**Информация о проведении контрольного мероприятия в 2019 году**

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности

АУ «Редакция газеты «Новая Жизнь».

**Основание проведения контрольного мероприятия**: Пункт 2.4. плана работы контрольно-счетного комитета Представительного Собрания КМР на 2019 год, Удостоверения на право проведения проверки № 5.

**Полное наименование проверяемого объекта:**

Автономное учреждение «Редакция газеты «Новая жизнь».

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 16.09.2019 года по 04.10.2019 г.

**Проверяемый период деятельности:** 2018 год и 6 мес. 2019 года.

**Результаты контрольного мероприятия:**

**Автономное учреждение «Редакция газеты «Новая жизнь» ( Далее –Учреждение) создано путем изменения типа существующего муниципального учреждения «Редакция газеты «Новая жизнь» в соответствии с** Федеральным законом от 06.10.2003 года № 131-ФЗ « Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации», **является юридическим лицом, обладает обособленным имуществом, имеет самостоятельный баланс, счет в банке.**

**Учреждение осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными законодательством Российской Федерации, правовыми актами органов местного самоуправления Кирилловского муниципального района и Уставом Учреждения.**

Учредителем Учреждения и собственником его имущества является муниципальное образование Кирилловский район.

 Функции и полномочия учредителя Учреждения осуществляет администрация Кирилловского муниципального района.

 **Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность постольку это служит достижению целей, ради которых оно создано. Доходы Учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано..**

Согласно пункта 2.6 Устава Учреждение выполняет муниципальные задания, установленные Учредителем в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности.

В соответствии со статьей 69.2 Бюджетного кодекса РФ, постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 15.11.2015 года № 834 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» (далее – Порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания), Уставом Учреждения, Учреждению ежегодно устанавливается муниципальное задание.

 Муниципальное задание на выполнение муниципальной услуги по осуществлению издательской деятельности на 2018 год разработано и утверждено **29.12.2017 года постановлением администрации Кирилловского муниципального района № 1049.**

 Планом финансово-хозяйственной деятельности, разработанным и утвержденным 29.12.2017 года, годовой объем расходов предусмотрен в сумме -8528857,44 руб. Покрытие указанного объема расходов планом ФХД предусмотрено доходной частью плана ФХД в объеме 7928857,4 рубля за счет поступления денежных средств от оказания платных услуг и 600000,0 тыс. руб. субсидия районного бюджета на выполнение муниципального задания.

 На основании Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания заключенного между Учреждением и Учредителем 30.12.2017 года и отчетов о выполнении муниципального задания на осуществления издательской деятельности субсидия в указанном размере Учреждением получена.

 Субсидия в размере 600000,0 рублей использована Учреждением по целевому назначению, что подтверждается предъявленными к проверке платежными документами.

При проведении анализа выполнения муниципального задания за 2018 год на основании отчета о выполнении муниципального задания (составлен своевременно) установлено, что количественные и качественные показатели муниципального задания выполнены в полном объеме.

Муниципальное задание на 2019 год разработано на основании нормативных документов указанных выше и утверждено Учредителем 29.12.2018 года.

 На основании Соглашения о прядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания от 29.12.2018 года Учреждению по состоянию на 01.07.2019 года предоставлена субсидия в размере 300,0 тыс. рублей.

 Субсидия в указанном размере использована по целевому назначению.

 План финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2019 год разработан и утвержден руководителем учреждения с годовым объемом расходов в размере 10057192,28 рублей 29.12.2018 года. Покрытие указанного объема расходов предусмотрено за счет выделенной субсидии на выполнение муниципального задания из средств районного бюджета в размере 600000,0 рублей и оставшаяся часть расходов 9457192,28 руб. предусмотрена возмещением средств от оказания Учреждением платных услуг.

Муниципальными заданиями установлены показатели, характеризующие качество муниципальной услуги:

- отсутствие фактических ошибок по вине Учреждения, влекущих опубликование опровержений и поправок;

- соблюдение периодичности выхода газеты;

Показатели, характеризующие содержание выполняемой муниципальной услуги:

- издание газеты «Новая жизнь»;

- изготовление бланочной, книжной, буклетной продукции;

- печать газеты.

