

**Информация о результатах контрольного мероприятия
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального
автономного учреждения «МФЦ»**

Основание для проведения мероприятия: 1.3 плана работы Контрольно-счетной палаты города Таганрога на 2022 год, утвержденного приказом председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 29.12.2021 № 18 и распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 20.01.2022 № 2 и от 10.03.2022 № 3.

Цель мероприятия: определение законности, эффективности, результативности и целевого использования средств бюджета муниципального образования «Город Таганрог», предоставленных муниципальному автономному учреждению «МФЦ» в форме субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, субсидий на иные цели, а также средств от приносящей доход деятельности; определение целевого и эффективного использования муниципального имущества, закрепленного за муниципальным автономным учреждением «МФЦ» на праве оперативного управления.

Объект мероприятия (перечень проверяемых объектов): Муниципальное автономное учреждение «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в г. Таганроге» (далее также – Учреждение, МАУ «МФЦ Таганрога», МАУ).

Состав ответственных исполнителей: аудитор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Саак Светлана Алексеевна, инспектор Контрольно-счетной палаты города Таганрога Николаева Виктория Викторовна.

По результатам контрольного мероприятия был составлен акт от 25.03.2022 № 1. Акт был подписан без пояснений и замечаний (возражений).

Общий объем проверенных средств составил 146 414,9 тыс. рублей.

Проверка была проведена выборочным методом.

В результате проведения контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки.

1. Нарушения в сфере управления и распоряжения муниципальной собственностью на сумму 74 077,2 тыс. рублей, а именно:

1.1. В нарушение требований пунктов 2.8 и 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, пункта 2.7 Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, являющегося приложением к Учетной политике МАУ, утвержденной приказом директора МАУ от 29.12.2018 № 01-03/52 в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) по объектам нефинансовых активов (ф. 0504087) №№ 000000017, 000000005, 000000012, 000000013, 000000006, 000000016, 000000015, 000000014, 000000021, 000000019, 000000023, 000000022, 000000020 на 01.11.2020 (в отношении имущества стоимостью 73 639,5 тыс. рублей) отсутствовали расписки материально ответственных лиц, подтверждающие проверку комиссией имущества в их присутствии, об отсутствии к членам комиссии каких-либо претензий и принятии перечисленного в описи имущества на ответственное хранение.

1.2. В нарушение требований пункта 3.6 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 на основные средства, не пригодные к эксплуатации и не подлежащие восстановлению, инвентаризационной комиссией в 2020 году отдельные описи с указанием времени ввода в эксплуатацию и причин, приведших этот объект к непригодности (порча, полный износ и т.п.) не составлялись.

1.3. В нарушение пунктов 2.11 и 3.7 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, пункта 2.8 Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, являющегося приложением к Учетной политике МАУ «МФЦ Таганрога», утвержденной приказом

директора МАУ «МФЦ Таганрога» от 29.12.2018 № 01-03/52 Учреждением не составлялись отдельные инвентаризационные описи (сличительные ведомости) по объектам, переданным Учреждением в аренду, а также полученным Учреждением в аренду.

1.4. В нарушение раздела «Инвентаризационная опись (сличительная ведомость) по объектам нефинансовых активов (код формы 0504087)» главы 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Минфина от 30.03.2015 № 52н, пункта 2.10 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49, пункта 2.8 Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, являющегося приложением к Учетной политике МАУ, утвержденной приказом директора МАУ от 29.12.2018 № 01-03/52 инвентаризационные описи (сличительные ведомости) №№ 000000017, 000000005, 000000012, 000000013, 000000006, 000000016, 000000015, 000000014, 000000021, 000000019, 000000023, 000000022 по объектам нефинансовых активов на 01.11.2020 не содержат указания на место проведения инвентаризации; инвентаризационные описи (сличительные ведомости) №№ 000000017, 000000005, 000000012, 000000013, 000000006, 000000016, 000000015, 000000014, 000000002, 000000009, 000000010, 000000001, 000000003, 000000011, 000000004, 000000004, 000000021, 000000019, 000000023, 000000022, 000000020 по объектам нефинансовых активов на 01.11.2020 не содержат заключения комиссии учреждения о результатах инвентаризации; инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 000000001 не содержит подпись председателя комиссии.

