

Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Аудит эффективности использования бюджетных средств, направленных на реализацию муниципальной программы города Таганрога «Информационное общество» в 2017 году и текущем периоде 2018 года

Проверка достаточности принятых нормативных правовых актов и распорядительных документов, регламентирующих реализацию и управление программой показала, что принятые нормативные акты обеспечивают возможность реализации мероприятий муниципальной программы (далее-Программа).

Проверка соблюдения порядка разработки, реализации, оценки эффективности и корректировки муниципальной программы показала, что согласно основным требованиям к содержанию муниципальной программы, изложенным в постановлении № 3015 текстовая часть муниципальной программы содержит методику оценки эффективности муниципальной программы.

Оценка эффективности реализации муниципальной программы проведена согласно соответствующей методике оценки, утвержденной постановлением Администрации города Таганрога от 14.10.2013 № 3194. Порядок разработки, реализации, оценки эффективности и корректировки муниципальной программы в целом соблюдается.

Проверка уровня эффективности реализуемой муниципальной программы показала, что в 2017 году муниципальная программа реализовалась с высоким уровнем эффективности.

В ходе проведения оценки достижения запланированных результатов Программы за год фактически достигнутые значения показателей были сопоставлены с их плановыми значениями. В итоге расчетные значения эффективности выглядят следующим образом:

- значение показателя 1 «Доля структурных подразделений органов Администрации города Таганрога с правами юридического лица, включенных в электронный документооборот» равно 1 (100%);

- значение показателя 2 «Количество предоставленных МАУ «МФЦ Таганрога» услуг (в том числе принятых запросов и (или) оказанных консультаций)» согласно данным Отчета равно 1,2 (120%).

- значение показателя 1.1 «Доля руководителей структурных подразделений Администрации города Таганрога, имеющих ключ усиленной квалифицированной электронной подписи» равно 1 (100%);

- значение показателя 1.2 «Доля аттестованных автоматизированных рабочих мест в структурных подразделениях Администрации города Таганрога, на которых осуществляется обработка категоризированной информации» равно 1 (100%);

- значение показателя 2.1 «Степень удовлетворенности заявителей качеством оказанных государственных и муниципальных услуг» согласно данным Отчета равно 1,05 (105%).

- значение показателя 2.2 «Степень удовлетворенности заявителей государственных и муниципальных услуг комфортностью их предоставления» согласно данным Отчета равно 1,05 (105%). Суммарная оценка степени достижения целевых показателей Программы составляет 1,05 (105%).

Проверкой установлено, что Администрацией г. Таганрога в проверяемом периоде неоднократно нарушались сроки оплаты товаров, работ (услуг) по муниципальным контрактам, заключенным в рамках реализации Программы, что создает риск взыскания неустойки, со стороны контрагентов, а соответственно, несения сверхнормативных расходов бюджетных средств.

В нарушение требований статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» Администрацией г. Таганрога приняты к учету первичные документы с отсутствующими обязательными реквизитами по договору №06/004 от 09.03.2017 на сумму 80 000,00 руб.

Проверкой установлено, что согласно условиям пункта 2.5 муниципального контракта от 27.12.2017 № 347/17, заключенного Администрацией г. Таганрога с ПАО «Ростелеком» на оказание телематических услуг на 2018 год, оплата оказанных услуг осуществляется ежемесячно в течение тридцати рабочих дней после подписания акта приема-передачи. Данное условие нарушает пункт 13.1 статьи 34 Федерального закона 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд".

Подпрограмма «Развитие системы предоставления государственных и муниципальных услуг в городе Таганроге на базе МАУ «МФЦ Таганрога» включает в себя следующее основное мероприятие «Содержание, развитие, обеспечение эффективного функционирования МАУ «МФЦ Таганрога».

В ходе проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой города Таганрога проведена проверка целевого и эффективного использования средств бюджета на содержание, развитие и обеспечение эффективного функционирования МАУ «МФЦ Таганрога».

Проверкой наличия и соответствия учредительных документов МАУ «МФЦ Таганрога» действующему законодательству установлено следующее.

Пункт 7.2.2. Устава не соответствует нормам, установленным статьями 58 и 59 Гражданского кодекса Российской Федерации.

Кроме того, пункты 6.7.7. 6.8.1 и 6.8.4 Устава не приведены в соответствие с новой редакцией Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

В ходе проверки установлено, что в 2017 году МАУ «МФЦ Таганрога» нарушены сроки, установленные пунктом 15 Порядка предоставления информации (не позднее 5 рабочих дней) для размещения информации о муниципальном задании МАУ «МФЦ Таганрога» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов и его изменениях, превышение сроков составило от 15 до 26 дней.

Проверкой установлено, что информация об исполнении муниципального задания МАУ «МФЦ Таганрога» за 2017 год размещена на сайте с превышением установленного срока на 8 дней, информация о муниципальном задании МАУ «МФЦ Таганрога» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов и его изменениях – с превышением сроков на 27-75 дней.

