**Информация о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Архитектура и градостроительство»**

**за период с 01.04.2016 г. по 31.12.2017 г.**

**(Акт от 07.03.2018 № 31-14/05-02-18)**

В соответствии с п.2 Плана контрольных мероприятий контрольно-ревизионного отдела администрации городского округа Тольятти на 2018 год, утвержденного постановлением администрации городского округа Тольятти от 24.11.2017 № 3849-п/1 и на основании распоряжения администрации городского округа Тольятти от 31.01.2018 № 662-р/1, проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения городского округа Тольятти «Архитектура и градостроительство» за период с 01.04.2016 г. по 31.12.2017 г. (далее по тексту – МБУ «АиГ» или Учреждение).

Учредителем МБУ «АиГ» является муниципальное образование - городской округ Тольятти в лице мэрии городского округа Тольятти. Учреждение находится в ведомственном подчинении департамента градостроительной деятельности мэрии городского округа Тольятти.

Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления в сфере градостроительства и архитектуры.

Учреждение осуществляло свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными в соответствии с федеральными законами, иными нормативными правовыми актами, муниципальными правовыми актами и Уставом.

Основными целями деятельности Учреждения является осуществление технического и информационного обеспечения осуществления мэрией городского округа Тольятти предусмотренных федеральным законодательством полномочий в сфере градостроительства и архитектуры и содействие в выполнении комплекса подготовительных работ, связанных с разработкой и проведением единой градостроительной политики, обеспечивающей решение текущих и перспективных задач социально-экономического развития городского округа Тольятти, удовлетворение общественных потребностей.

В проверяемом периоде осуществляемая Учреждением деятельность, соответствовала учредительным документам.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло работы, связанные с использованием сведений, составляющих государственную тайну, на основании лицензии серии ГТ № 0054147 от 07.03.2012 регистрационный номер 2032, предоставленной Управлением ФСБ России по Самарской области, срок действия которой истек 08.03.2017.

С 08.03.2017 по 16.01.2018, в нарушение статьи 27 Закона от 21.07.1993 № 5485-1, у Учреждения отсутствовала лицензия на указанный вид работ. При этом, в проверяемом периоде Учреждением осуществлялись необходимые мероприятия по оформлению вышеуказанной лицензии, в том числе переписка с органами государственной власти, наделенными полномочиями по распоряжению указанными сведениями, для подтверждения ими степени секретности данных сведений.

Объем обревизованных финансовых средств за проверяемый период составил в общей сумме 31 401,4 тыс. руб., из них:

* бюджетных средств (субсидии на выполнение муниципального задания, иные цели) – 15 825,6тыс. руб. (в том числе: за апрель-декабрь 2016 года – 8 309,9 тыс. руб., за 2017 год – 7 515,7 тыс. руб.);
* средств от приносящей доход деятельности – 15 575,8 тыс. руб. (в том числе: за апрель-декабрь 2016 года – 8 731,8 тыс. руб., за 2017 год – 6 844,0 тыс. руб.).

Согласно Отчетам об исполнении Учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) на 01.01.2018 Учреждением за 2017 год получены денежные средства по видам финансового обеспечения:

* субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6 073,9тыс. руб.;
* субсидии на иные цели в сумме 1 165,2 тыс. руб.;
* приносящая доход деятельность в сумме 7 030,8 тыс. руб.

Доходы от приносящей доход деятельности сложились за счет поступлений от выполнения работ, в рамках договоров об оказании услуг (выполнении работ) с физическими и юридическими лицами, в соответствии с утверждёнными видами работ и платой за выполнение работ, утвержденных постановлением мэрии городского округа Тольятти от 27.01.2017 № 272-п/1 «Об установлении платы за выполнение работ, относящихся к основным видам деятельности муниципального бюджетного учреждения городского округа Тольятти «Архитектура и градостроительство», находящегося в ведомственном подчинении департамента градостроительной деятельности, предусмотренных его уставом, для физических и юридических лиц, оказываемых им сверх установленного муниципального задания в 2017 году».