1.5. В нарушение пункта 2.9 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 в инвентаризационных описях (сличительных ведомостях) №№ 000000017, 000000005, 000000012, 000000013, 000000006, 000000016, 000000015, 000000014, 000000002, 000000009, 000000010, 000000001, 000000003, 000000011, 000000004, 000000004, 000000021, 000000019, 000000023, 000000022, 000000020 по объектам нефинансовых активов на 01.11.2020 имеются незаполненные строки на последних страницах.

1.6. В нарушение требований, установленных разделом «Акт о результатах инвентаризации (код формы 0504835)» главы 2 «Применение и заполнение форм первичных учетных документов» Методических указаний по применению форм первичных учетных документов и формированию регистров бухгалтерского учета органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2015 № 52н, пунктов 2.8, 4.2 Порядка проведения инвентаризации активов и обязательств, являющегося приложением к Учетной политике МАУ «МФЦ Таганрога», утвержденной приказом директора МАУ от 29.12.2018 № 01-03/52 Акты о результатах инвентаризации от 20.11.2020 №№ 00000013, 00000014 (инвентаризационные описи (сличительные ведомости) №№ 000000020 и 000000022), 00000014 (инвентаризационная опись (сличительная ведомость) № 00000018) не утверждены руководителем Учреждения.

1.7. В нарушение пункта 77 Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденных Приказом Минфина РФ от 13.10.2003 № 91н (действующих в проверяемом периоде), пункта 2.2 раздела 2 Порядка списания муниципального имущества муниципального образования «Город Таганрог», относящегося к основным фондам, утвержденного приказом председателя КУИ г. Таганрога от 05.08.2013 № 406 комиссией по поступлению и выбытию активов Учреждения не была проведена работа по выявлению лиц, по вине которых произошло преждевременное выбытие объектов основных средств, списание которых осуществлено в 2021 году, балансовой стоимостью

437, 7 тыс. рублей, по внесению предложений о привлечении этих лиц к ответственности, установленной законодательством, а также работа по рассмотрению возможности использования отдельных узлов, деталей, материалов выбывающих объектов основных средств (списание которых произведено в 2021 году) и их оценки, исходя из текущей рыночной стоимости.

1.8. В нарушение подпункта 2.4.1 пункта 2.4 раздела 2 Порядка списания муниципального имущества муниципального образования «Город Таганрог», относящегося к основным фондам, утвержденного приказом председателя КУИ г. Таганрога от 05.08.2013 № 406, сопроводительные письма с мотивированными просьбами о списании имущества МАУ «МФЦ Таганрога» от 04.12.2020 № 60.30.52/3672, от 01.12.2021 № 60.21/3878, направленные в КУИ г. Таганрог для получения разрешения на списание основных средств, находящихся на балансе Учреждения не были подписаны главным бухгалтером Учреждения.

1.9. В нарушение подпункта 2.4.4 пункта 2.4 раздела 2 Порядка списания муниципального имущества муниципального образования «Город Таганрог», относящегося к основным фондам, утвержденного приказом председателя КУИ г. Таганрога от 05.08.2013 № 406, МАУ «МФЦ Таганрога» к актам о списании основных средств, направляемым в КУИ г. Таганрога для получения разрешения на списание основных средств, находящихся на балансе Учреждения не прилагались заключения о невозможности дальнейшей эксплуатации имущества оформленные либо специализированной технической службой Учреждения (квалифицированным (или аттестованным) специалистом по их техническому обслуживанию и ремонту, имеющим право оказывать такие услуги в соответствии с Уставом Учреждения и должностной инструкцией) либо организацией, имеющей право оказывать такие услуги в соответствии с ее учредительными документами и обладающей правом по оформлению соответствующего заключения или проведением экспертизы (выписка из учредительных документов).