Кроме того, в нарушение пунктов 6, 15 Порядка предоставления информации и пунктов 3.3, 3.5 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» не размещена на официальном сайте www.bus.gov.ru электронная копия постановления Администрации города Таганрога от 05.03.2018 № 406 о назначении членов наблюдательного совета МАУ «МФЦ Таганрога». В ходе проверки данное нарушение устранено, документ размещен на официальном сайте 27.08.2018г.

В нарушение статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» и пункта 2 Требований к плану ФХД Администрацией города Таганрога не утвержден порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в отношении подведомственных автономных учреждений.

В нарушение требований пункта 3.15. значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги и отраслевых корректирующих коэффициентов не были размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» Администрацией города Таганрога как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении МАУ «МФЦ Таганрога».

В нарушение пункта 4.2.1 Положения о формировании муниципального задания и пункта 2.1.2. Соглашения сумма субсидии и сроки ее перечисления не соответствуют сумме и графику, установленным Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ).

В нарушение пункта 4.5 Положения о формировании муниципального задания отчет не утвержден руководителем муниципального органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя. В ходе проверки МАУ «МФЦ Таганрога» представило в Контрольно-счетную палату г. Таганрога отчет, утвержденный в соответствии с действующим порядком.

В нарушение пункта 2.4 Положения о формировании муниципального задания данные муниципального задания в части категории потребителей не соответствует данным реестровой записи по услуге «организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг».

Проверкой установлено, что Администрацией города Таганрога Соглашение от 18.01.2018 №1 заключено с нарушением требований пункта 4.2 Положения о формировании муниципального задания.

Кроме того, в разделе 1 Соглашения от 18.01.2018 №1 отсутствует указание реквизитов (номер и дата) муниципального задания, на финансовое обеспечение которого предоставляется субсидия.

В нарушение требований части 3 статьи 219 БК РФ при заключении дополнительных соглашений от 19.02.2018 № 1, от 07.03.2018 № 2, от 17.04.2018 № 3 Администрацией города Таганрога допущено принятие бюджетных обязательств на 2019 год в размерах, превышающих утвержденные лимиты бюджетных обязательств.

Согласно пояснениям, ошибка носит технический характер, устранена в ходе проверки дополнительным соглашением от 30.07.2018 № 4.

В нарушение пункта 4.2.1 Положения о формировании муниципального задания и пункта 4.1.3. Соглашения сумма субсидии и сроки ее перечисления не соответствуют сумме и графику, установленным Соглашением о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ).

В нарушение требований пункта 3.15 Положения о формировании муниципального задания Администрацией города Таганрога как органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении МАУ «МФЦ Таганрога», в 2018 году не были размещены на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по размещению информации о государственных и муниципальных учреждениях (www.bus.gov.ru) сведения о значениях базовых нормативов затрат на оказание муниципальной услуги «Организация предоставления государственных и муниципальных услуг в многофункциональных центрах предоставления государственных и муниципальных услуг».

При проведении проверки установленных доплат сотрудникам МАУ «МФЦ Таганрога» установлено. Согласно статьи 60.2 ТК РФ размер доплаты устанавливается по соглашению сторон трудового договора с учетом содержания и (или) объема дополнительной работы. Установлены факты назначения доплаты за исполнение обязанностей в объеме 0,5 ставки, в размере превышающем ставку должностного оклада, установленную штатным расписанием по мнению Контрольно-счетной палаты города Таганрога имеют признаки нерационального использования бюджетных средств.

Кроме того, выявлены факты установления доплат 2 сотрудникам за исполнение обязанностей курьера по 0,5 ставки каждому в размере 5 000,00 рублей и 6 000,00 рублей соответственно, что нарушает положения статьи 22 ТК РФ в части обязанности работодателя обеспечивать работникам равную оплату за труд равной ценности.

Установлены факты нарушения работодателем МАУ «МФЦ Таганрога» требований статьи 286 ТК РФ.

При установлении должностных окладов сотрудникам МАУ «МФЦ Таганрога» нарушены требования постановления № 2618 и произведены излишние выплаты сотрудникам в сумме 57 384,61 рублей.

В нарушение пункта 3.5 постановления № 2618 трудовые договоры с руководителем МАУ «МФЦ Таганрога» не содержат условие об установлении предельной кратности дохода (трудовой договор № 402 от 27.12.2016, трудовой договор № 30 от 05.07.2018).

В период проведения контрольного мероприятия трудовой договор дополнен пунктом 15, содержащим предельную кратность дохода по основной должности к величине среднемесячной заработной плате работников учреждения в размере 4,0.

С целью проверки соблюдения требований раздела 12 Порядка № 3015 для оценки эффективности муниципальной программы для установления оптимального соотношения связанных с ее реализацией затрат и достигаемых в ходе реализации результатов осуществлена проверка затрат на содержание и функционирование МАУ «МФЦ Таганрога».

В ходе проверки установлено, что МАУ «МФЦ Таганрога» заключены договоры от 13.01.2017 № RU260003227, от 29.01.2018 № № RU260003800 с нарушением условий, которые Гражданский кодекс Российской Федерации относит к существенным, что может повлечь признание договоров незаключенными.

