

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская область, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 /, (8-85141) 4-04-15  
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

---

**АКТ**

**по результатам проведения контрольного мероприятия в  
Муниципальном бюджетном учреждении «Телестудия АТВ-Центр» по теме:  
«Проверка законности и результативности использования средств бюджета, средств  
от приносящей доход деятельности в 2014-2015 году и за истекший период 2016 года  
(с элементами аудита в сфере закупок) и соблюдения установленного порядка  
управления и распоряжения муниципальным имуществом»**

г. Ахтубинск

30 сентября 2016 г.

На основании п.2.2 Плана работы на 2016 год, поручения от 01.09.2016 г. № 10 нами, председателем Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинского района» Цапко Светланой Викторовной, ведущим инспектором Мартыновой Еленой Анатольевной, главным инспектором Нестеренко Натальей Викторовной было проведено контрольное мероприятие в отношении муниципального бюджетного учреждения «Телестудия АТВ-Центр» (далее по тексту – МБУ «Телестудия АТВ-Центр», Учреждение).

**Цель мероприятия:** установить законность и результативность использования средств бюджета, выделенных МБУ «Телестудия АТВ-Центр» в 2014 – 2015 году и за истекший период 2016 года (с элементами аудита в сфере закупок) и соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

**Юридический адрес:** 416501, Астраханская область, г. Ахтубинск, ул. Жуковского д. 1.

**Руководитель:** директор – Филяев Павел Ильич по трудовому договору с 25.11.2010 г.

**Проверяемый период деятельности:** с 01.01.2014 г. по 31.08.2016 г.

**Срок проведения проверки:** с 01.09.2016 г. по 30.09.2016 г.

**Метод проверки:** документальный выборочный.

Поручение от 01.09.2016 № 10 вручено руководителю МБУ «Телестудия АТВ-Центр».

**К проверке были представлены следующие документы:**

- Устав МБУ «Телестудия АТВ-центр», утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 09.12.2011 № 1481 (с изменениями от 29.01.2016 г.);

- Учетная политика МБУ «Телестудия АТВ-центр»;

- Муниципальное задание МБУ «Телестудия АТВ-центр» на 2014 год, на 2015 год и на 2016 года;

- Отчет об исполнении муниципального задания МБУ «Телестудия АТВ-центр» за 2014 год, за 2015 год, на 01.07.2016 года;

- План финансово-хозяйственной деятельности МБУ «Телестудия АТВ-центр» на 2014 год, на 2015 год и на 2016 год;

- Годовая бюджетная отчетность за 2014, 2015 года, полугодие 2016 года;

- оборотно-сальдовые ведомости за 2014, 2015 годы, полугодие 2016 года;

- оборотно-сальдовые ведомости по счетам 101.00, 105.00, 205.00, 21 за 2014, 2015 года, полугодие 2016 года;

- первичные учетные документы за 2014 г., 2015 г., полугодие 2016 г.

**Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:**

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ);
- Федеральный закон от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее Федеральный закон 7-ФЗ);
- Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (с изменениями) (далее – Инструкция от 25.03.2011 № 33н);
- Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее - Указания N 65н);
- Приказ Минфина 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 - Инструкция от 15.12.2010 № 173н) - период действия с 01.01.2014 г. по 18.06.2015 г.
- 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» (Инструкция от 30.03.2015 №52н). Начало действия документа с 19.06.2015 г.
- Бюджетные учреждения, осуществляющие согласно законодательству РФ бюджетные полномочия получателя бюджетных средств, применяют в части операций по исполнению указанных полномочий Приказ Минфина России от 06.12.2010 N 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению».
- Методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденные приказом Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 (далее – Методические указания от 13.06.1995 № 49);

**Ответственными должностными лицами в проверяемом периоде являлись:**

Директор МБУ «Телестудия АТВ-центр» – Филяев Павел Ильич по трудовому договору от 25.11.2010г.

Главный бухгалтер – Лазарева Александра Николаевна работает с 04.10.1995 г.

### **1. Общие сведения**

1.1. Согласно Устава, утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 09.12.2011 № 1481 (с изменениями от 29.01.2016 г.), основным видом деятельности МБУ «Телестудия АТВ-центр», является:

- оказание информационных услуг органам местного самоуправления МО «Ахтубинский район» и населению в рамках выполнения муниципального задания, установленного учредителем;
- трансляция собственного телеканала и радиоканала;
- телевидение и радиовещание центральных и собственных телепрограмм и радиопрограмм;
- обслуживание телевизионных антенных систем;

- оказание информационных и других видов услуг, связанных с использованием видео и фототехники и современных электронных средств коммуникации, в том числе интернета, физическим и юридическим лицам;

- обеспечение информационной поддержки предоставления муниципальных услуг муниципальными органами власти путем выпуска видеоматериала.

