



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ВЕРХНЕУРАЛСКОГО  
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
Челябинской области**

457670, г. Верхнеуральск ул. Еремина, 43, тел./факс (351-43) 2-20-04, тел.8(351-43)2-29-56  
E-mail: [kspvmr@yandex.ru](mailto:kspvmr@yandex.ru)

УТВЕРЖДАЮ:  
председатель Контрольно-счетной палаты  
Верхнеуральского  
муниципального района  
С.О. Варданян  
от 21 10 2016г.

**Отчет инспектора № 2-19/27-60  
По результатам контрольного мероприятия «Проверка  
использования средств районного бюджета и имущества находящегося в  
муниципальной собственности Верхнеуральского муниципального  
района».**

18.10.2016 год

г. Верхнеуральск  
экз. № 1

Отчет составлен инспектором - ревизором КСП района<sup>1</sup> Котовой А.А по результатам контрольного мероприятия, проведенного на основании плана работы КСП района, утвержденного распоряжением председателя Контрольно – счетной палаты Верхнеуральского муниципального района от 22.12.2015 года № 83.

Цель контрольного мероприятия: проверка соблюдения требований законодательства Российской Федерации, нормативных актов Верхнеуральского муниципального района при использовании средств районного бюджета и муниципального имущества.

Объект проверки: МАУ «ВТВ» (Учреждение)<sup>2</sup>.

Проверяемый период: 2015год и 1 полугодие 2016 года.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 29.08.2016 года по 23.09.2016 года.

В Контрольно-счетную палату Верхнеуральского муниципального района согласно входящему №138 от 04.10.2016г. поступило возражение по акту №2-

<sup>1</sup> Контрольно-счетная палата Верхнеуральского муниципального района

<sup>2</sup> Муниципальное автономное учреждение «Верхнеуральская телерадиостудия» (далее - Учреждение, МАУ «ВТВ»).

17/28-60 от 21.09.2016г.

По итогам рассмотрения возражений КСП района в МАУ «ВТВ» направило заключение от 11.10.2016 года №2-19/28-60, назначена дата - 17.11.2016 года и время - 13.00 ч. для рассмотрения возражений.

В назначенную дату представители МАУ «ВТВ» не явились.

В соответствии с программой контрольного мероприятия проверено расходование средств за 2015 год и 1 полугодие 2016 года в сумме 2 294,5 тыс. рублей от плановых назначений составляющих 2 535,9 тыс. рублей, включая средства от платных услуг 40,4 тыс. рублей от плановых назначений составляющих 55,2 тыс. рублей.

**В ходе контрольного мероприятия установлено следующее:**

Учредителем МАУ «ВТВ» является муниципальное образование Верхнеуральский муниципальный район в лице Управления имуществом<sup>3</sup>. Свою деятельность МАУ «ВТВ» осуществляет на основании Устава, утвержденного Приказом Управления экономикой и имуществом Администрации Верхнеуральского муниципального района от 05.07.2012 года №35.

Целями деятельности согласно Уставу учреждения являются:

- поиск, получение и распространение информации, производство и распространение телерадиопрограмм, печатных средств массовой информации;
- предоставление телезрителям, радиослушателям и читателям оперативной и всесторонней информации о событиях в ВМР и их приделах;
- осуществление тесного сотрудничества в научно-технической, производственной и творческой областях деятельности электронных и печатных средств массовой информации;
- содействие развитию свободы средств массовой информации, сохранению и распространению традиций местной культуры.

Заседания наблюдательного совета, созданного на основании Постановления №1198/1,<sup>4</sup> проводятся не реже 1 раза в квартал, что подтверждено протоколами заседаний.

МАУ «ВТВ» осуществляет телевизионную деятельность (эфирное вещание) на основании договоров о предоставлении эфирного времени: договор №ЭВ-20.12.14 от 20.12.2014г., договор без номера от 28.12.2015г. с ООО «Телекомпания Уральский меридиан». Лицензия на осуществление телевизионного вещания серия ТВ №1666 от 21.07.2010г., свидетельство о регистрации средства массовой информации ЭЛ №ТУ74-00900 от 23.01.2013г.. Территория вещания Челябинская область г. Магнитогорск и г. Верхнеуральск.

Учреждение осуществляет информационное телевидение в эфире, программ собственного производства по тематике: «Интервью от первого лица», «Новости пресс-службы ОМВД», «Опрос жителей на тему...», «Праздники», «По

<sup>3</sup> Управление имуществом и земельными отношениями администрации Верхнеуральского муниципального района

<sup>4</sup> Постановление администрации Верхнеуральского муниципального района от 17.08.2012г. №1198/1 «О создании наблюдательного совета «МАУ «Верхнеуральская телерадиостудия Верхнеуральского муниципального района Челябинской области»

страницам истории», «Земляки-умельцы», «Внимание розыск!», «Итоги спорта», «Объявления».

По данным информации предоставленной МАУ «ВТВ», учреждение в течение 2016 года увеличило количество эфирного времени (минуты) на 60 минут или 50% по сравнению с 2015 годом.

