

**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ОЛЬХОНСКОГО РАЙОННОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ**

УТВЕРЖДАЮ
Председатель КСП района
Убонеева Р.Л. _____

**ОТЧЕТ № 7-к
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Редакция общественно-политической газеты «Байкальские зори» за истекший период 2016 года»

с. Еланцы

16 декабря 2016 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: обращение мэра от 25.11.2016 № 01-08-1348, пункт 1.8 Плана работы КСП района на 2016 год, распоряжение председателя КСП района от 25.11.2016 № 26.
2. Предмет контрольного мероприятия: финансово-хозяйственная деятельность муниципального автономного учреждения «Редакция общественно-политической газеты «Байкальские зори» за истекший период 2016 года.
3. Объект контрольного мероприятия: муниципальное автономное учреждение «Редакция общественно-политической газеты «Байкальские зори».
4. Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности.
5. Вопросы контрольного мероприятия:
 - 5.1. Общая характеристика. Организация деятельности учреждения;
 - 5.2. План финансово-хозяйственной деятельности. Объем доходов и исполнение муниципального задания;
 - 5.3. Проверка законности и результативности (эффективности и экономности) расходов учреждения.
6. Срок проверки: с 29.12.2016 по 09.12.2016.
7. Состав рабочей группы: инспектор КСП района Тыхеева Э.А. – руководитель контрольного мероприятия.

Отчет подготовлен на основании Акта по результатам контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Редакция общественно-политической газеты «Байкальские зори» за истекший период 2016 года» от 09.12.2016 № 7-к. По Акту проверки возражения не представлены.

Проверкой установлено:

1. Учетная политика автономного учреждения ведется с применением нормативных правовых актов, утративших силу в связи с изменением требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете;
2. В нарушение п.8 Требований к Плану ФХД № 81н в План ФХД на 2016 год не включены показатели об обязательствах по кредиторской задолженности на 01.01.2016 на общую сумму 317,4тыс.руб. и дебиторской задолженности на сумму 26,1тыс.руб.;

3. К проверке не представлены: муниципальное задание на 2016 год, отчеты об исполнении муниципального задания за 1 квартал, 1 полугодие, 9 месяцев 2016 года;
4. В нарушение п.5.1. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг, изменения в План ФХД внесены без заключения дополнительного соглашения с Учредителем, на основании приказов главного редактора;
5. Расчет должностного оклада главного редактора за 2016 год определен из среднего заработка основного персонала Учреждения, исчисленного за период с ноября 2012 по октябрь 2013 года. Согласно п.5.3 Положения об оплате труда для определения должностного оклада руководителя на 2016 год следовало рассчитать средний заработок основного персонала Учреждения за предыдущий 2015 год;
6. Установлен факт неэффективного использования бюджетных средств в сумме 5,5 тыс.руб.;
7. Установлен факт необоснованного начисления и выплаты заработной платы в сумме 6 тыс.руб. Так, в период с июня по август 2016 года главному редактору начислена и выплачена надбавка за выслугу лет в размере 10% к должностному окладу в сумме 6 тыс.руб. при отсутствии права на указанную надбавку в данный период. В соответствии с п.4.3. Положения об оплате труда стимулирующая надбавка за выслугу лет к должностному окладу установлена работникам в зависимости от общего количества лет, проработанных в МАУ «Редакция газеты «Байкальские зори». Начиная с сентября 2016 года указанная надбавка установлена работникам в зависимости от общего количества лет, проработанных в организациях средств массовой информации. Изменение в п.4.3. Положения об оплате труда внесено и утверждено постановлением районной администрации от 07.09.2016 № 189;
8. В трудовой договор главного редактора не включены обязательные условия, установленные ст.57 Трудового Кодекса РФ – идентификационный номер налогоплательщика (ИНН работодателя), условие об обязательном социальном страховании работника;
9. Применяемые формы Табеля учета рабочего времени, расчетной ведомости по заработной плате не соответствуют формам, утвержденным к применению Приказом Минфина России № 52н. Не ведутся регистры бухгалтерского учета формы 0504071. Не представлены на проверку трудовые договоры работников Учреждения, должностные инструкции, счета-фактуры, выданные и полученные, акты выполненных работ, акты сверок;
10. В нарушение п.96 Инструкции Минфина России № 183н, в бухгалтерском учете не отражено начисление доходов Учреждения в сумме 1721тыс.руб. (поступление субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и поступление средств от оказания платных услуг). По данным Оборотно-сальдовой ведомости (ОСВ) за 11 месяцев 2016 года установлено, что начисление доходов в сумме субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания и средств от оказания платных услуг указано в сумме 155тыс.руб., поступление в сумме 1876тыс.руб., кредиторская задолженность на 01.12.2016 составляет 1721тыс.руб.;
11. Сумма кредиторской задолженности по счету 302.20 «Расчеты по работам, услугам» на 01.12.2016 не соответствует на 21,5тыс.руб. данным Информации о кредиторской задолженности, представленной в Комитет по экономике и финансам администрации ОРМО за этот же период.

По результатам контрольного мероприятия Контрольно-счетная палата района **рекомендует:**
МАУ «Редакция газеты «Байкальские зори»:

1. Учетную политику автономного учреждения привести в соответствии с нормативными правовыми актами законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете;
2. Впредь не допускать нарушений требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения, утвержденных Приказом Минфина России от 28.07.2010 № 81н. При внесении изменений в План ФХД соблюдать требования Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений Ольхонского районного муниципального образования, утвержденного Постановлением мэра района от 10.08.2011 № 1060;
3. Обеспечить возврат неэффективно использованных бюджетных средств в сумме 5,5тыс.руб.;
4. Обеспечить возврат бюджетных средств в объеме необоснованно начисленной и выплаченной заработной платы в сумме 6 тыс.руб.;
5. Соблюдать требования по бухгалтерскому учету в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Инструкции по применению плана счетов в автономных учреждениях от 23.12.2010 № 183н, применять формы первичных документов и регистров бухгалтерского учета в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 № 52н;
6. В срок до 23.12.2016 представить План устранения нарушений с указанием сроков и должностных лиц, ответственных за устранение выявленных нарушений и замечаний;
7. Информацию об устранении нарушений представлять ежемесячно до 25 числа, до устранения нарушений;

Инспектор КСП района

Э.А.Тыхеева