1.10. В нарушение статьи 12 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации», части 2 статьи 6 Положения «О порядке передачи имущества, находящегося в муниципальной собственности города Таганрога, в аренду, безвозмездное пользование, доверительное управление и иные права владения и (или) пользования в отношении муниципального имущества», утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 03.07.2012 № 448, МАУ «МФЦ Таганрога» при установлении размера арендной платы по договорам аренды муниципального имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления от 01.07.2020 № 25, от 01.06.2021 № 06-05/33 использованы отчеты о рыночной стоимости аренды, срок с даты составления которых превышает шесть месяцев (устаревшие отчеты, т.к. с момента их составления прошло более шести месяцев).

1.11. В нарушение требований части 9 статьи 17.1 Федерального закона от 26.07.2006 № 135-ФЗ «О защите конкуренции» и статьи 12 Федерального закона от 29.07.1998 № 135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» договор аренды недвижимого имущества от 01.06.2021 № 06-05/33 в отношении муниципального имущества, закрепленного на праве оперативного управления за Учреждением был перезаключен с арендатором, на новый срок на основании отчета от 19.09.2020 № 3910-19-09-н/20 срок с даты составления которого превышал установленный шестимесячный срок (устаревший отчет, т.к. с момента его составления прошло более шести месяцев).

1.12. В нарушение части 2 статьи 3 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», части 2 статьи 298 Гражданского кодекса Российской Федерации, пункта 4.2 раздела 4 Устава Учреждения, МАУ «МФЦ Таганрога» в проверяемом периоде 2020 – 2021 годов распоряжалось недвижимым имуществом (заключало договоры аренды в отношении муниципального имущества, закрепленного за Учреждением на праве оперативного управления, дополнительными соглашениями от 08.09.2021 № 1 и от 01.12.2021 № 2 срок действия договора аренды муниципального имущества от 01.01.2021 № 06-05/07 продлен) без согласия Администрации города

Таганрога, исполняющей функции и полномочия учредителя Учреждения, без согласия КУИ г. Таганрога, исполняющего полномочия собственника имущества Учреждения.

1.13. В нарушение требований статьи 10 Федерального закона от 28.12.2009 № 381-ФЗ «Об основах государственного регулирования торговой деятельности в Российской Федерации» в проверяемом периоде 2020-2021 годов в здании, расположенном по адресу: г. Таганрог, ул. Ленина 153-а, закрепленном на праве оперативного управления за МАУ «МФЦ Таганрога», были расположены нестационарные торговые объекты, не включенные в схему размещения нестационарных торговых объектов на территории муниципального образования «Город Таганрог», утвержденную постановлением Администрации города Таганрога от 25.02.2011 № 601.

1.14. МАУ «МФЦ Таганрога» при наличии просрочек платежей по арендной плате в рамках заключенных договоров аренды муниципального имущества от 01.01.2020 № 06-05/2 (арендатор - ООО «Техническое бюро кадастра»), от 01.01.2020 № 06-05/3 (арендатор - МУП «БТИ»), от 01.12.2020 № 06-05/67 (арендатор - ООО «Научно-производственная компания «Бюро Кадастра Таганрога») не проводилась претензионная работа.

1.15. В нарушение пункта 46 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 присвоенные основным средства инвентарные номера не обозначены на объектах основных средств (сплит-систем, рециркуляторов, стола для заявителей).

