

## ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОСНОВНЫХ ИТОГАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ

пгт. Ноглики

30.12.2019

Контрольно-счетной палатой муниципального образования «Городской округ Ногликский» в соответствии с пунктом 6 Плана работы контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» на 2019 год проведено контрольное мероприятие: «Проверка использования средств местного бюджета, направляемых на выполнение муниципального задания, выделяемых муниципальному автономному учреждению «Редакция газеты «Знамя Труда» за 2018 год и текущий период 2019 года».

Цели контрольного мероприятия:

Проверка эффективности, результативности и законного использования средств местного бюджета, направляемых на выполнение муниципального задания, выделяемых муниципальному автономному учреждению «Редакция газеты «Знамя Труда» за 2018 год, текущий период 2019 года».

Объект (объекты) контрольного мероприятия:

муниципальное автономное учреждение «Редакция газеты «Знамя Труда».

В результате контрольного мероприятия выявлено:

Муниципальное автономное учреждение «Редакция газеты «Знамя труда», сокращенное наименование МАУ «Редакция газеты «Знамя труда» (Далее – Учреждение).

Юридический и фактический адрес: 694450, Сахалинская область, пгт. Ноглики, ул. Физкультурная 8, офис 46.

Свидетельством о государственной регистрации юридического лица от 28.12.1992 года Учреждению присвоен основной государственный регистрационный номер №1036505400150.

Свидетельством о постановке на учет юридического лица в Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №4 по Сахалинской области присвоен ИНН 6513001280/ КПП 651301001.

Управлением федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций по Сахалинской области Учреждению выдано свидетельство о регистрации средства массовой информации за номером ПИ №ТУ65 – 064 от 31.03.2010 г.

Учреждению постановлением мэра муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 21.12.2009 №1042 «Об изменении типа существующего муниципального учреждения «Редакция газеты «Знамя труда» изменен тип Учреждения на муниципальное автономное учреждение «Редакция газеты «Знамя труда».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ и оказания услуг по информированию населения о жизни муниципального образования «Городской округ Ногликский», событиях, происходящих на территории муниципального образования, Сахалинской области, в Российской Федерации и зарубежных странах, а также для обнародования нормативно-правовых актов органов местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Ногликский» и иной официальной информации.

Учреждение является юридическим лицом, от своего имени приобретает имущественные права, исполняет обязанности, выступает в качестве истца и ответчика в суде.

Учреждением открыт расчетный счет в кредитной организации Дальневосточный банк ПАО Сбербанк, лицевые счета в Финансовом управлении муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Основной целью деятельности Учреждения является издание газеты «Знамя труда», являющейся официальным источником опубликования нормативно-правовых актов органов

местного самоуправления муниципального образования «Городской округ Ногликский», а также поиск, получение, производство и распространение информации о событиях, происходящих на территории муниципального образования «Городской округ Ногликский», Сахалинской области, а также в Российской Федерации и зарубежных странах.

Учреждение выполняет задания, установленные Учредителем, а также осуществляет предпринимательскую деятельность и иные виды деятельности, соответствующие целям, для достижения которых оно создано.

Органам управления Учреждения является Наблюдательный совет в состав, которого входят представители администрации, КУМИ, Финансового управления муниципального образования, представители общественности, представители трудового коллектива Учреждения.

Собственником имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления, является муниципальное образование «Городской округ Ногликский» в лице Комитета по управлению муниципальным имуществом муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Учредителем Учреждения является муниципальное образование «Городской округ Ногликский» в лице администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Источником формирования имущества и финансовых ресурсов учреждения являются:

- имущество, закрепленное за ним на праве оперативного управления;
- бюджетные поступления в виде субсидий;
- средства от оказания платных услуг;
- средства спонсоров и добровольные пожертвования граждан;
- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

Муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждено в рамках реализации муниципальной программы «Совершенствование системы муниципального управления в муниципальном образовании «Городской округ Ногликский», в соответствии с требованиями, установленными постановлением администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 10.11.2015 №771 «Об утверждении Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями и Порядка финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями» (далее – Постановление от 10.11.2015 №771).

Муниципальное задание на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов, на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов утверждено Учредителем в установленный срок по утвержденной форме. В 2018 году изменения в муниципальное задание не вносились. Учреждением в 2019 году направлено письмо Учредителю об увеличении объема газетной площади и изменения объема финансового обеспечения. Замечаний не установлено.