В том числе основные виды деятельности, приносящие доход:

- ретрансляция телевизионных программ канала НТВ;
- установка и обслуживание телевизионных антенных систем;
- оказание информационных и других видов услуг, связанных с использованием видео-фототехники и современных электронных средств коммуникации, в том числе интернета, физическим и юридическим лицам.

Приносящая доход деятельность Учреждения, не являющаяся основной:

- видеосъемка и изготовление телевизионной и печатной продукции;
- освоение компьютерных технологий и работ в интернете;
- копирование видеозаписей и видеомонтаж;
- подготовка и передача музыкальных поздравлений, объявлений и рекламы;
- дизайнерские разработки;
- ремонт, наладка и профилактическое обслуживание радиоэлектронной, вычислительной и сложной бытовой техники;
- подготовка сценариев различной направленности;
- издательская деятельность, разработка, выпуск и реализация печатной продукции;
- радиовещание центральных и местных радиопрограмм;
- торгово-закупочные операции со всеми видами информационных носителей;
- предоставление населению дополнительных услуг: фотографирование, ксерокопирование, услуги по отправке/приему электронной почты, факсов, копировально-множительные услуги, услуги по доступу граждан и юридических лиц к информационным ресурсам, в том числе Интернет.

1.2. Согласно выписки из единого государственного реестра юридических лиц МБУ «Телестудия «АТВ-Центр» создано 11.12.1996 г. основным видом деятельности которого является: ОКВЭД2: **50.10 - деятельность морского пассажирского транспорта.**

Дополнительными видами деятельности являются:

- 60.10 деятельность в области радиовещания;
- 61.10 деятельность в области связи на базе проводных технологий;
- 60.20 деятельность в области телевизионного вещания;
- 50.20 деятельность морского грузового транспорта;
- 73.11 деятельность рекламных агентств.

Количество выбранных кодов ОКВЭД может быть неограниченно, но из них необходимо выбрать один основной, по которому процент получаемой выручки должен составлять не менее 60% от основной суммы дохода по этой деятельности.

Учреждение фактически осуществляет деятельность в области телевизионного вещания в соответствии с действующими лицензиями:

- № ТВ 23962 2 от 26.07.2013 (лицензирование деятельности в области телевизионного вещания и радиовещания (Роскомнадзор),

- № 92518 1 от 27.12.2011 г. (услуги связи для целей эфирного вещания), услуги радиовещания в соответствии с лицензиями:

- №135590 1 от 16.09.2015 г. (услуги связи для целей эфирного вещания),
- № 92518 1 от 27.12.2011 г. (услуги связи для целей эфирного вещания).

**В связи с тем, что заявленный в Выписке из ЕГРЮЛ основной вид деятельности - деятельность морского пассажирского транспорта, не предусмотрен Уставом Учреждения, фактически не осуществляется и не может осуществляться**

**Учреждением, рекомендуется внести изменения в ЕГРЮЛ, в части основного вида деятельности, в соответствии с Уставом Учреждения.**

Кроме этого, следует иметь в виду, что в соответствии с ч. 20 п. 1 ст. 12 Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» деятельность по перевозкам внутренним водным транспортом, морским транспортом пассажиров является лицензируемым видом деятельности.

1.3. На основании Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Ахтубинский район» и финансового обеспечения муниципального задания, утвержденного Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015г. №1408 (далее по тексту - Порядок от 29.12.2015г. №1408), Учреждению разработано муниципальное задание на 2016г.

В муниципальном задании на 2016 год МБУ «Телестудия «АТВ-Центр» утвержденным Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» №56 от 05.02.2016 г. указан вид деятельности 61.10 - деятельность в области связи на базе проводных технологий.

Класс ОКВЭД 61 входящий в Общероссийский классификатор видов экономической деятельности 2016 года ОКВЭД-2 (ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) включает в себя:

- деятельность по передаче голоса, данных, текста, звука, видео.

Средства передачи, с помощью которых осуществляются эти виды деятельности, могут базироваться на одной технологии или комбинации технологий. Общей особенностью классифицируемых в данной группировке видов деятельности является **передача контента без участия в его создании**. Деление на категории в этой группировке производится в соответствии с типом используемой инфраструктуры.

