

**Электронный  
информационный  
Бюллетень  
Совета Контрольно-счетных органов  
Томской области  
№ 2 (5)**

*июнь-2015*

**СОДЕРЖАНИЕ:**

1. Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств на выплату заработной платы работникам Администрации Зырянского района и правильности ее начисления в 2014 году» (с. Зырянское)
  2. Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка муниципального автономного учреждения «Районная газета «Северная правда» на соответствие её деятельности Федеральному закону РФ от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (с. Каргасок)
  3. Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году Муниципальному казенному учреждению «Отдел культуры Администрации Первомайского района» на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года» (Первомайский район)
  4. Итоги контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования бюджетных средств, связанных с распоряжением и управлением муниципального имущества в муниципальном казенном учреждении «Имущество» за 2013-2014 годы» (Колпашевский район)
-

- **Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка целевого и эффективного использования средств на выплату заработной платы работникам Администрации Зырянского района и правильности ее начисления в 2014 году» (с. Зырянское «18» февраля 2015 г.).**

**Объект контрольного мероприятия:** Администрация Зырянского района

**Цели контрольного мероприятия:**

1. Проверить действующую нормативно-правовую документацию, регламентирующую работу Администрации Зырянского района, на соответствие действующему законодательству РФ.
2. Проверить целевое и эффективное использование средств на выплату заработной платы работникам Администрации Зырянского района, а также правильность и обоснованность её начисления.

**Проверяемый период** - 2014 год.

**1. Проверка нормативно-правовых актов, регламентирующих работу Администрации Зырянского района, на соответствие действующему законодательству РФ**

В соответствии с требованиями федерального закона от 02 марта 2007года № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» и областного закона от 11 сентября 2007года №198-ОЗ «О муниципальной службе в Томской области» , а также во исполнение закона Томской области от 15 марта 2013 года № 35-ОЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Томской области по вопросам муниципальной службы» решением Думы Зырянского района от 25.03.2013 г. № 23 утверждено Положение о размерах должностного оклада, а также о размерах ежемесячных и иных дополнительных выплатах и порядок их осуществления муниципальным служащим муниципального образования «Зырянский район». Все группы должностей муниципальных служащих администрации, размеры окладов и ежемесячных денежных поощрений определены правильно. По присвоению классных чинов муниципальным служащим замечаний нет. Решением Думы Зырянского района от 30.05.2013года №32 утверждена структура Администрации Зырянского района. Штатные расписания в количестве 202,44 штатных единиц и месячным фондом оплаты труда в размере 3265625,09 рублей на 01.01.2014года утверждены распоряжением Администрации Зырянского района от 30.12.2013г. № 247-р-к. Замечаний по составлению штатных расписаний нет. Завышение должностных окладов в соответствии с законодательством не выявлено.

**2. Проверка целевого и эффективного использования средств на выплату заработной платы работникам Администрации Зырянского района**

Для проверки **целевого и эффективного использования средств на выплату заработной платы работникам Администрации Зырянского района, а также правильности и обоснованности её начисления** были представлены следующие документы за период с 01.01.2014г. по 31.12.2014г.: распоряжения, табеля учета рабочего времени; штатные расписания; расчетные листки; своды начислений, удержаний и выплат; кассовые документы; Положения об оплате труда.

В ходе контрольного мероприятия проверкой были охвачены: Администрация

Зырянского района, МКУ «Централизованная бухгалтерия», Управление образования Администрации Зырянского района, Управление финансов Администрации Зырянского района, Управление по распоряжению муниципальным имуществом. Проверкой установлено, что начисление заработной платы работникам Администрации и муниципальным служащим осуществляется на основании Решения Думы Зырянского района от 27.03.2013г. № 23 «Об утверждении Положения о размерах должностного оклада, а так же о размерах ежемесячных и иных дополнительных выплат и порядок их осуществления муниципальным служащим муниципального образования «Зырянский район» ( с последующими изменениями) и Распоряжения Главы Зырянского района от 29.03.2010 № 46-р-к «Положение об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям и осуществляющие техническое обеспечение деятельности Администрации Зырянского района» ( с последующими изменениями).

### ***2.1. Управление по распоряжению муниципальным имуществом.***

В Управлении по распоряжению муниципальным имуществом (Далее — УРМИ) трудовые договора и должностные инструкции в части наименования должностей муниципальной службы соответствуют реестру должностей муниципальной службы. Руководителем Управления составляются приказы по личному составу не унифицированной формы, в нарушение Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 № 1 (ф. Т-8). Анализ штатного расписания выявил, что в УРМИ длительное время имеется вакантная должность муниципальной службы ведущего специалиста по управлению имуществом. Контрольно-счетный орган обращает внимание на не допустимость содержания в течение длительного времени в штате вакантной должности, так как это можно квалифицировать как необоснованное завышение планового фонда оплаты труда на сумму 268309,60 рублей.

### ***2.2. Управление финансов Администрации Зырянского района.***

В Управлении финансов все наименования должностей муниципальной службы соответствуют реестру должностей муниципальной службы. Анализ структуры штатного расписания показал, что в Управлении имеется вакантная должность главного специалиста — ревизора (специалист находится в отпуске по уходу за ребенком). В проверяемом периоде в соответствии с законодательством специалистам осуществлялись доплаты за совмещение должностей и выплачивались премии, которые согласовывались с Главой Зырянского района.

### ***2.3. МКУ «Централизованная бухгалтерия».***

При проверке в МКУ «Централизованная бухгалтерия» было выявлено, что по распоряжениям от 08.07.2014 года № 110-р-к и от 09.10.2014 года № 167-р-к исполнение обязанностей руководителя МКУ «Централизованная бухгалтерия» на время ее ежегодного основного отпуска возложена на заместителя руководителя и произведена доплата в виде выплаты разницы в окладах. Однако данная обязанность прописана в п. 1.22. ст. 2 Должностной инструкции заместителя руководителя МКУ «Централизованная бухгалтерия». В соответствии с нормами трудового законодательства в должностных инструкциях отдельных категорий работников могут предусматриваться случаи, когда в период отсутствия на рабочем месте другого работника со схожей трудовой функцией они исполняют его обязанности. Указанные положения должностных инструкций, являющихся неотъемлемой частью трудовых договоров, не предполагают осуществление доплат. На основании вышеизложенного выплату в разнице окладов заместителю руководителя

является неправомерной в сумме — **2948,40** рублей. При анализе штатного расписания выявлена вакантная должность бухгалтера по расчетам с организациями.

#### **2.4. Управление образования Администрации Зырянского района.**

Анализ штатного расписания Управления образования показал, что в течение проверяемого периода в УО имелись вакантные должности психолога и методиста (сотрудники находились в отпуске по уходу за ребенком).

В ходе проверки было выявлено, что:

1. На основании распоряжения Администрации Зырянского района от 21.10.2014г. № 176-р-к «О доплате за совмещение должностей» заместителю Главы Зырянского района по социальным вопросам-руководителю Управления образования Администрации Зырянского района устанавливается доплата в размере 10000 рублей за совмещение должностей заместителя Главы Зырянского района по социальным вопросам - руководителя управления образования Администрации Зырянского района. В статье 3 Должностной инструкции муниципального служащего, замещающего должность заместителя Главы Зырянского района по социальным вопросам - руководителя Управления образования Администрации Зырянского района прописаны как функции Заместителя Главы района, так и функции руководителя Управления образования. Указанные положения должностной инструкции, являются неотъемлемой частью трудового договора и не предполагают осуществление доплат. Данная выплата является неправомерной и за 2014 год составила — **39000 рублей**. Кроме этого в проверяемом периоде установлено, что из ФОТ сотрудников опеки и попечительства неправомерно на основании Распоряжения Администрации Зырянского района «О доплате за выполнение государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству» от 16.01.2014 года № 9-р-к производилась выплата денежных средств за выполнение государственных полномочий по осуществлению деятельности по опеке и попечительству заместителю Главы Зырянского района по социальным вопросам - руководителю Управления образования, так как данная функция определена уже её Должностной инструкцией (п. 7 ст. 3). На основании п.2 ч.4 Закона Томской области от 28.12.07 № 298-ОЗ «О наделении органов местного самоуправления государственными полномочиями по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству» расчет и распределение субвенции на расходы, связанные с организацией и осуществлением деятельности по опеке и попечительству в 2014 году бюджетам муниципальных образований, рассчитывались в соответствии с методикой согласно приложений 1 и 2 к настоящему Закону. Ежемесячная доплата заместителю Главы по социальным вопросам - руководителю Управления образования Администрации Зырянского района вышеуказанным Законом также не предусмотрена, а следовательно является неправомерной. Всего за проверяемый период из средств субвенции неправомерно выплачено — **119 999,98** рублей, в том числе по подстатье 211 КОСГУ - **92 165,88** рублей, по 213 КОСГУ - **27834,1** рублей.

2. Приказом Управления образования от 13.01.2014 года № 18 производится доплата старшему методисту ИМК в размере 30% от оклада (6019,90руб.) за осуществление функций по курированию работы методического кабинета и в размере 50% от оклада (6019,90руб.) за исполнение обязанностей ведущего специалиста по вопросам инспектирования и контроля. Доплата производилась с 1 января 2014 года ежемесячно. Приказом от 20.05.2014г. № 48-к на должность муниципального служащего - ведущего специалиста по вопросам инспектирования и контроля принимается штатный

сотрудник. Однако доплату старшему методисту ИМК в размере 50% от оклада (6019,90руб.) за исполнение обязанностей ведущего специалиста по вопросам инспектирования и контроля не отменяют. Сумма неправомерной выплаты составила — **21671,64** рублей. Кроме этого при анализе штатного расписания Управления образования выявлено, что оклад *ведущего специалиста по вопросам инспектирования и контроля* в 2014 году составлял **3381,00**руб. (4395,30руб. с районным коэффициентом), оклад *старшего методиста ИМК* — **5193,00**руб. (6750,90 руб. с р/к). **Оклада** в сумме **6019,90** рублей, по которому выплачиваются все доплаты специалистам УО на основании приказов, в штатном расписании нет.

3. Приказом Управления образования от 13.01.2014 года № 18 производится доплата секретарю УО в размере 15% от оклада за выполнение функций - секретаря заместителя Главы района по социальным вопросам. КСО считает данную доплату неправомерной, так как ни в штате Управления образования, ни в штате Администрации района, должностей заместителя Главы района по социальным вопросам и секретаря заместителя Главы района по социальным вопросам нет. Неправомерная выплата за 2014 год составила — **823,29**руб.

4. При анализе штатного расписания специалистов, осуществляющих отдельные государственные полномочия по организации и осуществлению деятельности по опеке и попечительству и произведенных ими кассовых расходов за 2014 год можно сделать вывод, что **имеются факты превышения нормативного годового фонда оплаты труда, рассчитанного на основании штатного расписания.** В анализируемом периоде расчетный фонд оплаты труда (КОСГУ 211) органов опеки и попечительства в 2014 году составил 2 055 тыс. рублей, что больше нормативного фонда оплаты труда (по штатному расписанию) всех специалистов по опеке и попечительству на 743,425 тыс. рублей или на 56,7%. Так же приказами Управления образования (от 07.02.2014 № 12-к, от 03.03.2014 № 18-к, от 31.03.2014 № 23-к, от 06.05.2014 № 43-к, от 03.07.2014 № 101-к, от 09.09.2014 № 136-к, от 18.12.2014 № 166-к) за качественную работу, отсутствие замечаний и жалоб сотрудникам по опеке и попечительству осуществляются выплаты премий. В соответствии со ст.144 Трудового кодекса РФ система оплаты труда в муниципальных учреждениях устанавливается коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами в соответствии с федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации, законами и иными нормативными правовыми актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления. Все служащие муниципальных образований, **осуществляющие функции по переданным полномочиям субъекта**, относятся к лицам, замещающим должности муниципальной службы. Поэтому руководитель УО при выплате премий специалистам по опеке и попечительству должен руководствоваться нормативно-правовыми актами муниципального образования «Зырянский район», а именно Положением о размерах должностного оклада, а также о размерах ежемесячных и иных дополнительных выплатах и порядок их осуществления муниципальным служащим муниципального образования «Зырянский район» и Положением об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям и осуществляющие техническое обеспечение деятельности Администрации Зырянского района. **Такого показателя как «премия за качественную работу, отсутствие замечаний и жалоб»** в выше указанных Положениях **нет**. А все виды премий у муниципальных служащих и у других специалистов уже предусмотрены в штатном расписании. Кроме этого в соответствии с ч.2 ст. 22 Федерального закона от 02.03.2007г. № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» **выплата заработной платы муниципальным служащим, осуществляющим**

**функции по переданным полномочиям субъекта на основании расчетного фонда, утвержденного методиками, является неправомерной.** Общая сумма неправомерных выплат в виде премий за 2014 год всем специалистам по опеке и попечительству составила **718500** рублей.