Показатели, характеризующие объем муниципальной услуги в натуральных показателях:

- количество потребителей муниципальной услуги;

- численность Интернет-аудитории;

- количество выпусков газеты «Новая жизнь»;

- количество выпусков приложения к газете «Официальный вестник»;

К проверке предоставлены отчеты об исполнении муниципального задания Учреждением за 2018 год и 6 месяцев 2019 года.

Плановые и фактические показатели, характеризующие объем муниципальной услуги по годам, в натуральных показателях представлены в следующей таблице.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2018 год (кв.см.) | 6 мес. 2019 год  |
| план | факт | план | факт | % |
| 1. Количество потребителей муниципальной услуги |  2800-3000 | 2953 | 2800-3000 | 3000 | 100 |
| 2. Численность Интернет-аудитории | 300-500 | 480 | 300-500 | 380 |  |
| 3. Количество выпусков газеты «Новая жизнь | 52 | 52 | 52 | 26 | 50 |
| 4. Количество выпусков приложения к газете «Официальный вестник» | 24 | 24 | 24 | 12 | 50 |
| 5. Количество опубликованных материалов о деятельности органов местного самоуправления в газете (см.кв.) | 535525 | 535525 | 535525 | 267962 | 50 |
| 6. Количество опубликованных материалов в прил. «Официальный вестник» (см.кв.) | 64075 | 61075 | 64075 | 32038 | 50 |
| 7.Количество страниц в газете (печатный лист) | 16 | 16 | 16 | 16 | 100 |

**Согласно пункту 3.2 Устава имущество закрепляется за Учреждением па праве оперативного управления в соответствии с Гражданским Кодексом РФ. К проверке представлен договор о порядке использования закрепленного за АУ «Редакция газеты «Новая жизнь» муниципального имущества на праве оперативного управления от 06.06.2012 года. По состоянию на 01.07.2019 года в учете Учреждения числится полученного в оперативное управление имущества балансовой стоимостью 1742,4 тыс. руб., остаточной стоимостью 466,5 тыс. руб., в том числе:**

**- недвижимое имущество балансовой стоимостью 1284,4 тыс. руб., остаточной балансовой стоимостью 466,5 тыс. руб.;**

**- особо ценное движимое имущество, без которого осуществление основных видов деятельности будет существенно затруднено, балансовой стоимостью 307,7 тыс. руб., остаточной стоимостью 0,0 руб., что соответствует данным комитета по управлению имуществом администрации Кирилловского муниципального района.**

Сохранность основных средств в учреждении обеспечена наличием заключенных договоров о полной материальной ответственности, предъявленных к проверке.

 Учет основных средств в АУ «Редакция газеты «Новая жизнь» осуществляется на основании требований Федерального закона №402-ФЗ от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете», «Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденных приказом Министерства финансов Российской Федерации №157н от 30.12.2010 года.

 Списание основных средств в проверяемом периоде в Учреждении не производилось.

 Фактов продажи АУ «Редакция газеты «Новая жизнь» в проверяемом периоде имущества частным лицам, либо организациям, учреждениям, коммерческим структурам настоящей проверкой не установлено.

Согласно части 1 статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" в АУ «Редакция газеты «Новая жизнь» создан наблюдательный совет в составе 6 человек. В состав наблюдательного совета Учреждения вошли представители учредителя автономного учреждения, исполнительных органов государственной власти, на которые возложено управление муниципальным имуществом, и представители общественности. Состав Наблюдательного совета АУ «Редакция газеты «Новая жизнь» утвержден постановлением администрации Кирилловского муниципального района №1522 от 30.12.2014 года.

В ходе проверки были рассмотрены протокола заседаний Наблюдательного совета за проверяемый период, из анализа которых установлено, что в *нарушение требований части 1 ст. 12 Закона 174-ФЗ заседания наблюдательного совета проводятся реже, чем 1 раз в квартал.*

*В соответствии с ч. 3 ст.11 Закона № 174-ФЗ и пп.7.19.6 раздела 7 Устава АУ Редакция газеты «Новая жизнь» Наблюдательный совет не рассматривает проект плана финансово-хозяйственной деятельности и не дает заключение на него.* Рассмотрение данных вопросов в проверяемом периоде ни разу не включалось в повестку заседания наблюдательного совета.