Кроме того согласно п. 3.2 договоров любое лицо, предъявившее карту, при условии принятия карты оборудованием будет считаться надлежащим получателем.

По мнению Контрольно-счетной палаты г. Таганрога данное условие договора может повлечь за собой риски злоупотреблений со стороны покупателя и негативно отразится на соблюдении принципов адресности и целевого характера бюджетных расходов.

Также данное условие договора способствует возникновению коррупционных рисков, поскольку создает условия для незаконного использования должностными лицами покупателя своего должностного положения в целях получения выгоды для себя либо другими лицами.

При анализе эффективности расходования средств МАУ «МФЦ Таганрога» по мнению Контрольно-счетной палаты г. Таганрога, наличие избыточные расходы на ГСМ, что противоречит рациональности и экономности в использовании бюджетных средств.

В ходе проверки установлено нарушение пункта 10.1 договора от 25.04.2017 № 06-05/63. МАУ «МФЦ Таганрога» произведено увеличение цены договора более чем на 10%.

В нарушение требований пункта 15.1 Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города Таганрога субсидий на иные цели муниципальным бюджетным и муниципальным автономным учреждениям, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 07.05.2014 № 1376, не было включено условие о возможности изменения по соглашению сторон размера и (или) сроков оплаты и (или) объема товаров, работ, услуг в случае уменьшения в соответствии с БК РФ учредителю, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии в некоторые договоры, подлежащие оплате за счет субсидий на иные цели.

При проверке своевременности приведения муниципальной программы в соответствие с Решением Городской Думы города Таганрога о внесении изменений в бюджет муниципального образования «Город Таганрог» на очередной финансовый год и плановый период установлено, что ответственным исполнителем Программы своевременно приводятся в соответствие показатели Программы с Решением Городской Думы г. Таганрога о бюджете.

При проверке соблюдения требований Порядка разработки, реализации и оценки эффективности муниципальных программ к составлению, утверждению планов реализации муниципальной программы «Информационное общество», а также отчетов об их исполнении установлено, что в нарушение статьи 9 постановления № 3015 План реализации муниципальной программы города Таганрога «Информационное общество» на 2018 год от 22.12.2017 года не содержит согласования участника программы – МАУ

«МФЦ Таганрога». Также в нарушение данной статьи, ответственным исполнителем Программы - отделом ИКТ Администрации г. Таганрога были внесены изменения в План реализации муниципальной программы города Таганрога «Информационное общество» на 2017 год без согласования с участником Программы – МАУ «МФЦ Таганрога»

При проверке качества отчетной информации о реализации муниципальной программы «Информационное общество» за 2017 год и своевременность ее предоставления установлено, что Отчет о реализации муниципальной программы за 2017 год утвержден в полном соответствии с Порядком, утвержденным Постановлением № 3015.

Принимая во внимание выявленные расхождения в определении показателей эффективности, ОИКТ Администрации следует с большей ответственностью подходить к формированию количественных показателей Отчета.

При проверке соблюдения открытости и доступности информации о реализации муниципальной программы установлено, что Ответственным исполнителем соблюдены требования Порядка № 3015, что обеспечивает открытость и доступность информации о реализации муниципальной программы.

При проверке уровня освоения бюджетных средств установлено, что освоение бюджетных средств имеет высокий уровень, но вместе с тем в проверяемом периоде не были в полной мере использованы имеющиеся возможности по обеспечению эффективности, экономности и результативности расходования финансовых средств.

По результатам контрольного мероприятия Администрации г. Таганрога, было внесено представление с требованием:

1. Актуализировать показатели эффективности муниципальной программы, определить индикаторы и их динамику, зависящие от качества реализации муниципальной программы.
2. Разработать и утвердить порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности в отношении подведомственных автономных учреждений.
3. Усилить контроль за соблюдением условий муниципальных контрактов в части исполнения обязательств по своевременной оплате товаров (услуг), являющихся предметом закупки.
4. Обеспечить своевременное и в полном объеме исполнение обязательств по перечислению средств субсидии, определенных в Соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) МАУ «МФЦ Таганрога».
5. Провести работу по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме в соответствии с требованиями действующего законодательства.
6. Обеспечить комплекс мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем в соответствии с действующим законодательством.

МАУ «МФЦ Таганрога» было внесено представление с требованием:

1. Провести работу по устранению выявленных нарушений и недостатков в полном объеме в соответствии с требованиями действующего законодательства.
2. Обеспечить комплекс мер по предупреждению выявленных нарушений и недостатков в дальнейшем в соответствии с действующим законодательством.
3. Привести Устав учреждения в соответствие с действующим законодательством.
4. Установить в Положении о премировании работников МАУ «МФЦ Таганрога» четкие показатели и критерии, при соблюдении которых определяется назначение и размер премирования, а также определить механизм обоснования назначения премий (наличие обращений непосредственных руководителей работников с

аргументацией оснований для премирования, определения личного вклада сотрудников в достижение результата).

Заместитель председателя
Контрольно-счетной палаты
города Таганрога

_____ А. В. Широкова