

Постановлением Главы Городского округа Подольск от 31.12.2015 № 44-п «О внесении изменений в Устав муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» Устав МФЦ изложен в новой редакции.

Функции и полномочия учредителя МФЦ осуществляет Администрация Городского округа Подольск от имени муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области».

МФЦ является юридическим лицом, созданным в форме бюджетного учреждения; имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в соответствии с законодательством, печать со своим наименованием, штампы и бланки, необходимые для осуществления его деятельности; может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, и обязанности.

Учреждение является некоммерческой организацией, имеет обособленное

имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления.

Непосредственное руководство и управление Учреждением осуществляет директор, назначаемый и освобождаемый от должности Главой Городского округа Подольск.

Руководитель - Елехин Александр Викторович:

- с 21.11.2012 по 16.03.2016 назначен на должность директора распоряжением Главы города Подольска от 21.11.2012 №326-л/с «О назначении на должность Елехина А.В.»;

- с 17.03.2016 по 16.03.2020 назначен на должность директора распоряжением Главы Городского округа Подольск от 14.03.2016 № 409-л/с «О назначении на должность Елехина А.В.».

Главный бухгалтер (бухгалтер):

- Позднякова Тамара Константиновна с 21.11.2012 назначена на должность главного бухгалтера приказом директора от 21.11.2012 №2-л/с;

- Гаше Юлия Владимировна с 28.10.2014 назначена на должность главного бухгалтера приказом директора от 28.10.2014 №194-к;

- Кочетова Мария Александровна с 27.11.2014 по 11.11.2015 назначена на должность главного бухгалтера приказом директора от 26.11.2014 №225-к;

- Калинин Татьяна Григорьевна с 16.11.2015 по 31.01.2016 ВРИО главного бухгалтера назначена на должность приказом директора от 16.11.2015 №234-к;

- Николаенко Ольга Юрьевна с 01.02.2016 по настоящее время назначена на должность главного бухгалтера приказом от 01.02.2016 № 54-к.

Предыдущие контрольные мероприятия, проводимые КСП Московской области в МФЦ.

С 01 по 04 октября 2013г. Контрольно-счетной палатой Московской области (Инспекция № 2) проведена «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Московской области, выделенных в 2012 году и текущем периоде 2013г. на реализацию долгосрочной целевой программы Московской области «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на 2012-2014 годы»-нарушений не установлено.

Цель 1. Определить результативность использования бюджетных средств, выделенных на создание и развитие в Городском округе Подольск системы предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна», в том числе на базе МФЦ.

7.1.1. Оценка достижения Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления».

Для оценки достижений Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления» использованы данные автоматизированной информационно-аналитической системы «Мониторинг социально-экономического развития Московской области с использованием типового регионального сегмента ГАС «Управление».

Согласно данным автоматизированной информационно-аналитической системы «Мониторинг социально-экономического развития Московской области с использованием типового регионального сегмента ГАС «Управление» по городскому округу Подольск достигнуты следующие плановые показатели, установленные Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления»:

а) «Уровень удовлетворенности граждан Российской Федерации (далее- граждане) качеством предоставления государственных и муниципальных услуг» за 2014 год составил-85,8%, за 2015 год составил-93,5%, при установленных Указом Президента РФ к 2018 году- не менее 90 процентов.

б) «Доля граждан, имеющих доступ к получению государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» по месту пребывания, в том числе в многофункциональных центрах предоставления государственных услуг», за 2014 год составил 100%, за 2015 год составляет-93,8%, при установленных Указом Президента РФ к 2015 году-не менее 90 процентов.

в) «Доля граждан, использующих механизм получения государственных и муниципальных услуг в электронной форме» за 2014 год и за 2015 год составил 45%, при установленных Указом президента РФ к 2018 году-не менее 70 процентов.

г) «Среднее число обращений представителей бизнес-сообщества в орган государственной власти Российской Федерации (орган местного самоуправления) для получения одной государственной (муниципальной) услуги, связанной со сферой предпринимательской деятельности» за 2014 и за 2015 год составляет-2 обращения, при установленных Указом Президента РФ к 2014 году-до 2 обращений.

д) «Сокращение времени ожидания в очереди при обращении заявителя в орган государственной власти Российской Федерации (орган местного самоуправления) для получения государственных (муниципальных) услуг» за 2014 год составляет 13,5 мин. за 2015 год составляет-6 мин. при установленных Указом Президента РФ к 2014 году-15 минут.

Таким образом, на муниципальном уровне достигнуто выполнение показателей установленных Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601.

7.1.2. Оценка достижения плановых показателей и результатов реализации программ (целевых, государственных, муниципальных) по предмету контрольного мероприятия.

Постановлением Главы города Подольска от 09.09.2013 №1781-п. утверждена муниципальная программа города Подольска «Эффективная власть». Срок реализации программы-2014-2018 годы. В программу включена Подпрограмма №1 «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг города Подольска» (далее – Подпрограмма).

Постановлением Главы города Подольска от 14.10.2014 №2163-П «О внесении изменений постановление Главы города Подольска от 09.09.2013 №1781-п «Об утверждении муниципальной программы города Подольска «Эффективная власть» данная программа с 01.01.2015 переименована в программу «Муниципальное управление».

В 2016 году в Городском округе Подольск разработана подпрограмма

«Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг Городского округа Подольск» муниципальной программы Городского округа Подольск «Муниципальное управление» и утверждена Постановлением Главы Городского округа Подольск от 11.01.2016 г. № 16-п «Об утверждении муниципальной программы Городского округа Подольск «Муниципальное управление».

Согласно «Годовому комплексному отчету по реализации муниципальных программ города Подольска» «Эффективная власть» (2014 год) и «Муниципальное управление» (2015 год) на муниципальном уровне достигнуто следующее выполнение плановых показателей Подпрограммы за 2014 и 2015 годы:

1. «Среднее число обращений представителей бизнес-сообщества в орган местного самоуправления для получения одной государственной (муниципальной) услуги, связанной со сферой предпринимательской деятельности» в 2014 году 2 ед., при утвержденных Подпрограммой 2 ед., в 2015 году-2 ед., при утвержденных Подпрограммой-2 ед.

2. «Доля случаев нарушения нормативных сроков и порядка предоставления государственных (муниципальных) услуг (функций)» в 2014 году не планировался, в 2015 году-0 %, при утвержденных Подпрограммой-6%.

3. «Время ожидания в очереди при обращении заявителя в орган государственной власти Московской области, орган местного самоуправления Московской области для получения государственных (муниципальных) услуг» в 2014 году-15 мин., при утвержденных Подпрограммой 15 мин., в 2015 году-15 мин., при утвержденных Подпрограммой – 15 мин.

4. «Доля граждан, имеющих доступ к получению государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» по месту пребывания, в том числе в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг» в 2014 году 100%, при утвержденных Подпрограммой 100%, в 2015 году 93,8%, при утвержденных Подпрограммой 90%.

5. «Количество созданных «окон» доступа к государственным и муниципальным услугам по принципу «одного окна» в том числе на базе МФЦ» фактически составило: 2014 год - 42 ед., при утвержденных Подпрограммой-42 ед. в 2015 год - 42 ед., при утвержденных Подпрограммой 42 ед.

6. «Количество МФЦ, действующих в городе Подольске» составило: 2014 год – 1 ед. при утвержденных Подпрограммой 1 ед., в 2015 год-1 ед., при утвержденных Подпрограммой 1 ед.

7. «Уровень удовлетворенности граждан качеством и доступностью государственных и муниципальных услуг, предоставляемых непосредственно органами местного самоуправления Московской области» в 2014 году 85%, при утвержденных Подпрограммой 80%, в 2015 году 93,5%, при утвержденных Подпрограммой 70%.

8. «Уровень удовлетворенности граждан качеством и доступностью государственных и муниципальных услуг, предоставляемых на базе МФЦ» в 2014 году 90%, при утвержденных Подпрограммой 50%, в 2015 году 92,3% при утвержденных Подпрограммой 70%.

9. «Доля регламентированных муниципальных услуг от общего количества муниципальных услуг, предоставляемых на территории городского округа Подольск

Московской области» в 2014 году 100%, при утвержденных Подпрограммой 100%, в 2015 году 100% при утвержденных Подпрограммой 100%.

10. «Доля субъектов малого и среднего бизнеса, удовлетворенных качеством предоставления муниципальных услуг, от общего числа опрошенных представителей субъектов малого и среднего предпринимательства» в 2014 году 85%, при утвержденных Подпрограммой 70%, в 2015 году 70%, при утвержденных Подпрограммой 70%.

11. «Доля муниципальных услуг (функций), информация о которых содержится в Федеральном реестре государственных и муниципальных услуг (функций) и на Едином портале государственных и муниципальных услуг (функций), от общего количества муниципальных услуг» в 2014 году 100%, при утвержденных Подпрограммой 100%, в 2015 году 100%, при утвержденных Подпрограммой 100%.

12. «Уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг» в 2014 году не планировался, в 2015 году - 93,5%, при утвержденных Подпрограммой - 70%.

Таким образом, на муниципальном уровне достигнуто выполнение плановых показателей Подпрограммы за 2014 и 2015 годы.

7.1.3. Анализ создания МФЦ в разрезе муниципальных районов и городских округов.

МФЦ города Подольска создано на основании Постановления Главы города Подольска от 19.10.2012 №1849-П «О создании муниципального бюджетного учреждения города Подольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг». Данным постановлением назначен директор Учреждения, утвержден Устав МФЦ, определены основные цели деятельности Учреждения, установлена предельная штатная численность работников, определен состав недвижимого имущества, которое планируется закрепить за Учреждением, определено, что Администрация города Подольска выступает учредителем МФЦ, Финансовому управлению Администрации города Подольска при формировании бюджета городского округа Подольск на 2013 год предусмотреть бюджетные ассигнования на финансирование расходов МФЦ и др.

В бюджете городского округа Подольск на 2013 год для реализации ВЦП «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг на 2013 год» утверждены плановые ассигнования в размере 34840,0 тыс. руб.

На 2014 год Учредителем утверждено муниципальное задание МФЦ по предоставлению государственных и муниципальных услуг в количестве 20000 ед.

С 2014 года МФЦ осуществляет деятельность по предоставлению государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна»: 2014 год - 42 окна, 2015 год - 42 окна, 2016 год - 64 окна в т. ч. центральный офис - 36 окон (г. Подольск, ул. Кирова, д.39), филиал «Подольский» - 16 окон (г. Подольск, ул. Высотная, д.6), филиал «Климовский» - 12 окон (г. Климовск, ул. Западная, д.11).

МФЦ имеет территориально обособленные структурные подразделения (далее-УРМ, удаленные рабочие места) расположенные Городском округе Подольск: г.Подольск, мкр.Львовский, ул. Красная д.2а, -2 «окна»; пос. Быково, ул. Центральная, д.2а, -1 «окно»; д. Федюково, ул. Строителей, стр.1,-1 «окно».

Учитывая, что в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 22.12.2012 № 1376 «Об утверждении Правил организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее - Постановление Правительства РФ от 22.12.2012 № 1376) на каждые 5 тысяч жителей, проживающих в муниципальном образовании, (численность населения на 01.01.2016-320 523 чел.), должно предусматриваться не менее одного окна, количество «окон» в 2016 году ($320\ 523:5000 = 64,1$) соответствует требованиям действующего законодательства.

При обследовании здания МФЦ по ул. Кирова д.39 установлено, что сектора информирования и ожидания и сектор приема заявителей в основном соответствуют требованиям Постановления Правительства РФ от 22.12.2012 №1376. Однако, следует отметить, что в секторе информирования и ожидания отсутствует информация о дополнительных (сопутствующих) услугах, в Учреждении отсутствует договор на обслуживание пожарной сигнализации, а также оборудование, обеспечивающее санитарно-эпидемиологическую безопасность.

Постановлением Главы города Подольска от 27.03.2013 №575-п «О закреплении на праве оперативного управления и передаче на баланс МБУ города Подольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» нежилого здания, расположенного по адресу: Московская область город Подольск ул. Кирова д.39» МФЦ передано в оперативное управление и на баланс нежилое здание площадью 1099,9 кв. м по ул. Кирова, д.39.

По состоянию на 27.03.2013 балансовая стоимость здания составляет- 2103878,96 руб. (Свидетельство о государственной регистрации права собственности от 03.06.2013 № 50-50-55/003/2007-378).

Постановлением Главы города Подольска от 28.02.2014 №287-п «О предоставлении в бессрочное (постоянное) пользование «Муниципальному бюджетному учреждению города Подольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» земельного участка площадью 1457 кв. м., расположенного на территории муниципального образования «городской округ Подольск Московской области» по ул. Кирова д.39, разрешенное использование—«для административных и обслуживающих целей» Учреждению в бессрочное (постоянное) пользование предоставлен земельный участок площадью 1457 кв. м. по ул. Кирова, д. 39 (Свидетельство о государственной регистрации права собственности от 03.06.2014 №50-50-27/794/2014-319).

Распоряжением Главы Городского округа Подольск от 08.04.2016 №93-р «О передаче имущества из муниципальной казны муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области» в оперативное управление муниципальному бюджетному учреждению Городского округа Подольск «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» Учреждению в оперативное управление и на баланс передано нежилое помещение площадью 505,6 кв. м по ул. Высотная д.6 (Акт приема-передачи от 08.04.2016 №92). Балансовая стоимость нежилого помещения на 01.01.2016 - 6676571,24 руб.

По договору аренды нежилого помещения с ООО «КЛИМОВСК-СТРОЙИНВЕСТ» от 01.01.2016 №А-01/16 МФЦ арендует помещение площадью 502,0 кв. м. по адресу г. Климовск, ул. Западная, д.11. Срок аренды помещения по договору исчисляется с 01.01.2016 и составляет 11 месяцев. Арендная плата за 11 месяцев составляет 9 310 092,0 руб.

Учреждением заключены контракты и договоры с поставщиками электроэнергии, тепловой энергии, водоснабжения и водоотведения, вывозу мусора, услуг связи, сети «Интернет» и др.

По согласованию с Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск Учреждением заключены договора аренды нежилого помещения с:

- ООО «Кофе Венд» от 15.03.2016 №17 для установки кофейного автомата по ул. Высотная д.6 сроком действия с 15.03.2016 по 14.02.2017 площадью 3,0 кв. м арендная плата за год - 18000,05 руб.;

- АО «ИНТЕРПРОГРЕССБАНК» от 31.03.2016 №21 для установки платежных терминалов по ул. Высотная д.6 сроком действия 01.04.2016 по 28.02.2017 площадью 3,0 кв. м арендная плата за год - 18000,05 руб.;

- ПАО Банк «Возрождение» от 20.05.2016 №31 для установки платежного терминала по ул. Высотная д.6 сроком действия с 20.05.2016 по 19.04.2017 площадью 3,0 кв. м арендная плата за год - 37589,32 руб.;

- ООО «Восток Трейд» от 26.04.2016 №26 для размещения торгового автомата по продаже безалкогольных напитков и кондитерской продукции в индивидуальных упаковках, работающего в автоматическом режиме по ул. Кирова д.39 сроком действия с 26.04.2016 по 25.03.2017 площадью 3,0 кв. м. арендная плата за год - 37589,32 руб.;

- ПАО Банк «Возрождение» от 16.06.2016 №34 для установки платежного терминала (банкомата) по ул. Кирова д.39 сроком действия с 21.06.2016 по 19.05.2017 площадью 3,0 кв.м. арендная плата за год - 62648,87;

- ПАО Банк «Возрождение» от 16.03.2016 №6 для установки платежного терминала по ул. Кирова д.39 сроком действия с 16.03.2016 по 15.02.2017 площадью 3,0 кв.м. арендная плата за год - 62648,87 руб.

Пунктом 4.1.14 договоров аренды предусмотрено, что арендатор в течении 10 дней после заключения договора, заключает договоры на оплату коммунальных, эксплуатационных, административно-хозяйственных и других услуг, необходимых для содержания имущества и использования его по назначению на срок действия договора.

Проверкой установлено, что указанные договора Арендаторами не заключены, что приводит к излишним расходам средств бюджета на оплату потребленных арендаторами вышеназванных услуг.

7.1.4. Полнота разработки и утверждения административных регламентов предоставления (исполнения) государственных и муниципальных услуг (функций), в том числе в электронной форме.

В соответствии со ст. 12 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее - Федеральный закон 210-ФЗ) предоставление государственных и муниципальных услуг осуществляется в соответствии с административными регламентами.

Постановлением Правительства РФ от 16.05.2011 № 373 «О разработке и утверждении административных регламентов предоставления государственных услуг» утверждены Правила разработки и утверждения административных регламентов исполнения государственных функций и предоставления государственных услуг.

К проверке представлены проекты административных регламентов Министерства социального развития Московской области:

- признание граждан нуждающихся в социальном обслуживании;
- выплата компенсации отдельным категориям граждан, имеющих место жительства в Московской области, включенным в Федеральный регистр лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, а также лицам, сопровождающим граждан, имеющих I группу инвалидности, и детей-инвалидов расходов по проезду на междугородном транспорте к месту лечения и обратно;
- выдача предварительного разрешения органа опеки и попечительства, затрагивающего осуществление имущественных прав совершеннолетнего подопечного;
- выдача предварительного согласия органа опеки и попечительства на обмен жилыми помещениями, которые предоставлены по договорам социального найма и в которых проживают недееспособные или ограниченно дееспособные граждане, являющиеся членами семей нанимателей данных жилых помещений;
- назначение ежемесячной денежной выплаты семье в Московской области;
- реализация средств (части средств) регионального материнского (семейного) капитала;
- выплата компенсации расходов на погребение реабилитированного лица, имеющего место жительства в Московской области;
- назначение единовременного пособия при рождении ребенка в семье со среднедушевым доходом, не превышающим величину прожиточного минимума, установленным в Московской области на душу населения;
- назначение единовременного пособия при рождении ребенка;
- назначение единовременного пособия беременной женщине военнослужащего, проходящего военную службу по призыву;
- назначение пособия отбельным категориям женщин, вставших на учет в медицинские учреждения в ранние сроки беременности;
- назначение пособия по беременности и родам отбельным категориям женщин, уволенных в период беременности, отпуска по беременности и родам.

Отсутствует административный регламент Министерства здравоохранения Московской области: «Прикрепление граждан к медицинской организации при оказании им медицинской помощи и обеспечение полноценным питанием кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет (в части детей в возрасте до 3-х лет)».

Порядок разработки и утверждения административных регламентов предоставления муниципальных услуг в муниципальном образовании «Городской округ Подольск Московской области» утвержден Постановлением Главы города Подольска Московской области от 01.10.2010 № 1799-п «Об утверждении Порядка разработки и утверждения административных регламентов предоставления муниципальных услуг в муниципальном образовании «городской округ Подольск Московской области».

Административные регламенты по 39 муниципальным услугам утверждены соответствующими постановлениями Главы города Подольска.

На основании «временного порядка предоставления государственной (или муниципальной) услуги...», что является нарушением ст.6 Федерального закона 210-ФЗ, оказываются следующие государственные услуги, предоставляемые органами местного самоуправления:

- Предварительное согласование предоставления земельных участков,

государственная собственность на которые не разграничена;

- Предоставление земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в собственность и в аренду на торгах;

- Предоставление земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в аренду без проведения торгов, в собственность за плату без проведения торгов, безвозмездное пользование;

- Перевод земель или земельных участков в составе таких земель из одной категории в другую в случаях, установленных законодательством;

- Предоставление земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в собственность бесплатно, в постоянное (бессрочное) пользование;

- Принятие решения об изменении одного вида разрешенного использования земельных участков на другой вид такого использования.

На основании «временного порядка предоставления государственной (или муниципальной) услуги...», что является нарушением ст.6 Федерального закона 210-ФЗ, предоставляются следующие муниципальные услуги земельно-имущественной сферы:

- Предварительное согласование предоставления земельного участка, находящегося в муниципальной собственности;

- Предоставление земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в собственность бесплатно, в постоянное (бессрочное) пользование;

- Предоставление земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в аренду без проведения торгов, в собственность за плату без проведения торгов, безвозмездное пользование;

- Предоставление земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в собственность и в аренду на торгах;

- Отнесение земель или земельных участков в составе таких земель к определенной категории;

- Согласование местоположения границ земельных участков, являющихся смежными с земельными участками, находящимися в муниципальной собственности или государственная собственность на которые не разграничена.

В соответствии с Федеральным законом от 17.07.2009 № 172-ФЗ «Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов» в проверяемом периоде Правовым управлением Администрации города Подольска (Управлением по обеспечению общественной безопасности Администрации Городского округа Подольск) проведена антикоррупционная экспертиза 9 проектов административных регламентов предоставления государственных услуг и 40 проектов административных регламентов предоставления муниципальных услуг, предоставляемых на базе МФЦ. В представленных проектах не выявлены положения, способствующие созданию условий для проявления коррупции.

В целях предоставления государственных и муниципальных услуг в МФЦ с февраля 2016 года осуществляется межведомственный информационный обмен между АИС МФЦ и информационными системами различных ведомств (Росреестр, Федеральная Кадастровая палата, Министерство социального развития Московской области, Министерство транспорта Московской области и др.) участвующими в предоставлении государственных услуг.

При приеме заявлений на оказание муниципальных услуг с использованием АИС МФЦ реализована возможность автоматической отправки межведомственных запросов в федеральные органы исполнительной власти.

Взаимодействие между МФЦ и структурными подразделениями Администрации при организации предоставления муниципальных услуг на базе МФЦ осуществляется в электронном виде через АИС МФЦ и модуль ОУ.

В 2014 и 2015 г.г. государственные и муниципальные услуги в электронном виде не предоставлялись.

В секторе информирования и ожидания МФЦ имеется программно-аппаратный комплекс, обеспечивающий доступ заявителей к Единому portalу государственных и муниципальных услуг, а также к информации о государственных и муниципальных услугах, предоставляемых в МФЦ.

7.1.5. Анализ заключенных соглашений с Уполномоченным МФЦ, соглашений о взаимодействии с государственными и муниципальными органами при предоставлении государственных и муниципальных услуг через МФЦ (далее – Соглашение).

7.1.5.1. Своевременность внесения изменений в Соглашения.

Государственным казенным учреждением Московской области «Московский областной многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее-Уполномоченный МФЦ) с Муниципальным бюджетным учреждением города Подольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» заключен Договор о взаимодействии от 11.10.2013 № 1-28/2013 (далее-Договор). Договор подписан директором МФЦ и согласован с Главой города Подольска.

Предметом Договора является организация и обеспечение предоставления государственных и муниципальных услуг.

Приложением №1 к Договору определен Перечень федеральных органов исполнительной власти - Участников МФЦ и перечень государственных услуг федеральных органов исполнительной власти, предоставление которых организуется на базе МФЦ.

Приложением №2 к Договору определен Перечень исполнительных органов государственной власти Московской области - Участников МФЦ и перечень государственных услуг исполнительных органов государственной власти Московской области, предоставление которых организуется на базе МФЦ.

Приложением №3 к Договору определен Перечень органов местного самоуправления муниципальных образований Московской области, муниципальных учреждений и других организаций, осуществляющих свою деятельность в рамках муниципального задания (заказа), а также Перечень муниципальных услуг, оказываемых данными организациями, предоставление которых организуется на базе МФЦ.

К Договору о взаимодействии от 11.10.2013 №1-28/2013 заключено дополнительное соглашение №1 от 12.09.2014 согласно которому, Приложение №1, Приложение №2, Приложение №3 к Договору изложены в новой редакции.

Дополнительным соглашением №2 от 30.12.2014 к Договору о взаимодействии Приложение №2 изложено в новой редакции.

Для организации предоставления федеральных услуг Уполномоченным МФЦ

с 9 федеральными органами исполнительной власти заключены соглашения о взаимодействии при организации предоставления федеральных услуг.

Для организации предоставления региональных услуг Уполномоченным МФЦ заключено 16 соглашений с исполнительными органами государственной власти Московской области о предоставлении на базе МФЦ региональных услуг.

Следует отметить, что пунктом 6.4 Договора установлено, что «Источники и порядок материально-технического и финансового обеспечения деятельности МФЦ по исполнению административных процедур при предоставлении государственных услуг, указанных в Приложении №1 и №2 к настоящему Договору, а также по доставке документов между МФЦ и Участниками МФЦ (территориальными подразделениями Участников МФЦ), в последующие периоды с 01.01.2014 года определяется путем заключения Дополнительного соглашения к настоящему Договору».

На момент проверки между Уполномоченным МФЦ и Учреждением Дополнительное соглашение к Договору, определяющее после 01.01.2014 порядок материально-технического и финансового обеспечения деятельности МФЦ по исполнению административных процедур при предоставлении государственных услуг, указанных в Приложении №1 и №2, а также по доставке документов между МФЦ и Участниками МФЦ (территориальными подразделениями Участников МФЦ) не заключено.

На уровне городского округа МФЦ заключены следующие соглашения о взаимодействии с:

- Администрацией Городского округа Подольск от 22.01.2016 №22/1/16-4; (11 услуг);
- Комитетом имущественных и земельных отношений Администрации Городского округа Подольск от 05.02.2016 №05/02/16-1; (19 услуг);
- Комитетом по жилищно-коммунальному хозяйству и благоустройству Администрации Городского округа Подольск от 22.01.2016 №22/1/2016-5; (5 услуг);
- Комитетом по строительству и архитектуре Администрации Городского округа Подольск от 25.01.2016 №25/1/16-1; (5 услуг);
- МКУ «Центр обеспечения мер социальной поддержки населения» от 08.02.2016 №1/16; (2 услуги);
- Комитетом по культуре и туризму Администрации Городского округа Подольск от 22.01.2016 №22/1/16-2; (3 услуги);
- Комитетом по образованию Администрации Городского округа Подольск от 22.01.2016 №22/1/16-1; (4 услуги);
- МУП Городского округа Подольск «СФЗ» от 31.05.2016 №31/05/16-1; (6 услуг);
- МУП «ИРЦ ЖКХ» от 01.06.2016 №01/06/16-1; (6 услуг);
- Комитетом по делам молодежи Администрации Городского округа Подольск от 22.01.2016 №22/1/16-3; (3 услуги).

Предметом Соглашений о взаимодействии на муниципальном уровне является порядок взаимодействия МФЦ и отраслевого органа (организации) Администрации города Подольска при предоставлении государственных и муниципальных услуг. К Соглашениям о взаимодействии приложен Перечень государственных и муниципальных услуг, предоставляемых в МФЦ.

Выборочной проверкой соглашений о взаимодействии установлено, что соглашения соответствуют требованиям ст. 18 Федерального закона 210-ФЗ и

Приказа Министерства экономического развития РФ от 18.01.2012 №13 «Об утверждении примерной формы соглашения 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».

7.1.6. Анализ объемов и структуры государственных и муниципальных услуг, оказываемых на базе МФЦ.

На базе МФЦ заявителям предоставляются федеральные, региональные и муниципальные услуги.

Структура государственных и муниципальных услуг представлена в Таблице №1.

Таблица №1

Количество услуг	2014 г.	%	2015 г.	%	6 мес. 2016г.	%
Федеральные	38	28,4	42	28,4	47	25,5
Региональные	53	39,6	55	37,2	86	46,7
Муниципальные	43	32,0	51	34,4	51	27,7
ИТОГО:	134	100	148	100	184	100

Анализ структуры, показывает положительную динамику по количеству предоставляемых федеральных, региональных и муниципальных услуг.

В структуре услуг наибольший удельный вес занимают региональные услуги: 2014 год-39,6%, 2015 год-37,2%, 6 месяцев 2016 года-46,7%.

Объем государственных и муниципальных услуг, оказываемых на базе МФЦ представлен в Таблице № 2.

Таблица №2

Количество об-ращений заявителей	2014г.	%	2015 г.	%	6 мес.2016 г.	%
Федеральные	12711	55,6	181763	76,2	164116	66,1
Региональные	2493	10,9	32787	13,7	62414	25,2
Муниципальные	7656	33,5	23969	10,1	21500	8,7
ИТОГО:	22860	100	238519	100	248030	100

Анализ объема предоставляемых услуг показывает положительную динамику оказываемых услуг как в целом по МФЦ, так и в разрезе федеральных, региональных и муниципальных услуг.

По состоянию на 01.07.2016 МФЦ предоставлено всего услуг - 248030 в т. ч. федеральных - 164116 (или 66,1%), региональных - 62414 (25,2%), муниципальных - 21500 (8,7%).

Заявителями наиболее востребованы услуги:

1) федерального уровня:

-Федеральной службы государственной регистрации кадастра и картографии (регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним-17,6%; предоставление сведений содержащихся в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним-12,8%);

-Федеральной Кадастровой палаты (предоставление сведений, внесенных в государственный кадастр недвижимости-21,5%);

2) регионального уровня:

- Министерства социального развития Московской области (выдача, замена, прекращение действия в установленном порядке социальных карт жителя Московской области-53,4%, а также информирование о положении на рынке труда Московской области-22,5%);

3) муниципального уровня:

- Комитета по образованию Администрации Городского округа Подольск (прием заявлений, постановка на учет и зачисление детей в образовательные учреждения, реализующие основную образовательную программу дошкольного образования (детские сады) - 17,2%).

7.1.7. Среднее фактическое количество государственных и муниципальных услуг, предоставляемых на базе МФЦ.

Количество государственных и муниципальных услуг, предоставляемых на базе МФЦ представлено в Таблице № 3.

Таблица №3

Месяц	2014 год	2015год	6 мес.2016 года
январь	-	136	148
февраль	20	138	149
март	20	138	149
апрель	24	139	176
май	30	141	178
июнь	55	141	184
июль	95	142	-
август	96	142	-
сентябрь	98	142	-
октябрь	99	144	-
ноябрь	122	144	-
декабрь	134	148	-
Итого:	793	1695	984

Среднее количество государственных и муниципальных услуг: 2014 год-72 (793:11); 2015 год-141 (1695:12); 6 месяцев 2016 года-164 (984:6).

Следует отметить положительную динамику количества предоставляемых услуг, как в течение года, так и по сравнению с предыдущим годом.

7.1.8. Доля государственных и муниципальных услуг, предоставляемых в созданных МФЦ, от общего количества государственных и муниципальных услуг, рекомендованных к предоставлению в МФЦ.

В соответствии с Федеральным законом 210-ФЗ на базе многофункциональных центров организуется предоставление государственных и муниципальных услуг исполнительных органов государственной власти, перечни которых определяются:

1. Постановлением Правительства РФ 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»;

2. Постановлением Правительства Московской области от 08.06.2015 № 425/21 «О внесении изменений в постановление Правительства Московской области от 27.09.2013 № 777/42 «Об организации предоставления государственных услуг исполнительных органов государственной власти Московской области на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, а также об утверждении Перечня государственных услуг исполнительных органов государственной власти Московской области, предоставление которых организуется по принципу «одного окна», в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, и Рекомендуемого перечня муниципальных услуг, предоставляемых органами местного самоуправления муниципальных образований Московской области, а также услуг, оказываемых муниципальными учреждениями и другими организациями, предоставление которых организуется по принципу «одного окна», в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее - Постановление Правительства Московской области от 27.09.2013 №777/42).