Подпунктом 7.19.7. Раздела 7 Устава Учреждения установлено, что Наблюдательный совет по представлению главного редактора рассматривает **проекты отчетов** о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовую бухгалтерскую отчетность Учреждения. Федеральный же закон №174-ФЗ гласит, что Наблюдательный совет автономного учреждения рассматривает по представлению руководителя автономного учреждения **отчеты** о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовую бухгалтерскую отчетность автономного учреждения (п.п.7 п.1. ст.11).

Контрольно-счетный комитет считает, что пункт 5.10.3.Устава (компетенция наблюдательного совета) необходимо дополнить еще одним вопросом, относящимся в соответствии с ч.3 ст. 2 Федерального закона от 18..07.2011 года №223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» к компетенции наблюдательного совета – утверждение Положения о закупке.

Проверка кассовых операций в Учреждении проведена выборочно за период с 01.04.2018 по 31.08.2018 года и с 01.01.2019 по 01.03.2019 года. Прове­рены: кассовая книга, приходные и расходные кассовые ордера с приложенными к ним оправ­дательными документами, журнал – операций № 1 по счету «Касса». Для обобщения информации о наличии и движении денежных средств в учреждении ведется счет 201.04 «Касса», кассовые операции отражаются в журнале – операций № 1 по счету «Касса».

Нарушений не установлено.

Для осуществления безналичных расчетов и кассового обслуживания Учреждением открыт счет в отделении ПАО Сбербанк №40703810112004050972.

Проверка проведена за период с 01.01.19 по 30.05.19 года по представленным докумен­там: выпискам банка с приложением денежно-расчетных документов, журналам – операций. В ходе проверки нарушений не выявлено.

 Проверка расчетов с подотчетными лицами проведена за весь проверяемый период.

Авансовые отчеты, представленные к проверки в основном оформлены надлежащим образом: утверждены руководителем, подписаны бухгалтером и подотчетными лицами.

Фактов возмещения произведенных расходов по подотчетным лицам при отсутствии подтверждающих документов не обнаружено.

*Но следует отметить, что выявлены факты несоответствия сведений отражаемых в авансовых отчетах и приложенных документах. Так, к авансовому отчету от 26.11.2018 года №000000157 на сумму* ***4950,0 руб****. приложены чеки от 27.11.2018 г., от 04.12.2018 г., от 29.11.2018 г., от 05.12.2018 г..*

*К авансовому отчету на сумму* ***1711,60 руб****. от 01.03.2019 года №000000023 принят чек на сумму1711,60 руб. от 04.03.2019 года.*

Проверка операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками проведена за 2018 год. Проверены: журналы операций № 4 «Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками», акты об оказании услуг, выполнении работ, товарные накладные, счета фактур, договоры.

Проверкой установлено, что все хозяйственные операции Учреждением оформляются документально правильно и своевременно.

 Проверка расчетов с дебиторами по доходам проведена за период с 01.01.2018 по 29.12.2018 года. Проверены журналы – опера­ций № 5 «Расчеты с дебиторами по доходам», акты об оказании услуг.

 Проведенный анализ расчетов с дебиторами показывает, что основными дебиторами Учреждения являются Администрации поселений района. Анализ приведен в следующей таблице:

 Тыс. руб.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Администрация  | Долг на 01.01.2018 | Обороты за 2018 год | Долг на 01.01.2019 | Обороты за 6 мес.2019 г. | Долг на 01.07.2019г |
| Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |  |
|  МО город Кириллов, в т. чСП Горицкое  | 369,868,4 | 162,0 | 77,1 | 454,968,4 | 84,6 | 88,5 | 451,1 |
| СП Алешинское  | 102,5 | 49,7 | 139,0 | 13,6 | 56,3 | 32,1 | 37,3 |
| СП Липовское  | 100,8 | 55,3 | 108,3 | 47,8 | 34,4 | 18,3 | 63,9 |
| СП Николоторжское | 95,6 | 47,3 | 109,5 | 33,4 | 56,1 | 0,0 | 89,4 |
| СП Талицкое | 108,9 | 33,1 | 142,0 | 0,0 | 39,0 | 10,0 | 29,0 |
| СП Ферапонтовское | 108,0 | 50,5 | 158,6 | 0,0 | 65,6 | 6,0 | 59,6 |
| СП Чарозерское | 86,9 | 36,3 | 121,2 | 2,0 | 2,0 | 45,9 | 38,6 |
| ИТОГО | 972,5 | 434,2 | 855,7 | **551,7** | 338,0 | 200,8 | **768,9** |
| Общая дебиторская задолженность | 1190,4 | 8384,1 | 7939,7 | 1261,7 | -860,6 | 3228,6 | 1049,5 |

 Самый большой долг перед Учреждением числится за администрацией МО город Кириллов-451,1 тыс. руб. или 43% от общей дебиторской задолженности на 01.07.2019 года.

 Учет расчетов по заработной плате в Учреждении ведется на счете 302.01 «Расчеты по заработной плате», операции отражаются в журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда».

Начисление заработной платы осуществляется на основании табелей учета рабочего вре­мени и приказов руководителя, согласно штатному расписанию.

Сроки выплаты заработной платы установлены 7 и 22 числа каждого месяца.

К проверке представлены штатные расписания на 2018, 2019 годы, утвержденные приказами руководителя штатной численностью 20,7 единиц.

Между руководителем Учреждения и сотрудниками АУ «Редакция газеты «Новая жизнь» на 2018-2020 годы принят на общем собрании сотрудников 28.06.2018 года коллективный договор. В соответствии с Уставом Учреждения и коллективным договором разработаны и утверждены приказами главного редактора:

- Положение об оплате труда работников АУ «Редакция газеты «Новая жизнь» (№62 от 26.10.2012 года);

- Положение об отпусках (№ 97 от 29.12.2012 года и №7 от 14.01.2019 года);

- Положение о премировании работников (№57 от 31.07.2017 года);

- Положение о материальной помощи (№103 от 27.12.2018 года).

 В ходе проверки правильности расчетов по оплате труда в редакции выявлены неоднократные нарушения Положения об оплате труда работников АУ «Редакция газеты «Новая жизнь», а именно:

- начисление и выплата доплат работникам за совмещение с учетом надбавки за сложность и напряженность. Согласно Положению доплаты за совмещение профессий (должностей), выполнение обязанностей временно отсутствующего работника без освобождения от основной работы, расширение зон обслуживания или увеличения объема работ могут производится в размере **до 50% от установленного должностного оклада**. Выявлено за проверяемый период девять случаев нарушения данного условия.

В результате в проверяемом периоде необоснованно, с нарушением Положения об оплате труда начислено и выплачено 28 694,46 руб. с учетом отчислений в фонды 30,2% сумма составит **37360,19 руб**.

В ходе контрольного мероприятия установлено, что приказами главного редактора №12 от 06.02.2018 года и № 4 от 09.01.2019 года было принято решение об индексации заработной платы сотрудников Учреждения через стимулирующие выплаты на 4% с 01.01. 2018 года и на 4% с 01.01.2019 года.

Фактически же увеличения были произведены путем увеличения на 4% должностных окладов.

По результатам контрольного мероприятия составлен и подписан без разногласий Акт проверки. В адрес Учреждения направлено Представление по устранению выявленных нарушений и замечаний.

В ходе контрольного мероприятия при анализе нормативных актов, регламентирующих порядок формирования и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий, порядок определения объема и условий предоставления субсидий муниципальным и автономным учреждениям выявлены недостатки и нарушения:

1.) В Положении о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного постановлением администрации Кирилловского муниципального района от 12.11.2015 года №834 «О порядке формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» установлено, что муниципальное [задание](#Par239) формируется в соответствии с утвержденным главным распорядителем средств районного бюджета, в ведении которого находятся казенные учреждения района, либо органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении бюджетных или автономных учреждений района**, ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями в качестве основных видов деятельности**, сформированным в соответствии с базовыми (отраслевыми) перечнями государственных и муниципальных услуг и работ, утвержденными федеральными органами исполнительной власти, осуществляющими функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в установленных сферах деятельности (п.7). Что не соответствует требованиям с. 69.2 Бюджетного Кодекса РФ.