5. В нарушение п.5 ст.13 Федерального закона от 02.03.2007г. № 25-ФЗ «О муниципальной службе в Российской Федерации» на должность муниципального служащего (ведущего специалиста по опеке и попечительству) приказом Управления образования от 18.08.2014г. №305/1 принят сотрудник, находящийся в близком родстве с заместителем Главы Зырянского района по социальным вопросам-руководителем Управления образования Администрации Зырянского района. Через месяц приказом Управления образования от 23.09.2014г. №142-к данного специалиста увольняют и переводом принимают ведущим специалистом по опеке и попечительству в Администрацию Зырянского района (распоряжение от 24.09.2014г. № 154-р-к).

По должностной инструкции заместитель Главы Зырянского района по социальным вопросам - руководитель Управления образования Администрации Зырянского района «в целях реализации своих задач выполняет следующие функции:

1) осуществляет общую координацию деятельности руководителей структурных подразделений Администрации Зырянского района и **специалистов по вопросам, относящимся к его компетенции**;...

7) организует и координирует деятельность специалистов по опеке и попечительству Управления образования Зырянского района;...».

В должностной инструкции ведущего специалиста Администрации Зырянского района по опеке и попечительству отражены функции, связанные с деятельностью органа опеки и попечительства. Следовательно, имеются признаки формального подчинения данного специалиста заместителю Главы Зырянского района по социальным вопросам - руководителю Управления образования Администрации Зырянского района, что является нарушением Федерального Закона № 25-ФЗ.

### **2.5. Администрация Зырянского района**

Анализ штатного расписания Администрации района показал, что в течение проверяемого периода имелись вакантные должности инженера-энергетика, специалиста 1 категории по правовым вопросам и с марта 2014 года Заместителя Главы Зырянского района по управлению делами. Кроме этого было выявлено:

1. В нарушение статьи 40 Устава МО «Зырянский район», п.3.статьи 43 «Положения о Администрации Зырянского район» и п.2.12 ст.2 «Должностной инструкции Первого заместителя Главы Зырянского района» распоряжением Администрации Зырянского района от 01.10.2014 года № 163-р-к Первому заместителю Главы района за периоды возложения на него обязанностей Главы Зырянского района произведена выплата разницы в окладе. Начисленная разница (**26295,80 рублей**) является неправомерной. В соответствии с нормами трудового законодательства сама должность ЗАМЕСТИТЕЛЯ уже подразумевает замещение руководителя в период его отсутствия, соответственно это и прописано в его должностной инструкции, поэтому по общему правилу доплата заместителям в таких случаях вообще не производится.

2. В нарушение п.2.2 ст.2 Положения об оплате труда работников, занимающих должности, не отнесенные к муниципальным должностям и осуществляющие техническое обеспечение деятельности Администрации Зырянского района» распоряжением Администрации Зырянского района от **09.09.2014** года № 146-р-к руководителю ресурсного обеспечения учреждений муниципального образования Управления по

экономическому развитию и муниципальным ресурсам устанавливается персональная надбавка стимулирующего характера за сложность и высокий уровень профессиональной подготовки в размере 5000 руб. и надбавка стимулирующего характера за выполнение важных и ответственных работ в размере 3000 рублей с **распространением данных правоотношений с 1 января 2014 года**. На основании статьи 2 Положения все надбавки стимулирующего характера должны предусматриваться при планировании фонда оплаты труда (ФОТ) на очередной финансовый год.

3. В отделе развития агропромышленного комплекса и потребительского рынка все служащие, осуществляющие функции по переданным полномочиям субъекта, относятся к лицам, замещающим должности муниципальной службы. Следовательно, руководитель отдела при выплате премий специалистам должен руководствоваться нормативно-правовыми актами муниципального образования «Зырянский район», а именно Положением о размерах должностного оклада, а также о размерах ежемесячных и иных дополнительных выплатах и порядок их осуществления муниципальным служащим муниципального образования «Зырянский район». **Такого показателя как «премия по итогам работы за квартал» в Положении нет.** Контрольно-счетный орган в таких случаях рекомендует использовать в распоряжениях такие показатели как надбавки стимулирующего характера. В ходе проверки нарушение устранено.

1. Предложения Администрации Зырянского района:

– Не допускать неправомерных выплат при исполнении обязанностей, которые предусмотрены должностными инструкциями.

– Не допускать выплаты надбавок стимулирующего характера, которые не предусмотрены при планировании годового фонда оплаты труда, работникам, занимающим должности, не отнесенные к муниципальным должностям и осуществляющим техническое обеспечение деятельности Администрации Зырянского района».

– Не допускать выплаты за выполнение одних и тех же функций.

– Не допускать выплаты за выполнение должностных обязанностей, которые не предусмотрены штатным расписанием.

– Не допускать выявленные нарушения впредь.

– Главным распорядителям бюджетных средств, допустившим нарушения при использовании бюджетных средств, выделенных на оплату труда муниципальным служащим и прочим специалистам, представить в Контрольно-счетный орган Зырянского района план мероприятий по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе проверки, в течение 5 дней.

2. Направить Акт о результатах проверки Главе Зырянского района и в Думу Зырянского района.

3. Администрации Зырянского района выписано представление на устранение выявленных нарушений и недостатков.

*Председатель КСО И.В. Дмитриева,  
аудитор КСО Е.В. Дворникова*

- **Акт по результатам контрольного мероприятия «Проверка муниципального автономного учреждения «Районная газета «Северная правда» на соответствие её деятельности Федеральному закону РФ от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (с. Каргасок 25.02.2015 г.)**

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное автономное учреждение «Районная газета «Северная правда» (далее – Учреждение). **Проверяемый период:** 2014 год. **Срок проведения контрольного мероприятия:** с 02.01.2015 г. по 27.02.2015 г.

**Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:** Муниципальное автономное Учреждение создано на основании Постановления Администрации Каргасокского района от 16.12.2011г. № 267 «О создании МАУ «Районная газета «Северная правда» путём изменения типа муниципального учреждения МО «Каргасокский район» «Районная газета «Северная правда» и утверждении устава МАУ «Районная газета «Северная правда».

В Устав Учреждения, утверждённый вышеуказанным постановлением, внесены изменения постановлением от 17.01.2013г. № 3.

В соответствии с Уставом:

Полное наименование Учреждения – Муниципальное автономное учреждение «Районная газета «Северная правда», сокращённое наименование Учреждения – Газета «Северная правда»; место нахождения Учреждения: 636700, Томская область, Каргасокский район, с. Каргасок, ул. Пушкина, д. 21;

Учреждение является юридическим лицом и вправе открывать счета в кредитных организациях или лицевые счета в финансовом органе муниципального образования «Каргасокский район» и органах Федерального казначейства;

Учредителем (собственником имущества) Учреждения является Муниципальное образование «Каргасокский район» в лице Администрации Каргасокского района. Имущество закрепляется за Учреждением на праве оперативного управления. Земельный участок принадлежит Учреждению на праве постоянного бессрочного пользования;

Источниками формирования имущества Учреждения, в том числе финансовых ресурсов, являются:

1) **имущество** и денежные средства, переданные Учреждению **собственником** или уполномоченным им органом;

2) **субсидии** на выполнение муниципального задания и на иные цели;

3) имущество и денежные средства, переданные Учреждению в виде **дара, пожертвования** или по завещанию;

4) **доходы** от осуществления деятельности по направлениям, предусмотренным Уставом;

5) **иные** источники, не запрещённые действующим законодательством Российской Федерации и нормативными правовыми документами;

Доходы Учреждения поступают в его самостоятельное распоряжение и используются им для достижения целей, ради которых оно создано;

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ и оказания услуг в сфере средств массовой информации;

Основными видами деятельности являются:

- издательская деятельность;

- издание газет;

- издание журналов и периодических публикаций;

- прочие виды деятельности;

- полиграфическая деятельность и предоставление услуг в этой области.

Учредитель устанавливает задание Учреждению в соответствии с предусмотренной настоящим Уставом основной деятельностью. Учреждение вправе отказаться от выполнения муниципального задания;

Кроме муниципального задания Учредителя Учреждение по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях.

Ежегодно Учреждение обязано публиковать отчёты о своей деятельности и об использовании закреплённого за ним имущества в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, в определённых Учредителем средствах массовой информации.

Контроль за деятельностью Учреждения осуществляется Учредителем, органами государственной власти и местного самоуправления в пределах их компетенции.

Контроль за эффективностью использования и сохранностью муниципального имущества, закреплённого за Учреждением, осуществляет Администрация Каргасокского района.

Органами Учреждения являются:

- Наблюдательный совет со сроком полномочий на пять лет, состоящий из 6 членов (2 работника Администрации Каргасокского района, 2 работника Учреждения, 2 представителя от общественности);

- Руководитель Учреждения;

Руководитель Учреждения (Главный редактор) подотчётен в своей деятельности Учредителю и Наблюдательному совету Учреждения. Работодателем в отношении руководителя является муниципальное образование «Каргасокский район. Представителем работодателя является Глава Каргасокского района;

Учредитель вправе обязать Учреждение бесплатно опубликовать сообщение или материал, максимальный объём которого не должен превышать 30% печатной площади соответствующего номера газеты «Северная правда». Учреждение не ведёт учёт (мониторинг) сообщений и материалов опубликованных бесплатно.

Учредитель имеет право прекратить с согласия штатных сотрудников Учреждения деятельность Газеты в случае, если её тираж на протяжении длительного времени снижается до уровня менее одного процента населения Каргасокского района.

Согласно статистических данных на 1 января 2014 года в Каргасокском районе численность населения составляет 20 421 человек, которыми организовано 8 335 хозяйств.

Газете «Северная правда» открыты:

- в Управлении финансов АКР лицевой счёт 8105000073, который обслуживается на их внебюджетном счёте 40701810200001000019, открытом в ГРКЦ ГУ ЦБ Банка России по Томской области (БИК 046902001);

- в филиале ГПБ (ОАО) в г. Томске расчётный счёт 40703810790000002236;

- в ОАО «Томскпромстройбанк» расчётный счёт 40603810406080000001.

В проверяемом периоде в Газете «Северная правда» были наделены: правом первой подписи главный редактор Жукова Оксана Анатольевна, правом второй подписи главный бухгалтер Строинчан Лариса Фёдоровна.

Газете «Северная правда» присвоены: ИНН 7006000308, КПП 700601001, ОГРН 1027000615510.

Федеральной службой по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций выдано Свидетельство о регистрации средства массовой информации от 28.02.2012г. ПИ № 70-00240 в котором предусмотрено размещение рекламы в газете **не более 40%**. Для мониторинга ситуации каждый вышедший номер газеты направляется в Федеральную службу.

**Перечень нормативных правовых актов, используемых при проведении контрольного мероприятия:**

**Федеральных:**

Бюджетный кодекс Российской Федерации; Федеральный закон Российской Федерации от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее - Федеральный закон об автономных учреждениях или ФЗ № 174-ФЗ); Приказ Минфина России от 28.07.2010г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее - Приказ Минфина № 81); Приказ Минфина России от 30.09.2010г. № 114н «Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчёта о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закреплённого за ним государственного (муниципального) имущества» (далее - приказ Минфина РФ от 30.09.2010г. № 114н); Приказ Министерства финансов РФ от 25.03.2011г. № 33 «Инструкция о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчётности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»; Приказ Министерства финансов РФ от 13.06.1995г. № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее – Методические указания по инвентаризации); Приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» (далее - приказ Минфина России от 15.12.2010 № 173н); Приказ Минфина России от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении 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)» (далее - Инструкция по утверждению единого плана счетов); Приказ Минфина России от 23.12.2010г. № 183н «Инструкция по применению плана счетов бухгалтерского учёта автономных учреждений»; Распоряжение Минтранса России от 14.03.2008 N АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте" (далее-методические рекомендации "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте")».