В нарушение указанного выше постановления и Дополнительного соглашения №1 от 26.06.2015 к Соглашению от 26.12.2013 №1-50/2013 «О взаимодействии между Министерством образования Московской области и Государственным казенным учреждением Московской области «Московской областной многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» в проверяемом периоде на базе МФЦ не предоставлялись региональные услуги Министерства образования Московской области:

- лицензирование образовательной деятельности;
- государственная аккредитация образовательной деятельности организаций, осуществляющих образовательную деятельность на территории Московской области;
- предоставление информации об организации общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях, расположенных на территории Московской области;
- предоставление информации о порядке установления, осуществления и прекращения опеки (попечительства) и патронатного воспитания в отношении несовершеннолетних граждан.

3. Постановлением Главы города Подольска от 25.11.2013 № 2343-П «Об утверждении Перечня муниципальных услуг, предоставляемых на базе муниципального бюджетного учреждения города Подольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (с изменениями от 04.08.2015 № 1352-п) утвержден Перечень муниципальных услуг предоставляемых на базе МФЦ.

Данным Постановлением утвержден Перечень 46 муниципальных услуг предоставляемых на базе МФЦ и Перечень 9 государственных услуг, оказываемых органами местного самоуправления городского округа Подольск.

В проверяемом периоде в МФЦ предоставлялось: в 2014 году - 134 услуги; в

2015 году - 148 услуг; в 2016 году (6 мес.) - 184 услуги.

Согласно предоставленным данным, доля государственных и муниципальных услуг, предоставляемых в МФЦ, от общего количества государственных и муниципальных услуг, рекомендованных к предоставлению в МФЦ в проверяемом периоде составила: 2014 год - 98,5%; 2015 год - 98,7%; 6 месяцев 2016 года - 99,5%.

7.1.9. Объем и удельный вес государственных и муниципальных услуг, предоставленных с нарушением установленных стандартов (сроков).

Согласно предоставленным данным, объем государственных и муниципальных услуг, предоставленных с нарушением установленных стандартов (сроков), представлен в Таблице №4.

Таблица №4

Показатель	2014 год	2015 год	6 мес. 2016 г.
Оказано услуг всего в т.ч.	22860	238519	248030
-федеральных	12711	181763	164116
-региональных	2493	32787	62414
-муниципальных	7656	23969	21500
Оказано услуг с нарушением установленных сроков всего:	0	183	910
-федеральных	0	183	610
-региональных	0	0	295
-муниципальных	0	0	5

С нарушением установленных стандартов (сроков) за 2015 год предоставлено - 183 услуги, что составляет - 0,07% от общего объема предоставленных государственных и муниципальных услуг, за 6 месяцев 2016 года с нарушением сроков предоставлено - 910 услуг или 0,36%.

В ходе проверки сотрудником Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск проведена «контрольная закупка» предоставления услуги «выдача справки о наличии (отсутствии) судимости и (или) факта уголовного преследования либо о прекращении уголовного преследования».

Сотрудник Контрольно-счетной палаты 01.09.2016 в 10-39 обратился в МФЦ по ул. Кирова, д.39 в г. Подольске для получения указанной услуги. По электронной очереди выдан талон «М093». Время ожидания вызова к универсальному оператору окна №17 составило 8 секунд. Оператором МФЦ предложено заявителю заполнить распечатанный с компьютера бланк заявления на оказание услуги (рег.№ М503-9227313061-3653184) и заявление о согласии на персональную обработку данных.

С Паспорта гражданина РФ оператором бесплатно сделаны ксерокопии, заявителю выдана Выписка из электронного журнала с указанием: даты выдачи Справки, контактный телефон, номер заявки. Время окончания обслуживания заявителя – 10-59 (или в течение 20 минут). Услуга предоставлена бесплатно, регламентная дата получения результата, указанная в Выписке - 08.10.2016.

Справка об отсутствии судимости датирована 21.09.2016, заявителю выдана 08.10.2016. Таким образом, срок оказания данной услуги на 8 дней превышает установленный Административным регламентом (30 дней).

Анализ письменных обращений граждан в МФЦ за проверяемый период показал, что имеются случаи нарушения установленных стандартов (сроков) предоставления государственных услуг:

- Гр. Диков С.В. обратился в МФЦ 27.04.2015 за получением государственной

услуги «Регистрация прав на недвижимое имущество и сделок с ним» (№50-50/27-50/027/009/2015-3829).

Согласно п.41 «Административного регламента Федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по предоставлению государственной услуги по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним» государственная регистрация прав проводится в течении 10 рабочих дней со дня приема заявления и документов.

В результате технической ошибки специалиста МФЦ услуга была оказана заявителю только 17.06.2015 т.е. с превышением установленного срока на 57 дней.

- Гр. Аксенов А.С. обратился в МФЦ в январе 2015 года для оформления свидетельства о регистрации права собственности на квартиру на одного человека- Аксенова А.С.

Согласно п.41 указанного выше Административного регламента государственная регистрация прав проводится в течении 10 рабочих дней со дня приема заявления и документов.

При получении итогового документа обнаружилась ошибка, свидетельство о регистрации прав собственности оформлено на Аксенова А.С. но в разных долях (1/3 и 2/3).

Фактически государственная услуга (№50-50/027-50/027/009/2015-5685) оказана заявителю только 04.07.2015 т.е. с превышением установленного срока на 118 дней.

О результатах рассмотрения обращений, гражданам направлены письменные ответы.

7.1.10. Анализ действующей правовой базы, с целью выявления необходимости внесения изменений в законодательство.

Анализ количества обращений заявителей в МФЦ по состоянию на 01.07.2016 (см. таблицу № 2) для получения государственных и муниципальных услуг показывает, что удельный вес количества обращений по предоставлению федеральных услуг составляет -66,1%, региональных - 25,2%, муниципальных - 8,7%.

Следует отметить, что фактически за 6 месяцев 2016 года финансирование МФЦ по предоставлению государственных и муниципальных услуг осуществляется только за счет средств местного бюджета.

Согласно ст.16 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (далее Закон 131-ФЗ) предоставление государственных и муниципальных услуг не относится к вопросам местного значения городского округа.

Полномочия по предоставлению государственных и муниципальных услуг не переданы на муниципальный уровень ни федеральными законами, ни законами субъекта Российской Федерации.

Уставом Городского округа Подольск не предусмотрены полномочия по предоставлению государственных и муниципальных услуг.

В соответствии с частью 5 статьи 20 Закона 131-ФЗ органы местного самоуправления вправе осуществлять расходы за счет средств бюджета муниципального образования (за исключением финансовых средств, передаваемых местному бюджету на осуществление целевых расходов) на осуществление полномочий, не переданных им в соответствии со статьей 19 Федерального закона

131-ФЗ, если возможность осуществления таких расходов предусмотрена федеральными законами.

Пунктом 77 части 2 статьи 26.3 Федерального закона от 06.10.1999 №184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации» определено, что «организация деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг»» относится к полномочиям органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемым данными органами самостоятельно за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (за исключением субвенций из федерального бюджета).

Учитывая изложенное выше, предлагается на региональном уровне принять Закон Московской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Московской области государственными полномочиями Московской области по предоставлению государственных и муниципальных услуг» в котором предусмотреть финансирование данных полномочий за счет субвенций из бюджета Московской области.

7.1.11. Выполнение плановых показателей деятельности МФЦ, муниципального задания.

В соответствии с Постановлением Главы города Подольска от 27.10.2010 №2468-п «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) юридическим и физическим лицам на территории города Подольска» (далее - Постановление Главы города Подольска от 31.12.2010 № 2468-П) Учредителем утверждено МФЦ муниципальное задание.

Муниципальное задание на 2014 год утверждено Учредителем 23.07.2014 по количеству предоставляемых услуг в объеме 7500 ед., в уточненном муниципальном задании от 01.12.2014 объем предоставляемых услуг увеличен и утвержден в размере 20000 ед.

Норматив затрат на финансовое обеспечение муниципальной услуги в установлен в размере 2680,8 руб. на одного заявителя, норматив затрат на содержание имущества - 592,8 тыс. руб.

Кроме количественных показателей муниципальное задание содержит и качественные показатели: время оказания услуги - 15 мин., процент аргументированных жалоб на качество услуги от общего количества оказанных услуг - 0,5%; уровень удовлетворенности заявителей - 93%.

Муниципальное задание на 2015 год утверждено Учредителем 31.12.2014. по количеству оказанных услуг в размере 59500 ед. В уточненном муниципальном задании от 01.12.2015 объем предоставляемых услуг увеличен и утвержден в размере 110000 ед.

Норматив затрат на финансовое обеспечение муниципальной услуги - 535,56 руб. на одного заявителя, норматив затрат на содержание имущества - 1464,3 тыс. руб.

На 2015 год утверждены качественные показатели муниципального задания: время оказания услуги - 15 мин., процент аргументированных жалоб на качество

услуги от общего количества оказанных услуг - 0,5%; уровень удовлетворенности заявителей - 93%.

Муниципальное задание на 2016 год утверждено Учредителем 31.12.2015 по количеству предоставляемых услуг в объем 384000 ед., норматив затрат на финансовое обеспечение муниципальной услуги в размере 422,73 руб. на одного заявителя, норматив затрат на содержание имущества в размере 2236,3 тыс. руб.

Показатель качества муниципальной услуги (уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг) на 2016 год утвержден в размере 90 %.

Согласно отчета о выполнении муниципального задания Учреждением в 2014 году оказано муниципальных услуг в размере 22860 ед. или 114,3 % от утвержденного плана, за 2015 год-238519 ед., что составляет 216,8%, за 6 мес. 2016 года-248030 ед. или 64,7% от утвержденного муниципального задания.

Показатель качества муниципальной услуги (уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг) за 2014 год исполнен на 99,96% (или 107,5% от утвержденного муниципального задания), за 2015-98%, (или 105,3%), за 6 месяцев 2016года-99,1% (или 99,1%).

Цель 2. Определить экономность использования бюджетных средств.

7.2.1 Обоснованность планирования закупок товаров, работ и услуг для государственных нужд.

В соответствии с пунктом 7 статьи 3 Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», Постановлениями Главы города Подольска от 03.02.2014 № 107-П «Об утверждении Перечня заказчиков городского округа Подольск Московской области», от 27.02.2015 № 271-П «Об утверждении Перечня заказчиков городского округа Подольск Московской области»; Постановлением Главы Городского округа Подольск от 08.04.2016 № 465-п «Об утверждении перечня муниципальных заказчиков (заказчиков) Городского округа Подольск Московской области» Учреждение в проверяемом периоде являлось заказчиком.

В проверяемом периоде размещение заказа для нужд Учреждения на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на основании Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ), Постановления Правительства Московской области от 27.12.2013 № 1184/57 «О порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд», Распоряжения Комитета по конкурентной политике Московской области от 09.01.2014 № 50-01-4/14 «О Рабочей группе по оценке обоснованности закупок и обоснованию начальных (максимальных) цен контрактов для муниципальных нужд», Постановления Главы города Подольска от 09.07.2014 № 1156-П «Об утверждении Положения о взаимодействии Контрактной службы Администрации города Подольска и структурных подразделений Администрации города Подольска», Постановления Главы Городского округа Подольск от 24.03.2016 № 342-П «О Порядке взаимодействия при осуществлении закупок для муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений Городского округа Подольск Московской области».

Учреждение с 02.08.2013 зарегистрировано на сайте региональной информационной системы в сфере закупок «Единая автоматизированная система управления закупками Московской области» (далее – ЕАСУЗ МО).

В ходе анализа обоснованности планирования закупок товаров, работ и услуг рассмотрены планы-графики размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2014, на 2015 и на 2016 годы.

Проверкой установлено нарушение Приказов Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков», от 31.03.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы» в части несоблюдения Учреждением сроков размещения плана-графика на 2014 год, плана-графика на 2016 год на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

Сроки размещения планов-графиков представлены в таблице № 5.

Таблица № 5

Наименование плана-графика	Решение о бюджете	Срок размещения плана-графика в соответствии с Приказами Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства	Дата размещения плана-графика Учреждением	Отклонение
План-график размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2014 год	Решение Совета депутатов городского округа Подольск от 14.11.2013 № 34/2 «О бюджете городского округа Подольск на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов»	не позднее 1 календарного месяца после принятия закона (решения) о бюджете	25.02.2014	Срок размещения нарушен (на 72 дня)
План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2015 год	Решение Совета депутатов городского округа Подольск от 05.12.2014 № 44/1 «О бюджете городского округа Подольск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»		15.12.2014	Нарушений не установлено
План-график размещения заказов на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд на 2016 год	Решение Совета депутатов Городского округа Подольск от 25.12.2015 № 10/11 «О бюджете Городского округа Подольск на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов»		19.02.2016	Срок размещения нарушен (на 24 дня)

Планирование закупок товаров, работ и услуг для нужд бюджетного учреждения осуществлялось Учреждением в целях выполнения программных мероприятий, ответственным за выполнение которых определено МБУ «МФЦ», в рамках реализации следующих муниципальных подпрограмм:

- «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг города Подольска» муниципальной программы города Подольска «Муниципальное управление» (до 01.01.2015 - «Эффективная власть»);

- «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг Городского округа Подольск» муниципальной программы Городского округа Подольск «Муниципальное управление» на 2016-2018 годы;

- «Доступная среда» муниципальной программы города Подольска «Социальная защита»;

- «Доступная среда» муниципальной программы Городского округа Подольск «Социальная защита» на 2016-2018 годы.

В соответствии с частью 1 статьи 22 Федерального закона № 44-ФЗ Учреждением при определении и обосновании начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) использовались методы сопоставимых рыночных цен (анализ рынка), тарифный метод и проектно-сметный метод.

7.2.1.1 Реализуемость и эффективность закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд.

В соответствии с пунктом 2 статьи 38 Федерального закона № 44-ФЗ в Учреждении назначен контрактный управляющий.

В соответствии с пунктом 1 статьи 39 Федерального закона №44-ФЗ для определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей), за исключением осуществления закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя), в Учреждении создана Единая комиссия для осуществления закупок для нужд Учреждения (далее - комиссия), в составе 5 человек: директор, заместитель директора, главный бухгалтер, начальник отдела компьютерного обслуживания и хозяйственного обеспечения, секретарь – контрактный управляющий; утверждено Положение о Единой комиссии по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) МБУ города Подольска «МФЦ» (приказ № 10 от 17.02.2014 «О создании Единой комиссии для осуществления закупок для нужд МБУ города Подольска»).

В проверяемый период численность комиссии не менялась, в состав вносились изменения, в части изменения члена комиссии, связанные со сменой главного бухгалтера.

К проверке не представлены документы, подтверждающие прохождение профессиональной переподготовки или повышение квалификации в сфере закупок председателем комиссии - Елехиным А.В. (директор), заместителем председателя комиссии — Большухиным В.В. (заместитель директора), членами комиссии— Поздняковой Т.К., Кочетовой М.А., Николаенко О.Ю. (главные бухгалтеры в разные периоды), Ульяновым Н.М. (начальник отдела).

Таким образом, в нарушение пункта 5 статьи 39 Федерального закона №44-ФЗ Заказчиком в состав комиссии включены преимущественно лица, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

С 01.04.2016 Учреждение осуществляет закупки товаров, работ, услуг для нужд бюджетных учреждений Городского округа Подольск Московской области в соответствии с Порядком взаимодействия при осуществлении закупок для муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений Городского округа Подольск Московской области, утвержденным Постановлением Главы Городского округа Подольск от 24.03.2016 № 342-П «О Порядке взаимодействия при осуществлении закупок для муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений Городского округа Подольск Московской области». Согласно данному порядку учреждением, уполномоченным на определение поставщиков (подрядчиков, исполнителей) для нужд муниципальных заказчиков и нужд бюджетных учреждений Городского округа Подольск Московской области (далее - Уполномоченное учреждение) является Муниципальное казенное учреждение «Центр торгов».

В проверяемом периоде Учреждением (Уполномоченным учреждением) проведено 58 процедур осуществления закупок конкурентным способом по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей), в т.ч.:

2014 год:

- 10 аукционов в электронной форме, с начальной (максимальной) ценой контракта (далее – НМЦК) - 1 753,0 тыс. руб., из них 3 аукциона в электронной форме с НМЦК 261,7 тыс. руб. признаны несостоявшимися в соответствии с частью 16 статьи 66 Федерального закона №44-ФЗ в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в аукционе не подано ни одной заявки;

2015 год:

- 14 аукционов в электронной форме с НМЦК – 6 555,3 тыс. руб.

- 4 запроса котировок с НМЦК – 882,9 тыс. руб.

1 полугодие 2016 года:

- 14 аукционов в электронной форме с НМЦК – 10 853,9 тыс. руб., из них 2 аукциона в электронной форме с НМЦК 621,3 тыс. руб. признаны несостоявшимися в соответствии с частью 16 статьи 66 Федерального закона №44-ФЗ в связи с тем, что по окончании срока подачи заявок на участие в аукционе не подано ни одной заявки;

- 16 запросов котировок с НМЦК – 3 169,6 тыс. руб., из них 1 запрос котировок с НМЦК 360,7 тыс. руб. признан несостоявшимися в соответствии с частью 9 статьи 78 Федерального закона №44-ФЗ в связи с тем, что котировочной комиссией (единой комиссией) отклонены все поданные заявки на участие в запросе котировок.

7.2.1.2 Анализ и оценка результатов закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд.

По результатам проведенных конкурентным способом процедур Учреждением заключено 52 контракта, в т.ч.:

2014 год - 7 контрактов по результатам электронного аукциона на общую сумму 1 371,5 тыс. руб.;

2015 год – 14 контрактов по результатам электронного аукциона на общую сумму 5 621,0 тыс. руб. и 4 контракта по результатам запроса котировок на общую сумму 746,1 тыс. руб.

2016 год (процедуры осуществления закупок конкурентным способом за 1 полугодие 2016) – 12 контрактов по результатам электронного аукциона на общую сумму 7 899,2 тыс. руб. и 15 контрактов по результатам запроса котировок на общую сумму 2 136,9 тыс. руб.

Согласно данным, представленным Учреждением с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) на основании статьи 93 части 1 пункта 4 Федерального закона №44-ФЗ заключено договоров (с 01.01.2014 по 30.06.2016) на общую сумму 4 726,5 тыс. руб.; на основании статьи 93 части 1 пунктов 1, 8, 29, 32 Федерального закона № 44-ФЗ заключено договоров (с 01.01.2014 по 30.06.2016) на общую сумму 11 804,5 тыс. руб.

По результатам выборочной проверки осуществления закупок установлено следующее.

1. В нарушение Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и

(или) о результатах отдельного этапа его исполнения» Отчеты об исполнении контрактов размещались Учреждением по истечении 7 рабочих дней со дня оплаты обязательств по контракту и подписания документа о приемке результатов исполнения контракта. Так, например:

- Отчет об исполнении контракта № 2014.232366 от 22.08.2014 (цена контракта 186 856,0 руб.) на закупку программы по защите информации размещен Учреждением на официальном сайте 23.06.2015 (дата окончания исполнения контракта - оплата обязательств по контракту – 15.12.2014), в то время как следовало разместить до 24.12.2014 включительно;

- Отчет об исполнении контракта № 0348300598814000007 от 01.07.2014 (цена контракта 464 454,87 руб.) на закупку системы электронной очереди размещен Учреждением на официальном сайте 19.06.2015 (дата окончания исполнения контракта - оплата обязательств по контракту – 15.12.2014), в то время как следовало разместить до 24.12.2014 включительно;

- Отчет об исполнении контракта № 0348300598814000004 от 10.06.2014 (цена контракта - 22 000,0 руб.) на закупку антивирусных программ размещен 18.06.2015 (дата окончания исполнения контракта - оплата обязательств по контракту – 15.12.2014), в то время как следовало разместить до 24.12.2014 включительно;

- Отчет об исполнении контракта № 2014.222063 от 20.08.2014 (цена контракта 358 495,00 руб.) на поставку многофункциональных устройств размещен 19.06.2015 (дата окончания исполнения контракта - оплата обязательств по контракту – 15.12.2014), в то время как следовало разместить до 24.12.2014 включительно.

Кроме того, в вышеуказанных отчетах в строке «Дата окончания исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта)» графы «Исполнено» указана дата платежного поручения, а не дата фактической оплаты - дата выписки, что свидетельствует о недостоверности данных Отчетов об исполнении контрактов в части исполнения контрактов.

2. Информация об исполнении контрактов направлялась Учреждением в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с нарушением сроков, установленных частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну». Так, например:

- Информация об исполнении контракта на закупку системы электронной очереди (цена контракта 464 454,87 руб.) № 0348300598814000007 от 01.07.2014 сформирована Учреждением 24.12.2014 (дата подписания документа о приемке результатов исполнения контракта – 02.07.2014, дата оплаты обязательств по контракту – 15.12.2014), в то время как следовало направить информацию (в части информации об оплате контракта) до 18.12.2014 включительно;

- Информация об исполнении контракта на поставку многофункциональных устройств (цена контракта 358 495,00 руб.) № 2014.222063 от 20.08.2014 сформирована Учреждением - 24.12.2014 (дата подписания документа о приемке результатов исполнения контракта – 22.08.2014, дата оплаты обязательств по контракту –

15.12.2014), в то время как следовало направить информацию (в части информации об оплате контракта) до 18.12.2014 включительно;

- Информация об исполнении контракта на поставку гусеничного мобильного лестничного подъемника для инвалидов (цена контракта 226 297,46 руб.) № 2015.346387 от 18.09.2015 сформирована Учреждением 07.12.2015 (дата подписания документа о приемке результатов исполнения контракта – 25.09.2015, дата оплаты обязательств по контракту – 22.10.2015), в то время как следовало направить информацию (в части информации об оплате контракта) до 27.10.2015 включительно.

В нарушение части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в вышеназванной Информации об исполнении контрактов не содержатся сведения о приемке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги).

В графе «дата» раздела «исполнение контракта» указана дата платежного поручения, а не дата фактической оплаты - дата выписки, что свидетельствует о недостоверности данных, представленных в Информации об исполнении контракта.

3. Информация о заключенном контракте направлялась Учреждением в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с нарушением срока, установленного частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну». Так, например:

- Информация о заключенном контракте на оказание услуги по обслуживанию программы защиты информации (цена контракта – 699 900,0 руб.) № 2016.78012 от 05.04.2016 сформирована Учреждением 11.05.2016, в то время как следовало направить информацию до 08.04.2016 включительно.

- Информация о заключенном контракте на поставку бытовых приборов (цена контракта - 98 378,58 руб.) № 2016.91381 от 04.05.2016 сформирована учреждением – 12.05.2016 в то время как следовало направить информацию до 10.05.2016 включительно.

4. В результате проверки исполнения условий контракта на закупку системы электронной очереди (цена контракта 464 454,87 руб.) № 0348300598814000007 от 01.07.2014 с ООО «АСС АйТи» нарушений по стоимости, количеству и срокам поставки товаров не установлено: к проверке представлены товарная накладная № 69 от 02.07.2014 на сумму 464 454,87 руб., акт приемки-передачи товаров б/н от 03.07.2014 согласно которым подтверждается выполнение Поставщиком своих обязательств.

Оплата поставленного товара произведена 15.12.2014 года платежным поручением № 364 от 10.12.2014 на сумму 464 454,87 руб. (счет № 94 от 02.07.2014).

5. В результате проверки исполнения условий контрактов на закупку программных продуктов установлено следующее.

К проверке представлены:

- Контракт на закупку программы по защите информации № 2014.232366

от 22.08.2014 с ООО «КРЕДО-С» (цена контракта 186 856,00 руб.), товарная накладная № 14-УЦ-904 от 25.08.2014 на передачу прав на использование программного обеспечения в количестве на сумму 186 856,00 руб., акт приемки-передачи товаров б/н от 25.08.2014 на поставку программ по защите информации в количестве 12 шт. и их установку, акт приема-передачи № 14-УЦ-904 от 25.08.2014, подтверждающий техническое сопровождение программы по защите информации: внесение изменений в проекты организационно-распорядительной документации ИСПДн (1 шт. на сумму 16 000,0 руб.), внесение изменений в технический паспорт и аттестат соответствия требованиям по безопасности персональных данных МБУ города Подольска "МФЦ" (1 шт. на сумму 54 696,0 руб.), услуги по установке и настройке ПО ViP-Net Client (12 шт. на сумму 31 200,0 руб.), (также в данный акт включена передача прав на использование ПО ViPNet Client 3.x (12 шт. на сумму 84 960,0 руб.), платежное поручение № 347 от 09.12.2014 (проведено 15.12.2014) на сумму 186 856,0 руб., счет № 14-УЦ-904 от 25.08.2014.

- Контракт на закупку антивирусных программ № 0348300598814000004 от 10.06.2014 с ООО «Компания ЦентрСофт» (цена контракта 22 000,0 руб.), товарная накладная № 11 от 11.06.2014 (дата получения груза – 17.06.2014) на сумму 22 000,0 руб., акт приемки-передачи товаров б/н от 11.06.2014, платежное поручение № 348 от 09.12.2014 (проведено 15.12.2014) на сумму 22 000,0 руб., счет № 10 от 11.06.2014.

Следует отметить, что акт составлен 11.06.2014, в то время как в пункте 3 акта значатся более поздние даты «поставки согласно контракту, должны быть выполнены до 15 июня 2014, фактически выполнены 17 июня 2014», таким образом, в Учреждении имеет место отсутствие внутреннего контроля за оформлением первичных учетных документов.

- Контракт на оказание услуги по поставке программного обеспечения № 2015.484686 от 21.12.2015 с ООО «АйТи Форт» (цена контракта 976 278,68 руб.), акт сдачи-приемки услуг б/н от 21.12.2015 на сумму 976 278,68 руб., платежное поручение № 190 от 20.04.2016 на сумму 976 278,68 руб., счет № 791 от 21.12.2015.

Нарушений по стоимости, количеству и срокам поставки товаров не установлено.

Данные программные продукты (право на использование программных продуктов) не отражены в регистрах бухгалтерского учета на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что является нарушением Инструкции по применению 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, утвержденной Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее – Инструкция 157н, Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н), нарушением Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений утвержденной Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее – Инструкция 174н).

Что привело к искажению формы 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» бухгалтерской отчетности за 2014 год по строке 010 «имущество, полученное в пользование» графы «итога» на конец отчетного периода на сумму 154 160,0 руб. или на 100% строки; формы 0503730 «Справка

о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» бухгалтерской отчетности за 2015 год по строке 010 «имущество полученное в пользование» графы «итого» на конец отчетного периода на сумму 976 278,68 руб. или на 100% строки.

6. В результате проверки исполнения условий контракта на поставку оборудования для оценки качества обслуживания (цена контракта 1 899 116,80 руб.) № 2015.386830 от 20.10.2015 с ООО «Эффективные технологии» установлено следующее.

Согласно условиям контракта (п. 4.3) товары, поставляемые Поставщиком Заказчику, должны соответствовать техническим характеристикам, указанным в «Техническом задании» (приложение № 3 к Контракту), являющемся неотъемлемой частью Контракта. В соответствии с техническим заданием оборудование имеет следующую комплектность:

- терминал оценки качества обслуживания – 42 шт. в комплекте поставки;
- пульт - 42 шт. в комплекте поставки;
- промежуточный контроллер - 42 шт. в комплекте поставки;
- контроллер системы оценки качества обслуживания для отделения - 1 шт. в комплекте поставки.

К проверке представлены следующие документы по исполнению контракта: товарная накладная № 289 от 27.10.2015 на сумму 1 899 116,80 руб., акт приемки-передачи товаров от 27.10.2015 согласно которому, «фактическое качество товаров (и сопутствующих услуг) соответствует требованиям Контракта; недостатки товаров (и сопутствующих услуг) не выявлены», товарная накладная № 289 от 19.11.2015 на сумму 1 899 116,80 руб. (терминал оценки качества обслуживания Rating-Pro в количестве 42 шт.) с примечанием за подписью директора Учреждения о невыполнении поставщиком существенных условий контракта (не произведена установка по месту, настройка, не обеспечено рабочее функционирование поставляемого оборудования), что противоречит содержанию акта приемки-передачи товаров от 27.10.2015.

Комплектация оборудования, согласно товарным накладным и акту приемки-передачи представлена в таблице № 6.

Таблица № 6

Комплектность в соответствии с контрактом	Комплектность в соответствии с товарной накладной № 289 от 27.10.2015	Комплектность в соответствии с актом приемки-передачи товаров от 27.10.2015	Комплектность в соответствии с товарной накладной № 289 от 19.11.2015	Расхождение
терминал оценки качества обслуживания – 42 шт.	терминал оценки качества обслуживания Rating-Pro в количестве 42 шт.;	терминал оценки качества обслуживания Rating-Pro в количестве 42 шт.;	терминал оценки качества обслуживания Rating-Pro в количестве 42 шт.	расхождений нет
пульт - 42 шт.	-	-	-	расхождение
промежуточный контроллер - 42 шт.	-	-	-	расхождение
контроллер системы оценки качества обслуживания для отделения - 1 шт.	контроллер системы оценки качества обслуживания для отделения Rating-Pro в количестве 1 шт.;	контроллер системы оценки качества обслуживания для отделения Rating-Pro в количестве 42 шт.	-	расхождение
-	кабель Patch cord	кабель Patch cord UTR 5E 2m в количестве	-	расхождение

Комплектность в соответствии с контрактом	Комплектность в соответствии с товарной накладной № 289 от 27.10.2015	Комплектность в соответствии с актом приемки-передачи товаров от 27.10.2015	Комплектность в соответствии с товарной накладной № 289 от 19.11.2015	Расхождение
	UTR 5E 2m в количестве 84 шт.	84 шт.		

Как видно из таблицы, ни один из представленных документов не подтверждает соответствие комплектности оборудования для оценки качества обслуживания техническому заданию (приложение № 3 к Контракту), что является нарушением условий контракта.

Согласно служебной записке, представленной в ходе контрольного мероприятия начальником отдела ИКО и ХО, в документах, предъявленных поставщиком, были допущены ошибки, «оборудование поставлено в полном объеме. При этом поставка была осуществлена в два этапа... После поставки оборудования поставщиком, был произведен монтаж, коммутация, настройка и ввод в эксплуатацию системы оценки качества обслуживания».

7. В результате проверки исполнения условий контракта на поставку комплектующих изделий (цена контракта 606 284,0 руб.) № 2015.303449 от 17.08.2015 с ООО «Полианта» установлено следующее.

В нарушение статьи 66 Федерального закона № 44-ФЗ в составе первой части заявки на участие в электронном аукционе ООО «Полианта» в разделе «Конкретные показатели предлагаемого к поставке товара» конкретные показатели, соответствующие значениям установленным документацией об аукционе, не содержатся, что не позволяет определить реальные конкретные характеристики предлагаемого к поставке товара.