Эта группировка также включает:

- деятельность по **трансляции телерадиоканалов** по сетям наземного эфирного, кабельного, спутникового телерадиовещания, проводного радиовещания или с использованием информационно-коммуникационной сети Интернет;
- деятельность по формированию пакетов телерадиоканалов для последующей трансляции по сетям наземного эфирного, кабельного, спутникового телерадиовещания, проводного радиовещания или с использованием информационно-коммуникационной сети Интернет.

**Проверить осуществление работы МБУ «Телестудия «АТВ – центр» по кабельному телевидению не представляется возможным, так как договора на осуществление кабельного телевидения к проверке не представлены. Учет пользователей кабельного вещания в Учреждении не ведется.**

1.4. Федеральное законодательство (часть 3 ст. 69.2 БК РФ) устанавливает, что муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями формируется в соответствии с **ведомственным перечнем муниципальных услуг и работ**, оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями **в качестве основных видов деятельности**.

В соответствии со статьей 9.2 Федерального закона 7-ФЗ бюджетное учреждение создается муниципальным образованием для выполнения работ, оказания услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации

полномочий соответственно органов государственной власти (государственных органов) или органов местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры, социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, а также в иных сферах.

*Соответственно муниципальное задание формируется на те услуги (работы), оказание (выполнение) которых необходимо для реализации полномочий органов местного самоуправления и предусмотрено в уставе учреждения.*

1.5. Базовый (отраслевой) перечень государственных и муниципальных услуг и работ в сфере связи, информатики и СМИ, утвержден Минкомсвязи России.

Согласно Ведомственному перечню муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» утв. Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» №50 от 03.02.2016 г. МБУ «Телестудии «АТВ-Центр» соответствует реестровый номер 3012000794300101001 09008100200000000009101 101, содержание работы - ИС обеспечения типовой деятельности.

В нарушение п.3 «Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» (Постановление администрации № 451 от 24.03.2015г), в Ведомственном перечне отсутствуют реквизиты нормативных правовых актов, являющихся основанием для включения муниципальной услуги (работы) в ведомственный перечень муниципальных услуг (работ) или внесения изменений в ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), а также электронные копии таких нормативных правовых актов.

1.6. При этом, муниципальное задание на 2016 г. Учреждению дано на выполнение работ *по созданию и развитию информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры* (Уникальный номер по базовому перечню 09008100100000000000101 - *ИС обеспечения специальной деятельности*).

В табличной части муниципального задания на 2016 г. характеризующей качество и объем работы указан уникальный номер реестровой записи 3012000794300101001 09008100200000000009101 101 (*ИС обеспечение типовой деятельности*) не соответствует показателю, содержание работы по справочнику видов ИС и компонентов ИТКИ - *ИС обеспечения специальной деятельности*.

Категорией потребителей работы (п. 2 муниципального задания), установлены физические лица, органы местного самоуправления, государственные учреждения, муниципальные учреждения, юридические лица, органы государственной власти. Тогда как информирование населения, скорее всего, осуществляется в интересах общества.

Наименованием показателя, характеризующим объем работы (п. 3.2. муниципального задания), является «количество пользователей», подключенных к информационным системам МБУ «Телестудия «АТВ-Центр» и значение показателя объема на 2016 год составляет 42900 человек.

Для проверки количества пользователей, подключенных к информационным системам МБУ «Телестудия «АТВ-Центр», Учреждением не представлены соответствующие учетные данные.

Показателем качества работы (п. 3.1. муниципального задания) является 100% охват пользователей, т.е. 42900 человек, при этом пользователи нигде не зарегистрированы, соответственно проверить качество работы не представляется возможным, с связи, с чем муниципальное задание не соответствует требованиям ст. 69.2. БК РФ.

Количество пользователей в отчете о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2016 г. – 42900 человек, за 2 квартал 2016 г. – 42900 человек. Откуда взяты такие сведения, руководство Учреждения, пояснить затрудняется.

Что свидетельствует не только о нарушениях, но и о формальном подходе Учредителя и Учреждения при формировании ведомственного перечня муниципальных услуг, муниципального задания, отчетности и о его выполнении.

Таким образом, в нарушение пункта 3 статьи 69.2. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пункта 4 ч. 3 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 2, п. 4 Порядка от 29.12.2015г. №1408:

- содержание работы указанной в муниципальном задании на 2016 г. (***ИС обеспечения специальной деятельности***) не соответствует утвержденному ведомственному перечню муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» (***ИС обеспечения типовой деятельности***).