2. Кроме того, выявлены иные нарушения на общую сумму 6 328,0 тыс. рублей, в том числе:

2.1. В нарушение пункта 1.4 раздела 1 Порядка утверждения устава муниципального унитарного предприятия и муниципального учреждения и внесения в него изменений, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 18.01.2012 № 86 Устав Учреждения не содержит, предусмотренные типовым уставом автономного учреждения, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от 18.01.2012 № 86, указание на то, что полномочия члена Совета МАУ, являющегося представителем органа местного самоуправления и состоящего с этим органом в трудовых отношениях, прекращаются досрочно в случае прекращения трудовых отношений либо могут быть прекращены по представлению указанного органа местного самоуправления, а также на то, что в случае противоречия отдельных положений Устава Учреждения действующему законодательству применяются положения действующего законодательства, и указание на то, что перечень вопросов, относящихся к компетенции КУИ является открытым.

2.2. В нарушение пункта 9 Правил организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 22.12.2012 № 1376 площадь сектора информирования и ожидания в офисе МАУ «МФЦ Таганрога», находящегося по адресу: ул. Греческая, 19 не соответствует нормативной площади, необходимой для работы 8 окон (фактическая площадь – 79,4 кв. м., вместо установленной - не менее 80 кв. м).

2.3. В нарушение требований, установленных Правилами организации деятельности многофункциональных центров предоставления государственных и муниципальных услуг, утвержденных постановлением Правительства РФ от 22.12.2012 № 1376 прием заявителей в МАУ «МФЦ Таганрога» осуществлялся 49 часов в неделю, вместо установленных - не менее 50 часов в неделю.

2.4. МАУ «МФЦ Таганрога» нарушены сроки оплаты (от 7 до 16 дней) поставленного товара (выполненной работы, оказанной услуги) на общую сумму 699,5 тыс. рублей, предусмотренные условиями заключенных договоров от 23.06.2020 № 06-05/31, от 15.07.2020 № 459-20.

2.5. В нарушение пункта 15.1 Порядка определения объема и условий предоставления субсидий на иные цели, утвержденного постановлением Администрации города Таганрога от

07.05.2014 № 1376 МАУ «МФЦ Таганрога» в договор от 15.07.2020 № 459-20 не 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 Бюджетным кодексом Российской Федерации учредителю, предоставляющему субсидии, ранее доведенных в установленном порядке лимитов бюджетных обязательств на предоставление субсидии, а в договорах от 09.06.2020 № 06-05/29, от 23.06.2020 № 06-05/31, от 01.10.2020 № 06-05/55 произвольно изменены требования нормативного акта (не учтено условие о возможности изменения по соглашению сторон объема товаров, работ, услуг).

2.6. По результатам проведенных выборочных контрольных обмеров в рамках договора от 01.10.2020 № 06-05/55, заключенного МАУ «МФЦ Таганрога» с ООО «КОНТИНЕНТ КЛИНИНГ» (Подрядчик) на проведение текущего ремонта нежилого помещения и сооружений на общую сумму 2 500,00 тыс. рублей, установлено, что из 143 кв.м. устройства вентилируемых фасадов с облицовкой плитами из керамогранита: без теплоизоляционного слоя Подрядчиком выполнено 120,85 кв.м. (отклонение 22,15 кв.м.). В результате завышение стоимости выполненных работ, связанное с фактическим отсутствием отдельных объёмов и видов работ, услуг, отраженных в первичных учётных документах согласно ведомости перерасчета стоимости работ к акту выборочных контрольных обмеров работ от 23.03.2022 составило 52, 7 тыс. рублей.

2.7. В нарушение установленного Порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных предприятий и учреждений и выполнение работ муниципальными предприятиями и учреждениями города Таганрога, утвержденного Решением Городской Думы города Таганрога от 06.05.2013 № 548 МАУ «МФЦ Таганрога» в проверяемом периоде 2020 – 2021 годов оказывались услуги по привлечению реальных покупателей продуктов партнера, путем размещения заявки в ИС, по привлечению потенциальных клиентов, банковского платежного агента, по медицинскому страхованию граждан, прием документов, необходимых для заключения договора оказания услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами стоимость которых (тариф) не была установлена Администрацией города Таганрога (постановлением Администрации города Таганрога). Доход МАУ «МФЦ Таганрога» в проверяемом периоде 2020-2021 годов от реализации услуг по привлечению реальных покупателей продуктов партнера, путем размещения заявки в ИС, по привлечению потенциальных клиентов, банковского платежного агента, по медицинскому страхованию граждан, прием документов, необходимых для заключения договора оказания услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами составил 756, 3 тыс. рублей.