В нарушение статьи 70 Федерального закона № 44-ФЗ в контракте не содержится информация о товарном знаке и (или) конкретных показателях товаров, что не позволяет определить реальные конкретные характеристики предлагаемого к поставке товара.

К проверке представлены товарная накладная № 473 от 19.08.2015 на сумму 606 284,0 руб., акт б/н от 19.08.2015, не содержащие показатели, которые однозначно идентифицируют поставляемый товар.

Таким образом, проверить соответствие фактически поставленных Учреждению комплектующих изделий техническим требованиям к товарам, заявленным в аукционной документации, невозможно.

Данные комплектующие (материальные запасы) списаны с бухгалтерского учета: к проверке представлены акт о списании материальных запасов № 27 от 01.10.2015 (форма 0504230) на списание запасных частей, акт замены неисправных комплектующих.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), Инструкции 157н к бухгалтерскому учету принят первичный учетный документ - акт замены неисправных комплектующих, не содержащий дату составления документа.

В соответствии с вышеуказанными документами ремонт произведен в 42 системных блоках рабочих мест.

Выборочной проверкой инвентарных карточек учета нефинансовых активов (форма 0504031, дата формирования 27.09.2016) по основным средствам с инвентарными номерами 10134400064, 10134400053, 10134400048, 10134400045, 10134400003 установлено наличие в них сведений о проведении ремонта.

Следует отметить, что фактическое местонахождение основных средств – номер окна не совпадает с данными представленных в инвентарных карточках.

Документальное подтверждение необходимости проведения ремонтных работ (например, дефектная ведомость или акт о выявленных неисправностях (дефектах) объекта основных средств) в Учреждении отсутствует.

Выборочной проверкой процессоров, установленных на рабочих местах с инвентарными номерами 10134400064 (окно 17), 10134400053 (окно 32), 10134400048 (окно 18), 10134400045 (окно 20), 10134400003 (окно 35) путем просмотра основных сведений о компьютере установлено несоответствие частоты работы процессора – 2.9 ГГц частоте работы, требуемой аукционной документацией – «частота работы процессора 3.8 ГГц или выше».

8. В результате проверки исполнения условий контракта на оказание услуги по программе защиты информации (цена контракта 579 446,0 руб.) № 2016.84445 от 18.04.2016 с ООО «КРЕДО-С» установлено следующее.

Согласно условиям контракта, срок исполнения Исполнителем своих обязательств по контракту в полном объеме – в течение 20 рабочих дней с даты подписания контракта, то есть до 19.05.2016.

Документы, подтверждающие оказание «услуги по программе защиты информации» к проверке не представлены, в регистрах бухгалтерского учета по состоянию на 01.07.2016 соответствующие бухгалтерские записи отсутствуют, что свидетельствует о нарушении Исполнителем срока исполнения обязательств по контракту на 42 дня (по состоянию на 01.07.2016). Размер неустойки в соответствии с расчетом, предусмотренным условием контракта, составляет 78,8 тыс. руб.

Требование об уплате неустойки в адрес ООО «КРЕДО-С» Учреждением не направлялось.

7.2.1.3 Анализ достижения целей осуществления закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд.

Анализ расходов на закупки товаров, работ, услуг Учреждения за проверяемый период позволяет сделать следующие выводы.

Закупки товаров, работ, услуг осуществлялись Учреждением в целях обеспечения полномочий, установленных Уставом муниципального бюджетного учреждения города Подольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг», достижения целей и реализации мероприятий, предусмотренных муниципальными программами города Подольска (Городского округа Подольск).

Проверкой целесообразности и обоснованности произведенных расходов установлено следующее.

В 2014 году за счет денежных средств, перечисленных учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания произведены расходы на

приобретение елочных украшений на сумму 27 100,09 руб., в т.ч. шоколадных фигурок (договор № Р/1534917/17 от 24.11.2014 с ООО «ТЦ Комус» на сумму 27 916,10 руб., товарная накладная № 0EP/8457398 от 24.11.2014, платежное поручение № 422 от 25.12.2014 (проведено 30.12.2014). Документы, обосновывающие осуществление данных расходов к проверке не представлены, таким образом, данные расходы являются необоснованными.

За период 2014-2016 годов Учреждением произведена оплата:

- на общую сумму 72 000,0 руб.: 2014 год - 54 000,0 руб. (платежные поручения № 23 от 05.02.2014 на сумму 6 000,0 руб., № 54 от 19.03.2014 на сумму 6 000,0 руб., № 92 от 14.04.2014 на сумму 6 000,0 руб., № 126 от 20.05.2014 на сумму 6 000,0 руб., № 154 от 04.07.2014 на сумму 6 000,0 руб., № 223 от 30.07.2014 на сумму 6 000,0 руб. № 233 от 31.07.2016 на сумму 6 000,0 руб., № 305 от 15.10.2014 на сумму 12 000,0 руб.); 2015 год – 18 000,0 (платежное поручение № 10 от 22.01.2015 на сумму 18 000,0 руб.) за абонентское обслуживание программных продуктов 1С:Бухгалтерия государственного учреждения и 1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения с января по декабрь 2014, по договору № ЦО-3842 от 20.12.2013;

- на общую сумму 54 720,0 руб. 2015 год: платежные поручения № 37 от 11.02.2015 на сумму 9 600,0 руб., № 80 от 11.03.2015 на сумму 9 600,0 руб., № 88 от 20.03.2015 на сумму 9 600,0, № 141 от 07.05.2015 на сумму 9 600,0 руб., № 177 от 28.05.2015 на сумму 9 600,0 руб., № 250 от 27.07.2015 на сумму 6 720,0 руб. за абонентское обслуживание ПП 1С: Бухгалтерия государственного учреждения и 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения с января по июнь 2015 года по договору № ЦО-4666 от 01.01.2015;

- на общую сумму 57 600,0 руб.: 2015 год – 38 400,0 руб. (платежные поручения № 308 от 09.09.2015 на сумму 19 200,0 руб., № 416 от 16.11.2015 на сумму 19 200,0 руб.); 2016 год – 19 200,0 руб. (платежное поручение № 5 от 26.01.2016 на сумму 19 200,0 руб.) за абонентское обслуживание ПП 1С: Бухгалтерия государственного учреждения и 1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения с июля по декабрь 2015 года по договору № ЦО-4932 от 01.07.2015.

- на сумму 138 000,0 руб. (платежное поручение № 210 от 28.04.2016) произведена оплата кредиторской задолженности за программу защиты информации (контракт № 2015.390988 от 23.10.2015, счет № 15-УЦ-917 от 01.12.2016, акт № 15-УЦ-917 от 01.12.2015). Следует отметить, что предметом контракта и счета является обслуживание программы защиты информации.

Однако данные программные продукты не отражены в регистрах бухгалтерского учета Учреждения за 2014, 2015 годы, что является нарушением Инструкций 157н, 174н.

В связи с чем, осуществление расходов в сумме 322 320,0 руб. (54 000,0 руб. - 2014 год, 111 120,0 руб. - 2015 год, 157 200,0 руб. – 2016 год) является неправомерным.

В нарушение Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» расходы на техническое сопровождение (обслуживание) программы защиты информации (системы защиты персональных данных) отнесены на КОСГУ 340 «Увеличение стоимости материальных запасов», следовало отнести на КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги».

7.2.2. Соблюдение порядка размещения государственных (муниципальных) заказов.

При осуществлении закупок в период с 01.01.2014 по 30.06.2016 года Учреждение использовало следующие конкурентные способы определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) - электронный аукцион, запрос котировок, а также осуществляло закупки у единственного поставщика.

Выборочной проверкой выбора способа определения поставщиков (подрядчиков, исполнителей) установлено следующее.

В 2014 году Учреждением в период с 19.08.2014 по 01.09.2014 заключены три договора с идентичным предметом (поставка комбинированных модулей Лайт) с ООО «Перегородки для офиса»: № 905 от 19.08.2014 на сумму 74,5 тыс. руб., № 906 от 25.08.2014 на сумму 90,3 тыс. руб., № 907 от 01.09.2014 на сумму 79,8 тыс. руб. без проведения конкурентных процедур.

Таким образом, имеются признаки необоснованного дробления единого объекта закупки с целью уклонения от конкурентных процедур размещения заказа.

7.2.3. Оценка экономии средств, полученной при проведении конкурентных процедур.

Из общей начальной цены размещенных заказов в сумме 21 971,0 тыс. руб. стоимость заключенных контрактов составила 17 774,7 тыс. руб. Условная экономия средств бюджета (разница между начальной ценой и стоимостью заключенных контрактов) по итогам осуществления закупок конкурентным способом по определению поставщиков (подрядчиков, исполнителей) составила 4 196,3 тыс. руб. или 19% от размещенных конкурентным способом заказов. Расчетные данные представлены в таблице № 7.

Таблица № 7

Период	Общая сумма НМЦК за период тыс. руб.	Общая сумма НМЦК не состоявшихся конкурентных процедур, тыс. руб.	Стоимость заключенных контрактов, тыс. руб.	Условная экономия, тыс. руб. (гр.2 – гр.3 – гр.4)
1	2	3	4	5
2014 год	1 753,0	261,7	1 371,5	119,8
2015 год	7 438,2	-	6 367,1	1 071,1
1 полугодие 2016 года	14 023,5	982,0	10 036,1	3 005,4
Итого:	23 214,7	1 243,7	17 774,7	4 196,3

7.2.4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.

Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения отражены в формах 0503769 годовой бухгалтерской отчетности за 2014, 2015 и первое полугодие 2016.

Согласно представленным данным сведения о дебиторской задолженности Учреждения представлены в таблице № 8.

Таблица № 8

Сумма дебиторской задолженности, тыс. руб.		
На 01.01.2014	На 01.01.2015	На 01.01.2016
23 906,0	23 988,3	225,5

Согласно представленным данным сведения о кредиторской задолженности Учреждения представлены в таблице № 9.

Таблица № 9

Сумма кредиторской задолженности, тыс. руб.		
На 01.01.2014	На 01.01.2015	На 01.01.2016
23 891,0	719,3	4 495,5

В нарушение пункта 69 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) за 2015 год отсутствуют данные в части кредиторской задолженности по средствам во временном распоряжении. Согласно Балансу государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на 01.01.2016 данные о стоимости обязательств по средствам, полученным во временное распоряжение (счет 330401) на начало 2015 года отражены в сумме 3 816,37 руб., на конец отчетного периода – в сумме 588 865,08 руб.

Проведенным анализом дебиторской задолженности Учреждения установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2014 года дебиторская задолженность составляла 23 906,0 тыс. руб., в том числе:

- 23 891,0 тыс. руб. - неисполненные обязательства Учредителя по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания;
- 15,0 тыс. руб. – авансовый платеж за ГСМ.

По состоянию на 01.01.2015 года дебиторская задолженность составляла 23 988,3 тыс. руб., в том числе:

- 23 898,8 тыс. руб. - неисполненные обязательства Учредителя по финансовому обеспечению выполнения муниципального задания;
- 7,5 тыс. руб. – авансовый платеж за ГСМ;
- 82,0 тыс. руб. – по платежам в бюджет.

По состоянию на 01.01.2016 года дебиторская задолженность составляла 225,5 тыс. руб., в том числе:

- 51,5 тыс. руб. – авансовый платеж за ГСМ, услуги по разработке макета, частичная оплата за мебель;
- 174,0 тыс. руб. – по платежам в бюджет.

На начало 2016 года основную долю дебиторской задолженности (77,2% общей суммы дебиторской задолженности) составляют выплаты по беременности и родам, больничным листам, подлежащие возмещению из ФСС.

По состоянию на 01.07.2016 доля данных выплат в общей сумме дебиторской задолженности составила 96,6% (821,9 тыс. руб./850,4 тыс. руб.).

На возмещение данных выплат Учреждением подано заявление в адрес Филиала № 18 ГУ МОРО ФСС РФ (входящий номер от 29.08.2016 № 2441) на возмещение расходов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в сумме 973,4 тыс. руб.

Проверкой установлены факты необоснованного отвлечения средств в дебиторскую задолженность в размере 40,6 тыс. руб., а именно.

1. По состоянию на 01.01.2016 года задолженность ООО «ТЦ Комус» в пользу Учреждения составила 12,3 тыс. руб.

Данная сумма перечислена Учреждением в качестве частичной оплаты за металлическую мебель по платежному поручению № 425 от 16.11.2015 на сумму 12 315,60 руб. (договор № P/1534917/33 от 07.09.2015 с ООО «ТЦ Комус» на сумму 37 320,0 руб.). Условиями договора предусмотрена оплата товара в течение 30 календарных дней от даты передачи (поставки) товара Покупателю.

Однако металлическая мебель (шкафы для бумаг – 5 шт.) в учете Учреждения не числятся. Таким образом, Учреждением в нарушение условий договора необоснованно произведена оплата в ООО «ТЦ Комус» размере 12,3 тыс. руб.

2. По состоянию на 01.01.2016 года задолженность ООО «Полианта» в пользу Учреждения составила 28,3 тыс. руб.

Сумма перечислена Учреждением по платежному поручению № 424 от 16.11.2015 за услуги по разработке макета указателей (счет № 843 от 01.09.2015, акт № 111 от 08.09.2015, договор № 40 от 27.07.2015 с ООО «Полианта» на сумму 85 855,0 руб.).

Предварительная оплата (авансирование) не предусмотрены условиями договора. Между Учреждением и Исполнителем на момент оплаты (16.11.2015) подписан Акт выполненных работ № 111 от 08.09.2015. Таким образом, отражение в регистрах бухгалтерского учета 16.11.2015 оплаты по принятым обязательствам по дебету счета 206 «Расчеты по выданным авансам» является нарушением Инструкций 157н, 174н.

Проверкой установлено, что оплата обязательств по договору № 40 от 27.07.2015 произведена Учреждением без учета размера предварительной оплаты, т.е. в размере полной стоимости договора (платежное поручение № 490 от 31.12.2015 на сумму 85 885,0 руб.).

Таким образом, Учреждением за услуги по договору № 40 от 27.07.2015 необоснованно излишне перечислено ООО «Полианта» 28,3 тыс. руб.

Проведенным анализом кредиторской задолженности Учреждения установлено следующее.

По состоянию на 01.01.2014 года кредиторская задолженность составляла 23 891,0 тыс. руб., в том числе:

- 143,2 тыс. руб. – оплата коммунальных услуг;
- 20 608,6 тыс. руб. – оплата работ, услуг по содержанию имущества;
- 3 097,1 тыс. руб. – оплата прочих работ, услуг;
- 42,1 тыс. руб. – по платежам в бюджет.

По состоянию на 01.01.2015 года кредиторская задолженность составляла 719,3 тыс. руб., в том числе:

- 74,4 тыс. руб. – оплата услуг связи;
- 143,5 тыс. руб. - оплата коммунальных услуг;
- 193,0 тыс. руб. - оплата работ, услуг по содержанию имущества;
- 41,2 тыс. руб. - оплата прочих работ, услуг;
- 130,7 тыс. руб. - оплата расходов по приобретению основных средств;
- 73,0 тыс. руб. – оплата расходов по приобретению материальных запасов;
- 31,4 тыс. руб. – по платежам в бюджет, прочие расчеты с кредиторами;

- 32,1 тыс. руб. – задолженность перед сотрудниками.

Следует отметить, что по состоянию на 01.01.2015 на лицевом счете Учреждения в финансовом органе образовался остаток денежных средств в сумме 1 193,3 тыс. руб.

Таким образом, Учреждением допущено необоснованное формирование кредиторской задолженности в размере 719,3 тыс. руб. при наличии остатка денежных средств на лицевом счете.

По состоянию на 01.01.2016 года кредиторская задолженность составляла 4 495,5 тыс. руб., в том числе:

- 144,6 тыс. руб. – оплата услуг связи;
- 103,0 тыс. руб. - оплата коммунальных услуг;
- 138,2 тыс. руб. - оплата работ, услуг по содержанию имущества;
- 1 348,7 тыс. руб. - оплата прочих работ, услуг;
- 329,6 тыс. руб. - оплата расходов по приобретению основных средств;
- 923,5 тыс. руб. – оплата расходов по приобретению материальных запасов;
- 1 507,9 тыс. руб. – по платежам в бюджет, прочие расчеты с кредиторами.

Согласно представленным данным, кредиторская задолженность, образовавшаяся на 01.01.2016, погашена Учреждением в 1 полугодии 2016 года.

По состоянию на 01.07.2016 кредиторская задолженность составила 15 755,1 тыс. руб.

В нарушение пункта 69 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) за 1 полугодие 2016 года отсутствуют данные в части кредиторской задолженности по средствам во временном распоряжении. Согласно регистрам бухгалтерского учета данные о стоимости обязательств по средствам, полученным во временное распоряжение (счет 330401) на 01.01.2016 года отражены в сумме 588 865,08 руб., на 30.06.2016 – в сумме 989 190,65 руб.

Выборочной проверкой обоснованности кредиторской задолженности установлено следующее.

Данные кредиторской задолженности на 01.01.2014 подтверждены актами сверки взаимных расчетов, так, например:

1) С ООО «Кредо-С» на сумму задолженности 1 377 008,0 руб. по договору № 0348300598813000007 от 18.09.2013.

К проверке представлены следующие документы: гражданско – правовой договор от 18.09.2013 № 0348300598813000007 на оказание услуг по созданию системы защиты информации в МБУ города Подольска «МФЦ» на сумму 1 721,3 тыс. руб., акт сдачи – приемки оказанных услуг от 23.09.2013 № 13-УЦ-987 на сумму 1 721,3 тыс. руб.

2) С ЗАО «А.К. Строф» на сумму задолженности 19 491 340,03 руб. по договору № 0348300598813000006-0480456-02 от 02.09.2013.

К проверке представлен гражданско-правовой договор № 0348300598813000006-0480456-02 от 02.09.2013 на выполнение работ по ремонту здания МФЦ по адресу: город Подольск, ул. Кирова, д.39 на сумму 34 654,5 тыс. руб., акты о приемке выполненных работ (форма по ОКУД 0322005), Справки о стоимости выполненных работ и затрат (форма по ОКУД 0322001) на общую сумму

19 491,3 тыс. руб.

К договору № 0348300598813000006-0480456-02 от 02.09.2013 представлены в том числе, акты о приемке выполненных работ № 7-1 от 20.12.2013 на сумму 155,7 тыс. руб., № 7-2 от 26.12.2013 на сумму 1 140,2 тыс. руб. согласно которым, Подрядчиком произведены работы в т. ч. по устройству ограждения, асфальтового покрытия.

В бухгалтерском учете Учреждения в 2013 году земельный участок не числился, документы на право пользования земельным участком в 2013 году отсутствуют. В связи с чем заключение Учреждением гражданско-правового договора № 0348300598813000006-0480456-02 от 02.09.2013 в части осуществления работ по устройству ограждения, асфальтового покрытия неправомерно. В результате в Учреждении имеется факт неправомерного отражения кредиторской задолженности в размере 1 112,8 тыс. руб.

Осуществление расходов в сумме 1 112,8 тыс. руб. (платежные поручения № 52 от 18.03.2014, № 105 от 29.04.2014) является неправомерным.

В нарушение Инструкций 157н, 174н расходы по устройству ограждения на общую сумму 324,2 тыс. руб., не отражены в регистрах бухгалтерского учета на счете 10600 «Вложения в нефинансовые активы», были списаны на «расходы текущего финансового года» (счет 40120), в связи с чем, Учреждением искажена строка 090 «Вложения в нефинансовые активы» по графе 3 «деятельность с целевыми средствами» формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» бухгалтерской отчетности за 2014 год на сумму 324,2 тыс. руб., или на 100% строки.

3) С ЗАО «А.К. Строф» на сумму задолженности 423,9 тыс. руб. по договору № 0348300598813000013 от 13.12.2013.

К проверке представлены следующие документы: гражданско-правовой договор от 13.12.2013 № 0348300598813000013 на выполнение демонтажных работ в здании по адресу: город Подольск, улица Кирова, дом 39 на сумму 423,9 тыс. руб., акт о приемке выполненных работ от 17.12.2013 на сумму 423,9 тыс. руб. (форма по ОКУД 0322005), Справка о стоимости выполненных работ и затрат от 17.12.2013 № 1 на сумму 423,9 тыс. руб. (форма по ОКУД 0322001).

4) С ООО «Кю-Системс» на сумму задолженности 1 461,1 тыс. руб. по договору № 0348300598813000010-0480456-01 от 22.11.2013.

К проверке представлены: приложение № 3 к Гражданско-правовому договору № 0348300598813000010 от 22.11.2013 – Сублицензионный договор № 051213-03 на сумму 442,3 тыс. руб., акт от 13.12.13 приема-передачи прав на использование результатов интеллектуальной деятельности на сумму 442,3 тыс. руб.

К проверке не представлены договор от 22.11.2013 № 0348300598813000010-0480456-01 на сумму 1 843,5 тыс. руб., первичные документы на сумму 1 401,2 тыс. руб., в связи с чем, не представляется возможным подтвердить достоверность отражения в регистрах бухгалтерского учета кредиторской задолженности в размере 1 401,2 тыс. руб.

Таким образом, в Учреждении имеется факт необоснованного отражения кредиторской задолженности в размере 1 401,2 тыс. руб.

Осуществление расходов в сумме 1 401,2 тыс. руб. (платежное поручение № 121 от 13.05.2014 на сумму 1 461,1 тыс. руб.) является необоснованным.

5) С МУП города Подольска «Развитие» на сумму задолженности 852 827,46 руб. по договору № 2013.220388 от 11.12.2013 на сумму 693 327,46 руб. на устройство входных групп в МФЦ (акт о приемке выполненных работ от

13.12.2013 №1 на сумму 693,3 тыс. руб., справка о стоимости выполненных работ от 13.12.2013 № 1 МУП г. Подольска «Развитие» на устройство козырька на сумму 693,3 тыс. руб.); договору № 42з от 01.10.2013 на сумму 99 500,0 руб. на выполнение функций проверки технической документации и технического надзора за ремонтом здания «МФЦ» по адресу: город Подольск, улица Кирова, дом 39 (акт от 19.12.2013 № 189 на сумму 99,5 тыс. руб.); договору № 37з от 06.08.2013 на сумму 60 000,0 руб. на выполнение функций технического надзора за ремонтом Объекта – здания по адресу: г. Подольск, ул. Курская, д.6 (акт от 15.10.2013 № 159 на сумму 60,0 тыс. руб.).

В соответствии с договором № 37з от 06.08.2013 на сумму 60 000,0 руб. предметом договора является выполнение функций технического надзора за ремонтом здания по адресу: г. Подольск, ул. Курская, д. 6.

Здание по адресу: г. Подольск, ул. Курская, д.6, полученное МФЦ во временное пользование (акт приема-передачи имущества от 17.12.2012, акт сдачи – приемки нежилого здания от 16.12.2013) не было отражено в 2013 году в регистрах бухгалтерского учета, что является нарушением Инструкций 157н, 174н, в связи с чем заключение Учреждением договора № 37з от 06.08.2013 неправомерно. В результате в Учреждении имеется факт неправомерного отражения кредиторской задолженности в размере 60,0 тыс. руб.

Осуществление расходов в сумме 60 000,0 руб. (платежное поручение № 90 от 10.04.2014 на сумму 60,0 тыс. руб.) является неправомерным.

Данные кредиторской задолженности на 01.01.2015 подтверждены актами сверки взаимных расчетов, так, например:

- с МУП города Подольска «Развитие» на сумму задолженности 165 561,53 руб. по договору подряда № 1-р от 06.08.2014, договору подряда № 2-р от 28.10.2014;

- с МУП «Подольская теплосеть» на сумму задолженности 117 583,75 руб. по договору № 1476 на поставку тепловой энергии от 01.12.2013;

- с ИП Опойцев О.Н. на сумму задолженности 121 560,0 руб. по договорам № 5637 от 12.12.2014, № 5597 от 12.12.2014 на сумму 59 1000,0 руб., № 5598 от 12.12.2014 на сумму 32 470,0 руб.

Данные кредиторской задолженности на 01.01.2016 подтверждены актами сверки взаимных расчетов, так, например:

- с ООО «АйТи Форт» на сумму задолженности 976 278,68 руб. по контракту № 2015.484686 от 21.12.2015;

- с ООО «ИНТАР КОМ» на сумму задолженности 422 708,0 руб. по контракту № 2015.367146 от 02.10.2015;

- с ООО «Квант» на сумму задолженности 276 000,0 руб. по контракту № 0348300598815000009 от 07.08.2015;

- с ООО «ПОИНТ» на сумму задолженности 338 895,05 руб. по контракту № 2015.416815 от 17.11.2015.

В сумму кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 включена задолженность перед ООО «Кю-Системс» в размере 82 889,88 руб.

К проверке представлены договор № 36 от 28.12.2015 на сумму 82 889,88 руб. с ООО «Кю-Системс» на поставку ленты для электронной очереди, товарная накладная № 948 от 28.12.2015 на сумму 7 819,80 руб.

Учреждением 28.12.2015 в регистрах бухгалтерского учета отражено поступление ленты для электронной очереди (Дт 105.36 Кт 302.34) на сумму 82 889,88 руб., что на 75 070,08 руб. больше, суммы товарной накладной № 948 от 28.12.2015.

Данный факт является нарушением Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкций 157н, 174н. Как следствие Учреждением не обоснованно завышена сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 в размере 75 070,08 руб. и искажена строка 490 «расчеты по принятым обязательствам» по графе 8 «деятельность по государственному заданию» Баланса государственного (муниципального) учреждения по состоянию на 01.01.2016 (ф. 0503730) на сумму 75 070,08 руб., или на 2,5% строки.

В нарушение условий договора № 36 от 28.12.2015 Учреждением произведена оплата (платежное поручение № 89 от 15.03.2016 на сумму 82,9 тыс. руб.) до выполнения Поставщиком всех условий договора (товарная накладная на сумму 75 070,08 руб. от 21.03.2016 № 173).

7.2.5. Качество выполнения работ при капитальном (текущем) ремонте помещений (зданий) МФЦ.

7.2.5.1. Обоснованность объемов выполненных работ, увеличения сметной стоимости работ, стоимости строительных материалов.

Согласно представленным данным Учреждением за период с января 2014 года по июль 2016 заключены договоры на выполнение следующих работ:

- работы по устройству теплого пола в здании (договор подряда № 1-р от 06.08.2014 на сумму 87 846,15 руб. с МУП города Подольска «Развитие»);
- работы по установке отмостки и ограждения (договор подряда № 2-р от 28.10.2014 на сумму 79 437,85 руб. с МУП города Подольска «Развитие»);
- работы по устройству теплого пола в здании (договор подряда № 41 от 27.07.2015 на сумму 67 035,70 с МУП города Подольска «Развитие»);
- проведение электро-монтажных работ по прокладке кабеля (договор № 25 от 29.03.2016 на сумму 99 360,85 руб. с ООО «Возрождение и Развитие»).

К проверке представлены сметы с наименованием, объемом и стоимостью работ, расценки и индексы которых проверены отделом по контролю за капремонтом и капстроительством Управления по осуществлению контрольной деятельности Администрации города Подольска.

Увеличения сметной стоимости работ, стоимости строительных материалов проверкой не установлено.

Обоснованность объемов выполненных работ подтверждается актами о приемке выполненных работ, расценки и индексы которых проверены отделом по контролю за капремонтом и капстроительством Управления по осуществлению контрольной деятельности Администрации города Подольска:

- по устройству теплого пола - акт № 1 от 15.08.2014 на сумму 86 123,68 руб.;
- по установке отмостки и ограждения – акт № 1 от 29.10.2014 на сумму 79 437,85 руб.;
- по устройству теплого пола в здании – акт № 1 от 21.08.2015 на сумму 67 035,70 руб.;
- по электро-монтажным работам по прокладке кабеля - № 1 от 06.04.2016 на сумму 99 360,85 руб.

К вышеуказанным актам о приемке выполненных работ представлены акты освидетельствования скрытых работ и сертификаты соответствия на использованные материалы.

Работы выполнены в установленные договорными сроками.

Выборочной проверкой соответствия фактических объемов и стоимости выполненных работ договорам, проектной документации, актам приемки выполненных работ нарушений не установлено.

7.2.6. Соблюдение установленного лимита авансирования по государственным (муниципальным) контрактам, договорам.

Выборочной проверкой заключенных Учреждением контрактов (договоров) за проверяемый период в части предусмотренных контрактами (договорами) авансовых платежей установлено следующее.

Условиями контрактов, договоров авансирование не предусматривалось, за исключением договоров на передачу электрической энергии (мощности) и поставку ГСМ.

7.2.7. Соблюдение порядка передачи объектов муниципальным образованиям (эксплуатирующим организациям).

В проверяемый период передача объектов муниципальным образованиям (эксплуатирующим организациям) Учреждением не осуществлялась.

Цель 3. Определить эффективность использования бюджетных средств.

7.3.1 Анализ объема средств, выделенных из бюджетов всех уровней на содержание МФЦ.

Постановлением Правительства Московской области от 23 августа 2013 № 660/37 утверждена государственная программа Московской области "Эффективная власть" на 2014-2018 годы, которая включает Подпрограмму 1 «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – Подпрограмма 1). В Подпрограмме 1 предусматривались субсидии на софинансирование расходов бюджетов муниципальных образований Московской области на создание МФЦ (далее – Субсидии). Подпрограммой 1 установлены критерии отбора получателей субсидий, цели и условия их предоставления.

Между Министерством государственного управления, информационных технологий и связи Московской области и Администрацией муниципального образования «городской округ Подольск Московской области» заключены следующие соглашения о намерениях по долевному участию в софинансировании мероприятий государственной программы Московской области «Эффективная власть» на 2014-2018 годы: соглашение от 22.09.2014 № 26/14, соглашение от 01.06.2015 № 25/15.

В Министерство государственного управления, информационных технологий и связи Московской области были направлены гарантийные письма от 07.09.2015 № 125Исх-3934, от 08.04.2016 № 125Исх-1554.