- ***муниципальное задание учреждению сформировано не в соответствии с основным видом деятельности, предусмотренным учредительными документами.***

1.7. Кроме этого, следует учитывать, что согласно ***п. 3 ст. 2*** Федерального закона от 27.07.2006 N 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации», под ***информационной системой*** понимается совокупность содержащейся в базах данных информации и обеспечивающих ее обработку информационных технологий и технических средств. Сам Закон не содержит определения базы данных, в связи, с чем можно обратиться к понятию базы данных, используемой в гражданском законодательстве. В соответствии с ***п. 2 ст. 1260*** ГК РФ базой данных является представленная в объективной форме совокупность самостоятельных материалов (статей, расчетов, нормативных актов, судебных решений и иных подобных материалов), систематизированных таким образом, чтобы эти материалы могли быть найдены и обработаны с помощью электронной вычислительной машины (ЭВМ).

В соответствии с приказом Минкомсвязи России от 31.05.2013 N 127 «Об утверждении методических указаний по осуществлению учета информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры»:

***Информационные системы обеспечения специальной деятельности*** (далее - ИС специальной деятельности) – это ИС, предназначенные для автоматизации либо информационной поддержки предоставления государственных услуг и исполнения государственных функций, предусмотренных в федеральных законах, актах Президента Российской Федерации, актах Правительства Российской Федерации в качестве полномочий конкретного государственного органа, а также исполняемых им функций по государственному контролю (надзору) (далее - специфические полномочия) и подлежат учету Министерством связи и массовых коммуникаций Российской Федерации. Паспорт объекта учета создается на каждую информационную систему, обеспечивающую исполнения специфических полномочий органа исполнительной власти.

***В соответствии с Федеральным законом от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» создание информационных систем обеспечения специальной деятельности не относится к вопросам местного значения муниципального района.***

1.8. В 2016 году, бюджетные ассигнования на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждению выделяются в рамках муниципальной программы «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития

муниципальных средств массовой информации на 2016-2018 годы», утв. постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 31.12.2015 № 1454, изменения утв. постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 03.02.2016 г. №49 разработаны для МБУ «Телестудия «АТВ-Центр» и МАУ «Редакция газеты «Ахтубинская правда» в соответствии с:

- ст.179 Бюджетного кодекса Российской Федерации;
- Федеральным законом от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»;
- Федеральным законом от 09 февраля 2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности органов государственной власти и местного самоуправления»;
- Федеральным законом от 27 декабря 1991 года № 2124-1 «О средствах массовой информации»;
- постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.07.2014 № 1139 «Об утверждении порядка разработки, утверждения, реализации и оценки эффективности муниципальных программ МО «Ахтубинский район».

Тогда, как указанная в муниципальном задании, муниципальная работа (по созданию и развитию информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры) в базовом (отраслевом) перечне государственных и муниципальных услуг и работ регламентируется исключительно Федеральным законом от 27.07.2006 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации».

Таким образом, в муниципальной программе не установлен нормативно-правой акт, являющийся основанием для разработки программы и регламентирующий выполнение работ по созданию и развитию информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры.

## 2. Анализ исполнения показателей муниципального задания

### 2.1. Муниципальное задание

На основании Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Ахтубинский район», утвержденного Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011 г. № 1502 (далее по тексту - Порядок от 15.12.2011 г. №1502) разработаны муниципальные задания на 2014г., 2015 г.

Учреждение в 2014-2015 года оказывает муниципальную услугу: распространение материалов информационного содержания населению МО «Ахтубинский район».

2.1.1. Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 07.03.2014 №318 утверждено муниципальное задание на 2014 г. МБУ «Телестудия «АТВ-Центр». Объем финансирования муниципального задания на 2014 год составил 6262800,00 руб. Количественные показатели муниципального задания в течение 2014г., не менялись.

На основании отчетов о выполнении муниципального задания за 2014г. составлена следующая таблица.

Наименование показателя	Единица измерения	Муниципальное задание на 2014 г.	Отчеты по выполнению муниципального задания			
			1 кв. 2014 г.	2 кв. 2014 г.	3 кв. 2014 г.	4 кв. 2014 г.
Информационная программа «Ныне» (вечерний эфир)	мин.	4440	отчет не представле	1080	1190	1150
Информационная программа «Ныне» (утренний повтор)	мин.	4440		1080	1190	1150
Интервью и выступления	мин.	1500		390	400	380