В ходе контрольного мероприятия проверены отчеты Учреждения об исполнении муниципального задания за каждый месяц 2018 года, текущий период 2019 года. Отчеты подтверждены информацией о номерах выпуска газеты с указанием наименования и площади, опубликованных в них нормативных актов, графиками выхода газеты в 2018 году, в текущем периоде 2019 года.

Выборочно проверено соответствие площади опубликованных правовых актов в выпусках номеров газет с информацией, указанной в отчетах. Фактическая площадь опубликованных правовых актов проверена по текстам вышедших газет путем измерения высоты текста на ширину текста. Расхождений не обнаружено.

План выполнения муниципального задания по показателю: Осуществление издательской деятельности (газета печатная) в 2018 году выполнен -100%; в текущем проверяемом периоде по состоянию на 01.12.2019 год Учреждением муниципальное задание составил 83,33%, замечаний не

установлено. Объем, качество предоставленной муниципальной услуги за проверяемые периоды соответствуют параметру муниципального задания.

На основании соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, заключенного Учреждением и администрацией муниципального образования «Городской округ Ногликский», осуществляющим функции и полномочия Учредителя, по подразделу 1202 «Периодическая печать и издательства» Учреждению предоставлена субсидия на выполнение муниципального задания:

в 2018 году в объеме 3299,30 тыс. рублей по опубликованию нормативных актов и официальной информации в объеме газетной площади 425050 см<sup>2</sup>;

в 2019 году в объеме 3973,20 тыс. рублей с учетом изменений утверждено 745363 см<sup>2</sup> газетной площади.

Учреждению в 2018 году предоставлялась субсидия на иные цели (приобретение фотографического оборудования и запасных частей к ней) в сумме 94,8 тыс. рублей. Средства использованы в установленные сроки, по целевому назначению, в полном объеме. Замечаний не установлено.

Изменения в план финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов вносились в соответствии заключений наблюдательного совета.

Анализ использования средств субсидии на выполнение муниципального задания показывает, что расходы произведены в пределах утвержденных планом финансово-хозяйственной деятельности, кассовое исполнение составило в 2018 году (90%), в 2019 году по состоянию на 01.12.2019 году на (90%). Замечаний не установлено.

Фонд оплаты труда Учреждения формируется исходя из объема субсидий, поступающих в установленном порядке Учреждению и средств, поступающих от приносящей доход деятельности, в соответствии с Положением «Об оплате труда работников», утвержденным приказом Руководителя от 11.01.2010 №1/5-п. Размеры, порядок и условия выплат работникам определяются регламентами.

Штатное расписание на 2018 год, на 2019 год составлено по установленной унифицированной форма 0301017, утверждено приказами и согласовано Учредителем. В связи с индексацией заработной платы, на основании постановлений администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский», в штатные расписания вносились соответствующие изменения. По состоянию на 01.01.2018 год утверждена штатная численность – 10,25 единиц с фондом оплаты труда 3869,2 тыс. рублей, по состоянию на 18.03.2019 год 10,25 ед. с фондом оплаты труда 4603,9 тыс. рублей.

При выборочной проверке правильности начисления заработной платы, повышающих, персональных, а также стимулирующих коэффициентов в 2018 году и текущий период 2019 год нарушений не установлено.

Выборочной проверкой правильности определения среднего заработка для расчета отпускных сумм в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления заработной платы» нарушений не установлено.

Соответствие фактической численности работников штатному расписанию, правильность установления должностных окладов, повышающих, персональных, а также стимулирующих коэффициентов, проверено, замечаний не установлено.

В целях обеспечения деятельности Учреждения за ним закреплено на праве оперативного управления муниципальное имущество, по состоянию на 01.01.2019 года балансовой стоимостью 2605456 рублей, в том числе:

-недвижимое имущество балансовой стоимостью 1856781 рублей,

-движимого имущества 748675 рублей.

В ходе контрольного мероприятия проведена выборочная проверка правильности отражения в бухгалтерском учете движения нефинансовых активов на предмет полноты учета,

своевременности оприходования и обоснованности списания нефинансовых активов. Замечаний не установлено.

При проверке журналов операций по банковским счетам случаев несоответствия остатков денежных средств на конец месяца на лицевом счете выпискам банка и записям в Главной книге не установлено.