Табл.№1

Объем эфирного времени.	2014г.	2015г.	2016г.	Рост 2015 к 2014 (%)	Рост 2016 к 2015 (%)
ТВ-программы	60	60 мин.	120 мин.	-	50

Так же учреждением ведется работа в направлении радиовещания и использования радио эфира для рекламы, объявлений, на радиоканале «Дорожное радио – Учалы».

МАУ «ВТВ» имеет следующие интернет-ресурсы: - официальный сайт учреждения <http://tele-vtv.ru>.

- собственную вкладку на официальном сайте Администрации Верхнеуральского муниципального района <http://www.verhneuralsk.ru/htmlpages/Show/vtv/Videoarxiv> VTV, где содержатся контактные данные учреждения, видеоархив телепередач и краткая информация об учреждении.

- официальную группу в социальной сети «В контакте» - <http://vk.com/uralvtv/>.

Учреждением проводится мониторинг статистических показателей обратной связи зрителей с МАУ «ВТВ», предоставленных Роскомнадзором РФ.

### 1. Финансово-хозяйственная деятельность МАУ.

В 2015 году и I полугодии 2016 года доходы учреждения составили 1 745,9 тыс. рублей и 790,0 тыс. рублей соответственно.

#### Структура доходов и расходов по источникам финансового обеспечения МАУ «Верхнеуральская телерадиостудия».

Табл.№2 тыс. рублей

Показатели	Остаток на 01.01.2015	Получено средств	Использовано средств	Исполнено (процент)	Остаток на 01.01.2016	Получено средств	Использовано средств	Исполнено (процент)	Остаток на 01.07.2016
Субсидии на МЗ	0	1689,2	1689,2	100	0	780,7	554,02	71	0
Субсидии на иные цели	0	4,8	4,8	100	0	6,0	6,0	100	0
Средство ПДД	15,11	51,9	36,96	71	30,08	3,3	3,5	106	29,9
итого	15,11	1745,9	1731,0		30,08	790,0	563,5		29,9

В 2015 году и I полугодии 2016 года источниками финансового обеспечения МАУ являлись:

- субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1 689,2 тыс. рублей или 100,0% и 554,02 тыс. рублей или 71,0% от поступивших средств соответственно;

- субсидии на иные цели в сумме 4,8 тыс. рублей или 100,0% и 6,0 тыс. рублей или 100,0% от поступивших средств соответственно;

- средства от приносящей доход деятельности в сумме 36,9 тыс. рублей или 71,0% (от поступивших средств 51,9 тыс. рублей) и 3,5 тыс. рублей или 106,0% (от поступивших средств 3,3 тыс. рублей) соответственно.

### 1.1. Выполнение муниципального задания.

Муниципальное задание МАУ «ВТВ» на 2015 год и на 2016 год утверждено приказами Управления имуществом от 29.12.2014 года №130 и от 25.12.2015г. №74 соответственно. Наименование муниципальной услуги - «деятельность в области радиовещания и телевидения», указанной в муниципальном задании не соответствует базовому (отраслевому) перечню государственных и муниципальных услуг и работ (п. 3 ст.69.2 БК РФ<sup>5</sup>).

Управлением имуществом ведомственный перечень муниципальных услуг и работ не сформирован (п. 2 Постановления от 27.11.2014 года № 1887<sup>6</sup>).

Постановлением от 13.05.2011 № 405<sup>7</sup>, утвержден порядок формирования муниципального задания, который не определяет:

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

2) правила и сроки определения объема финансового обеспечения выполнения государственного (муниципального) задания, включая:

расчет и утверждение нормативных затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг на основе базовых нормативов затрат на оказание государственных (муниципальных) услуг и корректирующих коэффициентов к ним, а также нормативных затрат на выполнение работ;

сроки и объемы перечисления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;

возврат субсидии в объеме, который соответствует показателям государственного (муниципального) задания, которые не были достигнуты;

3) правила осуществления контроля за выполнением государственного (муниципального) задания государственным (муниципальным) учреждением органами государственной власти (органами местного самоуправления), осуществляющими функции и полномочия учредителя, что не отвечает требованиям ч.5 ст. 69.2 БК РФ.

Муниципальное задание учреждения на 2015, 2016 год содержит показатели, характеризующие качество оказываемых муниципальных услуг.

Документы, подтверждающие выполнение Учреждением семи показателей качества оказываемой услуги, указанные в муниципальном задании МАУ «ВТВ» предоставлены в период подготовки отчета.

Согласно информации фактическое значение показателя качества данной услуги «Увеличение количества призовых мест, занимаемых сотрудниками учреждения в телевизионных конкурсах» превысило в 4 раза (сотрудникам

<sup>5</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации

<sup>6</sup> Постановления администрации Верхнеуральского муниципального района от 27.11.2014 года № 1887 «Об утверждении Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями Верхнеуральского муниципального района.

<sup>7</sup> Постановлением администрации Верхнеуральского муниципального района от 13.05.2011 № 405 «О порядке формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений Верхнеуральского муниципального района и финансового обеспечения выполнения муниципального задания»

учреждения присвоены в 2015 году три вторых места и одно первое место за участие в конкурсах разного уровня).