Дополнительным условием предоставления и расходования Субсидии 3 является организация муниципальных заказов на выполнение работ, оказание услуг,

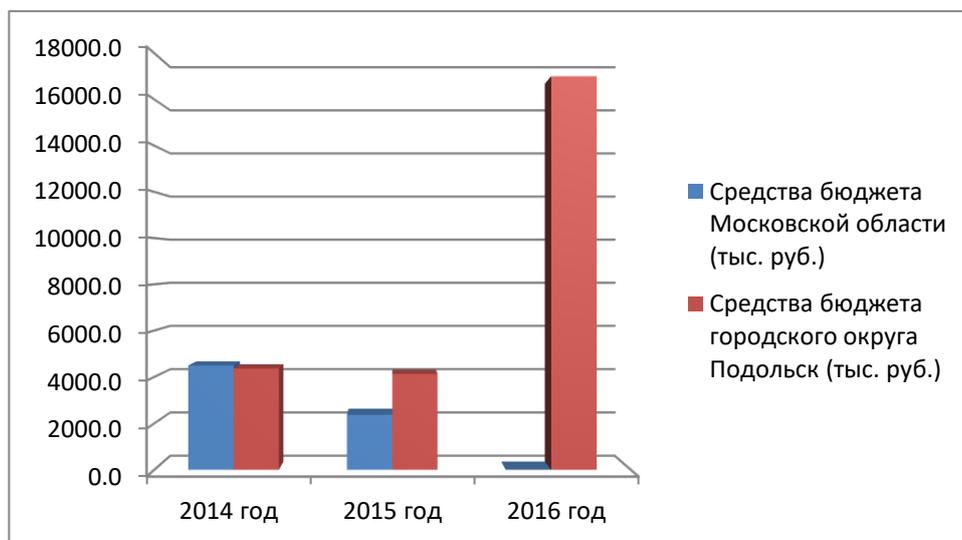
поставку товаров, которые финансируются за счет предоставленных из бюджета Московской области субсидий, с использованием ЕАСУЗ, согласно постановлению Правительства Московской области от 27.12.2013 N 1184/57 «О порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд», а также отображение источников финансирования при заключении муниципальных контрактов и (или) договоров на финансирование работ, услуг, приобретение товаров в рамках реализации мероприятий Подпрограммы 1.

С 02.08.2013 года МФЦ зарегистрировано в Единой автоматизированной системе управления закупками Московской области (ЕАСУЗ).

Объем средств, выделенных на содержание МФЦ в 2014 – 2016 годах, представлен в таблице ниже:

	2014 год	2015 год	2016 год
Подпрограмма "Снижение административных барьеров...", в т.ч.	64 742,2	64 240,0	162 505,0
Средства бюджета Московской области (тыс. руб.), в т.ч. средства федерального бюджета 2 300,0 тыс. руб. в 2015 году	44 936,0	23 720,0	0,0
Средства бюджета городского округа Подольск (тыс. руб.)	19 806,2	40 520,0	162 505,0
Подпрограмма «Доступная среда», в т.ч.		600,0	
Средства бюджета городского округа Подольск (тыс. руб.)		600,0	
Непрограммные расходы, в т.ч.	23 848,8	165,6	7 505,6
Средства бюджета городского округа Подольск (тыс. руб.)	23 848,8	165,6	7 505,6
Итого:	88 591,0	65 005,6	170 010,6

Динамика изменения объема средств, выделенных на содержание МФЦ, в разрезе источников финансирования по годам (2014-2016 гг.), представлена на диаграмме:



Как видно из диаграммы, наблюдается рост доли объема средств, выделенных из бюджета Городского (городского) округа Подольск на содержание МФЦ, с одновременным снижением доли объема средств, выделенных из бюджета Московской области. Так в 2014 году доля объема средств, выделенных из бюджета Городского (городского) округа Подольск, на содержание МФЦ составляла 49,3%, в 2015 – 63,5%, в 2016 – 100%.

2014 год

В 2014 году в Подпрограмму 1 вносились изменения в части расширения перечня расходов, на которые могут направляться средства субсидий, внесены изменения в раздел 4 «Условия предоставления и методики расчета межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Московской области на софинансирование расходов на создание и обеспечение деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг», положения дополнены направлениями расходов средств межбюджетного трансферта из федерального бюджета.

Постановлением Правительства Московской области от 15.12.2014 N 1095/50 бюджету городского округа Подольск предусмотрены субсидии на организацию деятельности МФЦ в рамках подпрограммы «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг» на 2014 год в размере 44 936,0 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда работников МФЦ – 38 692,0 тыс. руб., расходы на материально-техническое обеспечение – 6 244,0 тыс. руб.

Решением Совета депутатов городского округа Подольск от 14.11.2013 № 34/2 «О бюджете городского округа Подольск на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов» (в ред. от 24.12.2014 № 45/1) в составе расходов бюджета городского округа Подольск на 2014 год утверждены расходы на финансовое обеспечение деятельности МФЦ в размере 88 591,0 тыс. руб., в том числе:

- в составе программных расходов бюджета на финансирование мероприятий Подпрограммы «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг города Подольска» (далее Подпрограмма) - 64 742,2 тыс. руб., где 44 936,0 тыс. руб. - средства бюджета Московской области, 19 806,0 тыс. руб. - средства бюджета городского округа Подольск;

- в составе непрограммных расходов бюджета городского округа Подольск - 23 848,8 тыс. руб.

2015 год

В 2015 году в Подпрограмму 1 также был внесен ряд изменений, а именно: уточнены направления расходования субсидий, предоставление субсидии осуществляется с целью софинансирования расходов муниципальных образований на организацию деятельности МФЦ, субсидия, перечисляемая в 2015 году из бюджета Московской области в бюджет муниципального образования Московской области на организацию деятельности функционирующего МФЦ, по представленным в период с октября по декабрь 2014 года в Мингосуправления Московской области пакетам документов, подлежащих к финансированию в 2015

году согласно приложению № 9 к Подпрограмме 1, используется в соответствии с ранее заявленными направлениями расходования средств, подтвержденных сведениями Минфина Московской области.

Постановлением Правительства Московской области от 22.09.2015 № 857/36 Подпрограмма 1 изложена в новой редакции.

В соответствии с разделом 11.6 «Условия предоставления и методики расчета субсидий из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области на софинансирование аналогичных муниципальных программ или программных мероприятий, направленных на достижение аналогичных целей (в том числе иного межбюджетного трансферта)» межбюджетные трансферты бюджетам муниципальных образований Московской области, участвующих в Подпрограмме 1, предоставляются на:

1) софинансирование расходов бюджета муниципального образования Московской области на создание МФЦ (первичное материально-техническое оснащение и текущий ремонт зданий (помещений), выделенных под МФЦ в муниципальных образованиях Московской области) и развитие функционирующих МФЦ (дооснащение материально-техническими средствами, ремонт зданий (помещений), выделенных под МФЦ в муниципальных образованиях Московской области (далее – Субсидия 1);

2) софинансирование расходов бюджета муниципального образования Московской области на создание удаленных рабочих мест МФЦ (далее – Субсидия 2);

3) софинансирование расходов бюджета муниципального образования Московской области на организацию деятельности МФЦ (далее – Субсидия 3);

4) финансирование расходов бюджета муниципального образования Московской области на создание и развитие сети МФЦ (далее – Иной межбюджетный трансферт).

Постановлением Правительства Московской области от 01.12.2015 № 1142/46 установлено следующее распределение Субсидии 3 бюджету городского округа Подольск:

1) на организацию деятельности МФЦ на 2014 год в объеме 20 983,0 тыс. руб., в том числе расходы на оплату труда работников МФЦ – 19 168,0 тыс. руб., расходы на материально-техническое обеспечение – 1 815,0 тыс. руб.;

2) на организацию деятельности МФЦ на 2015 год в объеме 29 413,0 тыс. руб., в том числе:

- объем средств из бюджета муниципального образования – 9 804,0 тыс. руб., где расходы на оплату труда работников МФЦ – 8 442,0 тыс. руб., расходы на материально-техническое обеспечение – 1 362,0 тыс. руб.;

- сумма субсидий из бюджета Московской области – 19 609,0 тыс. руб., где расходы на оплату труда работников МФЦ – 16 885,0 тыс. руб., расходы на материально-техническое обеспечение – 2 724,0 тыс. руб.;

3) на организацию деятельности функционирующего МФЦ по представленным ранее пакетам документов, подлежащих финансированию в 2015 году в объеме 1 811,0 тыс. руб.

Иной межбюджетный трансферт бюджету городского округа Подольск распределен на создание и/или развитие МФЦ в 2015 году в объеме 2 300,0 тыс. руб., в том числе: на закупку оборудования для оценки качества предоставления государственных и муниципальных услуг – 1 900,0 тыс. руб., на оформление МФЦ в

соответствии с требованиями единого фирменного стиля – 400,0 тыс. руб.

Решением Совета депутатов городского округа Подольск от 05.12.2014 № 44/1 «О бюджете городского округа Подольск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов» (в ред. от 25.12.2015 № 10/5) в составе расходов бюджета городского округа Подольск на 2015 год утверждены расходы на финансовое обеспечение деятельности МФЦ в размере 65 005,6 тыс. руб., в том числе:

- на финансирование мероприятий Подпрограммы в размере 64 240,0 тыс. руб., где 23 720,0 тыс. руб. - средства бюджета Московской области, 40 520,0 тыс. руб. - средства бюджета городского округа Подольск;

- на финансирование мероприятий муниципальной программы «Социальная защита» подпрограммы «Доступная среда» предусмотрено 600,0 тыс. руб. - средства бюджета городского округа Подольск;

- непрограммные расходы бюджета городского округа Подольск – 165,6 тыс. руб.

2016 год

В 2016 году Постановлением Правительства Московской области от 09.08.2016 № 574/28 установлено следующее распределение Субсидии 3 бюджету городского округа Подольск:

1) на организацию деятельности функционирующего МФЦ по представленным ранее пакетам документов, подлежащих финансированию в 2016 году в объеме 389,0 тыс. руб., в том числе:

- объем средств из бюджета муниципального образования – 49,0 тыс. руб. на материально-техническое обеспечение;

- сумма субсидий из бюджета Московской области - 340,0 тыс. руб. на материально-техническое обеспечение;

2) на организацию деятельности "окон" МФЦ и территориально обособленных структурных подразделений (офисов) МФЦ в части затрат на техническую поддержку информационных систем, а также на организацию деятельности "окон" МФЦ и территориально обособленных структурных подразделений (офисов) МФЦ, созданных после 1 января 2016 года в объеме 726,0 тыс. руб., в том числе:

- объем средств на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности МФЦ (ТОСП) на 2016 год - всего из бюджета муниципального образования – 508,0 тыс. руб. на материально-техническое обеспечение;

- сумма субсидии на реализацию мероприятий по обеспечению деятельности МФЦ (ТОСП) из бюджета Московской области на 2016 год – 218,0 тыс. руб. на материально-техническое обеспечение.

Решением Совета депутатов городского округа Подольск от 25.12.2015 № 10/11 «О бюджете Городского округа Подольск на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» (в ред. от 31 марта 2016 г. № 15/2) в составе расходов бюджета Городского округа Подольск на 2016 год утверждены расходы на финансовое обеспечение деятельности МФЦ в размере 170 010,6 тыс. руб., в том числе:

- на финансирование мероприятий Подпрограммы из бюджета Городского округа Подольск – 162 505,0 тыс. руб.;

- в составе непрограммных расходов бюджета Городского округа Подольск – 7 505,6 тыс. руб.

7.3.1.1 Анализ целевого использования бюджетных средств.

2014 год

К проверке представлено Соглашение от 22.09.2014 № 26-орг/14 о порядке предоставления межбюджетных трансфертов в форме субсидии из бюджета Московской области на софинансирование расходов бюджета городского округа Подольск Московской области на организацию деятельности МФЦ в рамках реализации мероприятий государственной программы Московской области «Эффективная власть» на 2014-2018 годы» (далее - соглашение от 22.09.2014 № 26-орг/14), заключенное между Министерством государственного управления, информационных технологий и связи Московской области (далее - Министерство) и Администрацией муниципального образования «городской округ Подольск Московской области».

Согласно данному соглашению определен порядок предоставления межбюджетного трансферта в форме субсидии (далее субсидия) из бюджета Московской области бюджету муниципального образования «городской округ Подольск Московской области» в размере 44 936,0 тыс. руб., в том числе согласно расчету субсидии: на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда специалистов и руководителей МФЦ – 38 693,0 тыс. руб., «на оплату работ, услуг, в том числе на оплату услуг по доставке документов при предоставлении государственных и муниципальных услуг, приобретение оборудования, материальных запасов для обеспечения деятельности МФЦ, уплату налога на имущество, без учета расходов на проведение капитального ремонта зданий и служебных помещений МФЦ» – 6 244,0 тыс. руб.

В целях финансового обеспечения деятельности Учреждения Администрацией города Подольска с МФЦ заключены следующие соглашения:

- от 19.01.2014 б/н о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета «городского округа Подольск Московской области» МБУ города Подольска «МФЦ» на иные цели (далее – соглашение от 19.01.2014 б/н). Общая сумма субсидии – 32 917,3 тыс. руб. (согласно приложению № 1 к Дополнительному соглашению № 2 от 23.07.2014), в том числе: «обеспечение деятельности МБУ города Подольска «МФЦ» – 9 048,1 тыс. руб., «прочие расходы (кредиторская задолженность 2013)» - 23 848,8 тыс. руб., «обучение, повышение квалификации и аттестация руководителей и специалистов МФЦ» - 20,4 тыс. руб.;

- от 21.07.2014 б/н о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета «городского округа Подольск Московской области» МБУ города Подольска «МФЦ» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги в рамках выполнения муниципальной программы города Подольска «Эффективная власть» на 2014 год (далее – соглашение от 21.07.2014 б/н), сумма субсидии – 10 737,7 тыс. руб.;

- от 06.10.2014 № 908-а о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Московской области на организацию деятельности МБУ города Подольска «МФЦ» (далее – соглашение от 06.10.2014 № 908-а), согласно которому субсидии предоставляются в объеме 44 936,0 тыс. руб. (согласно дополнительному соглашению от 12.12.2014 № 1), в том числе согласно расчету субсидии: «на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда...» - 38 693,0 тыс. руб., «в рамках субсидии на выполнение муниципального задания» - 5 176,5 тыс. руб., «в рамках субсидии на иные цели (на приобретение офисной оргтехники, предметов мебели, оборудования

для организации электронной очереди)» - 1 067,5 тыс. руб.

Следует отметить, что цель субсидии в размере 1 067,5 тыс. руб., указанная в Соглашении от 06.10.2014 № 908-а, заключенном между МФЦ и Администрацией города Подольска, не соответствует цели, указанной в Соглашении от 22.09.2014 № 26-орг/14, заключенном между Министерством государственного управления, информационных технологий и связи Московской области и Администрацией муниципального образования «городской округ Подольск Московской области», в части направления расходования субсидии на оплату предметов мебели. В связи с чем, денежные средства (предоставленные МФЦ из бюджета Московской области), израсходованные на приобретение мебели в размере 346,9 тыс. руб. (102,3+244,6), использованы Учреждением на цели не соответствующие целям, установленным соглашением от 22.09.2014 № 26-орг/14. Кроме того, Учреждением за счет средств, предоставленных из бюджета Московской области, было осуществлено приобретение продукции для новогоднего оформления зала на сумму 27,1 тыс. руб., что также не соответствует целям предоставления субсидии (также смотри пункт 7.3.4.1 «Анализ обоснованности оплаты товаров, работ и услуг»).

Указанными выше соглашениями предусмотрено предоставление отчетов об использовании субсидии. В Учреждении указанные отчеты отсутствуют.

2015 год

К проверке представлены следующие соглашения, заключенные между Министерством и Администрацией муниципального образования «городской округ Подольск Московской области»:

- соглашение от 01.06.2015 №25-орг/2015 о предоставлении межбюджетных трансфертов в форме субсидии из бюджета Московской области на софинансирование расходов бюджета муниципального образования «городской округ Подольск Московской области» на организацию деятельности МФЦ в рамках реализации мероприятий государственной программы Московской области «Эффективная власть» на 2014-2018 годы». Согласно данному соглашению предоставляется межбюджетный трансферт в форме субсидии из бюджета Московской области бюджету муниципального образования «городской округ Подольск Московской области» в размере 21 420,0 тыс. руб., в том числе согласно расчету субсидии: на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда специалистов и руководителей МФЦ – 16 885,0 тыс. руб., материально-техническое обеспечение деятельности МФЦ – 4 535,0 тыс. руб. При этом, средства из бюджета муниципального образования «городской округ Подольск Московской области» должны составить 9 804,0 тыс. руб., в том числе на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда специалистов и руководителей МФЦ – 8 442,0 тыс. руб., материально-техническое обеспечение деятельности МФЦ – 1 362,0 тыс. руб.

- соглашение от 01.10.2015 № 27-фед/201 «о предоставлении иного межбюджетного трансферта из бюджета Московской области бюджету муниципального образования «городской округ Подольск Московской области» на создание и/или развитие многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в 2015 году в рамках реализации мероприятий государственной программы Московской области «Эффективная власть» на 2014-2018 годы». Иной межбюджетный трансфер предоставляется в общем объеме 2 300,0 тыс. руб., в том числе: на закупку оборудования для оценки качества предоставления государственных и муниципальных услуг – 1 900,0 тыс. руб., оформление МФЦ в соответствии с

требованиями единого фирменного стиля – 400,0 тыс. руб.

В целях финансового обеспечения деятельности Учреждения Администрации города Подольска с МФЦ заключены следующие соглашения:

- соглашение от 01.07.2015 № 628-а о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Московской области на организацию деятельности МБУ города Подольска «МФЦ» (далее – соглашение от 01.07.2015 № 628-а) в объеме 19 609,0 тыс. руб., в том числе согласно расчету субсидии: «на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда...» - 16 885,0 тыс. руб., «на оплату затрат...» - 2 724,0 тыс. руб.

В нарушение п. 2.1 соглашения от 01.07.2015 № 628-а денежные средства в размере 17 203,8 тыс. руб. перечислены Учредителем в МФЦ на выполнение муниципального задания, тогда как средства субсидии имеют целевое назначение.

- соглашение от 01.07.2015 № 629-а о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Московской области на организацию деятельности МБУ города Подольска «МФЦ» на иные цели (далее – соглашение от 01.07.2015 № 629-а) в объеме до 1 811,0 тыс. руб. - «оплата кредиторской задолженности по организации деятельности МФЦ...»;

- соглашение от 01.12.2015 № 1104-а о порядке и условиях предоставления иного межбюджетного трансферта на развитие МБУ города Подольска «МФЦ» в 2015 году в рамках реализации мероприятий государственной программы Московской области «Эффективная власть» на 2014-2018 годы» (далее – соглашение от 01.12.2015 № 1104-а). Иной межбюджетный трансфер предоставляется из бюджета Московской области в объеме 2 300,0 тыс. руб., в том числе в соответствии с расчетом объема межбюджетного трансферта: на закупку оборудования для оценки качества предоставления государственных и муниципальных услуг – 1 900,0 тыс. руб., оформление МФЦ в соответствии с требованиями единого фирменного стиля – 400,0 тыс. руб.

Также к проверке представлены следующие соглашения МФЦ с Администрацией города Подольска на предоставлении субсидии из бюджета города Подольска:

- соглашение от 12.01.2015 № 122-а о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета «городского округа Подольск Московской области» МБУ города Подольска «МФЦ» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги в рамках выполнения муниципальной программы города Подольска «Муниципальное управление» на 2015 год (далее – соглашение от 12.01.2015 № 122-а). Общая сумма субсидии – 40 520,0 тыс. руб. (согласно приложению № 1 к Дополнительному соглашению от 01.12.2015 № 4).

- соглашение от 10.03.2015 № 698-а о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета «городского округа Подольск Московской области» МБУ города Подольска «МФЦ» на иные цели (далее – соглашение от 10.03.2015 № 698-а) в размере 765,6 тыс. руб. (согласно приложению № 1 к Дополнительному соглашению № 1 от 23.07.2015), в том числе: «кредиторская задолженность по договору № 1-р от 06.08.2014, № 2-р от 28.10.2014» – 165,6 тыс. руб., «приобретение, поставка, монтаж оборудования и специальных приспособлений, необходимых для обеспечения полной доступности всех групп инвалидов и маломобильных групп населения в МБУ города Подольска «МФЦ»...» - 600,0 тыс. руб.

Указанными выше соглашениями предусмотрено предоставление отчетов об

использовании субсидии, межбюджетного трансферта. В Учреждении указанные отчеты отсутствуют.

1 полугодие 2016 года

К проверке представлено соглашение от 25.04.2016 № 27-орг/2016 «о порядке предоставления межбюджетных трансфертов в форме субсидии из бюджета Московской области на софинансирование расходов бюджета Городского округа Подольск Московской области на организацию деятельности многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг в рамках реализации мероприятий государственной программы Московской области «Эффективная власть» на 2014-2018 годы», заключенное между Министерством государственного управления, информационных технологий и связи Московской области (далее Министерство) и Администрацией муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области» (далее Администрация). Предметом данного соглашения является предоставление межбюджетного трансферта в форме субсидии из бюджета Московской области бюджету Городского округа Подольск Московской области» в размере 340,0 тыс. руб. на материально – техническое обеспечение деятельности МФЦ.

Соглашение между Администрацией города Подольска и МБУ Города Подольска «МФЦ» на предоставление субсидии из бюджета Московской области в размере 340,0 тыс. руб. отсутствует.

К проверке представлены следующие соглашения между Администрацией Городского округа Подольск и МБУ Города Подольска «МФЦ»:

- соглашение от 11.01.2016 № 285-а о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета «Городского округа Подольск Московской области» МБУ Города Подольска «МФЦ» на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги в рамках выполнения муниципальной программы города Подольска «Муниципальное управление» на 2016 год (далее – соглашение от 11.01.2016 № 285-а). Общая сумма субсидии – 161 329,0 тыс. руб. (согласно приложению № 1 к Дополнительному соглашению от 20.06.2016 № 2);

- соглашение от 29.01.2016 № 286-а о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета «Городского округа Подольск Московской области» МБУ Города Подольска «МФЦ» на иные цели (далее – соглашение от 29.01.2016 № 286-а) в размере 8 766,6 тыс. руб. (согласно приложению № 1 к Дополнительному соглашению № 2 от 20.06.2016), в том числе: «прочие расходы» – 7 590,6 тыс. руб., «создание и развитие системы предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна», в том числе на базе «МФЦ» - 178,0 тыс. руб., «обеспечение деятельности МФЦ» - 998,0 тыс. руб.

7.3.2 Наличие остатков неосвоенных бюджетных средств.

Согласно Выпискам из лицевых счетов Учреждения:

- остаток неосвоенных средств по состоянию на 01.01.2015 составил - 1 193,3 тыс. руб.;

- остаток неиспользованных средств по состоянию на 01.01.2016 отсутствует;

- остаток неосвоенных средств на 01.07.2016 составил 786,5 тыс. руб.

7.3.3 Анализ доходов МФЦ.

2014 год

Согласно Отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) за 2014 год доходы Учреждения характеризуются следующими данными:

Субсидии на выполнение муниципального задания			Субсидии на иные цели			Приносящая доход деятельность, тыс. руб.		
Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
54 606,2	30 636,4	23 969,8	33 984,8	33 984,8	0,0	0,0	5,5	-5,5

Как видно из таблицы по субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели Учреждению утверждены доходы на общую сумму 88 591,0 тыс. руб., исполнено плановых назначений по субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели 64 621,2 тыс. руб. или 73%. Кроме того, доходы от приносящей доход деятельности составили 5,5 тыс. руб. (в связи с ненадлежащим исполнением контракта ООО «ИнтерКонцерн» в 2014 году Учреждению оплачена неустойка в размере 5,5 тыс. руб. (платежное поручение от 25.12.2014 № 571).

2015 год

Согласно Отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) за 2015 год доходы Учреждения характеризуются следующими данными:

Субсидии на выполнение муниципального задания, тыс. руб.			Субсидии на иные цели, тыс. руб.			Приносящая доход деятельность, тыс. руб.		
Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
60 129,0	56 761,8	3 367,2	4 876,6	3 400,6	1 476,0	-5,5	-5,5	0,0

Как видно из таблицы по субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели Учреждению утверждены доходы на общую сумму 65 005,6 тыс. руб., исполнено плановых назначений 60 162,4 тыс. руб. или 93%. Кроме того, Учреждению утверждены доходы от приносящей доход деятельности в размере -5,5 тыс. руб., которые были исполнены в полном объеме (неустойка, перечисленная Учреждению в 2014 году, в размере 5,5 тыс. руб. перечислена МФЦ в Управление федерального казначейства по Московской области (Администрация города Подольска) (платежное поручение от 01.04.2015 № 86).

1 полугодие 2016 года

Согласно Отчетам об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) за 1 полугодие 2016 года доходы Учреждения характеризуются следующими данными:

Субсидии на выполнение муниципального задания, тыс. руб.			Субсидии на иные цели, тыс. руб.		
Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений	Утверждено плановых назначений	Исполнено плановых назначений	Не исполнено плановых назначений
161 329,0	56 791,3	104 537,7	8 766,6	2 679,0	6 087,6

Как видно из таблицы по субсидии на выполнение муниципального задания и субсидии на иные цели Учреждению утверждены доходы на общую сумму 170 095,6 тыс. руб., исполнено плановых назначений 59 470,3 тыс. руб. или 35%.

Доходы от приносящей доход деятельности отсутствуют.

7.3.3.1. Анализ поступлений из бюджета Московской области.

2014 год

Анализ поступлений из бюджета Московской области в 2014 году представлен в таблице ниже:

Мероприятия	Соглашение от 06.10.2014 № 908-а	Фактически поступило	% поступления
на выполнение муниципального задания, тыс. руб.	43 868,5	19 914,5	45,4
на иные цели, тыс. руб.	1 067,5	1 067,5	100,0
Итого	44 936,0	20 982,0	46,7

Поступление денежных средств из бюджета Московской области составило:

- «на выполнение муниципального задания» - 19 914,5 тыс. руб., что составляет 45,4% от суммы, предусмотренной соглашением;
- «на иные цели» – 1 067,5 тыс. руб., или 100,0%.

2015 год

Анализ поступлений из бюджета Московской области в 2015 году представлен в таблице ниже:

Направление расходования	Соглашения			Фактически поступило	% поступления
	от 01.07.2015 № 628-а	от 01.07.2015 № 629-а	от 01.12.2015 № 1104-а		
«на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда...»	16 885,0			17 203,8	87,7
«на оплату затрат...»	2 724,0				
на иные цели		1 811,0		434,6	23,6
иной межбюджетный трансферт			2 300,0	2 255,0	98,0
Итого	19 609,0	1 811,0	2 300,0	19 893,4	83,9

Поступление денежных средств из бюджета Московской области составило:

- «на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда...», «на оплату затрат...» - 17 203,8 тыс. руб., что составляет 87,7% от суммы, предусмотренной соглашением от 01.07.2015 № 628-а;

- на иной межбюджетный трансферт – 2 255,0 тыс. руб., что составляет 98,0%

от суммы, предусмотренной соглашением от 01.12.2015 № 1104-а;

- на иные цели - 434,6 тыс. руб., что составляет 23,6% от суммы, предусмотренной соглашением от 01.07.2015 № 629-а.

2016 год

Денежные средства из бюджета Московской области по состоянию на 30.06.2016 не поступали.

7.3.3.2 Анализ поступлений из местного бюджета.

2014 год

Поступление субсидии на выполнение муниципального задания (соглашение от 21.07.2014 б/н) на лицевой счет Учреждения за 2014 год представлено в таблице:

График перечисления субсидии		Фактически перечислено, тыс. руб.	% перечисления
Сроки представления Субсидии	Сумма, тыс. руб.		
21-31 июля	1 125,0	1 125,0	100
1-10 августа	1 700,0	1 700,0	100
21-31 августа	867,0	867,0	100
1-10 сентября	2 038,0	2 038,0	100
21-31 сентября	450,1	450,0	100
1-10 октября	2 448,1	2 448,0	100
14 октября	0,0	0,1	-
21-31 октября	1 007,0	1 007,0	100
1-10 ноября	838,3	838,3	100
21-31 ноября	206,7	206,7	100
25 ноября	0,0	9,8	-
1-10 декабря	7,9	0,0	0
15 декабря		32,0	-
21-31 декабря	49,6	0,0	0
Итого	10 737,70	10 721,9	99,9

Как видно из таблицы, обязательства Учредителя по перечислению субсидии по соглашению от 21.07.2014 б/н Учреждению в 2014 году на выполнение муниципального задания недофинансированы в размере 15,8 тыс. руб.

Анализ поступления субсидий из местного бюджета представлен в таблице ниже:

Направление расходования	Соглашения		Фактически поступило	% поступления
	от 21.07.2014 № б/н	от 19.01.2014 № б/н		
«на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания...», тыс. руб.	10 737,7		10 721,9	99,9
на иные цели, тыс. руб.		32 917,3	32 917,3	100,0
Итого	10 737,7	32 917,3	43 639,2	99,9

Как видно из таблицы, денежные средства из местного бюджета поступили на

«финансовое обеспечение выполнения муниципального задания...» в объеме 10 721,9 тыс. руб., или 99,9%, на иные цели в объеме 32 917,3 тыс. руб., что составляет 100%.

2015 год

Поступление субсидии на выполнение муниципального задания (соглашение от 12.01.2015 № 122-а) на лицевой счет Учреждения за 2015 год представлены в таблице:

График перечисления субсидии		Фактически перечислено, тыс. руб.	% перечисления
Сроки предоставления Субсидии	Сумма, тыс. руб.		
январь	1 825,0	634,9	34,8
февраль	4 730,0	4 045,1	85,5
март	4 645,0	4 196,6	90,4
апрель	4 500,0	4 290,0	95,3
май	4 500,0	4 190,0	93,1
июнь	4 500,0	3 800,0	84,4
июль	3 459,0	6 078,2	175,7
август	200,0	871,8	435,9
сентябрь	1 642,3	1 536,4	93,6
октябрь	2 207,7	2 544,5	115,3
ноябрь	3 311,0	3 302,0	99,7
декабрь	5 000,0	4 068,4	81,4
Итого	40 520,0	39 558,0	97,6

Как видно из таблицы, график перечисления субсидии не соблюдался, обязательства Учредителя по перечислению субсидии Учреждению в 2015 году на выполнение муниципального задания недофинансированы в размере 962,0 тыс. руб. (40 520,0 - 39 558,0).

Анализ поступления субсидий из бюджета города Подольска представлен в таблице ниже:

Направление расходования	Соглашения		Фактически поступило	% поступления
	от 12.01.2015 № 122-а	от 10.03.2015 № 698-а		
«на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания...», тыс. руб.	40 520,0		39 557,9	97,6
на иные цели		765,6	711,0	92,9
Итого	40 520,0	765,6	40 268,9	97,5

Как видно из таблицы, денежные средства из местного бюджета поступили на «финансовое обеспечение выполнения муниципального задания...» в объеме 39 557,9 тыс. руб. (97,6%), на иные цели в объеме 711,0 тыс. руб. (92,9 %).

1 полугодие 2016 года

Поступление субсидии на выполнение муниципального задания (соглашение

от 11.01.2016 № 285-а) на лицевой счет Учреждения за 1 полугодие 2016 года представлены в таблице:

График перечисления субсидии		Фактически перечислено, тыс. руб.	% перечисления
Сроки предоставления Субсидии	Сумма, тыс. руб.		
январь	11 000,0	3 772,6	34,3
февраль	13 757,0	8 660,8	63,0
март	13 757,0	10 214,4	74,3
апрель	13 757,0	11 456,2	83,3
май	13 757,0	10 439,8	75,9
июнь	13 757,0	12 247,6	89,0
Итого	79 785,0	56 791,3	71,2

Как видно из таблицы, график перечисления субсидии не соблюдался, обязательства Учредителя по перечислению субсидии Учреждению в 1 полугодии 2016 года на выполнение муниципального задания недофинансированы в размере 22 993,7 тыс. руб. (79 785,0 - 56 791,34).

