Орган муниципального финансового контроля

Каргасокского района

с. Каргасок 16.04.2015г.

|  |  |
| --- | --- |
| **Информация о контрольном мероприятии № 3.** |  |

На основании распоряжения Контрольного органа Каргасокского района от 28.01.2015г. № 2 и пункта 1.2 плана работы на 2015 год, утверждённого председателем Контрольного органа Каргасокского района 29.12.2014г. на основании распоряжения от 07.11.2014г. № 13 проведено контрольное мероприятие «Проверка Муниципального автономного учреждения «Районная газета «Северная правда» на соответствие её деятельности Федеральному закону РФ от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»

Срок проведения проверки установлен **с 02.02.2015г. по 27.02.2015г.**, проверяемым периодом являлся **2014 год**.

Контрольное мероприятие оформлено актом проверки **от 25.02.2015г. № 2**.

Используемые в информации сокращения:

Федеральный закон 131-ФЗ - Федеральный закон Российской Федерации от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах местного самоуправления в Российской Федерации»;

Федеральный закон 161-ФЗ - Федеральный закон Российской Федерации от 14.11.2002г. № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

Федеральный закон № 6-ФЗ - Федеральный закон от 07.02.2011г. № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»;

Федеральный закон № 174-ФЗ -Федеральный закон Российской Федерации от 03.11.2006г. № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

Приказ Минфина № 81н - Приказ Минфина России от 28.07.2010г. № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения».

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.

**П**редложено статьи Устава привести в соответствие с Бюджетным кодексом и Федеральным законом № 174-ФЗ. **П**редложено прописать в Уставе перечень документов, которые должны размещаться Федеральным казначейством на своём официальном сайте в информационно-телекоммунициционной 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 № 81н).

**П**редложено постановление АКР от 11.10.2011г. № 242 привести в соответствие с приказом Минфина России № 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.

**П**редложено внести изменения в постановление АКР от 14.02.2013г. № 39.

Установлено, что заседания Наблюдательного совета в 2014 году проводились реже одного раза в квартал, что не соответствует пункту 4.23 Устава.

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

На проведённом 14.03.2014г. 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).

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.

В 2014 году Наблюдательным советом были рассмотрены не все вопросы, указанные в пункте 4.16 Устава.

**П**редложено 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.

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.

**П**редложено 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 заключенного соглашения.

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.

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.

**В**ывод - 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.

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.

При проверке оплаты труда установлено, что в целом начисление производилось в соответствии с разработанными условиями оплаты труда.

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.

**П**редложено Главному редактору газеты «Северная правда» предложить Администрации Каргасокского района проект формы для составления отчёта за 2014 год.

**П**редложено 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 заседание Наблюдательного совета. Так же необходимо разместить утверждённые документы на официальном сайте в сети Интернет.

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.

**Н**арушение устранено в ходе проверки.

Акт проверки представлен главному редактору Газеты «Северная правда» и подписан им. К акту проверки приложен акт разногласий без даты, составленный главным редактором. На него 10.03.2015г. Контрольным органом дан ответ за № 16.

По результатам проверки в Газету «Северная правда» направлено Представление по устранению выявленных нарушений от 27.02.2015г. № 11. От Газеты «Северная правда» в Контрольный орган Каргасокского района поступил Ответ на представление без доты и б/н (входящая регистрация от 03.04.2015г. № 15) о принимаемых мерах по устранению допущенных нарушений.

По результатам проведённого контрольного мероприятия составлен отчёт, который представлен Председателю Думы Каргасокского района.

Копия акта проверки направлена Главе Каргасокского района.

Материалы проверки вошли в информацию, представленную 15.04.2015г. депутатам на заседании Думы Каргасокского района.

На основании представленного запроса от 16.04.2015г. № 2234 материалы проверки переданы в Прокуратуру Каргасокского района.

Председатель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /Ю.А.Машковцев/