Показатель качества «Применение при создании передач телевидения и радиовещания передовых технологий», подтвержден информацией от 29.12.2015г., предоставленной ООО «Телекомпания «Уральский Меридиан»» с указанием перечня передовых технологий используемых при создании телепередач МАУ «ВТВ». Перечень передовых технологий применяемых учреждением по сравнению с 2014 годом увеличился на 4 ед.

По выполнению показателей качества «Наличие фактов выявленных нарушений действующего законодательства в области телерадиовещания» и «Удовлетворенность информационных и культурных потребностей телезрителей радиослушателей» отсутствуют факты нарушений действующего законодательства в области телерадиовещания и обоснованных жалоб на качество предоставления муниципальной услуги соответственно.

По информации предоставленной МАУ «ВТВ» показателями охвата зрительской аудитории является статистика Интернет-ресурса учреждения с указанием посещаемости по возрасту, географии, устройств перехода, источников, участников, просмотр разделов, охвата зрительской аудитории активности в обратной связи.

Также установлено, в табличной форме муниципального задания указано, наименование показателя 3 как «Обеспечение населения города оперативной информацией» однако значение показателя звучит как «80% от населения района». Кроме того, значение показателя - «80% от населения района» некорректно.

Управлением имуществом перечислена МАУ «ВТВ» субсидия на выполнение муниципального задания на основании соглашений и утвержденных им нормативных затрат на оказание муниципальных услуг.

Проверкой расчетов нормативных затрат за проверяемый период нарушений не установлено.

Сумма финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2015 год составила 1 652,5 тыс. рублей. В течение года финансовое обеспечение муниципального задания было увеличено на 36,7 тыс. рублей в связи с увеличением фонда оплаты труда на 5% и составило 1 689,2 тыс. рублей (доп. соглашение №1 от 31.07.2015года).

2015 году субсидии на иные цели предоставлялись в сумме 4,8 тыс. рублей (соглашение №2 от 20.02.2015г.).

Сумма финансового обеспечения на выполнение муниципального задания на 2016 год составила 1 873,7 тыс. рублей, в течение года финансовое обеспечение муниципального задания было увеличено на 6,0 тыс. рублей и составило 1 879,7 на участие в обучающей программе, доп. соглашение № 1 от 23.07.2016г.

К проверке представлены планы ФХД МАУ «ВТВ» по состоянию: на 01.01.2015 года, на 01.01.2016 года, которые не утверждены Управлением имуществом (п.2.2 ч.2 Порядка составления плана ФХД<sup>8</sup>).

В нарушении п. 7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н виды деятельности Учреждения указанные в Плане ФХД<sup>9</sup> на 2015 год и на 2016 год не соответствуют видам деятельности указанным в Уставе МАУ «ВТВ».

Табличная часть плана ФХД учреждения составлена в полном не соответствии с п.8 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н.

Постановлением администрации района от 29.07.2016г. №1007 утвержден новый порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, которое распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 01.01.2016года.

Таким образом, план ФХД на 2016 год МАУ «ВТВ» не отвечает требованиям Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 №81н и Постановления администрации района от 29.07.2016года №1007.

Кроме того, показатель плана ФХД на 2016г. «субсидии на выполнение муниципального задания» изменен с 1 873,7 тыс. рублей на 1 929,7 тыс. рублей, в муниципальное задание на 2016 изменения не вносились, размер субсидии на выполнение муниципального задания не менялся (п. 2.10 Порядка составления плана ФХД).

При выборочной проверки журналов операций № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» (январь, март, май, август 2015 и январь, апрель, май 2016 годы) установлено, что в нарушение ст.9 №402-ФЗ<sup>10</sup> акты оказанных услуг ООО «Ростелеком» в количестве 3 ед. не содержат даты их принятия, расшифровки подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильности ее оформления.

Расходование бюджетных средств производилось в размере, не превышающем размера доведенных бюджетных средств в виде субсидий, и доходов от платных услуг, в соответствии с общим кодом вида расходов 200 «Закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд».

## 1.2 Расходования средств на оплату труда.

На 2015 и 2016 год плановые назначения на оплату труда (с учетом начислений) утверждены в сумме 1 414,9 тыс. рублей и 1 541,4 тыс. рублей, расходы за 2015 год и 1 полугодие 2016 года исполнены в сумме 1 414,9 тыс. рублей (100 %) и 470,0 тыс. рублей (30 %)

В соответствие с п. 8.1 Положения об оплате труда – фонд оплаты труда работников учреждения формируется на календарный год расчетным путем на основании утвержденной штатной численности и настоящего положения.

<sup>8</sup> Постановление администрации Верхнеуральского муниципального района от 13.05.2011 № 406 утвержден «Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения».

<sup>9</sup> План финансово-хозяйственной деятельности

<sup>10</sup> Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ

"О бухгалтерском учете"

Данная норма является ошибочной, так как учреждение является автономным и фонд оплаты труда работников учреждения формируется на календарный год исходя из размеров субсидий на финансовое обеспечение выполнения им муниципального задания и средств от приносящей доход деятельности (п.28 Единых рекомендаций<sup>11</sup>).