Анализ поступлений из местного бюджета представлен в таблице ниже:

Направление расходования	Соглашения		Фактически поступило	% поступления
	от 11.01.2016 № 285-а	от 29.01.2016 № 286-а		
«на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания...», тыс. руб.	161 329,0		56 791,3	35,2
на иные цели, тыс. руб.		8 766,6	2 678,9	30,6
Итого	161 329,0	8 766,6	59 470,2	35

Как видно из таблицы, денежные средства из местного бюджета поступили на «финансовое обеспечение выполнения муниципального задания...» в объеме 56 791,34 тыс. руб., что составляет 35,2% от суммы предусмотренной соглашением, на иные цели в объеме 2 678,99 тыс. руб., что составляет 30,6%.

7.3.3.3 Анализ доходов от приносящей доход деятельности.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2015 (форма по ОКУД 0503737) доход от приносящей доход деятельности составил 5,5 тыс. руб. Учреждению была оплачена неустойка в размере 5,5 тыс. руб. (платежное поручение от 25.12.2014 № 571) в связи с ненадлежащим исполнением контракта ООО «ИнтерКонцерн» в 2014 году.

В 2015 Учреждением указанные денежные средства перечислены в Управление федерального казначейства по Московской области (Администрация города Подольска) (платежное поручение от 01.04.2015 № 86).

Согласно пояснительной записке к балансу учреждения на 01.07.2016 доходы от приносящей доход деятельности в 2016 году отсутствуют.

7.3.3.4 Анализ тарифов на платные услуги.

Приказом от 29.04.2016 № 41 «О введении в действие Положения о платных

услугах» с целью упорядочивания порядка предоставления платных услуг многофункциональным центром предоставления государственных и муниципальных услуг физическим и юридическим лицам (заявителям) утверждено и введено в действие «Положение о платных услугах муниципального бюджетного учреждения Городского округа Подольск «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» с 01.05.2016 г.

Прейскурант платных услуг, оказываемых МБУ Городского округа Подольск «МФЦ», утвержден постановлением Главы Городского округа Подольск от 21.04.2016 № 567-П (см. таблицу ниже):

№ п/п	Наименование услуг	Единица измерения	Тарифы, руб.
1	Копирование	1 страница А-4	15,0
2	Сканирование с записью на электронный носитель заявителя	1 страница А-4	33,0
3	Сканирование с последующей отправкой файла по электронной почте	1 страница А-4	33,0
4	Распечатка файла с электронного носителя заявителя	1 страница А-4	17,0
5	Набор текста на русском языке с форматированием (шрифт "Times new Roman", размер шрифта 12, межстрочный интервал 1) с последующей распечаткой	1 страница А-4	210,0
6	Корректировка текста на русском языке с последующей распечаткой	1 страница А-4	130,0
7	Распечатка информации из сети интернет	1 страница А-4	66,0
8	Ламинирование документов	1 страница А-4	50,0

Согласно представленным к проверке расчетам размера платы на оказание платной услуги указанные расчеты произведены, исходя из следующих затрат Учреждения: оплата труда, материальные запасы, амортизация оборудования, накладные затраты. Также в данный расчет включена прибыль Учреждения.

Затраты на оплату труда определены как средняя заработная плата главного специалиста - оператора и ведущего специалиста – оператора, исходя из нормы рабочего времени на оказание услуги, месячного фонда рабочего времени в минуту и среднего должностного оклада в месяц, включая начисления на выплаты по оплате труда.

В представленных расчетах размера платы на оказание платных услуг предусмотрены затраты на материальные запасы: бумага, картридж, пленка для ламинирования, - для оказания следующих услуг: «Копирование», «Распечатка файла с электронного носителя заявителя», «Набор текста на русском языке с форматированием (шрифт "Times new Roman", размер шрифта 12, межстрочный интервал 1) с последующей распечаткой», «Корректировка текста на русском языке с последующей распечаткой», «Распечатка информации из сети интернет», «Ламинирование документов».

Также в указанных расчетах предусмотрена амортизация оборудования: МФУ, автоматизированное рабочее место, ламинатор.

Накладные затраты определены путем умножения коэффициента накладных затрат на затраты на основной персонал, участвующий в предоставлении платной услуги.

Коэффициент накладных затрат это отношение суммы прогнозов затрат на АУП, затрат общехозяйственного назначения, суммы начисленной амортизации имущества к прогнозу суммарного фонда оплаты труда основного персонала.

Размер прибыли Учреждения от оказания услуги составляет:

- 30% на оказание следующих услуг: «Копирование», «Сканирование с записью на электронный носитель заявителя», «Сканирование с последующей отправкой файла по электронной почте», «Распечатка файла с электронного носителя заявителя», «Корректировка текста на русском языке с последующей распечаткой»;

- 29,5% на оказание услуги по «Набор текста на русском языке с форматированием (шрифт "Times new Roman", размер шрифта 12, междустрочный интервал 1) с последующей распечаткой»;

- 25% на оказание услуги по «Ламинирование документов».

Документы, обосновывающие размер прибыли, отсутствуют.

7.3.4 Анализ расходов МФЦ.

7.3.4.1 Анализ обоснованности оплаты товаров, работ и услуг.

2014 год

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) расходы учреждения за счет субсидии на выполнение муниципального задания характеризуются следующими данными:

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений, тыс. руб.	Не исполнено плановых назначений, тыс. руб.
заработная плата	211	38 001,4	21 809,9	16 191,5
начисления на выплаты по оплате труда	213	10 862,0	6 333,3	4 528,8
услуги связи	221	258,3	108,3	150,0
транспортные услуги	222	8,0	8,0	0,0
коммунальные услуги	223	234,2	34,2	200,0
работы, услуги по содержанию имущества	225	523,8	23,8	500,0
прочие работы, услуги	226	1 036,4	336,4	700,0
прочие расходы	290	51,3	43,3	7,8
расходы по приобретению основных средств	310	2 428,8	428,8	2 000,0
расходы по приобретению материальных запасов	340	1 202,0	322,6	879,5
Итого		54 606,2	29 448,6	25 157,6

Как видно из таблицы, неисполненные назначения составили 25 157,6 тыс. руб. Не освоение плановых назначений в сумме 23 955,0 тыс. руб. (или 95% общей суммы не исполненных плановых назначений) связано с недопоступлением средств по соглашению от 06.10.2014 № 908-а о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Московской области на организацию деятельности МБУ города Подольска «МФЦ», заключенного между Администрацией города Подольска и МФЦ.

Как видно из таблицы расходы Учреждения за счет субсидии на выполнение

муниципального задания составили 29 448,6 тыс. руб., в том числе расходы по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда (КОСГУ 211, 213) составили 28 143,2 тыс. руб. (95,6%), расходы по приобретению основных средств (КОСГУ 310) - 428,8 тыс. руб. (1,5%), расходы по приобретению материальных запасов (КОСГУ 340) - 322,6 тыс. руб. (1,1%), услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги (КОСГУ 221 - 223) - 150,5 тыс. руб. (0,5%), прочие расходы (КОСГУ 290) - 43,3 тыс. руб. (0,2%), работы, услуги по содержанию имущества, прочие расходы (КОСГУ 225, 226) – 360,2 тыс. руб. (1,2%).

Выборочной проверкой обоснованности оплаты товаров, работ и услуг установлено следующее.

По КОСГУ 310 «расходы по приобретению основных средств», 340 «расходы по приобретению материальных запасов» осуществлены расходы на приобретение мебели, продукции для новогоднего оформления зала за счет субсидии из бюджета Московской области:

- продукция для новогоднего оформления зала (шары новогодние, гирлянды-растяжки, мишура и др.) – 27,1- тыс. руб. (КОСГУ 340) - договор от 24.11.2014 № Р/1534917/17 с ООО «ТЦ КОМУС», товарная накладная от 24.11.2014 №ОЕР/8475398, платежное поручение от 25.12.2014 № 422;

- кресло 6 штук – 13,8 тыс. руб. (КОСГУ 310) - договор от 19.08.2014 № Р/1534917/06 с ООО «ТЦ КОМУС», товарная накладная от 19.08.2014 №ОЕР/7096390, платежное поручение от 09.12.2014 № 382;

- стулья в количестве 16 штук – 10,3 тыс. руб. (КОСГУ 310) - договор от 22.09.2014 № Р/1534917/11 с ООО «ТЦ КОМУС», товарная накладная от 22.09.2014 №ОЕР/7186506, платежное поручение от 09.12.2014 № 359;

- столы письменные 4 штуки – 15,0 тыс. руб. (КОСГУ 310) - договор от 24.08.2014 № Р/1534917/10 с ООО «ТЦ КОМУС», товарная накладная от 24.08.2014 №ОЕР/7102219, платежное поручение от 09.12.2014 № 361;

- детские домик пластиковый, столик с лавочками, качалка мотоцикл, лошадка – 32,1 тыс. руб. (КОСГУ 310), договор от 19.08.2014 № Р/1534917/09 с ООО «ТЦ КОМУС», товарная накладная от 19.08.2014 №ОЕР/7110870, платежное поручение от 09.12.2014 № 360;

- шкаф для одежды 8 штук – 31,1 тыс. руб. (КОСГУ 310), договор от 09.09.2014 № Р/1534917/07 с ООО «ТЦ КОМУС», товарная накладная от 09.09.2014 №ОЕР/7158908, платежное поручение от 09.12.2014 № 358.

Приобретение мебели на общую сумму 102,3 тыс. руб., а также продукции для новогоднего оформления зала на сумму 27,1 тыс. руб. является использованием денежных средств, полученных из бюджета Московской области, на цели, не соответствующие целям их предоставления (также см. п. 7.3.1.1 «Анализ целевого использования бюджетных средств»).

По КОСГУ 310 «расходы по приобретению основных средств» за счет субсидии из бюджета Московской области приобретено следующее оборудование на сумму 43,2 тыс. руб.: комплект студийного оборудования (Visico VT-400 SOFT box/umbrella Kit) – 15,4 тыс. руб., планшет для рисования Wacom – 14,7 тыс. руб., считыватель HID OMNIKEY – 13,1 тыс. руб. К проверке представлены договор поставки от 12.12.2014 № 5595 с ИП Опойцев О.Н., товарная накладная от 12.12.2014 № 64297 на сумму 48,1 тыс. руб., платежное поручение от 25.12.2014 № 425.

Следует отметить, что указанное выше оборудование не используется в деятельности Учреждения, в связи с чем, использование имущества, приобретенного за

счет средств Московской области на общую сумму 43,2 тыс. руб., является неэффективным.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) расходы учреждения за счет субсидии на иные цели характеризуются следующими данными:

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений, тыс. руб.	Не исполнено плановых назначений, тыс. руб.
заработная плата	211	5 654,0	5 654,0	0,0
начисления на выплаты по оплате труда	213	1 673,9	1 673,9	0,0
услуги связи	221	76,9	76,9	0,0
транспортные услуги	222	3,2	3,2	0,0
коммунальные услуги	223	931,9	931,9	0,0
работы, услуги по содержанию имущества	225	20 645,4	20 645,4	0,0
прочие работы, услуги	226	3 552,6	3 552,6	0,0
прочие расходы	290	12,1	12,1	0,0
расходы по приобретению основных средств	310	1 283,2	1 283,2	0,0
расходы по приобретению материальных запасов	340	151,6	151,6	0,0
Итого		33 984,8	33 984,8	0,0

Как видно из таблицы расходы учреждения за счет субсидии на иные цели составили 33 984,8 тыс. руб., в том числе расходы по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда (КОСГУ 211, 213) составили 7 327,9 тыс. руб. (21,6%), услуги связи, коммунальные услуги, транспортные услуги (КОСГУ 221 - 223) – 1 012,0 тыс. руб. (3%), расходы по приобретению материальных запасов (КОСГУ 340) – 151,6 тыс. руб. (0,5%), расходы по приобретению основных средств (КОСГУ 310) – 1 283,2 тыс. руб. (3,8%), работы, услуги по содержанию имущества, прочие расходы (КОСГУ 225, 226) – 24 198,0 тыс. руб. (71,2%), прочие расходы (КОСГУ 290) – 12,1 тыс. руб. (0,04%).

Выборочной проверкой обоснованности оплаты товаров, работ и услуг установлено следующее.

По КОСГУ 223 «коммунальные услуги» Учреждением произведена оплата услуг ОАО «Мосэнергосбыт» на общую сумму 796,3 тыс. руб.

В 2014 году оплата услуг осуществлялась согласно муниципальному контракту от 16.12.2013 № 87201040 с ОАО «Мосэнергосбыт» на продажу электрической энергии. К проверке представлены акты приема-передачи электрической энергии, счета на оплату.

Следует отметить, что запись в регистрах бухгалтерского учета (счет 302.23 «Расчеты по работам, услугам») об оказании услуги «эл. энергия по нерегулируемой цене за 12.2013» в размере 57,8 тыс. руб. по акту приема-передачи электрической энергии (мощности) от 31.12.2013 № Э-40-18739 за декабрь 2013 г. осуществлена несвоевременно - 28.01.2014 года, что является нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства финансов

Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и привело к искажению строки 490 «Расчеты по принятым обязательствам» графы 6 «итого, на начало года» Баланса государственного (муниципального) учреждения по состоянию на 01.01.2015 (ф. 0503730) на сумму 57,8 тыс. руб., искажению строки «5 30223000» графы «Сумма задолженности, на начало года, всего» Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения на 01.01.2015 (форма по ОКУД 0503769).

По КОСГУ 310 Учреждением за счет субсидии на иные цели из бюджета Московской области приобретены основные средства на общую сумму 1 067,5 тыс. руб. (КОСГУ 310), в том числе: комбинированные модули на общую сумму - 244,6 тыс. руб.; многофункциональные устройства на сумму - 358,5 тыс. руб.; система электронной очереди на сумму - 464,5 тыс. руб.

Комбинированные модули.

К проверке представлены следующие документы на приобретение комбинированных модулей:

- договор от 19.08.2014 № 905 на сумму 74,5 тыс. руб. с ООО «Перегородки для офиса» на приобретение модулей в количестве 21 штук, товарная накладная от 01.09.2014 № 849 на сумму 74,5 тыс. руб., платежное поручение от 10.12.2014 № 357;

- договор от 25.08.2014 № 906 на сумму 90,3 тыс. руб. с ООО «Перегородки для офиса» на приобретение модулей в количестве 26 штук, товарная накладная от 01.09.2014 № 850 на сумму 90,3 тыс. руб., платежное поручение от 10.12.2014 № 362;

- договор от 01.09.2014 № 907 на сумму 79,8 тыс. руб. с ООО «Перегородки для офиса» на приобретение модулей в количестве 22 штук, товарная накладная от 01.09.2014 № 851 на сумму 79,8 тыс. руб., платежное поручение от 10.12.2014 № 363.

Нецелевое расходование денежных средств, полученных из бюджета Московской области, составило 244,6 тыс. руб. (см. п. 7.3.1.1 «Анализ целевого использования бюджетных средств»).

Многофункциональные устройства.

К проверке представлены следующие документы на приобретение многофункциональных устройств у ООО «АВК»: контракт от 20.08.2014 № 2014.222063 «Поставка многофункциональных устройств для нужд муниципального бюджетного учреждения города Подольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» в количестве 32 штук на сумму 358,5 тыс. руб., товарная накладная от 22.08.2014 № 1202 на сумму 358,5 тыс. руб. (32 штуки), акт приемки – передачи товаров. Нарушений не установлено.

Система электронной очереди.

К проверке представлены следующие документы на приобретение системы электронной очереди у ООО «АСС АйТи»: Контракт от 01.07.2014 № 0348300598814000007 на «закупку системы электронной очереди для нужд муниципального бюджетного учреждения города Подольска «МФЦ» на сумму 464,5 тыс. руб., товарная накладная от 02.07.2014 № 69 на сумму 464,5 тыс. руб., акт приемки – передачи товаров от 03.07.2014. Нарушений не установлено.

В 2014 году произведена оплата кредиторской задолженности в размере 23 705,6 тыс. руб.

Результаты проверки отражены в пункте 7.2.4. «Анализ дебиторской и кредиторской задолженности».

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) расходы учреждения за счет субсидии на выполнение муниципального задания характеризуются следующими данными:

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений, тыс. руб.	Не исполнено плановых назначений, тыс. руб.
заработная плата	211	43 709,3	42 749,3	960,0
начисления на выплаты по оплате труда	213	11 567,1	11 567,1	0,0
услуги связи	221	385,1	264,1	121,0
транспортные услуги	222	43,0	17,3	25,7
коммунальные услуги	223	642,6	638,1	4,5
работы, услуги по содержанию имущества	225	270,6	267,2	3,4
прочие работы, услуги	226	752,1	541,0	211,0
прочие расходы	290	564,1	352,0	212,1
расходы по приобретению основных средств	310	890,9	141,5	749,4
расходы по приобретению материальных запасов	340	2 492,1	1 412,1	1 080,0
Итого		61 316,9	57 949,7	3 367,2

Как видно из таблицы, неисполненные назначения составили 3 367,2 тыс. руб. Не освоение плановых назначений в сумме 2 405,2 тыс. руб. (или 71% общей суммы не исполненных плановых назначений) связано с недопоступлением средств по соглашению от 01.07.2015 № 628-а о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Московской области на организацию деятельности МБУ города Подольска «МФЦ», заключенного между Администрацией города Подольска и МФЦ.

Как видно из таблицы расходы учреждения за счет субсидии на выполнение муниципального задания составили 57 949,7 тыс. руб., в том числе расходы по заработной плате и начислениям на выплаты по оплате труда (КОСГУ 211, 213) составили 54 316,4 тыс. руб. (93,7%), расходы по приобретению основных средств (КОСГУ 310) - 141,5 тыс. руб. (0,2%), расходы по приобретению материальных запасов (КОСГУ 340) - 1 412,1 тыс. руб. (2,4%), услуги связи, коммунальные услуги, транспортные услуги (КОСГУ 221-223) - 919,5 тыс. руб. (1,6%), работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) - 267,2 тыс. руб. (0,5%), прочие работы, услуги (КОСГУ 226) - 541,0 тыс. руб. (0,9%), прочие расходы (КОСГУ 290) - 352,0 тыс. руб. (0,6%).

Выборочной проверкой обоснованности оплаты товаров, работ и услуг установлено следующее.

По КОСГУ 221 «Услуги связи» Учреждением осуществлялись расходы на услуги телефонной связи (ОАО «Ростелеком»), обслуживание в сети (ООО «ИНЕТ-КОММ»).

Выборочной проверкой расходов по КОСГУ 223 «Коммунальные услуги» установлено следующее.

Муниципальный контракт от 31.12.2014 № 87201040 на энергоснабжение заключен с ОАО «Мосэнергосбыт» на сумму 335,0 тыс. руб. (76,3 тыс.кВт.ч.).

При этом Учреждением по указанному договору оплачено 379,3 тыс. руб. (82,0 тыс.кВт.ч.), что больше суммы и объема установленных муниципальным контрактом на 44,3 тыс. руб. (5,7 тыс.кВт.ч.). Соглашение на изменение стоимости муниципального контракта и объема услуг отсутствует, что является нарушением Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

По КОСГУ 225 «Работы, услуги по содержанию имущества» осуществлены расходы в размере 267,2 тыс. руб., в т.ч. на заправку картриджей для оргтехники и ремонт и профилактику оргтехники.

Выборочной проверкой расходов по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» установлено следующее:

1. Договор от 30.04.2015 № 27 об оказании услуг с МУП «Подольск-Сервис» (Исполнитель) на сумму 99,0 тыс. руб. Согласно договору исполнитель обязуется оказать услуги по разработке эскиза, изготовлению и установке фасадной вывески «Мои документы» на здании МБУ города Подольска «МФЦ» в соответствии с Руководством по фирменному стилю «Мои Документы».

К проверке представлен акт от 01.07.2015 № 38 на сумму 99,0 тыс. руб., согласно которому Учреждению оказаны указанные в договоре услуги.

Однако в Учреждении отсутствует эскиз фасадной вывески, в связи с чем, невозможно подтвердить исполнение договора в части разработки эскиза.

2. Договор от 27.07.2015 № 40 об оказании услуг с ООО «Полианта» (Исполнитель) на сумму 85,9 тыс. руб., согласно которому Исполнитель оказывает услугу заказчику по оформлению экстерьера МБУ города Подольска «МФЦ» в соответствии с заданием:

- разработка макета, согласование с Заказчиком, изготовление и установка панели-кронштейна со световым коробом, 2-х сторонней, размером 610X700 мм;
- разработка макета, согласование с Заказчиком, изготовление и установка информационной таблички «Режим работы учреждения» размером 500X1020 мм»;
- разработка макета, согласование с Заказчиком, изготовление и установка навигационного указателя в виде настенной панели размером 500X650 мм»;
- разработка макета, согласование с Заказчиком, изготовление и установка информационной таблички «Карта отделения» (3 таблички размером 500X1020 мм каждая);
- разработка макета, согласование с Заказчиком, изготовление и установка навигационных дорожных указателей «Дорожный знак сервиса» (3 шт.) для указания расположения Учреждения размером 1050x700 мм;
- разработка макета, согласование с Заказчиком, изготовление и установка навигационного дорожного указателя в виде панели-кронштейна с фирменным блоком, адресом учреждения и направлением движения к нему размером 1550x1000 мм.

К проверке представлен акт от 08.09.2015 № 111 на сумму 85,9 тыс. руб., согласно которому Исполнителем оказаны услуги, предусмотренные договором.

Следует отметить, что по указанным выше договорам, а именно: от 30.04.2015 № 27 с МУП «Подольск-Сервис» и от 27.07.2015 № 40 с ООО «Полианта» расходы на общую сумму 184,9 тыс. руб. (99,0+85,9) в нарушение Инструкции 157н отнесены на счет 401.2 «Расходы текущего финансового года», следовало отнести на счет раздела «Нефинансовые активы» Единого плана счетов.

Также Учреждением допущено нарушение применения бюджетной классификации (Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о

порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации») в части отнесения данных расходов на КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», следовало на соответствующую статью группы 300 «Поступление нефинансовых активов».

Выборочной проверкой расходов по КОСГУ 340 «Расходы по приобретению материальных запасов» установлено следующее.

1. Муниципальный контракт 2015.303449 от 17.08.2015 с ООО «Полианта» – поставка комплектующих изделий для нужд МБУ города Подольска МФЦ на сумму 606,3 тыс. руб., товарная накладная от 19.08.2015 № 473 на сумму 606,3 тыс. руб.

Результаты проверки отражены в пункте 7.2.1.2 «Анализ и оценка результатов закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд».

2. Муниципальный контракт 2015.82282 от 17.03.2015 с ООО «Дельта» на поставку бумаги для офисной техники для нужд муниципального бюджетного учреждения города Подольска «МФЦ» на сумму 303,7 тыс. руб. (дополнительное соглашение от 15.07.15 № 1). К проверке представлены товарные накладные на общую сумму 303,7 тыс. руб. Оплата произведена по счету №ДЕЛ-0000970 на сумму 303,7 тыс. руб. Нарушений не установлено.

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) расходы учреждения за счет субсидии на иные цели характеризуются следующими данными:

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений, тыс. руб.	Не исполнено плановых назначений, тыс. руб.
услуги связи	221	64,0	64,0	0,0
транспортные услуги	222	32,1	32,1	0,0
коммунальные услуги	223	790,7	73,3	717,4
работы, услуги по содержанию имущества	225	214,9	185,9	29,0
прочие работы, услуги	226	507,8	397,0	110,7
расходы по приобретению основных средств	310	3 032,2	2 547,9	484,3
расходы по приобретению материальных запасов	340	234,8	100,4	134,5
Итого		4 876,5	3 400,6	1 475,9

Как видно из таблицы, неисполненные назначения составили 1 475,9 тыс. руб. Не освоение плановых назначений в размере 1 192,6 тыс. руб. (или 81% общей суммы не исполненных плановых назначений) связано с недопоступлением средств по соглашению от 01.07.2015 № 629-а о порядке и условиях предоставления субсидии из бюджета Московской области на организацию деятельности МБУ города Подольска «МФЦ» на иные цели, заключенного между Администрацией города Подольска и МФЦ. Денежные средства на оплату «кредиторской задолженности по организации деятельности МФЦ...» перечислены Учреждению в размере 618,4 тыс. руб. или на 1 192,6 тыс. руб. меньше по причине подтверждения исполнения в полном объеме расходных обязательств по финансированию соответствующих расходов за счет средств местного бюджета в 2014 году; приняты

к оплате договоры и контракты на общую сумму 586,3 тыс. руб. и расчет по авансовым платежам на сумму 32,1 тыс. руб. (письмо Министерства государственного управления, информационных технологий и связи Московской области № 10-5331/Исх от 31.08.2015).

Как видно из таблицы расходы учреждения за счет субсидии на иные цели составили 3 400,6 тыс. руб., в т.ч. услуги связи, коммунальные услуги, транспортные услуги (КОСГУ 221 - 223) – 169,4 тыс. руб. (4,9%), работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225) - 185,9 тыс., руб. (5,4%), прочие работы, услуги (КОСГУ 226) - 397,0 тыс. руб. (11,7%), расходы по приобретению основных средств (КОСГУ 310) - 2 547,9 тыс. руб. (75,0%), расходы по приобретению материальных запасов (КОСГУ 340) - 100,4 тыс. руб. (3%).

По статье КОСГУ 310 «Расходы по приобретению основных средств», 340 «Расходы по приобретению материальных запасов» Учреждением приобретено оборудование и специальные приспособления, необходимых для обеспечения полной доступности всех групп инвалидов и маломобильных групп населения в МБУ города Подольска «МФЦ».

Также в проверяемом периоде осуществлено приобретение оборудования для оценки качества обслуживания для нужд МФЦ по контракту от 20.10.2015 № 2015.386830 с ООО «Эффективные технологии» на сумму 1 899,1 тыс. руб. Результаты проверки отражены в пункте 7.2.1.2 «Анализ и оценка результатов закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд».

По КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги» учреждением осуществлены расходы по оформлению фирменного стиля МФЦ. Выборочной проверкой указанных расходов установлено следующее:

1. Контракт от 05.11.2015 № 0348300598815000022 с ООО «ПОЛИАНТА» оказание услуги по оформлению учреждения в соответствии с требованиями единого фирменного стиля МФЦ на сумму 270,0 тыс. руб. Согласно Смете (Приложение № 2 к Контракту) Учреждению оказываются следующие услуги:

1) разработка макета и последующее согласование с Заказчиком навигационных указателей, указателей места, табличек на дверь и др. – 20,2 тыс. руб.;

2) изготовление: двусторонних навигационных указателей – 2,4 тыс. руб. (6 шт.), двусторонних навигационных указателей – 0,9 тыс. руб. (2 шт.), односторонних указателей места – 1,1 тыс. руб. (4 шт.), односторонних указателей места – 0,9 тыс. руб. (12 шт.), односторонних табличек на дверь – 0,7 тыс. руб. (15 шт.), односторонних табличек с инструкцией 2,0 тыс. руб. (2 шт.), односторонней интерьерной стелы – 9,0 тыс. руб. (1 шт.), интерьерной вывески – 13,5 тыс. руб. (1 шт.), информационных стендов – 6,0 тыс. руб. (8 шт.), информационных стендов – 2,8 тыс. руб. (7 шт.), рекламных плакатов – 2,2 тыс. руб. (11 шт.), оформление стойки ресепшн объемными элементами и буквами из акрилового стекла – 13,0 тыс. руб. (1 шт.), оформление окон-аппликация пленкой оракл – 1,1 тыс. руб. (42 шт.);

3) доставка, установка и монтаж изготовленного оборудования – 31,9 тыс. руб.

К проверке представлены следующие первичные документы: акт от 12.11.2015 № 170 на сумму 270,0 тыс. руб., согласно которому оказаны услуги по оформлению учреждения, акт сдачи-приемки услуг от 12.11.2015.

Следует отметить, что виды оказанных услуг/выполненных работ в акте от 12.11.2015 № 170 отсутствуют, в связи с чем, из представленного к проверке акта не

представляется возможным определить, какие виды услуг/работ выполнены.

В нарушение Инструкции 157н расходы на изготовление указателей, табличек и т.п. отнесены на счет 401.2 «Расходы текущего финансового года», следовало отнести на счет раздела «Нефинансовые активы» Единого плана счетов.

Также Учреждением допущено нарушение применения бюджетной классификации (Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации») в части отнесения данных расходов на КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», следовало на соответствующую статью группы 300 «Поступление нефинансовых активов».

1 полугодие 2016 года

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово -хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) расходы учреждения за счет субсидии на выполнение муниципального задания характеризуются следующими данными:

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений, тыс. руб.	Не исполнено плановых назначений, тыс. руб.
фонд оплаты труда учреждений	111	104 538,4	37 163,8	67 374,6
иные выплаты за исключением фонда оплаты труда	112	30,0	4,8	25,2
взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений	119	31 561,6	11 853,0	19 708,6
прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	24 472,0	6 498,7	17 973,3
уплата налога на имущество	851	643,0	402,2	240,8
уплата прочих, налогов, сборов	852	57,0	56,2	0,8
уплата иных платежей	853	27,0	26,2	0,8
Итого		161 329,0	56 004,9	105 324,1

Как видно из таблицы расходы учреждения за счет субсидии на муниципальное задание произведены на оплату труда, иные выплаты, взносы по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждений в размере 49 021,6 тыс. руб. (87,5%), прочую закупку товаров, работ и услуг - 6 498,7 тыс. руб. (11,6%), уплату налогов и иных платежей – 484,6 тыс. руб. (0,9%).

Учреждением осуществлены расходы в т.ч. по арендной плате за 1 квартал 2016 года в размере 2 539,1 тыс. руб. по договору аренды нежилого помещения № А-01/16 от 01.01.2016 с ООО «КЛИМОВСК-СТРОЙИНВЕСТ»; на поставку картриджей для МФУ для нужд МФЦ в размере 1 500,0 тыс. руб. по муниципальному контракту № 2016.79398 от 12.04.2016 с ООО «Холдинг Групп»; на поставку бумаги для офисной техники в размере 325,8 тыс. руб. по муниципальному контракту от 11.04.2016 № 2016.80332 с «СИТИПРИНТ».

Согласно Отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (форма по ОКУД 0503737) расходы учреждения за счет субсидии на иные цели характеризуются следующими данными:

Наименование показателя	Код аналитики	Утверждено плановых назначений, тыс. руб.	Исполнено плановых назначений, тыс. руб.	Не исполнено плановых назначений, тыс. руб.
прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	244	8 719,7	2 632,2	6 087,5
исполнение судебных актов РФ и мировых соглашений по возмещению вреда, причиненного в результате незаконных действий (бездействия) органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления либо должностных лиц этих органов, а также в результате деятельности учреждений	831	46,9	46,8	0,1
Итого		8 766,6	2 679,0	6 087,6

Как видно из таблицы расходы учреждения за счет субсидии на иные цели произведены на прочую закупку товаров, работ и услуг в размере 2 632,2 тыс. руб. (98,3%), на исполнение судебных актов РФ – 46,8 тыс. руб. (1,7%).