**Муниципальных:**

Постановление Администрации Каргасокского района (далее – постановление АКР) от 15.03.2011г. № 60 «Об утверждении порядка создания, реорганизации, изменения типа и ликвидации муниципальных **бюджетных, казенных, автономных** учреждений муниципального образования «Каргасокский район», а также утверждения уставов муниципальных бюджетных, казенных, автономных учреждений муниципального образования «Каргасокский район» и внесения в них изменений»; Устав Муниципального автономного учреждения «Районная газета «Северная правда», утверждённый постановлением АКР от 16.12.2011г. № 267 (далее – Устав газеты «Северная правда или

Устав); Постановление АКР от 07.03.2012г. № 33 «Об утверждении состава наблюдательного Совета муниципального автономного учреждения «Районная газета «Северная правда»; Постановление АКР от 11.10.2011г. № 242 «Об утверждении порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений» (далее – Порядок составления и утверждения плана учреждения или Постановление № 242); Постановление АКР от 23.06.2011г. № 147 «О порядке и условиях формирования и финансового обеспечения муниципального задания муниципальным учреждениям муниципального образования «Каргасокский район»; Постановление АКР от 24.06.2011г. № 149 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления из бюджета района субсидий муниципальным бюджетным и автономным учреждениям на возмещение нормативных затрат, связанных с исполнением ими муниципального задания, а также на иные цели»; Постановление АКР от 14.01.2014г. № 5 (в редакции постановления от 08.05.2014 № 97) «Об утверждении муниципального задания на 2014 год Муниципальному автономному учреждению «Районная газета «Северная правда»; Постановление АКР от 18.01.2013г. № 6 «Об утверждении тарифов на платные работы (услуги) Муниципального автономного учреждения "Районная газета «Северная правда»; Приказ Управления финансов АКР от 29.12.2014г. № 26 «Об утверждении примерной формы Соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания»; Постановление АКР от 24.01.2011г. № 15 «О порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципального бюджетного, автономного учреждения муниципального образования «Каргасокский район»; Постановление АКР от 02.08.2011г. № 181 «Об особенностях списания имущества муниципального образования «Каргасокский район».

**Перечень представленных проверяемым объектом документов и материалов:**

Устав газеты «Северная правда; Коллективный договор; приказ об учетной политике; решения учредителя; приказы по учреждению; план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год; годовая бухгалтерская отчетность; годовая бухгалтерская отчетность; отчеты по расходам субсидии; акты сдачи-приёмки выполненных работ (услуг); сведения об учреждении (свидетельства налогового органа); электронная база данных по исполненным в 2014 году бухгалтерским операциям (программный продукт 1С Бухгалтерия, 1С Зарплата и кадры); документы по ведению бухгалтерского учёта; подшивка номеров газет «Северная правда» за 2014 год.

**Перечень не представленных проверяемых объектом документов и материалов:**

Отчёт о деятельности Газеты «Северная правда» и об использования его имущества за 2013 год.

**Описательная часть акта:**

**Устав газеты «Северная правда»**

При проведении анализа содержания Устава установлено следующее:

1. В абзаце 5 пункта 3.1 Устава указано, что Учреждение имеет право определять и устанавливать формы и системы оплаты труда. В подпункте 7 пункта 4.33 Устава указано, что руководитель устанавливает формы и систему оплаты труда для работников Учреждения. Абзац 5 и подпункт 7 Устава не соответствуют части 4 статьи 86 Бюджетного кодекса, где предусмотрено, что «Органы местного самоуправления самостоятельно определяют размеры и условия оплаты труда работников муниципальных учреждений»;

2. В абзаце 2 пункта 4.3 Устава указано, что «Количество представителей Администрации Каргасокского района в составе Наблюдательного совета не должно быть **менее половины** от общего числа членов Наблюдательного совета Учреждения». Абзац 2 Устава не соответствует части 1 статьи 10 Федерального закона об автономных учреждениях, где предусмотрено, что количество представителей органов местного самоуправления и количество представителей работников автономного учреждения не должны превышать **одной третьей** каждая от общего числа членов наблюдательного совета автономного учреждения. Представители органа осуществляющего функции и полномочия **учредителя** автономного учреждения должны составлять не **менее половины** от числа представителей органов местного самоуправления.

В абзаце 1 пункта 4.3 Устава расписан состав Наблюдательного совета, состоящий из 6 его членов, из которых:

- 2 человека являются представителями от Администрации Каргасокского района (1/3 от общего количества членов Наблюдательного совета);
- 2 человека являются представителями от работников Учреждения (1/3 от общего количества членов Наблюдательного совета);
- 2 человека являются представителями от общественности.

То есть абзац 1 не соответствует абзацу 2 статьи 4.3 Устава, но соответствует части 1 статьи 10 Федерального закона об автономных учреждениях;

3. Чтобы обеспечить открытость и доступность сведений, содержащихся в документах, указанных в части 13 статьи 2 Федерального закона № 174-ФЗ, в Уставе отдельной статьёй не прописан перечень документов, которые должны размещаться Федеральным казначейством на своём официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на основании представляемой информации Газетой «Северная правда».

**Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений**, утверждённый постановлением АКР от 11.10.2011 г. № 242

При проведении анализа содержания вышеуказанного документа установлены следующие несоответствия:

1. В пункте 14 Порядка составления и утверждения плана прописано, что «План **учреждения** (План с учётом изменений) **утверждается** органом, исполняющим функции и полномочия **учредителя** (главным распорядителем бюджетных средств).

В пункте 21 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утверждённого приказом Минфина России от 28.07.2010 г. № 81н прописано, что «План государственного (муниципального) **автономного** учреждения (План с учетом изменений) **утверждается руководителем автономного учреждения на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения**»;

2. В пункте 3 Порядка составления и утверждения плана прописано, что план составляется в **тысячах рублей**.

В пункте 4 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения прописано, что план составляется учреждением в **рублях** с точностью до двух знаков после запятой.

### **Наблюдательный совет Газеты «Северная правда»**

Последний состав Наблюдательного совета муниципального автономного учреждения «Районная газета «Северная правда» утверждён постановлением Администрации Каргасокского района от 14.02.2013г. № 39 в количестве 6 человек.

В состав Наблюдательного совета входит Гомозова А.Б. – помощник Главы Каргасокского района по связям с общественностью, которая с 24.03.2014 г. не работала в Администрации Каргасокского района. В состав Наблюдательного совета входит председатель Думы Каргасокского района, что не соответствует абзацу 1 пункта 4.3 Устава, но не противоречит части 1 статьи 10 Федерального закона № 174-ФЗ.

В состав Наблюдательного совета входят 4 представителя от органов местного самоуправления Муниципального образования «Каргасокский район», что составляет 2/3 от общего количества членов совета и превышает установленный предел в 2 раза (ч. 1 ст. 10 ФЗ № 174-ФЗ). В нарушение абзаца 1 пункта 4.3 Устава в составе Наблюдательного совета отсутствуют представители от общественности, имеющие заслуги и достижения в данной сфере деятельности (ч. 1 ст. 10 ФЗ № 174-ФЗ), что не могло не повлиять на тематику обсуждаемых вопросов и объективность выносимых оценок.

Для того, чтобы привести структуру представителей Наблюдательного совета в соответствие с частью 1 статьи 10 Федерального закона об автономных учреждениях, необходимо сократить количество представителей органов местного самоуправления с 4 до 2 человек и принять 2 человека в состав представителей от общественности.

В соответствии с пунктом 4.23 Устава (ч. 1 ст. 12 ФЗ № 174-ФЗ) «Заседания наблюдательного совета автономного учреждения проводятся по мере необходимости, но не реже одного раза в квартал». В 2014 году проведено 3 собрания Наблюдательного совета в 1 квартале, а именно: 12 февраля, 14 и 26 марта, оформленных протоколами №№ 3, 4, 5. То есть, в соответствии с пунктом 4.23 не проведены как минимум 3 собрания в 2014 году.

К протоколам Наблюдательного совета имеются следующие замечания:

1. В разделе протоколов «Присутствовали» указаны лица, не являющиеся представителями Наблюдательного совета (главный редактор и главный бухгалтер газеты «Северная правда», начальник Управления финансов АКР). О том, что они имеют право участвовать на собрании или приглашены на него в соответствии с пунктом 4.25 Устава (ч. 4 ст. 12 ФЗ № 174-ФЗ), не указано в протоколе;

2. В двух протоколах от 14.03.2014г. № 4 и от 26.03.2014г. № 5 в разделе «Слушали» записано, что предложение об избрании секретаря и председателя собрания поступило от Жуковой О.А. - главного редактора газеты «Северная правда», которая не является членом Наблюдательного совета. В соответствии с пунктом 4.13 Устава председатель Наблюдательного совета избирается его членами на срок полномочий.

3. В соответствии с пунктом 4.15 Устава (ч. 15 ст. 10 ФЗ № 174-ФЗ) председатель Наблюдательного совета созывает его заседания и председательствует на них. То есть неправомерно на всех заседаниях Наблюдательного совета было избирать её председателя после того, как он избран;

4. В разделе протокола «Повестка дня» от 14.03.2014г. № 4 предложен к рассмотрению на заседании Наблюдательного совета вопрос «О плане финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год».

Пунктом 2 Порядка составления и утверждения плана учреждения предусмотрено, что «План составляется на финансовый год в случае, если решение Думы Каргасокского района о местном бюджете утверждается на один финансовый год, либо на финансовый год и плановый период, если решение Думы Каргасокского района о местном бюджете

утверждается на очередной финансовый год и плановый период». То есть в соответствии с пунктом 2 план финансово-хозяйственной деятельности должен был быть разработан на текущий финансовый 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов.

Пунктом 3 этого же Порядка предусмотрено, что «план составляется учреждением (подразделением) на этапе формирования проекта местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период». В пункте 10 Порядка указано, что план представляется на утверждение до начала очередного финансового года. В подпункте б пункта 4.16 Устава отнесено к компетенции Наблюдательного совета рассмотрение **проекта** плана, то есть с нарушением установленных сроков на заседании Наблюдательного совета рассмотрен **проект** плана финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год»;

5. На собрании Наблюдательного совета, проведённого 12 февраля, обсуждалась деятельность Газеты «Северная правда». Считаем, что обсуждение данного вопроса было неполным, так как не было представлено мнение представителей от общественности, которые отсутствуют в составе членов Наблюдательного совета и не были приглашены на его заседание. Считаем, что данная тема должна раз в квартал обсуждаться на заседаниях совета.

6. На собрании Наблюдательного совета, проведённого 14 марта обсуждались: финансовый **отчёт** Газеты «Северная правда» за 2013 год и план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год. К протоколу не были приложены ни отчёты, ни план, ни тексты докладов.

В соответствии с пунктом 7 части 1 и частью 4 статьи 11 Федерального закона № 174-ФЗ наблюдательный совет по представлению руководителя автономного учреждения **рассматривает проекты** отчётов о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовую бухгалтерскую отчётность и **утверждает** их. Копии этих документов направляются учредителю автономного учреждения.

В нарушение пункта 7 в протоколе указано, что обсуждался не проект отчёта, а отчёт. Непонятно, какой отчёт обсуждался. Из содержания протокола невозможно оценить результаты работы газеты в 2013 году. Не приведено количественных, суммарных сопоставлений с фактом 2012 года, с планом на 2013 год. При обсуждении плана на 2014 год ничего не сказано о задании, о размере его финансового обеспечения, о тематике газеты на перспективу, о финансовых возможностях организации и т.д.;

7. В представленных протоколах не предусмотрено место для подписей председателя и секретаря Наблюдательного совета. Из 3 протоколов только один подписан. Подпись поставлена без указания должности и ФИО. Считаем, что результаты голосования должны подтверждаться подписями всех членов совета. На официальном сайте размещены 2 протокола (№ 3 и № 4), которые подписаны только председателем наблюдательного совета.

8. Наблюдательным советом не были рассмотрены в 2014 году следующие вопросы, указанные в пункте 4.16 Устава:

- **проект** плана финансово-хозяйственной деятельности на текущий финансовый 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов»;

- о закреплении за Учреждением муниципального имущества на праве оперативного управления. О результатах проводимых инвентаризаций муниципального имущества. О результатах проводимых контрольных мероприятий Учредителем за целевым и эффективным использованием муниципального имущества в соответствии с пунктом 3.4 Устава или о причинах отсутствия данного контроля со стороны Учредителя;

- о рассмотрении **проектов** отчётов о деятельности Учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, о годовой бухгалтерской отчётности Учреждения.

- о том, что в течение финансового года не совершалось сделок с объектами имущества по которым Учреждение не вправе распоряжаться самостоятельно; крупных сделок; сделок, в совершении которых имеется заинтересованность.

### **План финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год**

Как указывалось выше, в нарушение пункта 2 Порядка составления и утверждения плана учреждения (далее – Порядок), план составлен только на очередной 2014 год без планового периода 2015 и 2016 годов.

В соответствии с пунктом 10 Порядка план подписан до начала очередного финансового года 31 декабря 2013 года, но в нарушение пункта 14 Порядка не утверждён его учредителем. План утверждён главным редактором Газеты «Северная правда» 14 марта 2014 года. В конце 2014 года (30 декабря) в план внесены изменения, и он так же утверждён главным редактором.

В нарушение пункта 3 Порядка план составлен не в тысячах рублей, а в рублях. В табличных формах не указано, в каких единицах измерения представлен цифровой материал – рублях или тысячах рублей.