К проверке представлены утвержденные директором штатные расписания на 30.12.2014г., на 30.06.2015г. (6,75ед.) и на 31.12.2015г. (7,25 ед.), согласованные с учредителем и председателем наблюдательного совета МАУ «ВТВ», увеличение на 0,5 ставки видеооператора, которая на момент проведения проверки являлась вакантной.

С января 2016 года ежеквартально МАУ «ВТВ» подает сведения о вакансии видеооператора в ОКУ ЦЗН Верхнеуральского района.

Распоряжением администрации Верхнеуральского муниципального района от 31.07.2015г. №202 «О выделении средств», выделены денежные средства на повышение заработной платы работникам МАУ «ВТВ» на 5% с 01.07.2015года.

На основании приказов МАУ «ВТВ» (от 31.07.2015г. №17, от 31.07.2015г. №18, от 31.07.2015г. №19) внесены изменения:

- в положение об оплате труда работников МАУ «ВТВ», утвержденное решением Собрании депутатов района от 29.11.2012г. №476;
- в ПФХД и в штатное расписание.

Решением Собрании депутатов Верхнеуральского муниципального района не утверждалось повышение окладов на 5% для работников МАУ, установленных решением Собрании депутатов от 29.11.2012г. №476, «Об утверждении положения «Об оплате труда работников МАУ «ВТВ»».

Таким образом, указанные приказы МАУ «ВТВ», в части увеличения окладов на 5% работникам МАУ, является нелегитимными.

Структура расходов на заработную плату МАУ «ВТВ» отражена в таблице №1 (тыс. рублей):

№ п/п	Структура расходов	2015 год		1 полугодие 2016 года	
		Сумма (тыс.рублей)	процент	Сумма (тыс.рублей)	процент
1	Должностной оклад	876,8	80	324,5	89
2	Компенсационные выплаты	17,3	2	3,5	1
3	Стимулирующие выплаты	198,7	18	34,5	10
<b>Итого по КОСГУ 211</b>		<b>1092,8</b>	<b>100</b>	<b>362,5</b>	<b>100</b>

С 01.07.2015г. в Учреждении базовые оклады увеличены в среднем на 5%. Согласно нормам статей 57, 72 ТК РФ<sup>12</sup> изменений условий оплаты труда, в том

<sup>11</sup> Единые рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2016 год, утвержденного решением Российской трехсторонней комиссией по регулированию социально-трудовых отношений от 25.12.2015 года, протокол №12

<sup>12</sup> Трудовой кодекс Российской Федерации

числе и улучшающее положение работника, должно быть отражено в трудовом договоре. В нарушение вышеуказанных норм в Учреждении, при изменении размера заработной платы работников в связи с повышением размера оклада с 01.07.2015 года, дополнительные соглашения к трудовым договорам не заключались.

Трудовым договором директора МАУ «ВТВ» не предусмотрены, условия оплаты труда, в том числе: размер должностного оклада, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты (ст.57 ТК РФ).

Кроме того, стимулирующие надбавки (за качество – 25,2 тыс. рублей и ежемесячная премия -108,2 тыс. рублей) директору выплачивались согласно штатному расписанию, без учета результатов труда и без решения учредителя (нарушены требования пункта 5.6 Положения об оплате труда).

В проверяемом периоде работникам производились доплаты за совмещение должностей, без указания поручаемой дополнительной работы, что не соответствует указаниям статьи 60.2 ТК РФ.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N 52н<sup>13</sup>, в учреждении не определено должностное лицо по ведению табеля.

Пунктом 2.4 Положения об оплате труда<sup>14</sup> определено, что размеры должностных окладов работников устанавливаются на основе отнесения занимаемых ими должностей к соответствующим квалификационным уровням ПКГ.

Согласно приложению 3 к Положению об оплате труда должность видеооператора телевидения, отнесена к 2 квалификационному уровню, а не к 3 квалификационному уровню (нарушены требования Приказа 341н<sup>15</sup>).

За проверяемый период стимулирующие выплаты (за качество – 136,0 тыс. рублей, ежемесячная премия – 607,8 тыс. рублей) сотрудникам учреждения выплачивались ежемесячно в установленных штатным расписанием суммах, без протокола комиссии по установлению стимулирующих выплат и без приказа директора учреждения, без учета показателей и критериев эффективности работы, измеряемых качественными и количественными показателями (нарушение требований пункта 2.7 и раздела 4 Положения об оплате труда).

Согласно пункту 4.1 трудовых договоров работников Учреждения, помимо оклада, работнику выплачиваются все доплаты и надбавки согласно штатному расписанию.

Штатными расписаниями учреждения установлены выплаты компенсационного характера - за выполнение работ в условиях, отклоняющихся от нормальных (38,8 тыс. рублей – 2015г., 24,2 тыс. рублей – 2016г.) и стимулирующего - премия за интенсивность и высокий результат, в

<sup>13</sup> Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "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 (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"...