Учреждением осуществлены расходы в т.ч. за поставку программного обеспечения по муниципальному контракту № 2015.484686 от 21.12.2015 с ООО «АйТи Форт» на сумму 976,3 тыс. руб. (результаты проверки отражены в пункте 7.2.1.2 «Анализ и оценка результатов закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд»); по оплате кредиторской задолженности по муниципальному контракту от 17.11.2015 № 2015.416815 с ООО «ПОИНТ» на поставку комплектующих для компьютеров для нужд МБУ на сумму 338,9 тыс. руб.

В 1 полугодии 2016 года Учреждением согласно решению Арбитражного суда Московской области от 10.08.2015, дело №А41-43760/2015 была осуществлена оплата в пользу ИП Опойцева О.Н. долга в размере 121,6 тыс. руб., пени в размере 16,7 тыс. руб., а также оплата расходов по оплате госпошлины в размере 5,2 тыс. руб., расходы по оплате услуг представителя в размере 25,0 тыс. руб.

7.3.4.2 Соответствие фактических объемов, качества использовавшихся материалов и стоимости выполненных работ контрактам (договорам), проектной документации, актам приемки выполненных работ.

Результаты проверки отражены в пункте 7.2.5 «Качество выполнения работ при капитальном (текущем) ремонте помещений (зданий) МФЦ».

7.3.4.3 Соблюдение нормативов финансовых затрат 2014 год

В целях оказания и финансового обеспечения муниципальной услуги «Услуга многофункционального центра по организации представления государственных и муниципальных услуг» на территории города Подольска Администрацией утверждено муниципальное задание МФЦ на 2014 год в объеме 20 000 услуг.

Норматив затрат на финансовое обеспечение муниципальной услуги, утвержденный Главой города Подольска, составил 2 680,8 руб. на одного заявителя и норматив затрат на содержание имущества МФЦ составил – 592 840,0 руб.

Контрольно-счетной палатой произведен расчет размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания для оказания МФЦ муниципальной услуги в 2014 году, согласно которому размер субсидии должен составить 54 208,8 тыс. руб. (20 000 услуг * 2 680,8 руб. + 592 840,0 руб.).

Размер финансового обеспечения выполнения муниципального задания согласно Плану финансово – хозяйственной деятельности составил 54 606,24 тыс. руб. Таким образом, установлено необоснованное завышение бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете городского округа Подольск на 2014 год на оказание муниципальной услуги, на сумму 397,4 тыс. руб. (54 606,24 - 54 208,8).

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2014 год МБУ города Подольска «МФЦ» за 2014 год количество оказанных услуг составило 22 860, при установленном муниципальным заданием объеме 20 000, или на 2 860 услуг больше.

2015 год

Муниципальное задание МФЦ на 2015 год утверждено на оказание муниципальной услуги в объеме 110 000 услуг.

Норматив затрат на финансовое обеспечение муниципальной услуги утвержден в размере 535,56 руб. на одного заявителя и норматив затрат на содержание имущества МФЦ утвержден в размере 1 464 300,0 руб.

Согласно произведенному расчету размера субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания для оказания МФЦ муниципальной услуги в 2015 году размер субсидии должен составить 60 375,9 тыс. руб. (110 000 услуг * 535,56 руб. + 1 464 300,0 руб.).

Размер финансового обеспечения выполнения муниципального задания согласно Плану финансово – хозяйственной деятельности составил 60 129,0 тыс. руб. Таким образом, установлено необоснованное занижение бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете городского округа Подольск на 2015 год на оказание муниципальной услуги «Услуга многофункционального центра по организации предоставления государственных и муниципальных услуг», в размере -246,9 тыс. руб. (60 129,0 - 60 375,9).

Согласно отчету о выполнении муниципального задания за 2015 год МБУ города Подольска «МФЦ» за 2015 год количество оказанных услуг составило 238 519, при установленном муниципальным заданием объеме 110 000, или на 128 519 услуг больше.

1 полугодие 2016 года

Муниципальное задание МФЦ на 2016 год утверждено на оказание муниципальной услуги в объеме 384 000 услуг.

Норматив затрат на финансовое обеспечение муниципальной услуги утвержден в размере 422,73 руб. на одного заявителя и норматив затрат на содержание имущества МФЦ утвержден в размере 2 236 300,0 руб.

В 2016 году размер субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания МБУ «МФЦ» составляет 162 328,3 тыс. руб. (384000 заявителей x 422,73 руб.).

В Плане ФХД от 01.07.16 года сумма субсидии на выполнение муниципального задания отражена в размере 161 329,0 тыс. руб.

7.3.4.4 Соблюдение нормативов содержания имущества.

Норматив затрат на содержание имущества МФЦ утвержденный Главой города Подольска, в 2014 году составил – 592,8 тыс. руб.

Расходы Учреждения в 2014 году на содержание имущества составили 979,0 тыс. руб., что на 386,2 тыс. руб. больше установленного размера затрат на содержание имущества.

Норматив затрат на содержание имущества МФЦ в 2015 году утвержден Главой города Подольска в размере 1 464,3 тыс. руб. В 2015 году Учреждением норматив расходов на содержание имущества соблюден - 1 291,3 тыс. руб.

В 2016 году норматив затрат на содержание имущества МФЦ составил 2 236,3 тыс. руб.

7.3.5 Штатная и фактическая численность сотрудников (в случае создания МФЦ как самостоятельного юридического лица).

Согласно представленным к проверке штатным расписаниям с 01.01.2014 - количество ставок определено в размере 39 единиц, с 1 апреля 2014 года количество ставок составило 87 единиц, с 01.05.2015 количество ставок было увеличено и составило 139,5 единиц, с 01.01.2016 года утверждено 219 единиц.

Указанные штатные расписания утверждены директором Учреждения (и.о. директора МФЦ) и согласованы с Главой города Подольска (первым заместителем Главы Администрации города Подольска).

Сведения о штатной и фактической численности сотрудников Учреждения согласно представленной к проверке справке представлены в таблице ниже:

Наименование показателя	По состоянию на 31.12.2014	По состоянию на 31.12.2015	По состоянию на 30.06.2016
Штатная численность	87	139,5	219
Фактическая численность	78	127	213

Как видно из таблицы, наблюдается рост штатной и фактической численности в Учреждении. Так, фактическая численность на 31.12.2014 составила 78 единиц при штатной численности 87, на 31.12.2015 фактическая численность составила 127 человек при штатной - 139,5 единиц, на 30.06.2016 фактическая численность составила 213, при штатной - 219 единиц.

7.3.5.1. Обеспеченность необходимыми кадровыми ресурсами.

По состоянию на 31.12.2014 согласно штатному расписанию количество ставок составило 87 единиц, из них:

- количество вакантных ставок - 3 (ведущий бухгалтер, курьер, зам. начальника отдела информационно-компьютерного обслуживания и хозяйственного обеспечения);

- по совместительству было занято 5 ставок (отдел информирования и приема заявителей: 2 человека по 0,5 ставки главный специалист, 2 человека по 0,5 ставки ведущий специалист; отдел обработки документов, межведомственного взаимодействия и курьерской доставки: 6 человек по 0,5 ставки - ведущий специалист);

- по совмещению была занята 1 ставка - отдел информационно-компьютерного обслуживания и хозяйственного обеспечения: уборщик производственных и служебных помещений.

По состоянию на 31.12.2015 согласно штатному расписанию количество ставок составило 139,5 единиц, из них:

- количество вакантных ставок – 3,5 (главный бухгалтер, 0,5 ставки ведущий специалист и 2 ставки ведущий специалист-консультант (ресепшн) отдела информирования и приема заявителей);

- по совместительству было занято 9,5 ставок (отдел информирования и приема заявителей: 13 человек по 0,5 ставки ведущий специалист, 4 человека по 0,5 ставки ведущий специалист-консультант (ресепшн); отдел информационно-компьютерного обслуживания и хозяйственного обеспечения: 1 человек - главный специалист).

По состоянию на 30.06.2016 согласно штатному расписанию количество ставок составило 219 единиц, из них:

- количество вакантных ставок – 4 (руководитель филиала; ведущий специалист-администратор (ресепшн) и ведущий специалист оператор колл-центра отдела обработки документов, межведомственного взаимодействия и курьерской доставки; 0,75 ставки ведущий бухгалтер; 0,25 ставки ведущий специалист-оператор отдела информирования и приема заявителей);

- по совместительству было занято 2 ставки (0,25 ставки ведущий бухгалтер, отдел информирования и приема заявителей: 1 человека по 0,25 ставки и 1 человек 0,5 ставки ведущий специалист-оператор, 1 ставка охранник).

7.3.5.2 Анализ текучести кадров.

Увольнение сотрудников Учреждения характеризуется следующими данными:

Наименование показателя	2014 год	2015 год	1 полугодие 2016 года
Уволено за год, в т.ч.:	28	26	31
- руководители	4	2	2
- операторы	17	16	18
- прочий персонал	7	8	11

Как видно из таблицы количество уволенных в 2014 году составило 28 человек в 2015 - 26 человек, за 1 полугодие 2016 года уволен 31 человек.

Среднесписочная численность в 2014 году – 48 единиц, в 2015 году – 100 единица, 1 полугодие 2016 года – 180 единиц.

Коэффициент текучести кадров составил за 2014 год – 58%; за 2015 год – 26%; за 1 полугодие 2016 года – 17%.

7.3.6 Соблюдение порядка ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Учреждение руководствуется следующими нормативными документами:

- Бюджетный кодекс РФ;
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях»;

- Федеральный закон от 08.05.2019 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;

- Приказ Минфина РФ 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»;

- Приказ Минфина РФ от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;

- Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- Приказ Минфина РФ от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;

- другими документами.

Ответственность за организацию бюджетного учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет директор МФЦ.

Бухгалтерский учет в Учреждении ведется на базе автоматизированной системы «1С: 8.3 Предприятие», «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения» отделом бухгалтерского учета в электронном виде и на бумажных носителях.

Порядок организации и ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской отчетности устанавливался Учетной политикой Учреждения.

В Учреждении учетная политика утверждена приказами директора от 20.12.2012 № 9-п (с 2012 года), от 31.12.2015 № 42 «Об учетной политике на 2016 год».

Установлено нарушение требований Инструкции 157н по оформлению учетной политики, утвержденной приказом директора от 20.12.2012 № 9-п. Так, Учетная политика Учреждения, например, не содержит рабочий план счетов бухгалтерского учета; порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

Нарушения правил ведения бухгалтерского учета также отражены в пунктах «7.2.1.2 Анализ и оценка результатов закупок товаров, работ и услуг для государственных и муниципальных нужд», 7.2.4. «Анализ дебиторской и кредиторской задолженности», 7.3.4.1 «Анализ обоснованности оплаты товаров, работ и услуг».

7.3.7 Анализ нормативных правовых актов и учредительных документов в целях оценки созданных и функционирующих МФЦ норм действующего законодательства.

В городском округе Подольск в 2013 году разработана и утверждена муниципальная программа «Эффективная власть» (Постановление Главы города Подольска от 09.09.2013 № 1781-п «Об утверждении муниципальной программы города Подольска «Эффективная власть») в состав которой включена подпрограмма «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг города Подольска» (далее – Подпрограмма), мероприятия которой направлены на решение

вопросов по снижению административных барьеров, повышению доступности и качества предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе по принципу «одного окна».

Одним из мероприятий Подпрограммы, исполнителем которого определена Администрация города Подольска, является создание и развитие в городе Подольске системы предоставления государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна», в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг (обеспечение деятельности МБУ города Подольска «МФЦ»).

Муниципальное бюджетное учреждение города Подольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» создано Постановлением Главы города Подольска от 19.10.2012 № 1849-п.

Функции и полномочия учредителя МБУ «МФЦ» выполняет Администрация города Подольска в соответствии с Положением об осуществлении Администрацией (отраслевыми (функциональными) органами Администрации города Подольска) функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного и муниципального казенного учреждения, утвержденным Постановлением Главы города Подольска от 14.12.2010 № 2359-П.

Устав муниципального бюджетного учреждения города Подольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – МФЦ) утвержден Постановлением Главы города Подольска от 19.10.2012 №1849-п «О создании муниципального бюджетного учреждения города Подольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг»». Постановлением Главы Городского округа Подольск от 31.12.2015 № 44-П «О внесении изменений в Устав МФЦ внесены изменения в части изменения наименования Учреждения, а именно: Муниципальное бюджетное учреждение Городского округа Подольск «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее – МБУ МФЦ).

МФЦ имеет удаленные рабочие места, расположенные в Городском округе Подольск: г.Подольск, мкр.Львовский, ул. Красная, д.2а -2 «окна»; пос. Быково, ул. Центральная, д.2а -1 «окно»; д. Федюково, ул. Строителей, стр.1 -1 «окно».

Следует отметить, что в учредительных документах Учреждения и Положении о филиале «Подольский» отсутствуют сведения об удаленных рабочих местах.

С 01.01.2016 года в Учреждении созданы Филиалы: Филиал «Подольский» МБУ Городского округа Подольск «МФЦ», Филиал «Климовский» МБУ Городского округа Подольск «МФЦ». К проверке были представлены Положения о указанных филиалах, утвержденные приказом директора МБУ Городского округа Подольск «МФЦ» от 31.12.2015 № 38 «О создании филиалов» и согласованные с Главой Городского округа Подольск.

7.3.8 Анализ соблюдения бюджетного законодательства и условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджетов разных уровней.

В соответствии со статьей 136 Бюджетного кодекса РФ межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации местным бюджетам (за исключением субвенций) предоставляются при условии соблюдения соответствующими органами местного самоуправления бюджетного законодательства Российской Федерации и законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

При несоблюдении органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета субъекта Российской Федерации, определенных бюджетным законодательством Российской Федерации, финансовые органы субъектов Российской Федерации вправе принять решение о приостановлении (сокращении) в установленном ими порядке предоставления межбюджетных трансфертов соответствующим местным бюджетам до приведения в соответствие с требованиями настоящей статьи положений, обуславливающих условия предоставления межбюджетных трансфертов.

Порядок приостановления (сокращения) предоставления межбюджетных трансфертов (за исключением субвенций) из бюджета Московской области бюджетам муниципальных образований Московской области (далее – Порядок) утвержден распоряжением Минфина МО от 14.08.2014 № 22РВ-35.

Порядком предусмотрено, что факты нарушений требований БК РФ и (или) несоблюдения органами местного самоуправления условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области устанавливаются Министерством финансов Московской области в соответствии с Методикой определения соответствия параметров бюджетов муниципальных образований Московской области требованиям бюджетного законодательства Российской Федерации и условиям предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области (далее - Методика) согласно приложению № 1 к настоящему Порядку.

Согласно оценки Министерства финансов Московской области за 2014 год (письмо МФ МО от 07.04.2015 № 22исх-2986/22-02-02 от 07.04.2015), городской округ Подольск включен в перечень муниципальных образований Московской области в которых выявлено превышение нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих. В 2015 году превышение нормативов формирования расходов на оплату труда депутатов, выборных должностных лиц местного самоуправления, осуществляющих свои полномочия на постоянной основе, муниципальных служащих, Министерством финансов МО не выявлено.

В соответствии с Распоряжением Министерства финансов Московской области от 23.06.2015 № 22РВ-39 «О внесении изменений в распоряжение Министерства финансов Московской области от 21.05.2015 №22РВ-30 «Об утверждении перечней муниципальных образований Московской области, распределенных в зависимости от расчетной доли дотаций из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и (или) налоговых доходов по дополнительным нормативам отчислений в размере, не превышающем расчетного объема дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности (части расчетного объема дотаций), замененной дополнительными нормативами отчислений, по отношению к собственным доходам местных бюджетов, а также, не имеющих годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет, на 2016 год» Городской округ Подольск внесен в Перечень муниципальных образований Московской области, не имеющих годовой отчетности об исполнении местного бюджета за один год и более из трех последних отчетных финансовых лет, на 2016 год.

Перепроверка показателей оценки деятельности органов местного самоуправления Городского округа Подольск по соблюдению условий предоставления межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, рассчитанных Министерством финансов Московской области согласно

утвержденной Методики, не относится к полномочиям Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольска.

7.3.9 Использование территориальных обособленных структурных подразделений МФЦ и «окон доступа» к услугам МФЦ, которые организуются на базе привлеченных организаций в муниципальных образованиях Московской области.

К проверке представлены следующие соглашения безвозмездного срочного пользования нежилым помещением:

- соглашение от 30.01.2016 к договору от 13.08.2013 (пос. Львовский ул. Красная д. 2а), согласно которому договор от 13.08.2013 безвозмездного срочного пользования, срок действия которого истек 31.07.2014, считать возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок с 01.01.2016;

- соглашение от 30.01.2016 к договору от 12.01.2015 (пос. Быково ул. Центральная д. 5), согласно которому договор от 12.01.2015 безвозмездного срочного пользования, срок действия которого истек 31.12.2015, считать возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок с 01.01.2016;

- соглашение от 30.01.2016 к договору от 12.01.2015 (д. Федюково, ул. Строителей стр.1), согласно которому договор от 12.01.2015 безвозмездного срочного пользования, срок действия которого истек 31.12.2015, считать возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок с 01.01.2016.

Договоры безвозмездного срочного пользования нежилыми помещениями от 13.08.2013, от 12.01.2015, от 12.01.2015, а также акты приема-передачи указанных нежилых помещений к проверке не представлены.

7.3.10 Обучение сотрудников МФЦ, в том числе стажировки в органах, услуги которых предоставляются в МФЦ.

Согласно данным, представленным к проверке:

В 2014 году прошли обучение следующие сотрудники:

1) 5 руководителей, 47 операторов.

Обучение проводилось в виде семинаров, организатором которых являлось ГКУ МО «МО МФЦ» (г. Красногорск).

Для дополнительного профессионального образования, ориентированных на практическое применение полученных знаний проводились тестирования на рабочих местах.

2) Проведено обучение по повышению квалификации по дополнительной профессиональной подготовке. Обучен 1 сотрудник (руководитель – заместитель директора по обеспечению деятельности учреждения) по дополнительной профессиональной программе «Техносферная безопасность» в объеме 80 академ. часов. Обучение проводилось в АНО ДПО «Подольский региональный учебно-методический центр».

В 2015 году прошли обучение следующие сотрудники:

1) 25 сотрудников (главные и ведущие специалисты, начальники отделов) по различным программам (государственным услугам). Обучение проводилось в виде семинаров и видеоконференций, организатором которых являлось ГКУ МО «МО МФЦ» (г. Красногорск). Для дополнительного профессионального образования, ориентированных на практическое применение полученных знаний проводились тестирования на рабочих местах.

2) 1 сотрудник (рабочий по ремонту зданий) прошел курсы по повышению квалификации по дополнительной профессиональной программе «Подготовка работников предприятий по электробезопасности». Обучение проводилось в АНО ДПО «Подольский региональный учебно-методический центр».

3) 2 сотрудника (директор и заместитель начальника отдела информационно-компьютерного обслуживания и хозяйственного обеспечения) прошли обучение по повышению квалификации по дополнительной профессиональной программе «Обучение по охране труда руководителей и специалистов непромышленной сферы». Обучение проводилось в АНО ДПО «Подольский региональный учебно-методический центр».

В 1 полугодии 2016 года прошли обучение следующие сотрудники:

1) 21 сотрудник (главные и ведущие специалисты, начальник отдела обработки документов, межведомственного взаимодействия и курьерской доставки, начальник отдела информирования и приема заявителей) по программам (государственным услугам). Обучение проводилось в виде семинаров и видеоконференций, организатором которых является ГКУ МО «МО МФЦ» (г. Красногорск). Место проведения обучающих семинаров: г. Красногорск, г. Москва. Практические занятия по услугам Министерства строительного комплекса МО проводились в виде выездных групп.

Для дополнительного профессионального образования, ориентированных на практическое применение полученных знаний проводились тестирования на рабочих местах.

2) 1 сотрудник обучен по дополнительной профессиональной программе «Подготовка работников предприятий по электробезопасности электротехнического персонала» в объеме 80 академических часов.

Регулярно проводится внутреннее обучение наставников, успешно практикуется ротация кадров.

7.3.11 Анализ практики софинансирования деятельности МФЦ из бюджетов тех уровней, услуги которых предоставляются в МФЦ.

На базе МФЦ предоставляются федеральные, региональные и муниципальные услуги.

Количество обращений заявителей в МФЦ и размер софинансирования деятельности МФЦ из бюджетов тех уровней представлен в таблицах ниже (таблицы №10-12).

Таблица № 10

Услуги	2014 год			
	Количество обращений	% от общего количества	Размер предоставленных субсидий	% от общей суммы
Федеральные	12711	55,6	0	0,0
Региональные	2493	10,9	20 982,00	32,5
Муниципальные	7656	33,5	43 639,20	67,5
Итого	22860	100,0	64 621,20	100,0

Как видно из таблицы доля обращений заявителей по федеральным услугам от общего количества обращений в 2014 году, составляет 55,6%, тогда как финансирование из федерального бюджета отсутствует.

Доля обращений заявителей по региональным услугам составляет 10,9% от общего объема обращений, при доле финансирования из средств бюджета Московской области – 32,5% от общего объема финансирования деятельности МФЦ.

Доля обращений заявителей по муниципальным услугам составила 33,5%, тогда как объем финансирования – 67,5%.

Таблица № 11

Услуги	2015 год			
	Количество обращений	% от общего количества	Размер предоставленных субсидий	% от общей суммы
Федеральные	181 763	76,2	2 255,0	3,7
Региональные	32 787	13,7	17 638,4	29,3
Муниципальные	23 969	10,0	40 268,9	67,0
Итого	238 519	100,0	60 162,3	100,0

Как видно из таблицы доля обращений заявителей по федеральным услугам от общего количества обращений в 2015 году, составляет 76,2%, тогда как доля финансирования из федерального бюджета составляет 3,7%.

Доля обращений заявителей по региональным услугам составляет 13,7% от общего объема обращений, при доле финансирования из средств бюджета Московской области – 29,3% от общего объема финансирования деятельности МФЦ.

Доля обращений заявителей по муниципальным услугам составила 10,0%, тогда как объем финансирования – 67,0%.

Таблица № 12

Услуги	1 полугодие 2016 года			
	Количество услуг	% от общего количества	Размер предоставленных субсидий	% от общей суммы
Федеральные	164116	66,2	0	
Региональные	62414	25,2	0	
Муниципальные	21500	8,7	59 470,2	100,0
Итого	248030	100,0	59 470,2	100,0

Как видно из таблицы доля обращений заявителей по федеральным услугам от общего количества обращений в 1 полугодии 2016 году, составляет 66,2%, тогда как финансирование из федерального бюджета отсутствует.

Доля обращений заявителей по региональным услугам составляет 25,2% от общего объема обращений, при отсутствии финансирования.

Доля обращений заявителей по муниципальным услугам составила 8,7%, тогда как объем финансирования – 100%.

7.3.12 Анализ практики привлечения МФЦ сторонних организаций (привлекаемых организаций) в рамках предоставления государственных и муниципальных услуг.

МФЦ Городского округа Подольск не привлекал сторонние организации для предоставления федеральных, региональных и муниципальных услуг.

7.3.13 Создание официальных сайтов МФЦ в сети Интернет, полнота и актуальность размещаемой информации.

МФЦ в сети Интернет имеет сайт <http://podolskmfc.ru/>, который оформлен в соответствие с требованиями единого фирменного стиля «Мои Документы» согласно пункту 9.2. Методических рекомендаций по созданию и организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, утвержденных Приказом Минэкономразвития России от 27.05.2016 № 322, пункту 1.9 Регионального стандарта организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг в Московской области, утвержденного Приказом Министра государственного управления, информационных технологий и связи Московской области от 10.06.2016 № 10-36/П. На главной странице сайта размещена необходимая информация о центре: оказываемые услуги (муниципальные, региональные, федеральные), важные документы, которые востребованы заявителями, ссылки на сайт с государственными услугами и другие ресурсы, поиск по сайту и лента новостей, которая пополняется актуальными новостями, также контакты и часы работы. На других страницах сайта размещена более детальная информация о центре и услугах, например, для каждой услуги есть ссылка на список документов, заявлений и регламентов, доступных для скачивания. На странице с контактами указаны карты с адресами МФЦ, чтобы заявитель мог проложить оптимальный маршрут до центра и картинка, на которой отображена загруженность центра по часам в течение рабочего дня. Также у центра есть свой аккаунт в социальных сетях Вконтакте, Facebook и Twitter.

На сайте <http://podolskmfc.ru/> предусмотрена возможность обращения граждан. Обращения граждан регистрируются в журнале учета обращений граждан.

7.3.14 Выяснение основных проблем, с которыми сталкиваются МФЦ.

В ходе проведения контрольного мероприятия были установлены следующие проблемы, с которыми сталкивается МФЦ:

1. Отсутствие административных регламентов, в которых был бы четко прописан перечень необходимых документов и порядок приема (часто регламенты неполные, двусмысленные, допускают субъективное толкование, много «воды»).
2. Несвоевременное информирование сотрудников МФЦ сотрудниками ведомств, предоставляющих услуги, об изменении порядка приема документов, изменении законодательства и т.п.
3. Отсутствие централизованной «методической поддержки» со стороны многих ведомств (нет сотрудника, отвечающего за взаимодействие с МФЦ; невозможно оперативно получить подсказку по предоставлению той или иной услуги).
4. Непроработанная экспертная система в АИС МФЦ (в идеале программа должна подсказывать по перечню документов в зависимости от конкретного случая, по порядку предоставления услуги).
5. Отсутствие централизованного обучения сотрудников МФЦ сотрудниками ведомств, предоставляющих услуги.

В связи с вышеуказанным, сотруднику МФЦ вместо того, чтобы просто принимать документы по перечню, как это подразумевается, приходится понимать и разбираться в особенностях и порядке предоставления двух сотен услуг. Перечень постоянно растет и меняется, меняются условия приема.

7.3.15 Иные вопросы. Формирование муниципального задания и финансовое обеспечение деятельности МФЦ.

На основании статьи 9.2 Федерального закона Российской Федерации от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя, формирует и утверждает муниципальные задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности.

В соответствии с п. 3 ст.69.2 Бюджетного кодекса РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в соответствии с ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности в порядке, установленном местной администрацией.

В целях реализации положений статьи 69.2 БК РФ в Городском округе Подольск, Постановлением Главы города Подольска от 31.12.2010 № 2468-П, утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ юридическим и физическим лицам на территории города Подольска.

В ходе проведенного анализа показателей муниципального задания установлено, что Администрацией при формировании объема муниципального задания неправомерно и безосновательно произведено дробление муниципальной услуги «услуга многофункционального центра по организации предоставления государственных и муниципальных услуг» на следующие составляющие: количество обращений и количество выданных документов, что привело к двойному учету оказания одной и той же муниципальной услуги (в расчете отдельно учитывалось количество обращений за оказанием услуги и отдельно количество обращений за получением документов) и завышению объема оказываемых услуг на 3000 штук.

В таблице представлены плановые и фактически исполненные показатели муниципального задания по объему предоставленной муниципальной услуги МФЦ за 2014 год.

Наименование показателя	Показатели утвержденного муниципального задания на 2014 год	Отчет об исполнении муниципального задания за 2014 год
количество обращений всего, в том числе	17000	18085
- принятые заявки на услуги	15000	15961
- консультации	2000	2124
- количество выданных документов	3000	4775
Итого:	20000	22 860

Администрация – как орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя МФЦ, 31.12.2013 года утвердила План финансово-хозяйственной деятельности МФЦ на 2014 год, в который 06.10.2014 года внесены изменения. Показатели Плана финансово хозяйственной деятельности соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным Администрации на организацию деятельности МФЦ.

В нарушение Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» Администрацией утвержден план

финансово-хозяйственной деятельности МФЦ на один финансовый год (2014), в то время как Решением Совета депутатов городского округа Подольск от 14.11.2013 № 34/2 бюджет городского округа Подольск утвержден на три года – 2014 и плановый период 2015-2016 гг.

В 2015 году Администрацией при формировании объема муниципального задания неправомерно и безосновательно произведено дробление муниципальной услуги «услуга многофункционального центра по организации предоставления государственных и муниципальных услуг» на следующие составляющие: количество обращений и количество выданных документов, что привело к двойному учету оказания одной и той же муниципальной услуги (в расчете отдельно учитывалось количество обращений за оказанием услуги и отдельно количество обращений за получением документов) и завышению объема оказываемых услуг на 30 000 шт.

В таблице представлены плановые и фактически исполненные показатели муниципального задания по объему предоставленной муниципальной услуги МФЦ за 2015 год.

Наименование показателя	Показатели утвержденного муниципального задания на 2015 год	Отчет об исполнении муниципального задания за 2015 год
количество обращений всего, в том числе	80000	195386
- принятые заявки на услуги	50000	72256
- консультации	30000	123130
количество выданных документов	30000	43133
Итого:	110000	238519

Администрация – как орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя МБУ «МФЦ», 31.12.2014 года утвердила План финансово-хозяйственной деятельности МФЦ на 2015 год, в который внесены изменения 01.12.2015 года.

Показатели Плана финансово хозяйственной деятельности соответствуют бюджетным ассигнованиям, предусмотренным Администрации на организацию деятельности МФЦ.

В нарушение Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» Администрацией утвержден план финансово-хозяйственной деятельности МФЦ на один финансовый год (2015), в то время как Решением Совета депутатов городского округа Подольск от 05.12.2014 № 44/1 бюджет городского округа Подольск утвержден на три года - 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

Согласно представленным данным, фактический норматив расходов на оказание муниципальной услуги составил:

- в 2014 году – 1 340,18 руб., что меньше утвержденного (2 680,8 руб.) в 2 раза;
- в 2015 году – 242,96 руб., что меньше утвержденного (535,56 руб.) в 2,2 раза;
- в 1 полугодии 2016 – 228,97 руб., что меньше утвержденного (422,73 руб.) в 1,93 раза.

7.4 Цель 4. Определить степень надежности систем внутреннего контроля за предоставлением на базе МФЦ государственных и муниципальных услуг, целевым и эффективным использованием бюджетных средств, государственного (муниципального) имущества.

7.4.1. Анализ действующей практики разработки, принятия показателей оценки эффективности затрат на содержание МФЦ.

На муниципальном уровне правовые акты определяющие порядок разработки, принятия показателей оценки эффективности затрат на содержание МФЦ не принимались.

Паспорт Подпрограммы содержит «Методику расчета значений показателей эффективности реализации подпрограммы «Снижение административных барьеров, повышение качества и доступности предоставления государственных и муниципальных услуг, в том числе на базе многофункционального центра предоставления государственных и муниципальных услуг города Подольска»» (Приложение №3 к Паспорту Подпрограммы).