В соответствии с планом в 2014 году нефинансовые активы предусмотрены в размере 1 951,9 тыс. руб., из них закреплённое собственником недвижимое имущество составляет 421,9 тыс. руб., движимое имущество - 1 143,5 тыс. руб., из них особо ценное – 35,1 тыс. руб.

В плане предусмотрена дебиторская задолженность в размере 1 003,6 тыс. руб., что не соответствует принципам планирования. Размер дебиторской задолженности в 1 миллион рублей является серьёзным дополнительным источником доходов, и должны быть приняты все меры к её взысканию. С другой стороны, это серьёзный минус в работе главного бухгалтера.

В течение года в плане были пересмотрены следующие показатели:

1. Уменьшены все поступления с 8 336,4 тыс. руб. до 7 154,8 тыс. руб. (снижение на 1 181,6 тыс. руб.) за счёт:

- увеличения размера предоставляемой учредителем субсидии на выполнение задания с **1 950,0** тыс. руб. до **2 221.6** тыс. руб. (рост на 271,6 т.р.);

- сокращения размера поступлений от оказания услуг юридическим и физическим лицам с 6 386,4 тыс. руб. до 4 933,2 тыс. руб. (снижение на 1 453,2).

2. Уменьшены все выплаты с 8 815,0 тыс. руб. до 7 314,3 тыс. руб. (снижение на 1 500,7 т.р.) за счёт:

- уменьшения оплаты труда с начислениями с 5 970,0 тыс. руб. до 5 232,8 тыс. руб. (снижение на 737,2 т.р.). В этих статьях расходов субсидия занимала **1 945,5** тыс. руб., или 32,6%, после изменения плана стала занимать **2 218,1** тыс. руб., или 42,4%;

- уменьшения оплаты каждой работы и услуги всего с 1 673,0 тыс. руб. до 1 340,7 тыс. руб. (снижение на 332,3 т.р.).

3. Увеличен размер остатка средств на конец планируемого года с 60 тыс. руб. до 379,1 тыс. руб. (увеличение на 319,1 т.р.). На начало планируемого года остаток прогнозировался в размере 538,6 тыс. руб.

В окончательном варианте плана:

- в общей сумме доходов: субсидии составили 31,0%, поступления от оказания услуг - 69,0%;

- в общей сумме выплат: оплата труда с начислениями составила 71,5%, оплата **работ и услуг** - 18,3%, прочие расходы - 1,3%, поступление нефинансовых активов - 8,9%;
- в общей сумме оплаченных **работ и услуг**: услуги связи составили 12,2%, транспортные услуги - 7,3%, коммунальные услуги - 15,8%, работы по содержанию имущества - 17,1%, прочие работы и услуги - 47,6%.

Планы были размещены на официальном сайте в разделе для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях ([www.bus.gav.ru](http://www.bus.gav.ru)). В табличной форме размещённого на сайте плана на 2014 год предусмотрены кроме очередного 2014 года и плановый период на 2015, 2016 годы, в которых запланированы поступления и выплаты. В таблице второго раздела плана «Показатели финансового состояния автономного учреждения» цифровой материал представлен в рублях. Единица измерения не указана. В таблице третьего раздела плана «Показатели по поступлениям и выплатам автономного учреждения» цифровой материал представлен в тысячах рублей и указана единица измерения. План должен составляться в одних единицах измерения. Название плана должно соответствовать его содержанию (план на очередной финансовый 2014 год и плановый период 2015 и 2016 годов). Электронная версия плана должна соответствовать документу (плану), находящемуся в учреждении.

#### **Муниципальное задание и субсидия, предоставленная автономному учреждению**

В соответствии с пунктом 3 и 4 Порядка и условий формирования и финансового обеспечения муниципального задания постановлением Администрации Каргасокского района от 14.01.2014г. № 5 доведено до Газеты «Северная правда» муниципальное задание на 2014 год. Фактически в Задании прописаны показатели на 2014, 2015 и 2016 годы в соответствии с установленными требованиями. В Задание постановлением АКР от 08.05.2014г. № 97 были внесены изменения. В соответствии с внесёнными изменениями установлена общая площадь публикуемой в 2014 году информации о деятельности органов местного самоуправления в размере 111 081 см<sup>2</sup> при среднегодовом тираже газеты в 5 000 экземпляров и 155 номеров в год. В каждом номере газеты, выходящей в среду, установлена площадь публикуемой информации в размере 789 см<sup>2</sup>, выходящей в пятницу, – 1 578 см<sup>2</sup>.

В Задании также предусмотрен тариф в размере 20 руб. за один квадратный сантиметр, размещаемой органами муниципального образования информации, предназначенный для расчёта предоставляемой субсидии в соответствии со статьёй 78.1 Бюджетного кодекса.

Постановлением Администрации Каргасокского района от 18.01.2013 № 6 утверждены тарифы от 16 руб. до 32 руб. за 1 см<sup>2</sup> опубликованного материала.

В соответствии с пунктом 4.1 Задания опубликование печатных материалов в газете должно проводиться на основании заявок, направляемых в адрес учреждения и подписанных Главой Каргасокского района или его заместителями. В 2014 году порядок размещения печатных материалов исполнялся. На момент проверки заявки регистрируются у помощника главы района по информационной политике и связям с общественностью.

В соответствии с пунктом 14 Порядка и условий формирования и финансового обеспечения муниципального задания предоставление субсидии Газете «Северная правда» осуществлялось на основании Соглашения о порядке предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания от 14 января 2014 года, заключённого с Администрацией Каргасокского района. В соответствии с пунктом 1.2 субсидия предоставляется для возмещения расходов, связанных с выплатой

заработной платы, оплатой коммунальных услуг и обязательных платежей в бюджетную систему Российской Федерации. Пунктом 2.1.3 субсидия была предусмотрена на 2014 год в размере 1 950,0 тыс. руб. Согласно приложению предусматривалось ежеквартальное предоставление субсидий равными долями по 487 500 руб. В соответствии с пунктом 2.2 Учредитель вправе изменять размер предоставляемой субсидии в случае изменения муниципального задания.

Как указывалось выше, в муниципальное задание и в план были внесены изменения, в соответствии с которым субсидия была увеличена до 2 221.6 тыс. руб., но дополнение к данному Соглашению не представлено.

В соответствии с пунктом 13 Порядка и условий формирования и финансового обеспечения муниципального задания субсидия перечислялась на лицевой счет Газеты «Северная правда», открытый в Управлении финансов АКР.

### **Состояние бухгалтерского учета и отчетности**

Учетная политика учреждения на 2014 год утверждена приказом главного редактора от 30.12.2013г. № 99, которая составлена в соответствии с установленными требованиями Федерального Закона «О бухгалтерском учете» и инструкцией 157н.

В разделе 1 «Общие положения организации бухгалтерского и налогового учета» Учётной политики сделана ссылка на Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (приказ Минфина от 21.11.2011 № 180н), который утратил силу с 01.01.2013 г. С 01.01.2014 действовали Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н. Приказом от 25.06.2014 г. № 36/1 в Учётную политику внесены изменения.

В приложении № 12 к приказу по Учётной политике утверждено Положение о порядке расходования средств на оплату услуг мобильной связи и Интернета. В соответствии с Положением нормы расходования средств на оплату услуг мобильной связи в месяц составляют: для главного редактора – без лимита, главного бухгалтера – 1 500 рублей. Оплата производилась безналичным путем оператору связи за все переговоры, целевой характер переговоров не отслеживался. По главному редактору оплата за услуги мобильной связи за год составила 6 572 руб., среднемесячная оплата 548 руб. Самые большие расходы за переговоры были в апреле 1 054 руб., в октябре - 2 014 руб. В данные месяцы руководитель учреждения находилась в отпуске, в т.ч. за границей. По главному бухгалтеру оплата за услуги мобильной связи за год составила 4 974 руб., среднемесячная оплата - 414 руб. Лимит использован на 27,6% и является превышенным.

С момента образования автономного учреждения в учреждении применяется упрощенная система налогообложения в соответствии с главой 26.2 «Упрощенная система налогообложения» Налогового Кодекса РФ с объектом налогообложения «Доходы, уменьшенные на величину расходов».

Представленные первичные учетные документы, сформированные на бумажном носителе за 2014 год, были только подобраны. В соответствии с п. 11 Инструкции 157н документы должны быть сброшюрованы, на обложке указывается наименование субъекта учета, порядковый номер дела, период за который сформирован регистр бухгалтерского учета с указанием года и месяца количество листов в деле.

В соответствии с бюджетным учетом, балансовая стоимость **основных средств**, находящихся в оперативном управлении (счет **101**) составляла на 01.01.2014 г. - 1 565 352,00 руб., на 01.01.2015г. – 1 583 804,99 руб. На 01.01.2015 г. числится **40** объектов, из них:

- объект недвижимого имущества (двухэтажное нежилое здание по адресу с. Каргасок, ул. Пушкина, 21) балансовой стоимостью 421 870 руб. получен от учредителя по договору от 01.04.1997 г. № 8 на основании акта от 01.01.1997 г.. Фактически учреждение занимает только часть здания (2 этаж), остальные площади учредитель сдал в аренду И.П. Тарасовой С.С. по договору от 17.12.2008 № 227; передал в безвозмездное пользование АНО «Центр развития сельского предпринимательства» по договору от 01.01.2012 № 2, ОГАУК «ТОХМ» (Музей) по договору от 01.04.2014;

- объект балансовой стоимостью 35 124 руб., особо ценное движимое имущество (видео рекордер JVC), передано учредителем на основании акта от 09.10.2007 № 27;

- **38** объектов на сумму 1 126 810,99 руб. (в т.ч. автомобиль UAZ PATRIOT, балансовой стоимостью 712 500 руб.) приобретены за счет средств учреждения от оказания платных услуг.

Вышеуказанные объекты учреждение закрепил за учреждением и внес в Реестр муниципального имущества в феврале 2015 года на основании распоряжения АКР от 05.02.2015 № 36. Материально-ответственным лицом по основным средствам является руководитель учреждения.

Списание основных средств, находящихся в оперативном управлении, в 2014 году произведено по 2 объектам: фотовспышка Sony HVL стоимостью 11 990 руб. - на основании акта списания от 30.12.2014 № 2; компьютер № 7 стоимостью 14 787 руб. - на основании акта списания от 30.12.2014 № 1. Приказом руководителя учреждения от 30.04.2014 № 29/1 «О создании постоянно действующей комиссии для списания нефинансовых активов основных средств» создана постоянно действующая комиссия.

При проверке учета основных средств установлены следующие нарушения  
**Инструкции по применению единого плана счетов:**

- 4 объекта стоимостью до 3 000 руб. учитывались на балансовом счете 101, следовало учитывать на забалансовом счёте 21 «Основные средства стоимостью до 3 000 рублей включительно в эксплуатации» (пункт 50 Инструкции);

- постановление на учет объектов как основных средств: **системный блок**, не соответствует пункту 41 Инструкции, т.к. объектом основных средств является объект со всеми приспособлениями, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций. Данные объекты следовало учитывать в составе материальных запасов.

В нарушение Постановления Правительства РФ от 1 января 2002 г. N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", не правильно установлен срок полезного использования на цифровой фотоаппарат Canon - установлен срок 5 лет, требовалось установить срок 10 лет.

Стоимость **материальных запасов (счет 105)** составляла на 01.01.2014г. - 386 527,14 руб., на 01.01.2015г. – 348 642,59 руб. в т.ч. бумага газетная в количестве 12 т на сумму 342 580,00 руб. и ГСМ в количестве 17 л на сумму 559,78 руб. Списание ГСМ в 2014 году производилось по базовым нормам и дополнительным коэффициентам на основании приказов учреждения от 09.01.2014 № 5/1 и от 30.05.2014 № 34/1 «Об утверждении изменений внесенных в учетную политику за 2014г.» и в пределах значений указанных в методических рекомендациях "Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте».

По счету 201 «**денежные средства**» остаток составлял на 01.01.2014г. 538 561,53 руб., на 01.01.2015г. - 379 104,15 руб. в т.ч. по расчетным счетам 369 154,87 руб. и в кассе 9 949,28 руб. Остатки на расчётных счетах подтверждаются выписками банков. В

соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций приказом учреждения от 29.12.2012г. № 1/1 установлен лимит остатка кассы в размере 14 402 руб. В течение года установленный лимит кассы не превышался.

По счету 205 «**расчеты по доходам**» дебиторская задолженность покупателей составляла на 01.01.2014г. 683 433,35 руб., на 01.01.2015г. – 1 680 512,23 руб. (увеличение за год составило 997 078,88 руб.), в т.ч.:

- за подписку на периодические печатные издания - 1 548 182,23 руб. (Почта России);
- за информационные услуги – 128 842 руб. в т.ч.: судоходная компания - 30 000 руб., ОАО Томскгазпром – 16 896 руб., Каргасокское сельское поселение – 21 830 руб. и другие;
- авансовые платежи (предоплата от покупателей) за информационные услуги - 3 488 руб.