<sup>14</sup> Положение об оплате труда работников МАУ «ВТВ», утвержденное решением Собрания депутатов района от 29.11.2012г. №476.

<sup>15</sup> Приказ Минздравсоцразвития РФ от 18.07.2008 N 341н "Об утверждении профессиональных квалификационных групп должностей работников телевидения (радиовещания)" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 31.07.2008 N 12047).



размере 2 окладов (57,2 тыс. рублей), которые в течение проверяемого периода не выплачивались работникам.

Экономия фонда оплаты труда образовалась в результате недоначисления компенсационной (за выполнение работ в условиях отклоняющихся от нормальных) и стимулирующей (за интенсивность и высокий результат) выплат и вакансии должности телеоператора (1 ставка) на сумму 131,2 тыс. рублей, которая была выплачена в виде премии по итогам 2015 года.

Согласно пункту 4.14. Положения об оплате труда, возможно дополнительное премирование работников и руководителя по итогам работы за месяц, квартал, год с целью поощрения работников за общие результаты работы в установленный период. Конкретный размер премии определяются в процентах к должностному окладу работника, и устанавливается приказом руководителя для работников, для руководителя по решению учредителя. Порядок, размеры и условия премирования работников определяются положением о премировании работников МАУ «Верхнеуральская телерадиостудия».

Порядок и условия выплаты премии по итогам года не регламентированы положением о порядке премирования работников МАУ «ВТВ» (нарушены требования п.4.14 Положения об оплате труда).

Согласно приказам директора МАУ «ВТВ» премия по итогам 2015 года выплачена в процентном соотношении от суммы окладов (с учетом уральского коэффициента), без учета результатов труда работников, из них:

- монтажнеру в размере 15% на сумму 6,4 тыс. рублей;
- корреспонденту в размере 25% на сумму 12,2 тыс. рублей;
- телеоператору в размере 95% на сумму 48,1 тыс. рублей;
- главному бухгалтеру в размере 95% на сумму 42,4 тыс. рублей;
- уборщику помещений в размере 95% на сумму 6,8 тыс. рублей.

При расчете премии по итогам 2015 года неопределенно, от какого количества окладов произведен расчет.

Следует отметить, что пунктом 4.14 Положения об оплате труда, установлено, что конкретный размер премии, определяется в процентах к должностному окладу работника, и устанавливается приказом руководителя для работников, что содержит диспозитивность для должностного лица при установлении размера премии, т.е. согласно ч.2 ст.1 №172-ФЗ<sup>16</sup>, допускается возможность коррупциогенных факторов.

### **1.3 Расходование средств на иные цели.**

Субсидии на иные цели предоставлены в 2015 году на сумму 4,8 тыс. рублей в соответствии с порядком предоставления субсидий на иные цели<sup>17</sup> и использованы учреждением в полном объеме и по целевому назначению.

Соглашением на субсидии на иные цели не предусмотрен пункт, об отчетности по использованию субсидии представляемой главному

<sup>16</sup> Федеральный закон от 17.07.2009 N 172-ФЗ (ред. от 21.10.2013) "Об антикоррупционной экспертизе нормативных правовых актов и проектов нормативных правовых актов".

<sup>17</sup> Постановление Администрации Верхнеуральского муниципального района от 30.12.2011 №1130 «Об утверждении порядка предоставления субсидии на иные цели».

распорядителю бюджетных средств (нарушены требования п.2.3.3 порядка предоставления субсидии на иные цели). Таким образом, отчет об использовании субсидии в Управление имуществом не представлялся.

### **1.5 Расходование средств на содержание автотранспорта.**

На 01.01.2015г. и на 01.01.2016г. на балансе учреждения числился автомобиль ВАЗ – 21310 LADA 4X4 балансовой стоимостью 251,9 тыс. рублей.

Расходы на содержание транспорта в 2015году составили в сумме 8,3 тыс. рублей, за 1 полугодие 2016году - 15,7 тыс. рублей за счет субсидий на выполнение муниципального задания.

В проверяемом периоде приобретение ГСМ осуществлялось за наличный расчет через подотчетных лиц.

Согласно п.34 Инструкции 183н<sup>18</sup> оприходование ГСМ должно отражаться в регистрах бухгалтерского учета на основании первичных учетных документов (накладных поставщика и т.п.). Бухгалтерией оприходование ГСМ осуществлялось не в точном соответствии с накладными поставщика. Например, все закупленные масла (разные марки) учитываются под одним наименованием – масла, что не соответствует п.34 Инструкции 183н.

Приказами директора от 30.12.2015 года № 37; от 16.05.2014 года № 13; от 10.04.2015 г. № 32, при утверждении норм расхода ГСМ установлено необоснованное применение повышающего коэффициента при работе автотранспорта в населенных пунктах в размере 5%. Принятие такого коэффициента целесообразно только при поездках в населенные пункты, где численность населения до 100 тыс. человек (при наличии регулируемых перекрестков, светофоров или других знаков дорожного движения).

Выборочной проверкой путевых листов по списанию ГСМ, нарушений не установлено. Списание ГСМ производилось ниже утвержденной приказами директора нормы расхода ГСМ.