Методикой предусмотрен расчет значений следующих показателей эффективности реализации подпрограммы:

-Доля субъектов малого и среднего бизнеса, удовлетворенных качеством предоставления государственных и муниципальных услуг, от общего числа опрошенных представителей субъектов малого и среднего предпринимательства в городе Подольске;

-Среднее число обращений представителей бизнес-сообщества в орган местного самоуправления города Подольска для получения одной муниципальной (государственной) услуги, связанной со сферой предпринимательской деятельности;

-Среднее время ожидания в очереди при обращении заявителя в орган местного самоуправления для получения муниципальных (государственных) услуг;

-Доля регламентированных муниципальных услуг от общего количества муниципальных услуг, предоставляемых на территории города Подольска;

-Доля муниципальных услуг, информация о которых содержится в Федеральном реестре государственных и муниципальных услуг (функций) и на Едином портале государственных и муниципальных услуг (функций), от общего количества муниципальных услуг, предоставляемых на территории города Подольска;

-Доля случаев нарушения нормативных сроков и порядка предоставления муниципальных услуг;

- Количество «окон» доступа к государственным и муниципальным услугам по принципу «одного окна»;

-Доля граждан, имеющих доступ к получению государственных и муниципальных услуг по принципу «одного окна» по месту пребывания, в том числе в многофункциональном центре предоставления государственных и муниципальных услуг города Подольска;

- Количество МФЦ, действующих в городе Подольск;

-Уровень удовлетворенности граждан качеством предоставления государственных и муниципальных услуг;

-Уровень удовлетворенности граждан качеством и доступностью муниципальных услуг, предоставляемых непосредственно органами местного самоуправления городского округа Подольск;

-Степень удовлетворенности граждан качеством и доступностью государственных и муниципальных услуг, предоставляемых на базе МФЦ.

Учитывая, что в соответствии с «Годовым комплексным отчетом по реализации муниципальных программ города Подольска» «Эффективная власть» (2014 год) и «Муниципальное управление» (2015 год) на муниципальном уровне достигнуто выполнение вышеперечисленных показателей и в связи с выполнением Учреждением муниципального задания за 2014 и 2015 год, можно сделать вывод о эффективном использовании финансовых средств на содержание МФЦ.

7.4.2. Порядок осуществления мониторинга предоставления государственных и муниципальных услуг на базе МФЦ.

Для осуществления мониторинга предоставления государственных и муниципальных услуг, в Учреждении используется автоматизированная информационно-аналитическая система мониторинга социально-экономического развития Московской области с использованием типового регионального сегмента Государственной автоматизированной системы Управления (далее- ГАС Управление).

Использование система ГАС Управление позволяет учитывать и анализировать следующие показатели:

- Количество принятых комплектов документов для получения государственных и муниципальных услуг (федеральных, региональных и муниципальных);
- Количество оказанных консультаций для получения государственных и муниципальных услуг (федеральных, региональных и муниципальных);
- Количество выданных результатов предоставления государственных и муниципальных услуг (федеральных, региональных и муниципальных);
- Среднее количество обращений на 1 окно обслуживания в день;
- Количество направленных МФЦ межведомственных запросов в рамках получения государственной или муниципальной услуги;
- Время ожидания в очереди при обращении заявителя для получения государственной и муниципальной услуги;
- Уровень удовлетворенности граждан качеством и доступностью государственных и муниципальных услуг, предоставляемых на базе МФЦ;

По указанным выше показателям формируются еженедельные «отчеты автоматизированной информационно-аналитической системы мониторинга социально-экономического развития Московской области». Отчет направляется в Мингосуправление Московской области (ГКУМО «МО МФЦ»).

Кроме того, в Мингосуправление Московской области ежемесячно предоставляется «Отчет по количеству оказанных муниципальных, региональных и государственных услуг для АИС МРС (Автоматизированная система «Мониторинг развития сети» Минэкономразвития РФ)» в разрезе центрального офиса и филиалов Учреждения.

7.4.3. Доля государственных и муниципальных услуг, по которым регулярно проводится мониторинг качества исполнения государственных функций, предоставления государственных услуг, (%).

Для осуществления мониторинга качества предоставления государственных и муниципальных услуг в 2014-2015 годах в Учреждении использовались анкеты разработанные в МФЦ. Заявителям предлагалось дать свою оценку удовлетворен-

ности (удовлетворен, не удовлетворен) «Качеством приема государственных и муниципальных услуг». Отчетные данные по результатам поведенного анкетирования за 2014 и 2015 год в Учреждении отсутствуют.

С февраля 2016 года для оценки качества предоставляемых услуг используется «Информационно-аналитическая система мониторинга качества государственных услуг» (ИАС МГКУ). Для оценки качества услуг используются пульта установленные в каждом окне приема заявителей. По 5-ти бальной системе («отлично», «хорошо», «нормально», «плохо», «очень плохо») оцениваются показатели:

- время предоставления государственной услуги;
- время ожидания в очереди для получения государственной услуги;
- вежливость и компетентность сотрудника, взаимодействующего с заявителем при предоставлении государственной услуги;
- комфортность условий в помещениях в котором предоставлена государственная услуга;
- доступность информации о порядке предоставления государственной услуги.

Результаты оценки качества услуг аккумулируются в ИАС МГКУ (<https://vahkontrol.ru/hershel>) как в целом по всем показателям, так и в разрезе каждого показателя.

Оценка качества показателей представлена в Таблице № 13.

Таблица № 13

Период	Оценка качества	Количество оценок
Февраль	4,577	1350
Март	4,760	845
Апрель	4,914	9437
Май	4,943	14664
Июнь	4,911	20949
Июль	4,887	17266
Август	4,813	6994
Сентябрь (1-14)	4,720	1375

За период с февраля по сентябрь (1-14) в ИАС МГКУ по всем показателям отражено 78880 оценок, из которых 98,32% положительные, среднее значение по 5-ти бальной системе составило - 4,89.

7.4.4 Система контроля за деятельностью МФЦ.

Постановлением Главы Городского округа Подольск от 31.12.2015 №44-п «О внесении изменений в Устав муниципального бюджетного учреждения города Подольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» Устав Учреждения изложен в новой редакции.

Анализ актуальной редакции учредительных документов показал, что Устав содержит отдельные положения по контролю за деятельностью Учреждения. Так, Уставом предусмотрено:

- «Учреждение несет ответственность за сохранностью и эффективное использование закрепленной за ним собственности. Контроль деятельности Учреждения в этой части осуществляется Учредителем» (пункт 3.4 Устава);

- «Учреждение не вправе без согласия собственника распоряжаться недвижимым и особо ценным движимым имуществом, закрепленным за ним собственником или приобретенным Учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение такого имущества» (пункт 3.6 Устава);

- «Крупная сделка может быть совершена Учреждением только с предварительного согласия органа, осуществляющего функции и полномочия Учредителя Учреждения» (пункт 3.7 Устава) и др.

Постановлением Главы города Подольска от 31.12.2010 № 2468-п утвержден «Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) юридическими и физическими лицами на территории города Подольска».

Пунктом 15 постановления предусмотрено, что «Контроль за соблюдением муниципальными бюджетными и муниципальными автономными учреждениями требований и условий, установленных для них муниципальными заданиями, осуществляют органы, осуществляющие функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных и (или) муниципальных автономных учреждений».

В нарушение пункта 15 Постановления Главы города Подольска от 31.12.2010 № 2468-п Администрацией контроль за соблюдением требований и условий, установленных муниципальным заданием, не осуществлялся.

Статьей 32 Федерального Закона от 12.01.1996 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» определено, что «некоммерческая организация предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам, учредителям и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами некоммерческой организации».

Пунктом 6 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» установлено, что «Бухгалтерская отчетность представляется учреждением в орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, осуществляющий в отношении учреждения функции и полномочия учредителя...».

Государственным казенным учреждением Московской области «Московский областной многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» и Муниципальным бюджетным учреждением города Подольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» заключен Договор о взаимодействии от 11.10.2013 № 1-28/2013. Пунктом 5.3 данного Договора предусмотрено, что «Контроль порядка и условий организации административных процедур в МФЦ может осуществляться Уполномоченным МФЦ в форме совместных с Участниками МФЦ выездных проверок МФЦ».

Таким образом, в учредительных документах МФЦ, договорах и правовых актах федерального и муниципального уровня предусмотрено осуществление контроля за деятельностью МФЦ.

7.4.4.1. Анализ проведенных проверок в отношении МФЦ.

В проверяемом периоде в МФЦ проведены следующие проверки:

27.05.2014г – ГКУ МО «МО МФЦ». Проверка соответствия МБУ города Подольска «МФЦ» требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 22.12.2012 № 1376. Замечания: нет средств оповещения о ЧС; нет нотариальных и юридических услуг; нет обеспечения доступа в МФЦ до 20 ч. Замечания устранены.

17.07.2014г. - ГКУ МО «МО МФЦ». Проверка соответствия МБУ города Подольска «МФЦ» требованиям постановления Правительства Российской Федерации от 22.12.2012 № 1376. Отсутствует комната матери и ребенка, рекомендовано оборудовать электронную очередь голосовым оповещением. (Электронная очередь оборудована 20.07.2014).

01.07.2015г. – ГКУ МО «МО МФЦ». Проверка соответствия МБУ города Подольска «МФЦ» Федеральному закону от 27.07.2010 №210-ФЗ, Постановлению Правительства РФ от 27.09.2011 №797, Постановлению Правительства МО от 27.09.2013 №777/42, Постановлению Правительства МО от 12.08.2014 №631/30, Постановлению Правительства РФ от 22.12.2012 № 1376 г. Нарушений не выявлено.

12.08.2015г. - Главное контрольное управление Московской области (Инспекция №1). Проверка соответствия требованиям Постановления Правительства от 22.12.12 №1376. Основное замечание - несоответствие площади зоны информирования и ожидания норме по постановлению. В связи с этим 6 окон из Центрального офиса были перенесены в филиал «Подольский» и филиал «Климовский». Рабочие места операторов Центрального офиса на первом и втором этажах перенесены на метр. Замечание устранено в 2016 году.

22.01.2016 г. – ГКУ МО «МО МФЦ». Проверка МБУ Городского округа Подольск «МФЦ», Центральный офис, филиал «Подольский», филиал «Климовский» на основании Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ, Постановления Правительства РФ от 27.09.2011 №797, Постановления Правительства МО от.27.09.2013 №777/42, Постановления Правительства МО от 12.08.2014 №631/30, Постановления Правительства РФ от 22.12.2012 № 1376.

Замечания:

- отсутствует один телевизор в зале ожидания с трансляцией канала 360. 2эт. (Филиал «Подольский»);

-площадь сектора информирования и ожидания не соответствует нормативным показателям (Центральный офис);

-отсутствует кофе-автомат (Филиал «Климовский»);

- количество операторов не соответствует действующим окнам, созданным в МФЦ (обеспечить функционирование четырех окон, перенесенных из центрального офиса в филиал Подольский). Замечания устранены в феврале 2016г.

18.02.2016 г. - Организационно-правовое управление Администрации Городского округа Подольск. Проверка МБУ Городского округа Подольск и его обособленных подразделений.

Предписания:

- актуализировать информацию на сайте МФЦ;

- проработать вопрос обучения сотрудников;

- оформить в едином стиле информационные стенды.

В Центральном офисе:

- рассчитать площадь сектора ожидания на 2 этаже;

- демонтировать 2 окна на 2 эт.;

- на 2 эт. организовать место для заполнения бумаг.

В филиале «Подольский»:

- оборудовать рабочие места табличкой и бейджиками;

- обеспечить бесперебойное вещание канала 360 Подмосковье;

- оформить рабочие места информацией о портале «Добродел» и телефонами для жалоб.

В филиале «Климовский»:

- установить снековый автомат;
- дооборудовать детский уголок.

Предписания выполнены.

10.06.2016 г. - Организационно-правовое управление Администрации Городского округа Подольск. Проверка МБУ Городского округа Подольск и его обособленных подразделений.

Предписания:

На территории УРМ:

- оборудовать рабочие места табличкой с ФИО и телефонами службы доверия;
- разместить актуальную информацию при подъезде к зданию;
- в секторе информирования и ожидания оборудовать дополнительный стенд;
- разместить полный перечень государственных и муниципальных услуг.

В филиале «Климовский»:

- оборудовать рабочие места табличками с ФИО и разместить телефоны службы доверия;
- представить предложения по использованию свободных площадей.

В филиале «Подольский»:

- обеспечить работу всех платежных терминалов;
- разместить настенные указатели (карта отделения).

Предписания выполнены.

7.4.4.2 Анализ порядка отчетности МФЦ перед вышестоящими органами (органы местного самоуправления, министерства).

1. Постановлением Главы города Подольска от 31.12.2010 № 2468-п утвержден «Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) юридическими и физическими лицами на территории города Подольска».

Пунктом 14 постановления определено, что «Отчет о выполнении муниципального задания представляется главному распорядителю средств бюджета города Подольска, в ведении которого находятся муниципальные казенные учреждения, либо органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя муниципальных бюджетных и (или) муниципальных автономных учреждений, один раз в квартал».

МФЦ ежеквартально, представляет Учредителю «Отчет об исполнении муниципального задания».

Проверить своевременность представления Отчетов (до 15 числа месяца, следующего за отчетным кварталом) не представляется возможным в связи с отсутствием сопроводительных писем к отчету.

Кроме того, в 2014 и 2015 годах «Отчеты об исполнении муниципального задания» на официальном сайте Администрации города Подольска (Городского округа Подольск) не размещались, что является нарушением Постановления Главы города Подольска от 31.12.2010 № 2468-п.

2. Постановлением Главы города Подольска от 31.12.2010 №2548-п утвержден «Порядок определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета города Подольска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям».

Пунктом 16 указанного постановления определено что, «Учреждение предоставляет органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, отчет об исполнении субсидии по форме и в сроки, установленные органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя».

В Учреждении отчеты об использовании субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания за 2014, 2015 годы отсутствуют.

3. Статьей 32 Федерального Закона от 12.01.1996 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» определено, что «некоммерческая организация предоставляет информацию о своей деятельности органам государственной статистики и налоговым органам, учредителям и иным лицам в соответствии с законодательством Российской Федерации и учредительными документами некоммерческой организации».

Пунктом 6 Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» установлено, что «Бухгалтерская отчетность представляется учреждением в орган государственной власти (государственный орган), орган местного самоуправления, осуществляющий в отношении учреждения функции и полномочия учредителя...».

МФЦ (ежемесячно, ежеквартально, за год) представляет бухгалтерскую отчетность Учредителю в составе установленном, пунктом 12 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н. Сопроводительные письма о представлении отчетности отсутствуют, что не позволяет установить своевременность предоставления отчетности.

4. В соответствии с пунктом 4.3.11 Договора от 11.10.2013 № 1-28/2013 МФЦ обязано «формировать и предоставлять по запросу Уполномоченного МФЦ отчетность о деятельности МФЦ в установленные в запросе сроки, а также в срок до 01 февраля ежегодную сводную отчетность о деятельности МФЦ».

Наименование отчетов и срок их представления в Уполномоченный МФЦ представлено в Таблице № 14.

Таблица № 14

2014 год

№	Наименование отчета	Срок и регулярность
1	Статистический отчет о количестве обращений	Ежемесячно, в срок до 5 числа месяца, следующего за отчетным
2	Отчет: общая информация о работе МФЦ, комфортности, количестве жалоб, участие МФЦ в работе ОМСУ, освещение работы МФЦ в СМИ	Ежеквартально, в срок до 5 числа
3	Отчет о количестве обращений в МФЦ	Ежедневно, до 12.00
4	Отчет о количестве обращений в МФЦ, количестве видов предоставляемых услуг, количестве обращений на одно окно	Еженедельно, по понедельникам до 12.00

2015 год

№	Наименование отчета	Срок и регулярность
1	Статистический отчет о количестве обращений	Ежемесячно, в срок до 5 числа месяца, следующего за отчетным
2	Отчет по количеству муниципальных, региональных и государственных услуг для АИС	Ежемесячно, в срок до 5 числа месяца, следующего за отчетным – по федеральным услугам, в

	МРС (Автоматизированная система «Мониторинг развития сети» Минэкономразвития РФ)	срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным – по остальным
3	Отчет по КБК (количество заявлений по услугам Росреестра, ФМС, ФНС, по которым 50% пошлины идет в региональный бюджет)	Еженедельно, понедельник до 13.00
4	Отчет по услуге «Информирование физических лиц о наличии числящейся за ними налоговой задолженности»	Ежедневно, до 16.00
5	Отчет по медиа-плану	Ежеквартально
6	Мониторинг по количеству обращений по муниципальным, региональным, федеральным услугам	Еженедельно

2016 год

№	Наименование отчета	Срок и регулярность
1	Статистический отчет о количестве обращений	Ежемесячно, в срок до 5 числа месяца, следующего за отчетным
2	Отчет по количеству муниципальных, региональных и государственных услуг для АИС МРС (Автоматизированная система «Мониторинг развития сети» Минэкономразвития РФ)	Ежемесячно, в срок до 5 числа месяца, следующего за отчетным – по федеральным услугам, в срок до 10 числа месяца, следующего за отчетным – по остальным
3	Отчет по КБК (количество заявлений по услугам Росреестра, ФМС, ФНС, по которым 50% пошлины идет в региональный бюджет)	Еженедельно, понедельник до 13.00
4	Отчет по услуге «Информирование физических лиц о наличии числящейся за ними налоговой задолженности»	Ежемесячно, в срок до пяти первых рабочих дней месяца
5	Отчет по количеству услуг Росреестра, социальной защиты, Министерства строительного комплекса	Еженедельно, по понедельникам
6	Отчет по медиа-плану	Ежеквартально
7	Мониторинг по количеству обращений по муниципальным, региональным, федеральным услугам	Еженедельно
8	Отчет по услугам строительного комплекса	Еженедельно, понедельник до 16.00
9	Отчет по услуге «Услуга по регистрации учетной записи пользователя в Единой системе идентификации и аутентификации (ЕСИА), восстановлению доступа к учётной записи пользователя ЕСИА и подтверждению личности пользователя – гражданина РФ, самостоятельно оформившего заявку на подтверждение личности в своем профиле пользователя ЕСИА»	Ежедневно, до 12.00

7.4.4.3. Полнота и своевременность устранения нарушений и недостатков.

По результатам проведенных проверок в адрес проверяемых органов МФЦ направлялись следующие сведения об устранении нарушений и недостатков:

- письмо от 17.07.2014 №188 в адрес ГКУ МО «МО МФЦ» об устранении замечаний по результатам проверки акт от 27.05.2014;

- письмо от 18.01.2016 №58/7 Заместителю министра государственного управления, информационных технологий и связи Московской области направлена информация об устранении замечаний по результатам проверок: ГКУ МО «МО МФЦ» (акты от 27.05.2014; 17.07.2014; от 01.07.2015;) и Главного контрольного управления Московской области (акт от 12.08.2015).

- письмо от 30.03.2016 №58/126 в адрес организационно-правового управления Администрации города Подольска о проведенной работе по устранению выявленных нарушений по акту проверки от 22.01.2016;
- письмо от 18.07.2016 №58/354/1 в адрес организационно-правового управления Администрации города Подольска о устранении выявленных нарушений и недостатков по акту проверки от 10.06.2016.

7.4.5. Анализ практики проведения социологических исследований, анализа деятельности МФЦ.

В период с августа по сентябрь 2016 года сотрудниками КСП проводилось анкетирование граждан получателей государственных (муниципальных) услуг. В целях оценки качества и доступности государственных и муниципальных услуг гражданам предлагалось ответить на вопросы анкеты.

Заявители удовлетворены качеством предоставления государственных и муниципальных услуг, время ожидания оказания услуг составило от 5 до 15 минут, при оказании услуги гражданам были предоставлены для заполнения типовые бланки документов, при заполнении бланков сотрудниками МФЦ оказана помощь и предоставлена бесплатная возможность для копирования необходимых документов, респонденты положительно оценивают работу сотрудников МФЦ.

Анализ результатов анкетирования показал, что большая часть обращений связана с оказанием услуг по регистрации права собственности.

7.4.6. Иные вопросы.

В Книге отзывов, жалоб и предложений центрального офиса МФЦ (г. Подольск, ул.Кирова, д.39) за период с 12.04.2016 по 09.09.2016 зарегистрировано 45 отзывов из которых: положительные-2; отрицательные-36 (несоблюдение сроков оказания услуги; неправильное указание КБК в квитанции об оплате услуги; неоднократное обращение в МФЦ для получения одной и той же услуги; некорректное отношение сотрудников МФЦ к заявителям; недостоверная информация сотрудников МФЦ о комплектности документов для оказания услуги и др.); другие предложения -7 отзывов.

Количество отрицательных отзывов заявителей учитывается при формировании еженедельного «Отчета в Автоматизированной информационно-аналитической системе социально-экономического развития Московской области» (показатель – уровень удовлетворенности граждан качеством и доступностью государственных и муниципальных услуг, предоставляемых на базе МФЦ).

Книги отзывов, жалоб и предложений за 2014 и 2015 год по центральному офису Учреждения и филиалу «Подольский» к проверке не представлены.

Цель 5. Контроль устранения нарушений, выявленных в ходе контрольных мероприятий, проведенных Контрольно-счетной палатой Московской области в предыдущие периоды.

С 01 по 04 октября 2013г. Контрольно-счетной палатой Московской области (Инспекция № 2) проведена «Проверка законности и результативности использования средств бюджета Московской области, выделенных в 2012 году и текущем периоде 2013г. на реализацию долгосрочной целевой программы Московской области «Снижение административных барьеров, повышение качества предоставления гос-

ударственных услуг на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг на 2012-2014 годы», нарушений не установлено.

8. Возражения или замечания руководителей, или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия.

Акт № 11 от 29.09.2016 по результатам 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 в муниципальном образовании «Городской округ Подольск Московской области» (параллельное с Контрольно-счетной палатой Московской области)» на объекте: Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг муниципального образования «Городской округ Подольск Московской области» подписан директором МФЦ без возражений.

Акт № 12 от 29.09.2016 по результатам 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 в муниципальном образовании «Городской округ Подольск Московской области» (параллельное с Контрольно-счетной палатой Московской области) на объекте: Администрация Городского округа Подольск Московской области направлен 07.10.2016 в Администрацию для ознакомления в течении 7 дней и подписания.

В установленный Законом Московской области от 20.06.2012 №83/2012-ОЗ срок, пояснения и замечания по результатам контрольного мероприятия в Контрольно-счетную палату Городского округа Подольск не представлены, Акт не подписан.

9. Выводы:

9.1 МФЦ создано на основании Постановления Главы города Подольска от 19.10.2012 №1849-П «О создании муниципального бюджетного учреждения города Подольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг». Данным постановлением утвержден Устав МФЦ.

МФЦ является юридическим лицом, созданным в форме бюджетного учреждения; имеет самостоятельный баланс, лицевые счета, открытые в соответствии с законодательством, печать со своим наименованием, штампы и бланки, необходимые для осуществления его деятельности; может от своего имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, и обязанности.

Учреждение является некоммерческой организацией, имеет обособленное имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления.

Постановлением Главы Городского округа Подольск от 31.12.2015 №44-п «О внесении изменений в Устав муниципального бюджетного учреждения

«Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» Устав МФЦ изложен в новой редакции.

9.2 В секторе информирования и ожидания МФЦ отсутствует информация о дополнительных (сопутствующих) услугах, в Учреждении отсутствует договор на обслуживание пожарной сигнализации, а также оборудование обеспечивающее санитарно-эпидемиологическую безопасность, что является нарушением Постановления Правительства РФ от 22.12.2012 №1376 «Об утверждении Правил организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг».

9.3 Арендаторами помещений в МФЦ (ООО «Кофе Венд», АО «ИНТЕРПРОГРЕССБАНК», ПАО «Банк Возрождение», ООО «Восток Трейд») в нарушение договоров аренды нежилого помещения (пункт 4.1.14) не заключены договора на оплату коммунальных, эксплуатационных, административно-хозяйственных и других услуг, необходимых для содержания имущества и использования его по назначению на срок действия договора.

Что приводит к излишним расходам средств бюджета на оплату потребленных арендаторами вышеназванных услуг.

9.4 В нарушение Постановления Правительства РФ от 16.05.2011 № 373 «О разработке и утверждении административных регламентов предоставления государственных услуг» региональные услуги Министерства социального развития Московской области представляются на основании проектов административных регламентов:

- признание граждан нуждающихся в социальном обслуживании;
- выплата компенсации отдельным категориям граждан, имеющим место жительства в Московской области, включенным в Федеральный регистр лиц, имеющих право на получение государственной социальной помощи, а также лицам, сопровождающим граждан, имеющих I группу инвалидности, и детей-инвалидов расходов по проезду на междугородном транспорте к месту лечения и обратно;
- выдача предварительного разрешения органа опеки и попечительства, затрагивающего осуществление имущественных прав совершеннолетнего подопечного;
- выдача предварительного согласия органа опеки и попечительства на обмен жилыми помещениями, которые предоставлены по договорам социального найма и в которых проживают недееспособные или ограниченно дееспособные граждане, являющиеся членами семей нанимателей данных жилых помещений;
- назначение ежемесячной денежной выплаты семье в Московской области;
- реализация средств (части средств) регионального материнского (семейного) капитала;
- выплата компенсации расходов на погребение реабилитированного лица, имеющего место жительства в Московской области;
- назначение единовременного пособия при рождении ребенка в семье со среднедушевым доходом, не превышающим величину прожиточного минимума, установленным в Московской области на душу населения;
- назначение единовременного пособия при рождении ребенка;
- назначение единовременного пособия беременной женщине военнослужащего, проходящего военную службу по призыву;
- назначение пособия отбельным категориям женщин, вставших на учет в медицинские учреждения в ранние сроки беременности;

-назначение пособия по беременности и родам отбелным категориям женщин, уволенных в период беременности, отпуска по беременности и родам.

Кроме того, отсутствует административный регламент Министерства здравоохранения Московской области «Прикрепление граждан к медицинской организации при оказании им медицинской помощи и обеспечение полноценным питанием кормящих матерей, а также детей в возрасте до трех лет (в части детей в возрасте до 3-х лет)».

9.5 В нарушение ст.6 Федерального закона от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее - Федеральный закон 210-ФЗ) на основании «временного порядка предоставления государственной (или муниципальной) услуги...» оказываются следующие государственные услуги, предоставляемые органами местного самоуправления:

- Предварительное согласование предоставления земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена;

- Предоставление земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в собственность и в аренду на торгах;

- Предоставление земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в аренду без проведения торгов, в собственность за плату без проведения торгов, безвозмездное пользование;

- Перевод земель или земельных участков в составе таких земель из одной категории в другую в случаях, установленных законодательством;

- Предоставление земельных участков, государственная собственность на которые не разграничена, в собственность бесплатно, в постоянное (бессрочное) пользование;

- Принятие решения об изменении одного вида разрешенного использования земельных участков на другой вид такого использования.

В нарушение ст.6 Федерального закона 210-ФЗ на основании «временного порядка предоставления государственной (или муниципальной) услуги...» предоставляются следующие муниципальные услуги земельно-имущественной сферы:

- Предварительное согласование предоставления земельного участка, находящегося в муниципальной собственности;

- Предоставление земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в собственность бесплатно, в постоянное (бессрочное) пользование;

- Предоставление земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в аренду без проведения торгов, в собственность за плату без проведения торгов, безвозмездное пользование;

- Предоставление земельных участков, находящихся в муниципальной собственности, в собственность и в аренду на торгах;

- Отнесение земель или земельных участков в составе таких земель к определенной категории;

- Согласование местоположения границ земельных участков, являющихся смежными с земельными участками, находящимися в муниципальной собственности или государственная собственность на которые не разграничена.

9.6 В 2014 и 2015 г.г. государственные и муниципальные услуги в электронном виде не предоставлялись.

9.7 На момент проверки между Уполномоченным МФЦ и Учреждением Дополнительное соглашение к Договору, определяющее после 01.01.2014 порядок

материально-технического и финансового обеспечения деятельности МФЦ по исполнению административных процедур при предоставлении государственных услуг, указанных в Приложении №1 и №2, а также по доставке документов между МФЦ и Участниками МФЦ (территориальными подразделениями Участников МФЦ) не заключено.

9.8 В нарушение Постановления Правительства Московской области от 27.09.2013 № 777/42 и Дополнительного соглашения №1 от 26.06.2015 к Соглашению от 26.12.2013 №1-50/2013 «О взаимодействии между Министерством образования Московской области и Государственным казенным учреждением Московской области «Московской областной многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг» в проверяемом периоде на базе МФЦ не предоставлялись региональные услуги Министерства образования Московской области:

- лицензирование образовательной деятельности;
- государственная аккредитация образовательной деятельности организаций, осуществляющих образовательную деятельность на территории Московской области;
- предоставление информации об организации общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях, расположенных на территории Московской области;
- предоставление информации о порядке установления, осуществления и прекращения опеки (попечительства) и патронатного воспитания в отношении несовершеннолетних граждан.

9.9 С нарушением установленных стандартов (сроков) за 2015 год предоставлено - 183 услуги, что составляет - 0,07% от общего объема предоставленных государственных и муниципальных услуг, за 6 месяцев 2016 года с нарушением сроков предоставлено - 910 услуг или 0,36%.

9.10 Анализ количества обращений заявителей в МФЦ по состоянию на 01.07.2016 (см. таблицу № 2) для получения государственных и муниципальных услуг показывает, что удельный вес количества обращений по предоставлению федеральных услуг составляет -66,1%, региональных - 25,2%, муниципальных - 8,7%.

Следует отметить, что фактически за 6 месяцев 2016 года финансирование МФЦ по предоставлению государственных и муниципальных услуг осуществляется только за счет средств местного бюджета.

Предлагается на региональном уровне принять Закон Московской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Московской области государственными полномочиями Московской области по предоставлению государственных и муниципальных услуг» в котором предусмотреть финансирование данных полномочий за счет субвенций из бюджета Московской области.

9.11 В проверяемом периоде размещение заказа для нужд Учреждения на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг осуществлялось на основании Федерального закона от 05.04.2013 №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее - Федеральный закон №44-ФЗ), Постановления Правительства Московской

области от 27.12.2013 № 1184/57 «О порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд», Распоряжения Комитета по конкурентной политике Московской области от 09.01.2014 № 50-01-4/14 «О Рабочей группе по оценке обоснованности закупок и обоснованию начальных (максимальных) цен контрактов для муниципальных нужд», Постановления Главы города Подольска от 09.07.2014 № 1156-П «Об утверждении Положения о взаимодействии Контрактной службы Администрации города Подольска и структурных подразделений Администрации города Подольска», Постановления Главы Городского округа Подольск от 24.03.2016 № 342-П «О Порядке взаимодействия при осуществлении закупок для муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений Городского округа Подольск Московской области».