При этом Уставом МАУ «МФЦ Таганрога» осуществление приносящей доход деятельности по оказанию услуг по привлечению реальных покупателей продуктов партнера, путем размещения заявки в ИС, по привлечению потенциальных клиентов, банковского платежного агента, по медицинскому страхованию граждан, приему документов, необходимых для заключения договора оказания услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами не предусмотрено.

2.8. Положением о иной деятельности муниципального автономного учреждения «Многофункциональный центр предоставления государственных и муниципальных услуг в г. Таганроге», утвержденным приказом директора Учреждения от 31.12.2015 № 01-03/51, не регламентированы вопросы определения размеров выплат и периодичность выплат по соответствующим направлениям расходования за счет средств от приносящей доход деятельности, определенных Положением.

В акте по результатам контрольного мероприятия от 25.03.2022 № 1 изложены и иные нарушения и недостатки, установленные Контрольно-счетной палатой города Таганрога.

По результатам контрольного мероприятия:

1. Отчет утвержден председателем Контрольно-счетной палаты города Таганрога 20.04.2022 (рассмотрен на заседании Коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога 20.04.2022 протокол № 8).

2. Контрольно-счетной палатой города Таганрога в адрес Учреждения направлено представление.

3. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено главе Администрации города Таганрога.

4. Информационное письмо с изложением результатов проверки направлено в Городскую Думу города Таганрога.

5. Информация по результатам проверки направлена в Прокуратуру города Таганрога.

В ходе исполнения представления МАУ «МФЦ Таганрога» была проведена работа по устранению выявленных нарушений и недостатков.

Так, Учреждением представлена информация о достаточности принятых в целях реализации результатов проведенного контрольного мероприятия, об устранении нарушений, выявленных в ходе контрольного мероприятия, в том числе об устранении/прекращении в части нарушений:

- требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств;
- порядка распоряжения имуществом автономного учреждения;
- условий исполнения контрактов (договоров), в том числе сроков исполнения, включая своевременность расчетов по контракту (договору);
- невключения в контракт (договор) обязательных условий, и иных выявленных нарушений/недостатков;
- порядка принятия решений об установлении тарифов на услуги муниципальных учреждений и выполнение работ муниципальными учреждениями.

Учреждением представлена информация о том, что распоряжением от 19.09.2022 № 277 внесены изменения в Устав МАУ «МФЦ Таганрога», 27.09.2022 внесена запись о государственной регистрации изменений, внесенных в Устав, в том числе включено право Учреждение на оказание платных услуг по предоставлению на договорной основе курьерских, агентских и иных посреднических услуг.

Излишне оплаченная ООО «Континент Клининг» по договору сумма в размере 52 717,04 перечислена Администрации города Таганрога 11.07.2022.

Также, внесено изменение в постановление Администрации города Таганрога от 18.12.2020 № 2055, которым установлены тарифы на платные услуги, оказываемые Учреждением в части включения ссылки на то, что стоимость услуг, оказываемых на основании агентского договора, договора возмездного оказания услуг, а также предоставление иных посреднических услуг, устанавливается в соответствии с условиями договоров.

Проверка снята с контроля Контрольно-счетной палаты города Таганрога (протокол заседания коллегии Контрольно-счетной палаты города Таганрога от 21.10.2022 № 27).

Аудитор Контрольно-счетной
палаты города Таганрога

С.А. Саак