Проверкой правильности оформления путевых листов установлено:

- не проставлялась дата (число, месяц, год) и время (часы, минуты) проведения предрейсового медицинского осмотра без заверения его штампом и подписью с указанием фамилии, имени и отчества (ст.23 Закона №196-ФЗ).

- записи, как "по Верхнеуральску", «с.Степное», «г.Магнитогорск» не подтверждают производственный характер расходов учреждения, поскольку отсутствие данных о маршруте следования не позволяют судить о том, что автомашина была использована именно в служебных целях (ст.9 Закона №402-ФЗ).

### **1.6. Порядок учета доходов и расходов от предпринимательской деятельности.**

Оказание платных услуг осуществляется МАУ «ВТВ» в соответствии с Положением об оказании платных услуг Муниципального автономным учреждением «Верхнеуральская телерадиостудия», утвержденным Приказом Управления экономикой и имуществом администрации Верхнеуральского

<sup>18</sup> Приказ Минфина России от 23.12.2010 N 183н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению»

муниципального района от 27.12.2012 года № 350. Настоящее постановление вступило в силу со дня его подписания, т.е. 27.12.2012 года.

Тарифы на оказание платных услуг утверждены учредителем, на основании приказа №354 от 29.12.2012г.

Пунктом 4 части 1 статьи 17 Федерального закона 131-ФЗ установлено, что к полномочиям органов местного самоуправления относится установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями, и работы, выполняемые муниципальными предприятиями и учреждениями, если иное не предусмотрено федеральными законами.

Согласно пункту 6 части 1 статьи 19 Устава района<sup>19</sup>, установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными учреждениями, относятся к полномочиям Собрания депутатов Верхнеуральского муниципального района.

Таким образом, в нарушение указанных норм федерального законодательства и Устава района, Управлением имуществом утверждены тарифы на платные услуги, т.е. приказ №354 от 29.12.2012г. является не легитимным.

Учреждением оказываются следующие платные услуги: размещение объявлений и извещений разного характера, музыкальные поздравления, производство информационно-тематических видеоматериалов, включение видеоматериалов в программы телестудии для трансляции в эфире.

Согласно плану ФХД на 2015год и на 2016 год доходы от платных услуг запланированы в сумме 100,0 тыс. рубле (собственные доходы учреждения за информационные услуги);

По данным Отчета об исполнении плана ФХД (ф.050373) за 2015 год на 01.01.2015г. в учреждении числился остаток денежных средств в сумме 15,1 тыс. рублей. Сумма доходов с учетом поступивших средств на 01.01.2016г. составила 67,9 тыс. рублей, сумма расходов на 01.01.2016г. составила 37,0 тыс. рублей, остаток средств на 01.01.2016г. составил 30,1 тыс. рублей.

Средства, поступившие от приносящей доход деятельности, учреждением направлялись на прочие работы и услуги – 27,5 тыс. рублей (67,9%), на прочие расходы – 9,9 тыс. рублей (24,4%) и на увеличение стоимости материальных запасов на сумму 3,1 тыс. рублей (7,6%).

## **2. Аудит в сфере закупок, товаров, работ и услуг.**

В соответствии с частью 7 ст.3 и частью 1 ст.15 Закона № 44-ФЗ<sup>20</sup>, учреждение относится к заказчикам, которые обязаны осуществлять закупки за счет субсидий, предоставленных из бюджетной системы Российской Федерации, и иных средств, в соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ.

Совокупный годовой объем закупок МАУ «ВТВ» не превышает сто миллионов рублей, в связи с этим контрактная служба не создана.

Согласно ч. 2 ст. 38 Закона № 44-ФЗ, в случае если у заказчика отсутствует контрактная служба, заказчик назначает должностное лицо, ответственное за

<sup>19</sup> Устав Верхнеуральского муниципального района

<sup>20</sup> Федеральный закон от 05.04.2013г. №44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого контракта (далее - контрактный управляющий).

В нарушение требований вышеуказанной статьи должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого договора в МАУ «ВТВ» не определено.

К проверке представлен приказ директора МАУ «ВТВ» от 09.01.2014 г. №3 «Об осуществлении закупок для нужд учреждения на основании Федерального закона № 223-ФЗ»<sup>21</sup>.

Согласно ч. 3 ст. 2 Федерального закона 223-ФЗ, Положение о закупке, утверждается наблюдательным советом автономного учреждения в случае, если заказчиком выступает автономное учреждение.

В нарушение вышеуказанной нормы Положение о закупках МАУ «Верхнеуральская телерадиостудия Верхнеуральского муниципального района», наблюдательным советом не утверждено, а так же не размещено в ЕИС<sup>22</sup> (ч.2 ст.15 Закона № 44-ФЗ и ч. 1 ст.4 Федерального закона № 223-ФЗ).

В действиях должностных лиц заказчика (МАУ «ВТВ») содержатся признаки административного правонарушения, предусмотренного частью 4 статьи 7.32.3 КОАП<sup>23</sup>.