9.12 Проверкой установлено нарушение Приказов Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков», от 31.03.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы» в части несоблюдения Учреждением сроков размещения плана-графика размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на 2014 год, плана-графика на 2016 год на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru (далее – официальный сайт).

9.13 В нарушение пункта 5 статьи 39 Федерального закона № 44-ФЗ Заказчиком в состав Единой комиссии для осуществления закупок для нужд Учреждения включены преимущественно лица, не прошедшие профессиональную переподготовку или повышение квалификации в сфере закупок.

9.14 В нарушение Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» Отчеты об исполнении контрактов размещались Учреждением по истечении 7 рабочих дней со дня оплаты обязательств по контракту и подписания документа о приемке результатов исполнения контракта. Так, например, Отчеты об исполнении контрактов № 2014.232366 от 22.08.2014 (цена контракта 186 856,0 руб.) на закупку программы по защите информации, № 0348300598814000007 от 01.07.2014 (цена контракта 464 454,87 руб.) на закупку системы электронной очереди, № 0348300598814000004 от 10.06.2014 (цена контракта - 22 000,0 руб.) на закупку антивирусных программ, № 2014.222063 от 20.08.2014 (цена контракта 358 495,00 руб.) на поставку multifunctional устройств.

Кроме того, в вышеуказанных отчетах в строке «Дата окончания исполнения контракта (отдельного этапа исполнения контракта)» графы «Исполнено» указана дата платежного поручения, а не дата фактической оплаты - дата выписки, что свидетельствует о недостоверности данных Отчетов об исполнении контрактов в части исполнения контрактов.

9.15 Информация об исполнении контрактов направлялась Учреждением в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с нарушением сроков, установленных частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну». Так, например, с нарушением сроков направлена Информация об исполнении следующих контрактов: на закупку системы электронной очереди (цена контракта 464 454,87 руб.) № 0348300598814000007 от 01.07.2014; на поставку многофункциональных устройств (цена контракта 358 495,00 руб.) № 2014.222063 от 20.08.2014; на поставку гусеничного мобильного лестничного подъемника для инвалидов (цена контракта 226 297,46 руб.) № 2015.346387 от 18.09.2015.

В нарушение части 2 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ в вышеназванной Информации об исполнении контрактов не содержатся сведения о приемке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги).

В графе «дата» раздела «исполнение контракта» указана дата платежного поручения, а не дата фактической оплаты - дата выписки, что свидетельствует о недостоверности данных, представленных в Информации об исполнении контракта.

9.16 Информация о заключенном контракте направлялась Учреждением в федеральный орган исполнительной власти, осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации с нарушением срока, установленного частью 3 статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановлением Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну». Так, например, с нарушением сроков направлена Информация о заключенном контракте на оказание услуги по обслуживанию программы защиты информации (цена контракта – 699 900,0 руб.) № 2016.78012 от 05.04.2016; на поставку бытовых приборов (цена контракта - 98 378,58 руб.) № 2016.91381 от 04.05.2016.

9.17 В результате проверки исполнения условий контрактов на закупку программных продуктов (№ 2014.232366 от 22.08.2014 с ООО «КРЕДО-С», цена контракта 186 856,00 руб.; № 0348300598814000004 от 10.06.2014 с ООО «Компания ЦентрСофт», цена контракта 22 000,0 руб.; № 2015.484686 от 21.12.2015 с ООО «АйТи Форт», цена контракта 976 278,68 руб.) установлено, что данные программные продукты (право на использование программных продуктов) не отражены в регистрах бухгалтерского учета на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование», что является нарушением Инструкции 157н, Инструкции 174н.

Что привело к искажению формы 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» бухгалтерской отчетности за 2014 год по строке 010 «имущество, полученное в пользование» графы «итого» на конец отчетного периода на сумму 154 160,0 руб. или на 100% строки; формы 0503730 «Справка о наличии имущества и обязательств на забалансовых счетах» бухгалтерской отчетности за 2015 год по строке 010 «имущество полученное в пользование» графы «итого» на конец отчетного периода на сумму 976 278,68 руб. или на 100% строки.

9.18 В результате проверки исполнения условий контракта на поставку комплектующих изделий (цена контракта 606 284,0 руб.) № 2015.303449 от 17.08.2015 с ООО «Полианта» установлено следующее.

В нарушение статьи 66 Федерального закона № 44-ФЗ в составе первой части заявки на участие в электронном аукционе ООО «Полианта» в разделе «Конкретные показатели предлагаемого к поставке товара» конкретные показатели, соответствующие значениям установленным документацией об аукционе, не содержатся, что не позволяет определить реальные конкретные характеристики предлагаемого к поставке товара.

В нарушение статьи 70 Федерального закона № 44-ФЗ в контракте не содержится информация о товарном знаке и (или) конкретных показателях товаров, что не позволяет определить реальные конкретные характеристики предлагаемого к поставке товара.

К проверке представлены товарная накладная № 473 от 19.08.2015 на сумму 606 284,0 руб., акт б/н от 19.08.2015, не содержащие показатели, которые однозначно идентифицируют поставляемый товар. Таким образом, проверить соответствие фактически поставленных Учреждению комплектующих изделий техническим требованиям к товарам, заявленным в аукционной документации, невозможно.

В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Федеральный закон № 402-ФЗ), Инструкции 157н к бухгалтерскому учету принят первичный учетный документ - акт замены неисправных комплектующих, не содержащий дату составления документа.

Документальное подтверждение необходимости проведения ремонтных работ (например, дефектная ведомость или акт о выявленных неисправностях (дефектах) объекта основных средств) в Учреждении отсутствует.

Выборочной проверкой процессоров, установленных на рабочих местах с инвентарными номерами 10134400064 (окно 17), 10134400053 (окно 32), 10134400048 (окно 18), 10134400045 (окно 20), 10134400003 (окно 35) путем просмотра основных сведений о компьютере установлено несоответствие частоты работы процессора – 2.9 ГГц частоте работы, требуемой аукционной документацией – «частота работы процессора 3.8 ГГц или выше».

9.19 В результате проверки исполнения условий контракта на оказание услуги по программе защиты информации (цена контракта 579 446,0 руб.) № 2016.84445 от 18.04.2016 с ООО «КРЕДО-С» установлено нарушение Исполнителем срока исполнения обязательств по контракту на 42 дня (по состоянию на 01.07.2016). Размер неустойки в соответствии с расчетом, предусмотренным условием контракта, составляет 78,8 тыс. руб. Требование об уплате неустойки в адрес ООО «КРЕДО-С» Учреждением не направлялось.

9.20 За период 2014-2016 годов Учреждением произведена оплата на общую сумму 322 320,0 руб. за абонентское обслуживание программных продуктов 1С:Бухгалтерия государственного учреждения и 1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения с января 2014 по декабрь 2015 года, обслуживание программы защиты информации.

Данные программные продукты не отражены в регистрах бухгалтерского учета Учреждения за 2014, 2015 годы, что является нарушением Инструкций 157н, 174н.

В связи с чем, осуществление расходов в сумме 322 320,0 руб. (54 000,0 руб. - 2014 год, 111 120,0 руб. - 2015 год, 157 200,0 руб. – 2016 год) является неправомерным.

9.21 В нарушение пункта 69 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) за 2015 год отсутствуют данные в части кредиторской задолженности по средствам во временном распоряжении. Согласно Балансу государственного (муниципального) учреждения (форма 0503730) на 01.01.2016 данные о стоимости обязательств по средствам, полученным во временное распоряжение (счет 330401) на начало 2015 года отражены в сумме 3 816,37 руб., на конец отчетного периода – в сумме 588 865,08 руб.

9.22 Проверкой установлены факты необоснованного отвлечения средств в дебиторскую задолженность по состоянию на 01.01.2016 в размере 40,6 тыс. руб.

9.23 Учреждением допущено необоснованное формирование кредиторской задолженности в размере 719,3 тыс. руб. при наличии остатка денежных средств на лицевом счете в сумме 1 193,3 тыс. руб.

9.24 В нарушение пункта 69 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» в Сведениях по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769) за 1 полугодие 2016 года отсутствуют данные в части кредиторской задолженности по средствам во временном распоряжении. Согласно регистрам бухгалтерского учета данные о стоимости обязательств по средствам, полученным во временное распоряжение (счет 330401) на 01.01.2016 года отражены в сумме 588 865,08 руб., на 30.06.2016 – в сумме 989 190,65 руб.

9.25 В соответствии с договором № 0348300598813000006-0480456-02 от 02.09.2013 (с ЗАО «А.К. Строф» на сумму 34 654,5 тыс. руб.), согласно актам о приемке выполненных работ № 7-1 от 20.12.2013 на сумму 155,7 тыс. руб., № 7-2 от 26.12.2013 на сумму 1 140,2 тыс. руб., Подрядчиком произведены работы в т. ч. по устройству ограждения, асфальтового покрытия.

В бухгалтерском учете Учреждения в 2013 году земельный участок не числился, документы на право пользования земельным участком в 2013 году отсутствуют. В связи с чем заключение Учреждением гражданско-правового договора № 0348300598813000006-0480456-02 от 02.09.2013 в части осуществления работ по устройству ограждения, асфальтового покрытия неправомерно. В результате в Учреждении имеется факт неправомерного отражения кредиторской задолженности в размере 1 112,8 тыс. руб.

Осуществление расходов в сумме 1 112,8 тыс. руб. (платежные поручения № 52 от 18.03.2014, № 105 от 29.04.2014) является неправомерным.

В нарушение Инструкций 157н, 174н расходы по устройству ограждения на общую сумму 324,2 тыс. руб., не отражены в регистрах бухгалтерского учета на счете 10600 «Вложения в нефинансовые активы», были списаны на «расходы текущего финансового года» (счет 40120), в связи с чем, Учреждением искажена строка 090 «Вложения в нефинансовые активы» по графе 3 «деятельность с целевыми средствами» формы 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения» бухгалтерской отчетности за 2014 год на сумму 324,2 тыс. руб., или на 100% строки.

9.26 В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкции 157н в Учреждении отсутствуют первичные документы на сумму 1 401,2 тыс. руб., договор от 22.11.2013 № 0348300598813000010-0480456-01 на сумму 1 843,5 тыс. руб. с ООО

«Кю-Системс», подтверждающие достоверность отражения в регистрах бухгалтерского учета кредиторской задолженности в размере 1 401,2 тыс. руб.

Осуществление расходов в сумме 1 401,2 тыс. руб. (платежное поручение № 121 от 13.05.2014 на сумму 1 461,1 тыс. руб.) является необоснованным.

9.27 В соответствии с договором № 37з от 06.08.2013 МУП г. Подольска «Развитие» выполнены функции технического надзора за ремонтом здания по адресу: г. Подольск, ул. Курская, д. 6 на сумму 60 000,0 руб. (акт от 15.10.2013 № 159 на сумму 60,0 тыс. руб.).

Здание по адресу: г. Подольск, ул. Курская, д.6, полученное МФЦ во временное пользование (акт приема-передачи имущества от 17.12.2012, акт сдачи – приемки нежилого здания от 16.12.2013) не было отражено в 2013 году в регистрах бухгалтерского учета, что является нарушением Инструкций 157н, 174н, в связи с чем заключение Учреждением договора № 37з от 06.08.2013 неправомерно. В результате в Учреждении имеется факт неправомерного отражения кредиторской задолженности в размере 60,0 тыс. руб.

Осуществление расходов в сумме 60 000,0 руб. (платежное поручение № 90 от 10.04.2014 на сумму 60,0 тыс. руб.) является неправомерным.

9.28 В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ, Инструкций 157н, 174н Учреждением 28.12.2015 в регистрах бухгалтерского учета отражено поступление ленты для электронной очереди на сумму 82 889,88 руб., что на 75 070,08 руб. больше, суммы товарной накладной № 948 от 28.12.2015 (7 819,80 руб.).

В результате чего Учреждением не обоснованно завышена сумма кредиторской задолженности по состоянию на 01.01.2016 в размере 75 070,08 руб. и искажена строка 490 «расчеты по принятым обязательствам» по графе 8 «деятельность по государственному заданию» Баланса государственного (муниципального) учреждения по состоянию на 01.01.2016 (ф. 0503730) на сумму 75 070,08 руб., или на 2,5% строки.

В нарушение условий договора № 36 от 28.12.2015 Учреждением произведена оплата (платежное поручение № 89 от 15.03.2016 на сумму 82,9 тыс. руб.) до выполнения Поставщиком всех условий договора (товарная накладная на сумму 75 070,08 руб. от 21.03.2016 № 173).

9.29 Денежные средства, израсходованные на приобретение мебели в размере 346,9 тыс. руб., в том числе за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания в размере 102,3 тыс. руб., за счет средств субсидии на иные цели – 244,6 тыс. руб., использованы Учреждением на цели не соответствующие целям, установленным соглашением от 22.09.2014 № 26-орг/14, заключенным между Министерством государственного управления, информационных технологий и связи Московской области и Администрацией муниципального образования «городской округ Подольск Московской области». Кроме того, Учреждением за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания было осуществлено приобретение продукции для новогоднего оформления зала на сумму 27,1 тыс. руб., что также не соответствует целям предоставления субсидии, предусмотренным соглашением от 22.09.2014 № 26-орг/14.

9.30 В Учреждении отчеты об использовании субсидий в 2014 – 2015 гг. отсутствуют.

9.31 В нарушение п. 2.1 соглашения от 01.07.2015 № 628-а денежные средства в размере 17 203,8 тыс. руб. перечислены Учредителем в МФЦ на выполнение муниципального задания, тогда как средства субсидии имеют целевое назначение.

9.32 Обязательства Учредителя по перечислению субсидии по соглашению от 21.07.2014 б/н Учреждению в 2014 году на выполнение муниципального задания недофинансированы в размере 15,8 тыс. руб.; не соблюдался график перечисления субсидии по соглашению от 12.01.2015 № 122-а, обязательства Учредителя по перечислению субсидии Учреждению в 2015 году на выполнение муниципального задания недофинансированы в размере 962,0 тыс. руб.; график перечисления субсидии по соглашению от 11.01.2016 № 285-а не соблюдался, обязательства Учредителя по перечислению субсидии Учреждению в 1 полугодии 2016 года на выполнение муниципального задания недофинансированы в размере 22 993,7 тыс. руб.

9.33 Оборудование, приобретенное за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания на общую сумму 43,2 тыс., не используется в деятельности Учреждения, в связи с чем, затраты на приобретение указанного имущества является неэффективным.

9.34 Запись в регистрах бухгалтерского учета (счет 302.23 «Расчеты по работам, услугам») об оказании услуги «эл. энергия по нерегулируемой цене за 12.2013» в размере 57,8 тыс. руб. по акту приема-передачи электрической энергии (мощности) от 31.12.2013 № Э-40-18739 за декабрь 2013 г. осуществлена несвоевременно - 28.01.2014 года, что является нарушением Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н и привело к искажению строки 490 «Расчеты по принятым обязательствам» графы 6 «итого, на начало года» Баланса государственного (муниципального) учреждения по состоянию на 01.01.2015 (ф. 0503730) на сумму 57,8 тыс. руб., искажению строки «5 30223000» графы «Сумма задолженности, на начало года, всего» Сведений о дебиторской и кредиторской задолженности учреждения на 01.01.2015 (форма по ОКУД 0503769).

9.35 В нарушение требований Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» Учреждением не заключено соглашение на изменение условий муниципального контракта от 31.12.2014 № 87201040 с ОАО «Мосэнергосбыт», в связи с увеличением потребности в оказании услуги.

9.36 В нарушение Инструкции 157н расходы по оформлению экстерьера МФЦ, оформлению учреждения, а также по разработке эскиза, изготовлению и установке фасадной вывески «Мои документы» на общую сумму 454,9 тыс. руб. (99,0+85,9+270,0) отнесены на счет 401.2 «Расходы текущего финансового года», следовало отнести на счет раздела «Нефинансовые активы» Единого плана счетов.

Допущено нарушение применения бюджетной классификации (Приказ Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации») в части отнесения данных расходов на КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», следовало на соответствующую статью группы 300 «Поступление нефинансовых активов».

В акте от 12.11.2015 № 170 на сумму 270,0 тыс. руб. (контракт от 05.11.2015 № 0348300598815000022 с ООО «ПОЛИАНТА») отсутствуют виды оказанных услуг/выполненных работ, в связи с чем, не возможно определить, какие виды услуг/работ выполнены.

9.37 Установлено необоснованное завышение бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете городского округа Подольск на 2014 год на оказание муниципальной услуги, на сумму 397,4 тыс. руб., необоснованное занижение бюджетных ассигнований, утвержденных в бюджете городского округа Подольск на

2015 год на оказание муниципальной услуги в размере -246,9 тыс. руб.

9.38 Расходы Учреждения в 2014 году на содержание имущества составили 979,0 тыс. руб., что на 386,2 тыс. руб. больше установленного размера затрат на содержание имущества (592,8 тыс. руб.).

9.39 Установлено нарушение требований Инструкции 157н по оформлению учетной политики, утвержденной приказом директора от 20.12.2012 № 9-п. Так, Учетная политика Учреждения, например, не содержит рабочий план счетов бухгалтерского учета; порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля.

9.40 В учредительных документах Учреждения и Положении о филиале «Подольский» отсутствуют сведения об удаленных рабочих местах.

9.41 В ходе проведенного анализа показателей муниципального задания установлено, что Администрацией при формировании объема муниципального задания на 2014 и 2015 годы неправомерно и безосновательно произведено дробление муниципальной услуги «услуга многофункционального центра по организации предоставления государственных и муниципальных услуг» на следующие составляющие: количество обращений и количество выданных документов, что привело к двойному учету оказания одной и той же муниципальной услуги (в расчете отдельно учитывалось количество обращений за оказанием услуги и отдельно количество обращений за получением документов) и завышению объема оказываемых услуг на 3 000 штук (2014 год), на 30 000 шт. (2015 год).

В нарушение Приказа Министерства Финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» Администрацией утверждены:

- план финансово-хозяйственной деятельности МФЦ на один финансовый год (2014), в то время как Решением Совета депутатов городского округа Подольск от 14.11.2013 № 34/2 бюджет городского округа Подольск утвержден на три года – 2014 и плановый период 2015-2016 гг.

- план финансово-хозяйственной деятельности МФЦ на один финансовый год (2015), в то время как Решением Совета депутатов городского округа Подольск от 05.12.2014 № 44/1 бюджет городского округа Подольск утвержден на три года - 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

9.42 В 2014 и 2015 годах «Отчеты об исполнении муниципального задания» на официальном сайте Администрации города Подольска (Городского округа Подольск) не размещались, что является нарушением Постановления Главы города Подольска от 31.12.2010 № 2468-п.

9.43 В нарушение пункта 15 Постановления Главы города Подольска от 31.12.2010 № 2468-п Администрацией контроль за соблюдением требований и условий, установленных муниципальным заданием, не осуществлялся.

10. Предложения (рекомендации):

1). Направить Отчет 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 в муниципальном образовании «Городской округ

Подольск Московской области» (параллельное с Контрольно-счетной палатой Московской области)»):

- в Совет депутатов Городского округа Подольск Московской области;
- Главе Городского округа Подольск Московской области;
- в Контрольно-счетную палату Московской области.

2). Направить Представление Главе Городского округа Подольск с предложениями (рекомендациями):

2.1) Принять действенные меры, направленные на устранение выявленных нарушений.

2.2) Привлечь к ответственности должностных лиц, виновных в несоблюдении действующего законодательства.

2.3) Соблюдать требования статьи 6 Федерального закона 210-ФЗ. Государственные услуги, предоставляемые органами местного самоуправления и муниципальные услуги земельно-имущественной сферы предоставлять на основании административных регламентов.

2.4) Направить обращение в Правительство Московской области с целью принятия Закона Московской области «О наделении органов местного самоуправления муниципальных районов и городских округов Московской области государственными полномочиями Московской области по предоставлению государственных и муниципальных услуг» в котором предусмотреть финансирование данных полномочий за счет субвенций из бюджета Московской области.

2.5) Соблюдать условия соглашений о предоставлении субсидий при перечислении их МФЦ в части их целевого назначения.

2.6) Соблюдать условия соглашений о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, усилить контроль за соблюдением графиков перечисления субсидий.

2.7) Не допускать необоснованного завышения и/или занижения бюджетных ассигнований, утверждаемых в бюджете Городского округа Подольск на оказание муниципальной услуги. Соблюдать Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Городского округа Подольск, утвержденный Постановлением Главы Городского округа Подольск от 31.12.2015 № 73-П.

2.8) Соблюдать требования Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» в части утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности МФЦ на очередной финансовый год и плановый период.

2.9) Усилить контроль за предоставлением МФЦ отчетов об использовании субсидий.

3). Направить Представление Контрольно-счетной палаты Городского округа Подольск Директору МБУ Городского округа Подольск «МФЦ» с предложениями:

3.1) Принять действенные меры, направленные на устранение выявленных нарушений.

3.2) Заключить договор на обслуживание пожарной сигнализации, в секторе информирования и ожидания установить оборудование обеспечивающее санитарно-

эпидемиологическую безопасность. В секторе информирования и ожидания разместить информацию о дополнительных (сопутствующих) услугах.

3.3) Осуществлять контроль за соблюдением арендаторами условий договоров аренды нежилого помещения в части заключения ими договоров на оплату коммунальных, эксплуатационных, административно-хозяйственных и других услуг, необходимых для содержания имущества и использования его по назначению на срок действия договора.

3.4) Региональные услуги Министерства социального развития Московской области и Министерства здравоохранения Московской области представлять на основании административных регламентов.

3.5) Заключить с Уполномоченным МФЦ соглашение, определяющее порядок материально-технического и финансового обеспечения деятельности МФЦ по исполнению административных процедур при предоставлении государственных услуг.

3.6) В перечень региональных услуг, предоставляемых на базе МФЦ внести услуги Министерства образования Московской области:

- лицензирование образовательной деятельности;
- государственная аккредитация образовательной деятельности организаций, осуществляющих образовательную деятельность на территории Московской области;

- предоставление информации об организации общедоступного и бесплатного дошкольного, начального общего, основного общего, среднего общего, а также дополнительного образования в общеобразовательных организациях, расположенных на территории Московской области;

- предоставление информации о порядке установления, осуществления и прекращения опеки (попечительства) и патронатного воспитания в отношении несовершеннолетних граждан.

3.7) Государственные и муниципальные услуги предоставлять заявителям с соблюдением установленных стандартов (сроков).

3.8) Соблюдать законодательство в части соблюдения сроков размещения планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг на официальном сайте единой информационной системы в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» - www.zakupki.gov.ru.

3.9) Соблюдать требования Федерального закона № 44-ФЗ, в т.ч. статей 66, 70, 95.

3.10) Соблюдать требования Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения» в части соблюдения сроков размещения отчетов об исполнении контрактов в единой информационной системе. Отражать в отчетах достоверные сведения об оплате контрактов.

3.11) Соблюдать требования статьи 103 Федерального закона № 44-ФЗ и Постановления Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну» в части включения сведений о приемке поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) в Информацию об исполнении контрактов; а также в части соблюдения сроков направления Учреждением в федеральный орган исполнительной власти,

осуществляющий правоприменительные функции по кассовому обслуживанию исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, информации о заключенных контрактах, информации об исполнении контрактов.

Отражать в Информации об исполнении контрактов достоверные сведения об оплате контрактов.

3.12) Восстановить бухгалтерский учет хозяйственных операций в соответствии с требованиями Инструкции 157н:

- в части отражения программных продуктов (права на использование программных продуктов) с применением счета 01 «Имущество, полученное в пользование» Единого плана счетов;

- в части вложений в объекты основных средств с применением счета 010600 «Вложения в нефинансовые активы» единого плана счетов;

- в части нефинансовых активов с применением соответствующих счетов раздела «Нефинансовые активы» единого плана счетов.

3.13) Соблюдать требования Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции 157н в части оформления первичных учетных документов, в части отражения в регистрах бухгалтерского учета первичных учетных документов.

3.14) Усилить контроль за соответствием поставляемых товаров, характеристикам, требуемым аукционной документацией.

3.15) Направить требование об уплате неустойки в адрес ООО «КРЕДО-С» по контракту № 2016.84445 от 18.04.2016 на оказание услуги по программе защиты информации (цена контракта 579 446,0 руб.).

3.16) Обеспечить целевое, правомерное и обоснованное расходование средств субсидий.

3.17) Соблюдать требования пункта 69 Приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» при составлении Сведений по дебиторской и кредиторской задолженности (форма 0503769).

3.18) Не допускать необоснованного отвлечения средств в дебиторскую задолженность.

3.19) При наличии остатка денежных средств на лицевом счете не допускать необоснованного формирования кредиторской задолженности. Не допускать неправомерного отражения в регистрах бухгалтерского учета кредиторской задолженности.

3.20) Не допускать искажения данных бухгалтерской отчетности.

3.21) Усилить контроль за своевременным отражением на счетах бухгалтерского учета активов.

3.22) Не допускать нарушения условий договоров в части осуществления оплаты товаров (работ, услуг).

3.23) Усилить контроль за предоставлением отчетов об использовании субсидий и направлением их в адрес Учредителя.

3.24) Не допускать неэффективного использования приобретаемого имущества.

3.25) Соблюдать требования Приказа Минфина России от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

3.26) Не превышать установленные нормативы затрат на содержание имущества.

3.27) Соблюдать требования Инструкции № 157н в части формирования и утверждения учетной политики.

3.28) В Положение о филиале «Подольский» внести сведения о территориально обособленных структурных подразделениях МФЦ.

Приложение: 1- Перечень законов и иных нормативных правовых актов, выполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия.

**Председатель
Контрольно-счетной палаты
Городского округа Подольск**

Г.Е. Соловьев

Приложение № 1
к Отчету о результатах контрольного мероприятия

Перечень законов и иных нормативных правовых актов, исполнение которых проверено в ходе контрольного мероприятия

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации.
2. Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
3. Федеральный закон от 06.10.1999 № 184-ФЗ «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации».
4. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».
5. Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».
6. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
7. Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

8. Указ Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 601 «Об основных направлениях совершенствования системы государственного управления».

9. Постановление Правительства РФ от 08.09.2010 № 697 «О единой системе межведомственного электронного взаимодействия».

10. Постановление Правительства РФ от 16.05.2011 № 373 «О разработке и утверждении административных регламентов предоставления государственных услуг».

11. Постановление Правительства РФ 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».

12. Постановление Правительства РФ от 22.12.2012 № 1376 «Об утверждении Правил организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг».

13. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1093 «О порядке подготовки и размещения в единой информационной системе в сфере закупок отчета об исполнении государственного (муниципального) контракта и (или) о результатах отдельного этапа его исполнения».

14. Постановление Правительства РФ от 28.11.2013 № 1084 «О порядке ведения реестра контрактов, заключенных заказчиками, и реестра контрактов, содержащего сведения, составляющие государственную тайну».

15. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

16. Приказ Министерства финансов Российской Федерации 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».

17. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению».

18. Приказ Министерства финансов России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».

19. Приказ Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 27.12.2011 № 761/20н «Об утверждении порядка размещения на официальном сайте планов-графиков размещения заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков и формы планов-графиков размещения заказа на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для нужд заказчиков».

20. Приказ Министерства экономического развития РФ от 18.01.2012 №13 «Об утверждении примерной формы соглашения 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».

21. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

22. Приказ Министерства экономического развития РФ и Федерального казначейства от 31.03.2015 № 182/7н «Об особенностях размещения в единой информационной системе или до ввода в эксплуатацию указанной системы на официальном сайте Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг планов-графиков размещения заказов на 2015 - 2016 годы».

23. Постановление Правительства Московской области от 23.08.2013 № 660/37 «Об утверждении государственной программы Московской области «Эффективная власть» на 2014-2018 годы».

24. Постановление Правительства Московской области от 27.09.2013 № 777/42 «Об организации предоставления государственных услуг исполнительных органов государственной власти Московской области на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, а также об утверждении Перечня государственных услуг исполнительных органов государственной власти Московской области, предоставление которых организуется по принципу «одного окна», в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, и Рекомендуемого перечня муниципальных услуг, предоставляемых органами местного самоуправления муниципальных образований Московской области, а также услуг, оказываемых муниципальными учреждениями и другими организациями, предоставление которых организуется по принципу «одного окна», в том числе на базе многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг».

25. Постановление Правительства Московской области от 27.12.2013 № 1184/57 «О порядке взаимодействия при осуществлении закупок для государственных нужд Московской области и муниципальных нужд».

26. Решение Совета депутатов городского округа Подольск от 14.11.2013 № 34/2 «О бюджете городского округа Подольск на 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов».

27. Решение Совета депутатов городского округа Подольск Московской области от 05.12.2014 № 44/1 «О бюджете городского округа Подольск на 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов».

28. Решение Совета депутатов Городского округа Подольск от 30.11.2015 №7/11 «Об учреждении Администрации Городского округа Подольск».

29. Решение Совета депутатов Городского округа Подольск от 25.12.2015 № 10/11 «О бюджете Городского округа Подольск на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов».

30. Постановление Главы города Подольска Московской области от 01.10.2010 № 1799-п «Об утверждении Порядка разработки и утверждения административных регламентов предоставления муниципальных услуг в муниципальном образовании «городской округ Подольск Московской области».

31. Постановление Главы города Подольска от 14.12.2010 № 2359-П «О порядке осуществления Администрацией города Подольска (отраслевыми (функциональными) органами Администрации города Подольска) функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного и муниципального казенного учреждений.
32. Постановление Главы города Подольска от 31.12.2010 № 2468-п «Об утверждении Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) юридическим и физическим лицам на территории города Подольска».
33. Постановление Главы города Подольска от 31.12.2010 № 2548-п «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления субсидий из бюджета города Подольска муниципальным бюджетным и автономным учреждениям».
34. Постановление Главы города Подольска от 07.11.2011 № 1868-п «Об утверждении Порядка предоставления субсидии на иные цели муниципальным бюджетным учреждениям и муниципальным автономным учреждениям за счет средств бюджета города Подольска».
35. Постановление Главы города Подольска от 19.10.2012 №1849-П «О создании муниципального бюджетного учреждения города Подольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».
36. Постановление Главы города Подольска от 09.09.2013 №1781-п «Об утверждении муниципальной программы города Подольска «Эффективная власть».
37. Постановление Главы города Подольска от 25.11.2013 № 2343-П «Об утверждении Перечня муниципальных услуг, предоставляемых на базе муниципального бюджетного учреждения города Подольска «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».
38. Постановление Главы Городского округа Подольск от 31.12.2015 № 44-п «О внесении изменений в Устав муниципального бюджетного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг».
39. Постановление Главы Городского округа Подольск от 11.01.2016 г. № 16-п «Об утверждении муниципальной программы Городского округа Подольск «Муниципальное управление».
40. Постановление Главы Городского округа Подольск от 24.03.2016 № 342-П «О Порядке взаимодействия при осуществлении закупок для муниципальных нужд и нужд бюджетных учреждений Городского округа Подольск Московской области».