По счету 206 «**расчеты по выданным авансам**» дебиторская задолженность составляла на 01.01.2014г. - 317 155,56 руб., на 01.01.2015г. – 338 771,16 руб., в т.ч.:

- за полиграфические услуги (типографии) - 306 959,40 руб.;
- за услуги агентству ИТАР-ТАСС - 11 154 руб.;
- за информационно техническое сопровождение программного продукта 1С: Бухгалтерия - 12 360 руб.

По счету 302 «**расчеты по принятым обязательствам**» кредиторская задолженность составляла на 01.01.2014г. - 1 988,89 руб., на 01.01.2015г. – 1091,49 руб., в т.ч.: за услуги связи 1082,77 руб. (ОАО Ростелеком).

По счету 303 «**расчеты по платежам в бюджеты**» кредиторская задолженность составляла на 01.01.2014г. - 64 129,99 руб., на 01.01.2015г. – 18 766,56 руб., в т.ч.:

- задолженность по налогу УСН - 49 966 руб. (за 2014год);
- переплата по взносам «-» 31 199,44 руб.

Инвентаризации нефинансовых и финансовых активов в учреждении проводились при смене материально-ответственных лиц (приказы от 27.06.2014 № 38, от 28.07.2014 № 40) и перед составлением годовой отчетности (приказы от 31.12.2014 № 77 и № 78). Инвентаризации финансовых активов по счетам: 205 «Расчеты по доходам»; 206 «Расчеты по выданным авансам»; 302 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» и 303 «Расчеты по налогам» не были оформлены в соответствии с приказом от 31.12.2014 № 78 на момент проверки, т.к. ни все поставщики подтвердили свои остатки. На момент проверки в учреждении имелась часть (12) актов сверок.

### **Оплата труда**

Коллективный договор прошел уведомительную регистрацию в Департаменте труда и занятости Томской области 22.02.2012, регистрационный номер 21. В соответствии с договором он вступил в силу со дня его подписания и действовал до февраля 2015 года.

Положение об оплате труда утверждено в приложении № 1 к Коллективному договору.

Пунктом 1.3 Положения в учреждении установлены следующие выплаты работникам за их труд:

- должностной оклад согласно штатному расписанию с учетом районного и северного коэффициентов;
- доплаты за работу в праздничные дни;
- вознаграждение за выслугу лет;
- премии за добросовестное выполнение трудовых обязанностей (сдельная оплата труда);
- надбавки из Редакторского фонда (сдельная оплата труда).

Фактически северная надбавка и районный коэффициент кроме оклада начислялись на надбавку за выслугу лет, доплату в праздничные дни, сверхурочные, ежемесячную премию.

Оплата труда разбита на гарантированную и сдельную (п. 2.1). В раздел сдельной оплаты труда включены премии и доплаты из Редакторского фонда. Считаем, что премия и доплаты являются формой стимулирования при всех видах оплаты труда и не могут относиться к сдельной оплате. В пункте 3.1 Положения указано «в месячный должностной оклад не включаются доплаты, надбавки и премии, иные компенсационные и социальные выплаты». Оплата труда состоит из должностного оклада, стимулирующих надбавок и премий, поэтому вышеуказанную запись считаем не корректной. В соответствии с пунктами 5.1-5.3 Положения премирование производится: **ежемесячно** в размере 50% оклада – «за высокие показатели в труде», **по итогам квартала, полугодия, года** – «за высокие показатели в труде, качественное исполнение должностных инструкций, строгое следование внутри редакционному плану». Корреспондентам газеты ежемесячная премия выплачивается в размере от 10 до 50% в зависимости от количества опубликованных материалов в месяц (п. 5.3.2. Положения). Для стимулирования и финансового поощрения работников газеты установлен Ежемесячный Редакторский фонд в размере 60 тыс. рублей (годовой 720 тыс. руб.), который распределялся среди сотрудников по итогам календарного месяца с учетом установленных надбавок (баллов) п.б.1-6.4 Положения.

Пунктом 3.2. коллективного договора в учреждении установлен ненормированный рабочий день для всех работников (кроме уборщицы), которые имеют право на дополнительный отпуск в количестве 7 дней.

В разделе 7 коллективного договора предусмотрены иные выплаты и гарантии работникам Учреждения, а именно: финансовое поощрение в честь Дня российской печати, Дня защитника Отечества (мужской половине коллектива), Международного женского дня (женской половине коллектива). Работодатель берет на себя финансирование мероприятий, связанных с празднованием Нового года, Дня защитника отечества, Международного женского дня, профессионального праздника и дня основания газеты, а также приобретение новогодних подарков для детей членов трудового коллектива.

Положение о премировании работников утверждено в приложении № 2 коллективного договора, Положение о выплате вознаграждения за выслугу лет утверждено в приложении № 3 (от 5 до 30% в зависимости от стажа работы).

В проверяемом периоде действовало 2 штатных расписания, утвержденные приказами от 01.11.2012г. № 59/1 и от 15.04.2014 № 23. Последнее штатное расписание составляло из 15 штатных единиц, в т.ч. гл. редактор, гл. бухгалтер, ответственный секретарь, программист, 2 корреспондента, фотокорреспондент, 3 дизайнера, документовед, корректор, кассир, водитель, уборщица.

Фактическая численность работников за 2014 год составляла 9 человек. Вакансии по штатному расписанию позволяли производить доплаты за совмещение профессий и осуществлять различные меры поощрения, установленные в коллективном договоре.

С главным редактором Учредителем заключен трудовой договор от 01.06.2007 г. Дополнительным Соглашением от 31.08.2013 г. в него внесено изменение. Указанные в Соглашении оклад, размеры надбавки за выслугу лет и месячной премии соответствуют штатному расписанию. С остальными работниками главным редактором заключены трудовые договора и изданы приказы по совмещению профессий:

1. С программистом заключён трудовой договор от 07.06.2012 на неопределенный срок, приказом от 07.06.2012 № 42 предусмотрено совмещение на неопределенный срок должности дизайнера с оплатой 50% от его основного должностного оклада;

2. С главным бухгалтером и документоведом заключён трудовой договор от 10.01.2012 на неопределенный срок и предусмотрено совмещение должности документоведа с оплатой 50% от его основного должностного оклада;

3. С 2 корреспондентами заключены трудовые договора от 10.01.2012 г. на постоянной основе;

4. С дизайнером заключен трудовой договор от 14.04.2014, согласно приказа от 14.04.2014 № 23/1 предусмотрена оплата за 1,5 ставки;

5. С дизайнером заключён трудовой договор от 05.08.2013г., согласно приказа от 05.08.2013 № 59 предусмотрено совмещение обязанностей кассира с оплатой 40% от его основного должностного оклада;

6. С фотокорреспондентом заключён трудовой договор от 10.01.2012 на неопределенный срок, согласно приказа от 10.01.2012 № 6 предусмотрено совмещение должности водителя с оплатой 70% от его основного должностного оклада, согласно приказа от 23.05.2013 № 40 предусмотрена ежемесячная доплата за механика в размере 500 рублей;

7. С уборщиком помещения заключён трудовой договор от 10.01.2012 года.

Заработная плата работникам начислялась на основании табеля учёта рабочего времени. На **совмещение** профессий составлялся отдельный табель, где указывалась продолжительность рабочего дня 4 часа. В соответствии со ст. 284 Трудового Кодекса продолжительность рабочего времени не должна превышать 4-х часов в день при работе **по совместительству**. При совмещении профессий (должностей) работнику с письменного его согласия может быть поручено выполнение дополнительной работы за дополнительную оплату в течение установленной продолжительности рабочего дня, определенной трудовым договором (ст. 60.2 Трудового Кодекса). Поэтому в учреждении нет необходимости вести отдельные табели рабочего времени на совмещение работниками должностей.

Годовой фонд оплаты труда согласно штатному расписанию составил **3 337,8** тыс. руб. Он был рассчитан из оклада, надбавки за выслугу лет, ежемесячной премии в размере 50%, районного коэффициента и северной надбавки, редакторского фонда в размере 720 тыс. рублей.

Фактическое начисление производилось согласно условиям оплаты труда и составило за год **4 010,0** тыс. рублей (превышение фонда составляет 672,2 тыс. руб.), в т.ч.: оплата по окладам - 544,4 тыс. руб., сверхурочных часов – 3,5 тыс. руб., оплата праздничных и выходных дней – 17,9 тыс. руб., оплата по среднему заработку – 112,3 тыс. руб., оплата отпусков – 323,3 тыс. руб., оплата больничных листов за счет работодателя – 2,3 тыс. руб., надбавка за выслугу лет – 112,5 тыс. руб., премия из редакторского фонда – 719,8 тыс. руб., районный коэффициент и северная надбавка – 1 061,8 тыс. руб., месячная премия – 306,3 тыс. руб., квартальная премия – 41,4 тыс. руб., полугодовая премия – 325,3 тыс. руб., компенсация отпусков – 210,2 тыс. руб., оплата по договорам подряда - 47,1 тыс. руб., премия в честь праздников – 27,0 тыс. руб. материальная помощь – 90,1 тыс. руб., доплата за совмещение – 64,8 тыс. рублей.

Затраты на оплату по договорам подряда не следовало относить на фонд оплаты туда по коду КОСГУ 211, а следовало отнести на код КОСГУ 226 – прочие работы и услуги. Указано, что премии в честь праздников выдавались из прибыли, следовательно, расходы необходимо было отнести на код КОСГУ 290 – прочие расходы.

Несмотря на установленный в учреждении ненормированный рабочий день производилась оплата сверхурочных часов. В соответствии со статьями 99 и 101 Трудового кодекса сверхурочной является работа, выполняемая **ежедневно** за пределами установленной продолжительности рабочего времени, а ненормированный рабочий день устанавливается для привлечения работников при необходимости **эпизодически** исполнять трудовые функции за пределами установленной продолжительности рабочего времени.

Начисление ежемесячной премии производилось в процентах к должностному окладу в соответствии со штатным расписанием. Начисление ежемесячных премий и премий из редакторского фонда производилось на основании приказов главного редактора.

В соответствии с приказом от 29.09.2014 № 58 «О премировании членов трудового коллектива по итогам третьего квартала 2014 года» премию предусматривалось начислять в размере 10% от общей суммы заработка за последние три месяца исходя из финансовых возможностей. Премия всем работникам начислялась в размере 10% от начисленной заработной платы за три месяца, в которую входили: оклад, надбавка за выслугу лет, ежемесячная премия, премия из редакторского фонда.

В соответствии с приказом от июня 2014 № 37 «О премировании членов трудового коллектива по итогам первого полугодия 2014 года» премию предусматривалось начислять всем работникам от общей суммы заработка за последние 6 месяцев в размере 20% исходя из финансовых возможностей.

В соответствии с приказом от 25.12.2014 № 73 «О премировании членов трудового коллектива по итогам 2 полугодия 2014 года» премию предусматривалось начислять всем работникам от общей суммы заработка за последние 6 месяцев в размере 20% исходя из финансовых возможностей. Полугодовая премия начислялась в размере 20% от начисленной заработной платы за 6 месяцев, в которую были включены: оклад, надбавки за выслугу лет, месячная премия, премии из редакторского фонда.

В соответствии с данными, выложенными на официальном сайте в разделе для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях ([www.bus.gav.ru](http://www.bus.gav.ru)), средняя заработная плата по учреждению составляла:

- в 2012 году 25 000 руб. при 10 работающих сотрудниках;
- в 2013 году 44 985 руб. при 9 работающих сотрудниках;
- в 2014 году 37 130 руб. при 9 работающих сотрудниках.

#### **Годовая отчетность**

Годовой **бухгалтерский отчет** за 2014 год представлен учредителю своевременно в полном объеме. В соответствии с данными отчета в отчетном году выпущено 166 номеров газеты, что больше на 11 номеров, чем указано в муниципальном задании. Среднегодовой тираж за год составил 4976 экземпляров, что меньше на 24 экземпляра, чем указано в муниципальном задании. Количество экземпляров газет за год составило 827 233.

В соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания учредителем была перечислена **субсидия** в размере **2 221 620** руб. (поручениями от 05.02.2014, от 01.04.2014, от 01.07.2014, от 12.09.2014, от 13.10.2014). Из поступившей субсидии кассовые расходы были осуществлены на заработную плату в размере 1 395 501,24 руб. (код КОСГУ 211), на начисления на выплаты по оплате труда - в размере 822 622,22 руб. (код КОСГУ 213), на прочие работы и услуги (за ведение банковского счета) – 3 496,54 руб. (код КОСГУ 226). Исполнение муниципального задания ежемесячно подтверждалось Актами сдачи-

приемки выполненных работ (услуг), в которых указывалось наименование материалов, включаемых в муниципальное задание и занимаемая ими площадь в газете (см<sup>2</sup>). Выборочно была проведена проверка размещенных статей за 2 месяца (июнь, ноябрь), указанных в Акте, и занимаемой ими площади, расхождений не установлено. За год общая площадь материалов в соответствии с муниципальным заданием составила 111 081 см<sup>2</sup>.