Частью 2 ст. 4 Закона N 223-ФЗ установлено, что заказчик размещает в ЕИС план закупок товаров, работ, услуг на срок не менее чем один год. В нарушение данной нормы план закупок товаров работ услуг на 2015 год и на 2016 год МАУ «ВТВ» не размещался в ЕИС.

В соответствии с частью 5.1 статьи 3 Закона N 223-ФЗ договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключаются заказчиком в соответствии с планом закупок, размещенным в ЕИС в сфере закупок.

В нарушение ч. 5.1 ст.3 Закона №223-ФЗ, договоры на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг заключались учреждением без плана закупок.

С учетом изложенного указанные действия нарушают ч. 2 ст. 4 Закона № 223-ФЗ, содержат признаки состава административного правонарушения, ответственность за совершение которого предусмотрена ч. 5 ст. 7.32.3 КОАП.

Следовательно, автономное учреждение не вправе в общем порядке, без соблюдения Закона N 223-ФЗ, осуществлять закупки товаров, работ, услуг до размещения в ЕИС положения о закупке и плана закупок товаров, работ, услуг.

В случае если заказчик не разместил, утвержденное положение о закупке в ЕИС, такие заказчики при закупке руководствуются положениями Закона № 44-ФЗ до дня размещения утвержденного положения о закупке (письмо Министерства экономического развития Российской Федерации от 05.07.2016г. №Д28и-1696).

Таким образом, МАУ «ВТВ» не вправе осуществлять закупки в 2016 году, в соответствии с требованиями Закона № 223-ФЗ.

<sup>21</sup> Федеральный закон от 18.07.2011 N 223-ФЗ (ред. от 05.04.2016) "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц"

<sup>22</sup> Единая информационная система.

<sup>23</sup> "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ.

### **3. Эффективность использования имущества, находящегося в муниципальной собственности.**

За Учреждением закреплено на праве оперативного управления имущество балансовой стоимостью 1 827,2 тыс. рублей, из них два нежилых помещения стоимостью 258,9 тыс. рублей, транспортное средство - 251,6 тыс. рублей, особо ценное движимое имущество стоимостью 567,6 тыс. рублей и иное движимое имущество – 705,5 тыс. рублей.

Право оперативного управления на недвижимое имущество возникает с момента его государственной регистрации. Факт государственной регистрации прав на указанное имущество к проверке не представлен (п.1 ст.14 Федерального закона N 122-ФЗ<sup>24</sup>).

Переданное имущество закреплено за материально - ответственными лицами.

На основании приказа директора учреждения от 21.09.2016 года №22 проведена инвентаризация имущества МАУ «ВТВ», фактическое наличие основных средств соответствует данным бухгалтерского учета.

В инвентарных карточках объектов основных средств, принятых к учету отсутствует краткая характеристика объектов, что является нарушением ст.9 Закона № 402-ФЗ, определяющей порядок оформления первичного учётного документа.

Имущество, закрепленное за автономным учреждением, используется по назначению.

#### **Выводы:**

1. Нарушены требования формирования муниципального задания:
  - 1.1. наименование муниципальной услуги «деятельность в области радиовещания и телевидения», не соответствует базовому (отраслевому) перечню государственных и муниципальных услуг и работ (п. 3 ст.69.2 БК РФ) (стр.4);
  - 1.2. не сформирован ведомственный перечень муниципальных услуг и работ (п. 2 Постановления от 27.11.2014 года № 1887) (стр.4);
  - 1.3. отчет об использовании субсидии на иные цели учредителю не предоставлялся, так как соглашением не предусмотрен пункт, об отчетности по использованию субсидии представляемой главному распорядителю бюджетных средств (нарушены требования п.2.3.3 порядка предоставления субсидии на иные цели) (стр.10);
2. Установлены нарушения требований порядка составления плана ФХД:
  - 2.1. планы ФХД МАУ «ВТВ» по состоянию на 01.01.2015 года и на 01.01.2016 года, не утверждены учредителем (стр.6);
  - 2.2. виды деятельности Учреждения указанные в Плане ФХД на 2015 год и на 2016 год не соответствуют видам деятельности указанным в Уставе МАУ «ВТВ» (п.7 Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н) (стр.6);

<sup>24</sup> Федеральный закон от 21.07.1997 N 122-ФЗ "О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним"

2.3. плана ФХД на 2016 год не отвечает требованиям Приказа Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н и Постановления администрации района от 29.07.2016г. №1007 (правоотношения с 01.01.2016г.) (стр.6).

3. Допущены нарушения трудового законодательства:

3.1. при изменении размера заработной платы работников МАУ «ВТВ» с 01.07.2015 года дополнительные соглашения к трудовым договорам не заключались (ст.57, 72 ТК РФ) (стр.7,8);

3.2. работникам МАУ «ВТВ» производились доплаты за совмещение должностей, без указания поручаемой дополнительной работы (ст.60.2 ТК РФ) (стр.8);

3.3. трудовым договором директора МАУ «ВТВ» не предусмотрены, условия оплаты труда, в том числе: размер должностного оклада, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты (ст.57 ТК РФ) (стр.8).