# Федеральным законом от 18.07.2017 года № 178- ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ» с 01.01.2018 года отменены ведомственные перечни государственных и муниципальных услуг.

Муниципальное задание нужно формировать на основании следующих перечней:

- общероссийский базовый (отраслевой) перечень. Он применяется только в части муниципального задания по услугам, которые оказывают физическим лицам учреждения всех уровней.

- региональные перечни (классификаторы) государственных и муниципальных услуг. В них должны быть перечислены те услуги, которые не названы в общероссийских базовых (отраслевых) перечнях. Их используют органы власти субъектов РФ и органы местного самоуправления при формировании заданий для подведомственных учреждений. Такой перечень утвержден Приказом Департамента финансов Вологодской области от 23.01.2018 года №4 «Об утверждении регионального перечня (классификатора) государственных (муниципальных) услуг и работ».

2.) В нарушение ч.3 ст.69.2 БК РФ Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального
задания АУ «Редакция газеты «Новая жизнь» в проверяемом периоде заключены на один финансовый год.

В соответствии с выше указанными нормами БК РФ муниципальное задание на оказание муниципальных услуг муниципальными учреждениями формируется на срок до одного года в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и на срок до трех лет в случае утверждения бюджета на очередной финансовый год и плановый период (с возможным уточнением при составлении проекта бюджета). Бюджет Кирилловского муниципального района и муниципальные задания формируются и утверждаются на 3 года.

В типовом Соглашении о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания бюджетным (автономным) учреждением района (приложение 3 к Положению о формировании муниципального задания на оказа­ние муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансовом обеспечении выпол­нения муниципального задания) в разделе I предусмотрено, что «Предметом Соглашения является предоставление Учредителем Учреждению субсидии из районного бюджета на выполнение муниципального задания.

3) В проверяемом периоде установлены факты нарушения администрацией района условий Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на выполнение муниципального задания на 2019 год. Согласно графику перечисления субсидий, являющимся приложением к Соглашению, субсидия должна перечисляться Учреждению равными долями, ежемесячно по 50,0 тыс. руб. до конца месяца. Первое перечисление субсидии на выполнение муниципального задания произведено 12.03.2019 года в сумме 150,0 тыс. руб. В апреле 25.04.2019 года 50,0 тыс. руб., в мае 0,0 руб., в июне 100,0 тыс. руб. (50,0 тыс. 13.06.2019 года и 50,0 тыс. руб. 26.06.2019 года).

Информация о муниципальном задании на 2019 год Учреждением была размещена на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) 07 февраля 2019 года.

Всего предоставлено субсидии редакции газеты с нарушением условий Соглашения (графика) за 6 месяцев текущего года в сумме 100,0 тыс. рублей.

По результатам контрольного мероприятии в адрес руководителя администрации Кирилловского муниципального района направлено информационное письмо (Исх. №95 от 12.11.2019 г.) с предложениями:

1. Привести Положение о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания в соответствие действующему законодательству*.*

2. Отменить, (признать утратившим силу) постановление администрации №1023 от 16.12.2015 года «Об утверждении ведомственного перечня муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) находящимся в ведении администрации района автономным учреждением «Редакция газеты «Новая жизнь».

3. В приложение 3 к Положению о формировании муниципального задания на оказа­ние муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений района и финансовом обеспечении выпол­нения муниципального задания конкретизировать раздел I изложив его в следующей редакции «Предметом Соглашения является предоставление Учредителем Учреждению субсидии из районного бюджета на выполнение муниципального задания на \_\_\_\_\_\_\_год и плановый период \_\_\_\_ и\_\_\_\_ годов».

4. Во избежание подобных случаев нарушения условий Соглашения, контрольно-счетный комитет рекомендует при заключении соглашений в дальнейшем воспользоваться положениями пункта 36 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания, который гласит, что «Перечисление субсидии осуществляется в соответствии с графиком, содержащимся в соглашении не реже одного раза в квартал в сумме…».