Кассовые поступления доходов от оказания платных услуг составили **4 933 206,90** руб., в т.ч. за подписку - 1 200 000 руб.

Кассовый расход от платных услуг составил **5 092 664,28** руб. и распределился по следующим статьям расходов:

- заработная плата в размере **2 614 577,28** руб.;
- прочие выплаты – **119 541,80** руб. (льготные проезды, суточные по командиров.);
- начисления на выплаты по оплате труда – **280 599,40** руб.;
- услуги связи – **163 743,46** руб.;
- транспортные расходы – **98 048** руб.;
- коммунальные услуги - **211 301,44** руб.;
- услуги по содержанию имущества – **229 008,54** руб. (содержание автомобиля, услуги по охране здания);
- прочие работы и услуги – **635 130,50** руб., в том числе: полиграфические услуги - 297 000 руб., рекламные услуги – 177 335 руб.;
- прочие расходы - **91 192,83** руб., в том числе: представительские расходы - 43 969,35 руб., проведение праздничных мероприятий - 23 180,80 руб., новогодние подарки детям – 11 000 руб.;
- приобретение основных средств (вычислительная техника) – **45 229,99** руб.;
- приобретение материальных запасов - **604 291,04** руб. в том числе: газетная бумага – 297 015,60 руб., ГСМ – 166 238,48 руб., запасные части к автомобилю – 23 522 руб., расходные материалы для вычислительной техники и фотооборудования, канцелярские и хозяйственные товары – 117 514,96 руб.

По итогам года рассчитан налог на УСН в размере 49 966 руб. (1% от кассовых налоговых доходов).

Начисленные доходы по учреждению за отчетный год составили **8 215 267,91** руб., в т.ч. доходы от оказания платных услуг - 5 993 647,91 руб., субсидия на выполнение муниципального задания - 2 221 620 руб.

Начисленные расходы за отчетный год составили **7 443 204,77** руб. Наибольшую долю в расходах занимала оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда – 5 201 034,54 руб. (69,9%). Приобретение работ и услуг составили 17,7%, в т.ч.: услуги связи - 2,2%, транспортные услуги -1,3%, коммунальные услуги – 2,8%, услуги по содержанию имущества -3,1%, прочие работы и услуги – 8,3%. Прочие расходы составили 1,2%, амортизация основных средств - 2,5%, расходование материальных запасов – 8,7%.

Чистый операционный результат (доход предприятия) составил **772 063,14** рублей.

В соответствии с пунктом 1 Правил опубликования отчетов о деятельности автономного учреждения и об исполнении закрепленного за ним имущества, утвержденных приказом Минфина РФ от 18.10.2007 № 684, автономное учреждение обязано ежегодно публиковать отчет о своей деятельности и об использовании закрепленного за ним имущества по форме, утвержденной органом местного самоуправления.

Форма Отчета не утверждена Администрацией Каргасокского района, он не составлялся в 2013 году, проект его не обсуждался на заседании Наблюдательного совета,

и он не размещался на официальном сайте в разделе для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях ([www.bus.gav.ru](http://www.bus.gav.ru)).

Приказом Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н утвержден Порядок предоставления информации муниципальным учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет. В соответствии с пунктом 6 приказа учреждением размещен на официальном сайте весь перечень предусмотренных Порядком документов, кроме Отчёта о деятельности автономного учреждения и об исполнении закреплённого за ним имущества.

#### **Заключительная часть акта**

Проверкой установлено: анализ Устава Газеты «Северная правда» показал несоответствие пунктов 3.1, 4.3, 4.33 статье 88 Бюджетного кодекса и статье 10 Федерального закона № 174-ФЗ. Предлагается статьи Устава привести в соответствие с Бюджетным кодексом и Федеральным законом № 174-ФЗ. Предлагается прописать в Уставе перечень документов, которые должны размещаться Федеральным казначейством на своём официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети Интернет.

Анализ Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных учреждений (пост. АКР от 11.10.2011г. № 242) показал несоответствие пунктов 3 и 14 пунктам 4 и 21 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (приказ Минфина России от 28.07.2010г. № 81н). Предлагается постановление АКР от 11.10.2011 г. № 242 привести в соответствие с приказом Минфина России от 28.07.2010г. № 81н.

Установлено, что состав Наблюдательного совета Газеты «Северная правда», утверждённого постановлением АКР от 14.02.2013г. № 39, не соответствует статье 10 Федерального закона № 174-ФЗ. Предлагается внести изменения в постановление АКР от 14.02.2013 г. № 39.

Установлено, что заседания Наблюдательного совета в 2014 году проводились реже одного раза в квартал, что не соответствует пункту 4.23 Устава. Согласно регистрационных номеров протоколов всего проведено 5 заседаний, из них 3 - в первом квартале 2014 года, 2 – в предыдущие годы. Можно сделать вывод, что порядок работы Наблюдательного совета не соблюдался с момента образования автономного учреждения – с 2012 года.

На основании представленных протоколов установлено нарушение порядка ведения заседаний Наблюдательного совета. Не соблюдались пункты 4.13 и 4.15 Устава при избрании председателя Наблюдательного совета.

На проведённом 14.03.2014 г. заседании Наблюдательного совета (протокол № 4) с нарушением установленных сроков рассмотрен план финансово-хозяйственной деятельности на 2014 год (п. 4.16 Устава, п. 10 пост. АКР от 11.10.2011г. № 242). Кроме того, в нарушение пункта 2 постановления АКР от 11.10.2011 г. № 242 финансово-хозяйственная деятельность не рассматривалась на плановый период 2015 и 2016 годов.

На этом же заседании согласно повестке рассмотрен финансовый **отчёт** Газеты «Северная правда», что не соответствует частям 1 и 4 статьи 11 Федерального закона № 174-ФЗ, согласно которым Наблюдательный совет **рассматривает проекты отчётов** о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, годовую бухгалтерскую отчётность и **утверждает** их.

Все представленные протоколы не подписаны секретарём заседания Наблюдательного совета. Часть протоколов не подписана председателем Наблюдательного совета.

В 2014 году Наблюдательным советом были рассмотрены не все вопросы, указанные в пункте 4.16 Устава. Предлагается Наблюдательному совету принять меры к устранению допущенных нарушений.

В нарушение пункта 2 постановления АКР от 11.10.2011г. № 242 автономным учреждением план представлен только на 2014 год. В таблице размещённого на официальном сайте в Интернете плана на 2014 год предусмотрены 2015 и 2016 годы. То есть наблюдается несоответствие названия размещённого плана с его содержанием, а также несоответствие документа на бумажном носителе, хранящемся в учреждении, документу на электронном носителе, размещённому на сайте.

В нарушение пункта 14 постановления АКР от 11.10.2011г. № 242 план на 2014 год и внесённые в него изменения утверждены главным редактором Газеты «Северная правда», а не учредителем. В нарушение пункта 3 этого же постановления план составлен в рублях. В таблицах не указана единица измерения. Предлагается учреждению принять меры к устранению установленных нарушений при планировании хозяйственно-финансовой деятельности на очередной 2015 год и плановый период 2016 и 2017 годов.

Установлено, что субсидия предоставлена автономному учреждению на основании доведённого задания и заключённого соглашения. При увеличении размера субсидии с 1 950,0 тыс. руб. до 2 221,6 тыс. руб. не было заключено дополнение к соглашению.

Исполнение задания ежемесячно контролировалось Администрацией Каргасокского района. Перечисление бюджетных средств (субсидии) осуществлялось на лицевой счёт, открытый в Управлении финансов АКР и в соответствии с графиком, предусмотренным в приложении к соглашению. Считаю неправомерным перечисление 271,6 тыс. руб. без заключения дополнения к соглашению. Предлагается учредителю осуществлять контроль за исполнением заключённого соглашения.

Анализ плана показал, что при внесении в него изменений в общем объёме расходов зарплата с начислениями возросла с 67,7% до 71,5%. В зарплате с начислениями доля субсидии увеличилась с 32,6% до 42,4%. Из всей предоставляемой субсидии 99,8% расходуется на зарплату с начислениями. В соответствии с годовой бухгалтерской отчётностью кассовые расходы 2014 года на 100% соответствуют плановым показателям. Кассовые расходы на 159,5 тыс. руб. превышают доходы, которые произведены в пределах остатка средств на начало года.

**Вывод: основным источником оптимизации расходов является оплата труда.**

В соответствии с пунктами 2, 3 и 4 постановления АКР от 24.06.2011г. № 149 субсидия предоставляется автономному учреждению на возмещение нормативных затрат. Расчет размера нормативных затрат осуществляется учредителем в рамках подготовки муниципального задания. Субсидия предоставляется автономному учреждению, в том числе на оплату труда, с произведёнными на неё начислениям.

Проверкой установлено, что в нарушение части 4 статьи 86 Бюджетного кодекса Администрацией Каргасокского района условия оплаты труда автономного учреждения не обсуждались и Положение по оплате труда не утверждалось.

Положение по оплате труда, условия премирования и выдачи надбавок за стаж работы разработаны и представлены отдельными разделами в Коллективном договоре, который прошёл уведомительную регистрацию в Департаменте труда и занятости Томской области 22.02.2012. В первом разделе Положения по оплате труда не приведены ссылки на нормативные документы в соответствии, с которыми разработан данный документ.

Вывод: размер субсидии определялся не из расчёта нормативных затрат, так как для их расчёта не было необходимых оснований. Указанный в задании тариф в размере 20 руб. за один квадратный сантиметр размещаемой информации и утвержденный постановлением АКР от 18.01.2013 № 6, выведен не на основании расчёта нормативных затрат.

В Положении по оплате труда непонятно прописаны оклад, премия, надбавка за стаж работы, редакторский фонд, гарантированная и сдельная оплаты труда и, как указывалось выше, в Положении нет ссылок на нормативные документы, чтобы дать оценку применения этих понятий. В Положении предусмотрены шесть видов премий: ежемесячная, квартальная, полугодовая, годовая, в честь календарных праздников и ежемесячная из редакторского фонда в зависимости от коэффициента трудового участия. Предусмотрено, что квартальная и полугодовая премии рассчитываются в процентах от общей суммы заработка за последние 3 и 6 месяцев. То есть суммы месячных премий должны были учитываться при расчёте квартальной премии, суммы месячных и квартальных - при расчёте полугодовой премии. По нашему мнению, такой принцип расчёта премий необоснованно завышен.

При проверке оплаты труда установлено, что в целом начисление производилось в соответствии с разработанными условиями оплаты труда, кроме премий. Годовая премия не начислялась, в полугодовых премиях квартальная премия не учитывалась. Несмотря на установленный в учреждении ненормированный рабочий день производилась оплата сверхурочных часов, что не соответствует статьями 99 и 101 Трудового кодекса. Необходимо в 2015 году соблюдать нормы Трудового законодательства.

Установлены нарушения при отнесении затрат на код КОСГУ 211. Необходимо главному бухгалтеру усилить контроль за целевым расходованием средств.

Годовой фонд оплаты труда на 2014 год был рассчитан в размере 3 337,8 тыс. руб. исходя из 15 штатных единиц. Фактически было замещено 9 штатных единиц. Часть возникшего резерва фонда оплаты труда было использовано на выплату доплат за совмещение профессий. В Фонд оплаты труда заложен редакторский фонд в размере 720 тыс. рублей, что составляет 21,6% от фонда оплаты труда.

По нашему мнению, размер Фонда оплаты труда имел максимальные возможности для стимулирования своих сотрудников на оптимальные результаты работы.

Фактически в рамках условий оплаты труда начислено за год 4 010,0 тыс. рублей. Превышение Фонда составило на 672,2 тыс. руб. или на 20%. Средняя заработная плата по учреждению составила: в 2012 году - 25 000 руб., в 2013 году - 44 985 руб., в 2014 году - 37 130 руб.

В нарушение приказа Минфина РФ от 18.10.2007 № 684 автономным учреждением в 2014 году не составлен и не опубликован отчёт о своей деятельности и об использовании закреплённого за ним имущества за 2013 год. Отчёт должен был быть составлен по форме, утверждённой Администрацией Каргасокского района. Форма отчёта автономным учреждением не представлена. Предлагается Главному редактору газеты «Северная правда» предложить Администрации Каргасокского района проект формы для составления отчёта за 2014 год. Предлагается составить отчёт о деятельности автономного учреждения и об использовании закреплённого за ним имущества за 2014 год и вместе с годовой бухгалтерской отчётностью представить проекты документов для утверждения на заседании Наблюдательного совета. Так же необходимо разместить утверждённые документы на официальном сайте в сети Интернет.