Кассовое исполнение расходов бюджетных средств (с учетом наличия остатков на лицевых счетах) за 2017 год по видам финансового обеспечения составило:

* субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 6 350,5 тыс. руб.;
* субсидии на иные цели в сумме 1 165,2 тыс. руб., нецелевого использования средств субсидии на иные цели не установлено;
* приносящая доход деятельность в сумме 6 844,1 тыс. руб.

Согласно Отчету о выполнении муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) за 2017 год (далее по тексту – Отчет за 2017 год) муниципальное задание МБУ «АиГ» выполнено:

- на 100 % - по Работе № 1 (Защита сведений, составляющих государственную тайну, других охраняемых законом тайн, содержащихся в архивных документах, и организации в установленном порядке их рассекречивания): утверждено – 11 070 единиц (количество дел (документов), подготовленных к рассекречиванию), факт – 11 070 единиц хранения;

- на 100 % - по Работе № 2 (Ведение информационных ресурсов и баз данных): утверждено – 12 472 единиц (количество записей, количество информационных ресурсов и баз данных), факт – 12 472 единиц хранения;

- на 108 % - по Работе № 3 (Подготовка проекта градостроительного плана): утверждено - 400 штук (количество подготовленных проектов градостроительных планов (собрано и подготовлено исходных данных для разработки планов земельных участков), факт – 432 штук);

- на 108 % - по Работе № 4 (Подготовка проекта градостроительного плана): утверждено – 400 штук (количество подготовленных проектов градостроительных планов (подготовлено проектов и передано на согласование и утверждение), факт – 432 штук).

Муниципальное задание на выполнение Работы № 1 в части определения показателя объема работы сформировано отраслевым департаментом некорректно, в Отчете за 2017 год фактическое исполнение Работы № 1 Учреждением отражено недостоверно.

Кроме того, установлено, что Учреждением завышены количественные показатели выполнения Работы № 3 и № 4, отраженные в гр. 6 «Факт за отчетный период» Отчета за 2017 год, на количество градостроительных планов земельных участков - 17 штук, фактически выполненных и согласованных в 2016 году (отражено - 432 шт., по факту - 415 шт.), соответственно, завышен и процент выполнения муниципального задания по Работе № 3 и Работе № 4 на 4,3 %. (отражено – 108 %, по факту – 103,7 %).

Фактическое исполнение Работы № 2 в Отчете за 2017 год Учреждениемзанижено на 1509 ед. или на 12%.

Таким образом, Учреждением, показатели выполнения муниципального задания в разрезе муниципальных работ в количественном и абсолютном выражении отражены недостоверно, что не привело к изменению финансирования. Дополнительное финансирование на сверхплановое количество выполненных работ в проверяемом периоде не производилось.

Система оплаты труда в разрезе источников финансирования, в том числе выплаты компенсационного и стимулирующего характера работникам Учреждения устанавливались в целом соответствии с Положениями об оплате труда работников муниципального бюджетного учреждения городского округа Тольятти «Архитектура и градостроительство», утвержденными директором Учреждения 01.01.2016, 12.05.2016, с изменениями, внесенными приказами от 28.02.2017 № 8-по, от 07.07.2016 № 40 (далее – Положение об оплате труда), принятыми в соответствии с отраслевым Положением об оплате труда работников муниципальных бюджетных учреждений, находящихся в ведомственном подчинении департамента градостроительной деятельности администрации городского округа Тольятти, утвержденным постановлением мэрии городского округа Тольятти от 31.08.2011 № 2631-п/1, со всеми изменениями (далее – отраслевое Положение от 31.08.2011 № 2631-п/1).