4. Допущены нарушения нормативных документов по оплате труда:

4.1. приказами директора учреждения внесены изменения в решение Собрания депутатов района от 29.11.2012г. №476 «Об утверждении «Положения об оплате труда работников МАУ «ВТВ» в части увеличения окладов на 5% (стр.7);

4.2. должность видеооператора, отнесена к 2 квалификационному уровню, а не к 3 квалификационному уровню (нарушены требования Приказа 341-н, п.2.4 Положения об оплате труда) (стр.8);

4.3. стимулирующие надбавки (за качество – 25,2 тыс. рублей и ежемесячная премия -108,2 тыс. рублей) директору выплачивались согласно штатному расписанию, без учета результатов труда и без решения учредителя (нарушены требования пункта 5.6 Положения об оплате труда) (стр.8);

4.4. стимулирующие выплаты работникам учреждения осуществлялись в максимальных размерах (743,8 тыс. рублей), установленных штатными расписаниями, без приказа директора учреждения и при отсутствии документально подтвержденной оценки результатов труда работников (п.2.7 и р.4 Положения об оплате труда) (стр.8);

4.5. премирование работников учреждения по итогам 2015 года осуществлялось по приказам директора без учета результатов труда и определения количества окладов работников (п.4.11, п.4.14 Положения об оплате труда) (стр.9);

4.6. порядок и условия выплаты премии по итогам месяца, квартала, года не регламентирован положением о порядке премирования работников МАУ «ВТВ» (п.4.14 Положения об оплате труда) (стр.9);

4.7. пунктом 4.14 положения об оплате труда установлено, что конкретный размер премии, определяется в процентах к должностному окладу работника, и устанавливается приказом руководителя для работников, что содержит диспозитивность для должностного лица при установлении размера премии и допускается возможность коррупциогенных факторов (ч.2 ст.1 №172-ФЗ) (стр.9);

4.8. Пунктом 8.1 Положения об оплате труда определено, что фонд оплаты труда формируется расчетным путем, а не исходя из размеров субсидий на финансовое обеспечение муниципального задания и средств от приносящей доход деятельности (п.28 Единых рекомендаций) (стр.6,7).

5. Установлены нарушения законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете:

5.1. не определено лицо по ведению табеля (стр.8);

5.2. в инвентарных карточках объектов основных средств принятых к учету отсутствует информация о сведениях, об объекте и краткая характеристика объектов (стр.13);

5.3. первичные документы (акты оказанных услуг) не содержат расшифровки подписи лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильности ее оформления (стр.6);

5.4. записи о маршруте следования не позволяют судить о том, что автомашина была использована именно в служебных целях (стр.10).

5.5. оприходование ГСМ осуществлялось не в точном соответствии с накладными поставщика (стр.10).

6. Допущены нарушения законодательства Российской Федерации, о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг:

6.1 должностное лицо, ответственное за осуществление закупки или нескольких закупок, включая исполнение каждого договора в МАУ «ВТВ» не определено (ч.2 ст.44-ФЗ) (стр.12);

6.2. положение о закупках МАУ «ВТВ», наблюдательным советом не утверждено, а так же не размещено в ЕИС (ч.2 ст.15 Закона № 44-ФЗ и ч. 1 ст.4 Федерального закона № 223-ФЗ) (стр.12);

6.3. план закупок товаров работ услуг на 2015 год и на 2016 год МАУ «ВТВ» не размещался в ЕИС (ч.5.1. ст.3 Закона №223-ФЗ)( стр.12).

7. Постановление администрации района от 13.05.2011 № 405 (порядок формирования муниципального задания) не отвечает требованиям ч.5 ст. 69.2 БК определено некорректно РФ (стр.4).

8. Некорректно определено значение показателя качества муниципальной услуги «80% от населения района» (стр.5).

10. Нарушены требования п. 6 ч. 1 ст.19 Устава района Управлением имуществом утверждены тарифы на платные услуги МАУ «ВТВ» (стр.11).

11. Право оперативного управления нежилыми помещениями в количестве 2 ед. не зарегистрировано в ЕГРП<sup>25</sup> (ст.14 Федерального закона N 122-ФЗ) (стр.13).

### Предложения.

На основании выше изложенного и руководствуясь ст. 17 Положения «О контрольно-счетной палате Верхнеуральского муниципального района от 30.10.2012 года № 461 по результатам контрольного мероприятия предлагаю:

1) Направить представление для принятия мер по устранению выявленных нарушений: начальнику Управления имуществом и земельными отношениями администрации Верхнеуральского муниципального района Елкиной А.В., директору МАУ «ВТВ» Пидкалюк О.В.

2) Направить отчет инспектора-ревизора КСП района:

<sup>25</sup> Единый государственный реестр прав на недвижимое имущество и сделок с ним

- Главе Администрации Верхнеуральского муниципального района Айбулатову С.Г.;

- председателю Собрания депутатов Верхнеуральского муниципального района Машкину И.М.

- начальнику Управления имуществом и земельными отношениями администрации Верхнеуральского муниципального района Елкиной А.В.,

Инспектор- ревизор КСП

 Котова А.А.