При проверке бухгалтерского учёта установлено отсутствие контроля за оплатой услуг мобильной связи. Делопроизводство организовано с нарушением п. 11 Инструкции

157н. Учет основных средств велся с отдельными нарушениями Инструкции по применению единого плана счетов. Установлено наличие дебиторской задолженности на 01.01.2015 г. за подписку на периодические печатные издания в размере 1 548 182,23 руб..

Предлагается устранить установленные нарушения. Основные средства закреплены учредителем за автономным учреждением и внесены в Реестр муниципального имущества в феврале 2015 года на основании распоряжения АКР от 05.02.2015 № 36. Нарушение устранено в ходе проверки.

*Председатель Ю.А. Машковцев,  
аудитор Л.А. Серякова,  
аудитор С.В. Шичанин*

**• Акт по результатам контрольного мероприятия Проверка целевого и эффективного использования бюджетных средств, выделенных в 2013 году Муниципальному казенному учреждению «Отдел культуры Администрации Первомайского района» на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года»**

**Цели контрольного мероприятия:** проверить использование средств бюджета муниципального образования «Первомайский район» Томской области, выделенных в 2013 году Муниципальному казенному учреждению «Отдел культуры Администрации Первомайского района» на реализацию ведомственной целевой программы «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года».

**Состав проверяющей группы:** председатель Контрольно-счетного органа - В.И.Синяк, инспектор контрольно-счетного органа - Л.В.Савченко.

**Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района».

**Проверяемый период:** 2013 год.

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 20 июня 2014 года по 15 июля 2014 года.

**Метод проведения проверки:** выборочный

**Полное наименование проверяемой организации:** Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района»

**Сокращенное наименование:** МКУ «Отдел культуры Администрации Первомайского района»

Муниципальное казенное учреждение «Отдел культуры Администрации Первомайского района» (далее - Отдел культуры) осуществляет свою деятельность на основании Положения, утвержденного постановлением Главы администрации Первомайского района от 29.12.2011 № 291 (с изменениями от 13.05.2013 №106).

Учредителем Отдела культуры является муниципальное образование «Первомайский район», функции и полномочия учредителя исполняет Администрация Первомайского района.

Отдел культуры создан в целях осуществления муниципального урегулирования и межотраслевой координации по вопросам культуры, искусства, музееведения, библиотечного обслуживания населения, охраны историко-культурного наследия, учреждений дополнительного образования детей на территории Первомайского района.

Отдел культуры осуществляет координацию деятельности и методическое руководство:

Муниципального автономного учреждения «Централизованная клубная система Первомайского района»;

Муниципального автономного учреждения «Централизованная библиотечная система Первомайского района»;

Муниципального автономного учреждения «Первомайский районный краеведческий музей»;

Муниципального автономного образовательного учреждения дополнительного образования детей «Первомайская детская школа искусств»;

Муниципального автономного образовательного учреждения «Комсомольская детская музыкальная школа».

Руководство Отделом культуры осуществляет начальник, назначаемый на должность распоряжением Главы администрации Первомайского района.

**Юридический адрес:** 636930, Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Ленинская, 64.

**Фактический адрес:** 636930, Томская область, Первомайский район, с. Первомайское, ул. Ленинская, 64.

**В проверяемом периоде правом первой подписи денежных и расчетных документов были наделены:** начальник муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района» Т.Н.Толстых;

**В проверяемом периоде правом второй подписи денежных и расчетных документов были наделены:** главный бухгалтер Т.А. Гурьева.

**Для ведения расчётных операций в проверяемом периоде действовали следующие счета:**

- № \*\*\*\*\* - лицевой счет главного распорядителя (распорядителя) бюджетных средств, открытый в Управлении Федерального казначейства по Томской области;
- № \*\*\*\*\* - лицевой счет получателя бюджетных средств, открытый в Управлении Федерального казначейства по Томской области;
- № \*\*\*\*\* - лицевой счет администратора дохода бюджета, открытый в Управлении Федерального казначейства по Томской области;
- № \*\*\*\*\* - лицевой счет получателя бюджетных средств, открытый в Финансово-экономическом управлении Администрации Первомайского района.

#### **Нормативно-правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (далее – Бюджетный кодекс Российской Федерации);
2. Федеральный закон от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
3. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ № 173н);
4. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 N 162н "Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению";

5. Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 N 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"
6. Постановление Правительства Российской Федерации от 19.04.2005 № 239 «Об утверждении Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ»;
7. Решение Думы Первомайского района от 27.12.2012 №192 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2013 год» (в редакции 26.12.2013 №271);
8. Постановление Главы Первомайского района от 08.12.2008 года №210 а «Об утверждении Положения о разработке, утверждения и реализации ведомственных целевых программ»;
9. Постановление Главы администрации Первомайского района от 29.12.2011 №291 (с изменениями от 13.05.2013 №106) «Об утверждении Положения Муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района».
10. Постановление администрации Первомайского района от 12.03.2013 № 50 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели»;
11. Приказ муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района от 23.07.2012 №11 а «Об утверждении ведомственной программы».

**Муниципальным казенным учреждением «Отдел культуры Первомайского района» на проверку представлены:**

1. Положение Муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Первомайского района» утвержденное Постановлением Главы администрации Первомайского района 29.12.2011 № 291 (с изменениями от 13.05.2013 г. № 106);
2. Приказ «Об утверждении ведомственной программы», утвержденный муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Первомайского района» 23.07.2012 года №11-а;
3. Приказ Муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Первомайского района» от 13.01.2012 г. №1-а «Об учетной политике»;
4. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) между муниципальным казенным учреждением «Отдел культуры Первомайского района» и муниципальным автономным учреждением «Централизованная клубная система Первомайского района» от 09.01.2013 года;
5. Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) между муниципальным казенным учреждением «Отдел культуры Первомайского района» и муниципальным автономным учреждением «Централизованная библиотечная система Первомайского района» от 09.01.2013 года;
6. Бухгалтерские документы за 3, 4 квартал 2013 года.

### **Общие сведения о ведомственной целевой программе «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года»**

Приказом начальника муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Первомайского района от 23.07.2012 года № 11-а утверждена ведомственная целевая программа «Развитие культуры Первомайского района до 2015года» (далее - Программа).

Основной целью Программы является создание оптимальных условий для расширения доступности и повышения качества культурных информационных услуг для жителей района.

Основные задачи Программы:

- улучшение качества библиотечных, музейных, культурно-досуговых, образовательных услуг населению Первомайского района;
- Сохранение и комплектование единого книжного фонда централизованной библиотечной системы;
- Модернизация и укрепление материально-технической базы учреждений культуры района;
- Поддержка деятельности творческих коллективов;
- Сохранение и развитие всех видов художественного творчества;
- Сохранение кадрового потенциала учреждений культуры района, повышение профессионального уровня специалистов;
- Создание благоприятных условий для удовлетворения и развития потребностей населения в духовном и культурном формировании личности, для развития творческих способностей, образования и нравственного воспитания детей и молодежи;
- Организация на территории Первомайского района гастрольно-концертной и выставочной деятельности профессиональных творческих коллективов, организация концертов, выставок, спектаклей.

Срок реализации Программы – 3 года. Отдел культуры является муниципальным заказчиком-координатором Программы, разработчиком, и главным распорядителем средств местного бюджета района, направленных на реализацию мероприятий Программы. Исполнителями Программы являются: муниципальное автономное учреждение «Централизованная клубная система Первомайского района», муниципальное автономное учреждение «Централизованная библиотечная система Первомайского района», муниципальное автономное учреждение дополнительного образования детей «Первомайская школа искусств», муниципальное автономное образовательное учреждение дополнительного образования детей «Комсомольская музыкальная школа», муниципальное автономное учреждение «Первомайский районный краеведческий музей».

Программа предполагает создание информационной библиотечной сети, комплектование библиотечных фондов, способствует качественному библиотечному обслуживанию населения и развитию информационного пространства. Меры по закреплению талантливой молодежи позволяет сохранить контингент учащихся в детской школе искусств, повысить качественный уровень художественно-эстетического образования. Создание новых музейных экспозиций, введение новых форм повысит качество посещения краеведческого музея. Развитие традиционного народного творчества, проведение фестивалей, конкурсов, концертов, способствует увеличению

количества посетителей и участников клубных формирований, качество оказываемых услуг. Укрепление материально технической базы учреждений культуры позволит ввести новые формы обслуживания и повысить качество предоставляемых услуг.

**Анализ муниципальных правовых актов, регламентирующих правоотношения, связанные с разработкой, утверждением и реализацией ВЦП «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года»**

Статьей 179.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации установлено, что разработка, утверждение и реализация ведомственных целевых программ осуществляется в порядке, установленном местной администрацией.

Ведомственная целевая программа «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года» разработана на основании Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 года № 210а, и утверждена приказом муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района» от 23.07.2012 № 11-а (далее - Приказ). При этом наименование Программы в тексте Приказа и Паспорте Программы не совпадают.

Основные задачи программы указаны в Паспорте Программы, разделе 2 «Основные цели и задачи Программы. Сроки и этапы решения проблемы программно-целевым методом. Показатели эффективности, характеризующие достижение поставленных целей и решения задач Программы» (далее - раздел 2 Программы) и в приложении №1 к Программе.

В ходе проверки установлены расхождения в перечне задач Программы:

- указанная в Паспорте Программы задача «сохранение и развитие всех видов художественного творчества» не нашла отражения в разделе 2 и в приложении №1 к Программе;

- указанная в разделе 2 Программы задача «создание условий для развития туризма» не нашла отражения в Паспорте Программы;

- указанная в приложении №1 к Программе задача «Развитие системы грантов» не нашла отражения в Паспорте программы и в разделе 2 Программы.

Разработчиком Программы допущены редакционные ошибки в наименовании задач, перечисленных в Паспорте Программы, разделе 2 Программы и в приложении №1 к Программе:

- задача «создание условий для развития туризма» раздела 2 Программы указана в приложении №1 к Программе - «развитие культурно-познавательного туризма»;

- задача «Улучшение качества библиотечных, музейных, культурно-досуговых, образовательных услуг населения Первомайского района» Паспорта Программы указана в разделе 2 Программы как «улучшение организации библиотечного, музейного, культурно-досугового обслуживания населения Первомайского района»;

Приложение № 1 к Программе содержит перечень программных мероприятий с указанием задач, источников финансирования, объемов финансирования по годам реализации Программы, ответственных исполнителей программных мероприятий.

Организационные мероприятия в ряде случаев сформулированы обобщенно, что затрудняет осуществление контроля за целевым и эффективным использованием бюджетных средств, направляемых на реализацию Программы. В нарушение требований пункта 5 Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 года № 210а, отсутствует распределение полномочий и ответственности между

исполнителями Программы по ряду программных мероприятий (2.1 Ремонт учреждений; 2.3 Приобретение современного свето-звукового оборудования, музыкальных инструментов; 2.4 Приобретение мебели; 2.5 Приобретение сценических костюмов, одежды сцены; 3.2 Повышение профессионального уровня специалистов учреждений культуры).

В нарушение требований пункта 5 Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 года № 210а, Программа не содержит:

- методику оценки эффективности программы (с учетом ее особенностей);
- обоснование потребностей в необходимых ресурсах.

#### **Финансовое обеспечение ВЦП «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года»**

Решение задач Программы осуществляется путём реализации комплекса из 14 программных мероприятий, все мероприятия предусматривают финансирование за счет средств местного бюджета района.

В ходе проверки установлено несоответствие объема финансирования, указанного в приложении № 1 к Программе и в паспорте Программы.

Таблица №1

	Общий объем финансирования, тыс.рублей	
	Паспорт Программы	Приложение № 1 к Программе
2013-2015 годы	6600,0	7250,0
2013 год	2200,0	2000,0
2014 год	2200,0	2200,0
2015 год	2200,0	2350,0

При этом в приложении № 1 к Программе указанный итоговый объем финансирования (6600,0 тыс. рублей) не соответствует общему объему финансирования по графе 2013-2015 (7250,0 тыс. рублей), а также сумме общего объема финансирования граф по годам 2013,2014,2015 - (6550,0 тыс. рублей).

Решением Думы Первомайского района от 27.12.2012 № 192 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2013 год» на реализацию Программы за счет средств местного бюджета было предусмотрено в 2013 году 650,0 тыс. рублей.

При внесении изменений в бюджет муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2013 год решением Думы Первомайского района от 26.12.2013 № 271 расходы на реализацию Программы за счет средств местного бюджета сократились до 368,5 тыс. рублей.