Фактические расходы на оплату труда за период с апреля по декабрь 2016 года составили в общей сумме 10 698,8 тыс. руб., в том числе: 5 711,2 тыс. руб. - за счет субсидии на выполнение муниципального задания; 4 987,6 тыс. руб. - за счет средств от приносящей доход деятельности, за 2017 год в общей сумме 8 339,2 тыс. руб., в том числе: 4 107,2 тыс. руб. - за счет субсидии на выполнение муниципального задания; 4 232,0 тыс. руб. - за счет средств от приносящей доход деятельности.

Среднесписочная численность работников составила: за апрель-декабрь 2016 года - 36 единиц, за 2017 год- 30 единиц.

Среднемесячная заработная плата работников (без учёта внешних совместителей) составила: за апрель-декабрь 2016 года -  33,0 тыс. руб., за 2017 год– 23,2 тыс. руб.

Предельный уровень соотношения среднемесячной заработной платы руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера формируемых за счет всех источников финансового обеспечения и рассчитываемых за календарный год, и среднемесячной заработной платы работников учреждения (без учета заработной платы руководителя, его заместителей, главного бухгалтера) за 2017 год составил 3,7; 2,7; 2,4 соответственно, что не превышает кратность 4, определенную п. 6.14. Положения от 31.08.2011 № 2631-п/1, Приложения №1 к постановлению мэрии городского округа Тольятти от 13.03.2017 № 874-п/1 «Об установлении предельного уровня соотношения среднемесячной заработной платы руководителей, их заместителей, главных бухгалтеров и среднемесячной заработной платы работников муниципальных учреждений и муниципальных унитарных предприятий городского округа Тольятти».

Вакантные ставки по Учреждению за проверяемый период составили:

- за апрель-декабрь 2016 год в количестве 1,0 единицы с фондом оплаты труда за 9 месяцев – 95,6 тыс. руб., страховые взносы на указанный фонд оплаты труда, а также взносы по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составили – 28,9 тыс. руб.;

-за 2017 год в количестве 4,46 единицы с годовым фондом оплаты труда - 474,5 тыс. руб., страховые взносы на указанный фонд оплаты труда, а также взносы по страховым тарифам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний составили - 143,3 тыс. руб.

В связи с наличием вакантных ставок Учреждением формировалась экономия по фонду оплаты труда, которая направлялась на начисление работникам доплат за расширение зоны обслуживания, увеличение объема работ и совмещение должностей (профессий).

В проверяемом периоде вносились изменения в штатные расписания Учреждения в части ставок, должностей, окладов, численности персонала, фонда оплаты труда.

В результате сокращения штатов и сокращения численности работников за период с мая 2016 года по ноябрь 2017 года:

- 27 штатных единиц сокращено (из них 3 штатных единицы - вакансии);

- 12 штатных единиц вновь введено;

- 12 сотрудников уволены по сокращению штатов;

- 12 сотрудников переведены на предложенные им вновь введенные вакансии.

Причина и цель проведенных мероприятий по сокращению штатов и сокращению численности работников - оптимизация расходов МБУ «АиГ» в соответствии с решением учредителя, в целях подготовки Учреждения к изменению типа «бюджетное учреждение» на «казенное учреждение».

В ходе ревизии финансово-хозяйственной деятельности Учреждения за период с 01.04.2016 по 31.12.2017 установлены нарушения на сумму 2 849,8 тыс. руб., в том числе:

* в части начисления и выплаты заработной платы, нарушения трудового законодательства на сумму 1 184,2 тыс. руб.;
* в части нарушения законодательства о бухгалтерском учете на сумму 484,2 тыс., нарушение в период ревизии устранено;
* в части формирования отчетности на сумму 2,6 тыс. руб.;
* в части применения норм и требований действующего законодательства в сфере закупок, осуществляемых согласно Федеральному закону на сумму 1 178,8 тыс. руб.

Учреждению подготовлено представление по акту проверки финансово-хозяйственной деятельности для устранения нарушений и принятия мер для осуществления финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с действующим законодательством.

|  |  |
| --- | --- |
| Начальник контрольно-ревизионного отдела |  А.П. Вострикова |