Проверкой правильности составления отчетности за 2018 год, за текущий период 2019 года (9 месяцев) установлено:

- отчетность сформирована в соответствии с приказом Минфина от 25.03.2011 N 33н «Инструкция о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;

- показатели отчетности соответствуют данным бухгалтерского учета в Главной книге. Данные оборотов и остатков по счетам, отраженных в Главной книге, тождественны оборотам и остаткам по журналам операций;

- контрольные соотношения показателей отчетности соблюдаются;

- отчетность в финансовое управление предоставлялась по установленным формам и в установленные сроки.

Сохранность первичных документов, учетных регистров и других бухгалтерских документов, а также отчетности обеспечена. Замечаний не установлено

В Учреждении 27.05.2019 года проведена проверка финансовым управлением муниципального образования «Городской округ Ногликский» по вопросу: «Соблюдения порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, соблюдение условий предоставления субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания, полнота и достоверность отчетности о выполнении муниципального задания на выполнение работ по осуществлению издательской деятельности за 2018 год».

08.07.2019 Администрацией муниципального образования «Городской округ Ногликский» (Учредитель) в Учреждении проведена проверка соблюдения трудового законодательства и иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права.

По результатам проведенных проверок Учреждением проводятся мероприятия по устранению выявленных недочетов и нарушений.

В целом средства местного бюджета, выделенные Учреждению на выполнение муниципального задания, использованы эффективно, результативно. Однако при проверке использования средств местного бюджета, направляемых на выполнение муниципального задания, выделяемых муниципальному автономному учреждению «Редакция газеты «Знамя Труда» за 2018 год и текущий период 2019 года» Контрольно-счетной палатой установлено ряд нарушений и недостатков:

1. Недостаточный внутренний финансовый контроль привел:

1.1. В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации Учреждением с августа 2019 года по ноябрь 2019 года выполнялось муниципальное задание на 2019 год и плановый период 2020 и 2021 годов по опубликованию нормативно правовых актов в рамках муниципального задания, без утвержденных изменений в муниципальном задании.

1.2. В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации, установлено несоответствие (разночтение) в итоговых показателях нормативных затрат для выполнения муниципального задания в 2018 году с фактическими показателями нормативных затрат. Учреждению доведена субсидия на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг на выполнение муниципального задания (соглашение б/н от 29.12.2017) больше на 0,9 тыс. рублей.

Сумма нарушений 0,9 тыс. рублей.

1.3. В нарушение пункта 2.18. Постановления от 10.11.2015 №771 Учреждение предоставляет главному распорядителю отчет о выполнении муниципального задания в не установленный срок, отчет предоставляется ежемесячно.

1.4. В нарушение п.2.18. Постановления от 10.11.2015 №771 отчет по выполнению муниципального задания не соответствует утвержденной форме.

1.5. В нарушение п.5. постановления администрации муниципального образования Городской округ «Ногликский» от 07.08.2017 №529 «Об утверждении порядка определения объема и условий предоставления муниципальным бюджетным и автономным учреждениям субсидий на иные цели» с Учреждением заключено Соглашение о предоставлении субсидии на иные цели б/н от 22.01.2018 года, не соответствующей утвержденной форме.

1.6. В нарушение п.2.3.4 соглашения о предоставлении субсидии на иные цели Учреждением не формировался отчет об использовании субсидии на иные цели.

2. В соответствие требований пункта 5 статьи 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации определено: «порядки формирования государственного (муниципального) задания и финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, устанавливаемые в соответствии с пунктами 3 и 4 настоящей статьи, должны определять в том числе:

1) правила и сроки формирования, изменения, утверждения государственного (муниципального) задания, отчета о его выполнении».

Постановлением от 10.11.2015 №771 не установлены сроки внесения изменения в муниципальное задание.

3. В нарушение пункта 2.3 Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств" в Учреждении отсутствует книга контроля за выполнением приказов о проведении инвентаризации. По результатам контрольного мероприятия принято решение направить Представление для устранения выявленных нарушений и недостатков, принятия безотлагательных мер по усилению внутреннего контроля в адрес: муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Знамя Труда».

Материалы контрольного мероприятия направить: исполняющему обязанности председателя Собрания муниципального образования «Городской округ Ногликский»; мэру муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Направить Информационное письмо в адрес главного распорядителя бюджетных средств администрации муниципального образования «Городской округ Ногликский».

Отчет о результатах контрольного мероприятия утвержден решением председателя контрольно-счетной палаты муниципального образования «Городской округ Ногликский» от 24.12.2019 №103.

Инспектор контрольно-счетной палаты

Е.А. Антонова