Как видно из приведенных выше данных, объем средств, предусмотренный бюджетом муниципального района на 2013 год (368,5тыс. рублей), значительно ниже объема средств, предусмотренного приложением №1 к Программе (2000,0 тыс. рублей), что является нарушением статьи 174.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации. Не соответствие показателей Программы бюджетному финансированию изначально создавало предпосылки к их реализации не в полном объеме.

Паспортом Программы установлено, что объем финансирования определяется решением Думы Первомайского района на очередной финансовый год, при этом субъектом планирования Программы - Отделом культуры - не были внесены

соответствующие изменения в Программу в части уточнения объемов и источников её финансирования, что затрудняет дать оценку соответствия достигнутых результатов значениям показателей, предусмотренным Программой, а также дать оценку эффективности реализации Программы.

### **Реализация ВЦП «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года»**

В целях реализации мероприятий Программы в объеме, предусмотренном решением Думы Первомайского района от 27 декабря 2012 года № 192 «О бюджете муниципального образования «Первомайский район» Томской области на 2013 год», Отделом культуры были заключены Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) со следующим учреждениями:

- муниципальное автономное учреждение «Централизованная библиотечная система Первомайского района» (далее - МАУ «ЦБС Первомайского района») в сумме 150 тыс. рублей;

- муниципальное автономное учреждение «Централизованная клубная система Первомайского района» (далее - МАУ «ЦКС Первомайского района») в сумме 500 тыс. рублей.

**В нарушение действующего Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели**, утвержденного постановлением администрации Первомайского района от 12.03.2013 № 50, в представленных к проверке Соглашениях о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ), **отсутствовало указание конкретной цели предоставления субсидии и правового акта**, на основании которого возникло расходное обязательство, на финансовое обеспечение которого планируется предоставление субсидии.

В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, письма Министерства финансов Российской Федерации от 05.04.2013 № 02-06-07/11164 Отделом культуры не осуществлялся бюджетный учет принятых бюджетных обязательств (счет 50100, счет 50200) .

В соответствии с заключенными Соглашениям перечислена субсидия МАУ «ЦБС Первомайского района» в сумме 50000рублей (Платежное поручение № 21293 от 24.07.2013) и МАУ «ЦКС Первомайского района» в сумме 318530 рублей (Платежное поручение № 28173 от 02.10.2013). При этом в указанных платежных поручениях в реквизите "Назначение платежа" текстовая часть соответственно «*Субсидия автономному учреждению и финансовое обеспечение государственного задания на иные цели. Ремонт (наличка)*» и «*Субсидия автономному учреждению и финансовое обеспечение государственного задания на иные цели. Внутренняя отделка ТВ, согласно решения Думы № 192 от 27.12.12г.*» не соответствует назначению платежа, указанному по кодам бюджетной классификации расходов бюджета 907.0801.7950011.622.241. Итого в рамках реализации мероприятий Программы в 2013 году Отделом культуры **неправомерно** направлено субсидий на ремонт учреждений в сумме 138530 рублей, так как Программой предусмотрено средств на ремонт учреждений в сумме 200тыс.рублей .

Данный факт свидетельствует об **отсутствии со стороны Отдела культуры внутреннего контроля за выполнением Программы**, что является нарушением п.28 Положения.

Указанные расходы произведены **в нарушение принципов результативности и эффективности использования бюджетных средств**, определенных статьей 34 Бюджетного кодекса РФ, а именно принцип результативности и эффективности использования бюджетных средств означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках установленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций по расходованию средств Программы в Отделе культуры осуществляется с нарушением требований раздела 3 Приложения 5 Приказа № 173н:

- в содержательной части Журнала операций №2 «По банковскому счету» не заполнены графы: дата, номер, наименование документов, на основании которых производится запись, наименование показателя, содержание операции, а также не указано количество листов приложений;

- в содержательной части Журнала операций №4 «Расчетов с поставщиками и подрядчиками» не указано количество листов приложений;

Отделом культуры представлен в финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района «Квартальный отчет за 4 месяца 2013 года о реализации мероприятий Ведомственной целевой программы «Развитие культуры Первомайского района на 2013-2015 годы», который содержит информацию, не соответствующую действительности относительно плановых значений объемов бюджетных средств на ремонт учреждений (пунктом 2.1 приложения № 1 к Программе на ремонт учреждений в 2013 году предусмотрено 200,0 тыс. рублей, по данным отчета – предусмотрено Программой 368,53 тыс. рублей).

Кроме того, представленные в финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района Отделом культуры результаты мониторинга Программы за 4 квартал 2013 года и годовой отчет о результатах реализации муниципальной программы в 2013 году не соответствуют формам, утвержденным приложениями №2 и №4 к Положению.

В нарушении пункта 30 Положения представленный в финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района Доклад о результатах и основных направлениях деятельности МКУ «Отдел культуры Администрации Первомайского района» за 2013 год в своем составе не содержит отчет о выполнении Программы за отчетный финансовый год.

#### **Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Ведомственная целевая программа «Развитие культуры Первомайского района до 2015года» разработана на основании Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 года № 210а, и утверждена приказом муниципального казенного учреждения «Отдел культуры Администрации Первомайского района» от 23.07.2012 № 11-а.

2. Субъектом бюджетного планирования Отделом культуры допущено несоблюдение требований Положения о разработке, утверждении и реализации

ведомственных целевых программ, утвержденного постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 года № 210а:

- отсутствует распределение полномочий и ответственности между исполнителями Программы по ряду программных мероприятий;
- отсутствует методика оценки эффективности программы (с учетом ее особенностей);
- отсутствует обоснование потребностей в необходимых ресурсах;
- представленные в финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района результаты мониторинга Программы за 4 квартал 2013 года и годовой отчет о результатах реализации муниципальной программы в 2013 году не соответствуют формам, утвержденным приложениями №2 и №4 к Положению;
- доклад о результатах и основных направлениях деятельности МКУ «Отдел культуры Администрации Первомайского района» за 2013 год в своем составе не содержит отчет о выполнении Программы за отчетный финансовый год.

3. При изучении структуры Программы было выявлено несоответствие в перечне и наименовании задач, представленных в различных частях Программы (Паспорте Программы, в разделе 2 Программы, в приложении №1 к Программе).

4. Субъектом планирования Программы - Отделом культуры - не были внесены соответствующие изменения в Программу в части уточнения объемов и источников её финансирования, что затрудняет дать оценку соответствия достигнутых результатов значениям показателей, предусмотренным Программой, а также дать оценку эффективности реализации Программы.

5. Отделом культуры заключены с муниципальными автономными учреждениями Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидий на иные цели, не связанные с возмещением нормативных затрат на оказание в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (выполнением работ) без **указание конкретной цели предоставления субсидии и правового акта**, на основании которого возникло расходное обязательство, что является **нарушением действующего Порядка определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели**, утвержденного постановлением администрации Первомайского района от 12.03.2013 № 50.

6. Отделом культуры **неправомерно** направлено субсидий на ремонт учреждений выше объема, предусмотренного Программой, на сумму 138530 рублей.

7. В платежных поручениях № 21293 от 24.07.2013 и № 28173 от 02.10.2013 на перечисление субсидий в реквизите "Назначение платежа" текстовая часть не соответствует назначению платежа, указанному по кодам бюджетной классификации расходов бюджета.

8. В нарушение Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н, Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденной Приказом Минфина РФ от 06.12.2010 № 162н, письма Министерства финансов Российской Федерации от 05.04.2013 № 02-06-07/11164 Отделом культуры не осуществлялся бюджетный учет принятых бюджетных обязательств.

9. Установлены нарушения требований Приказа Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными

академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» по заполнению регистров бухгалтерского учета.

10. Отчет о реализации мероприятий Ведомственной целевой программы «Развитие культуры Первомайского района на 2013-2015 годы» содержит недостоверную информацию о предусмотренных Программой средствах на ремонт учреждений.

11. В ходе контрольного мероприятия установлено, что отсутствует должный внутренний контроль, инициатором которого должен выступить Отдел культуры, а также надлежащий внешний контроль за исполнением ведомственных целевых программ, который осуществляет Финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района.

**Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. Внести поправки в ведомственную целевую программу «Развитие культуры Первомайского района до 2015 года» в соответствии с требованиями Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного Постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 № 210 а.

2. Предоставление муниципальным автономным учреждениям субсидий осуществлять в соответствии с Порядком определения объема и условий предоставления муниципальным учреждениям субсидий на иные цели, утвержденным постановлением администрации Первомайского района от 12.03.2013 № 50.

3. Принять меры по устранению замечаний и нарушений порядка ведения бухгалтерского учета учреждения.

4. Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, допустивших нарушения, за ненадлежащее исполнение возложенных на них обязанностей.

5. Направить информационное письмо о выявленных нарушениях Положения о разработке, утверждении и реализации ведомственных целевых программ, утвержденного Постановлением Главы Первомайского района от 08.12.2008 № 210 а в Финансово-экономическое управление Администрации Первомайского района.

Информацию об устранении выявленных нарушений представить в адрес Контрольно-счетного органа Первомайского района в срок до 20.08.2014 г.

*Председатель контрольно-счетного органа В.И. Сияк,  
инспектор контрольно-счетного органа Л.В.Савченко,  
начальник муниципального казенного учреждения «Отдел культуры  
Администрации Первомайского района» Т.Н. Толстых*

**• Итоги контрольного мероприятия «Проверка эффективности использования бюджетных средств, связанных с распоряжением и управлением муниципального имущества в муниципальном казенном учреждении «Имущество» за 2013-2014 годы» (Колпашевский район)**

Счетной палатой Колпашевского района завершено контрольное мероприятие «Проверка эффективности использования бюджетных средств, связанных с распоряжением и управлением муниципального имущества в муниципальном казенном учреждении «Имущество» за 2013-2014 годы». Данное контрольное мероприятие являлось переходящим с 2014 года и было включено в план работы на основании перечня поручений Совета Колпашевского городского поселения по проведению мероприятий внешнего муниципального финансового контроля на 2014 год. По результатам контрольного мероприятия Счетной палатой Колпашевского района установлено неэффективное расходование средств бюджета муниципального образования

«Колпашевское городское поселение» на сумму 197 тыс. 562 руб. 64 коп. в связи с несоблюдением при использовании бюджетных средств статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации, а именно:

- осуществлена оплата услуг по оценке рыночной стоимости одних и тех же объектов муниципальной собственности (оплата за одни и те же услуги произведена дважды);

- осуществлена оплата услуг по оценке рыночной стоимости муниципального имущества при непроведении в дальнейшем торгов на право заключения договоров аренды указанного имущества;

- произведена уплата в проверяемом периоде пени по страховым взносам, пени и штрафа по транспортному налогу;

- средства местного бюджета были отвлечены на срок до 3 месяцев без достижения намеченного результата (получение услуг по теплоснабжению) в связи с частичным возвратом предоплаты, произведенной МКУ «Имущество» за услуги по теплоснабжению нежилого помещения за период с сентября по декабрь 2014 год (в связи с расторжением договора).

Контрольным мероприятием установлены и прочие нефинансовые нарушения:

- бюджетный учет МКУ «Имущество» в нарушение пункта 2 статьи 1 Федерального закона № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в проверяемом периоде является недостоверным в части формирования документированной систематизированной информации о транспортных средствах, квартирах, числящихся в казне муниципального образования «Колпашевское городское поселение»;

- в нарушение пункта 1 статьи 10 Федерального закона № 402-ФЗ МКУ «Имущество» допускалась несвоевременная регистрация операций по расчетам с контрагентами на счетах бюджетного учета;

- в нарушение пункта 33 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н МКУ «Имущество» в 2013 году не применялись забалансовые счета бюджетного учета 25 «Имущество, переданное в возмездное пользование (аренду)» и 26 «Имущество, переданное в безвозмездное пользование», а переданное имущество в аренду и безвозмездное пользование учитывалось на счете бюджетного учета 110800000 «Нефинансовые актива имущества казны», что, в свою очередь, привело к нарушению пункта 2 статьи 1 Федерального закона № 402-ФЗ в части формирования документированной систематизированной информации об имуществе, числящемся в казне муниципального образования «Колпашевское городское поселение», а также пункта 1 статьи 13 Федерального закона № 402-ФЗ в части формирования достоверной финансовой отчетности. По результатам контрольного мероприятия Счетной палатой Колпашевского района составлен Акт от 27.02.2015 г., который подписан директором учреждения без возражений и разногласий. В соответствии со статьей 18 Положения о Счетной палате Колпашевского района, утвержденного решением Думы Колпашевского района от 23.04.2012 № 43 «О Счетной палате Колпашевского района», директору МКУ «Имущество» направлено представление от 23.03.2015 № 1 о принятии соответствующих мер по устранению выявленных нарушений. Счетной палатой сформирован Отчет о результатах контрольного мероприятия, который для рассмотрения доведен до Главы и Думы Колпашевского района, до Главы и Совета Колпашевского городского поселения.