(вечерний эфир)			Н			
Интервью и выступления (утренний повтор)	мин.	440		120	110	110
Авторские программы о жизнедеятельности населения МО «Ахтубинский район» (вечерний эфир)	мин.	3960		980	1060	1020
Авторские программы о жизнедеятельности населения МО «Ахтубинский район» (утренний повтор)	мин.	720		180	180	180
«Круглые столы» на актуальные темы (вечерний эфир)	мин.	2450		550	650	650
«Круглые столы» на актуальные темы (утренний повтор)	мин.	2450		550	650	650
Поздравления от Совета ветеранов, администрации «МО «Ахтубинский район»	шт.	402		120	92	90
Объявления от администрации МО «Ахтубинский район»	шт.	700		185	165	175
Трансляция собственных телепрограмм МБУ «Телестудия «АТВ-Центр» и ретрансляция телеканала «НТВ» на территории Ахтубинского района	час	8760		2184	2190	2226
Ретрансляция телеканала «НТВ» в г. Ахтубинск	час	8148		2033	2037	2065

Отчет за 1 квартал 2014 г. в ходе проверки не представлен. Проверить достоверность сведений представленных в отчетах не представляется возможным, так как журнал учета выпусков телевизионных передач за 2014 г. не предоставлен.

2.1.2. Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 10.04.2015 №543 внесены изменения в Постановление от 07.03.2014 №318 «Об утверждении муниципального задания на 2014 г. МБУ «Телестудия «АТВ-Центр» изложив в новой редакции следующие пункты:

1. «Утвердить муниципальное на 2015 г. и форму отчета об исполнении муниципального задания на 2015 г. МБУ «Телестудия «АТВ-Центр».

Объем финансирования муниципального задания на 2015 год составил 5885780,00 руб.

Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 14.08.2015 №1002 внесены изменения в Постановление от 07.03.2014 №318 «Об утверждении муниципального задания на 2014 г. МБУ «Телестудия «АТВ-Центр» в муниципальное задание, утвержденное постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 07.03.2014 № 318 «Об утверждении муниципального задания на 2014 год МБУ «Телестудия «АТВ-Центр», изложив его в новой редакции. Количественные показатели не изменились, при этом объем финансирования увеличен до 6209780,00 руб.

На основании отчетов о выполнении муниципального задания за 2015г. составлена следующая таблица.

Наименование показателя	Единица измерения	Муниципальное задание на 2015 г.	Отчеты по выполнению муниципального задания			
			1 кв. 2015 г.	2 кв. 2015 г.	3 кв. 2015 г.	4 кв. 2015 г.



Информационная программа «Ныне» (вечерний эфир)	мин.	4900	1060	1250	1274	1316
Информационная программа «Ныне» (утренний повтор)	мин.	4900	1060	1250	1274	1316
Интервью и выступления (вечерний эфир)	мин.	510	80	120	340	390
Интервью и выступления (утренний повтор)	мин.	510	80	120	340	390
Авторские программы о жизнедеятельности населения МО «Ахтубинский район» (вечерний эфир)	мин.	5330	1100	1300	1532	1662
Авторские программы о жизнедеятельности населения МО «Ахтубинский район» (утренний повтор)	мин.	720	180	160	332	312
«Круглые столы» на актуальные темы (вечерний эфир)	мин.	2040	460	500	520	560
«Круглые столы» на актуальные темы (утренний повтор)	мин.	1340	240	350	350	400
Поздравления от Совета ветеранов, администрации «МО «Ахтубинский район»	шт.	400	100	121	89	90
Объявления от администрации МО «Ахтубинский район»	шт.	699	174	185	165	175
Трансляция собственных телепрограмм МБУ «Телестудия «АТВ-Центр» и ретрансляция телеканала «НТВ» на территории Ахтубинского района	час	8760	2160	2184	2208	2208
Ретрансляция телеканала «НТВ» в г. Ахтубинск	час	8148	2015	2032	2050	2051

Для подтверждения выполнения количественных показателей муниципального задания за 2015 год представлен журнал учета выпусков телевизионных передач. В 2015 году муниципальное задание выполнено по информационной программе «Ныне», Трансляция собственных телепрограмм МБУ «Телестудия «АТВ-Центр» и ретрансляция телеканала «НТВ» на территории Ахтубинского района.

Проверить выполнение муниципального задания по другим категориям не представляется возможным, так как в журнале отражены наименование телепередач («Менталитет», «Детали», «Обычные истории», «Территория закона», «Ничего кроме правды»), по которому сложно определить к какой категории она относится.

Учет количества поздравлений и объявлений от администрации МО «Ахтубинский район», его подразделений и подотчетных учреждений не велся.

## **2.2. Соблюдение сроков при формировании и финансовом обеспечении муниципального задания**

2.2.1. В соответствии с п. 5 Порядка от 15.12.2011 г. №1502 и п. 5 Порядка от 29.12.2015г. №1408 муниципальное задание утверждается главными распорядителями средств бюджета МО «Ахтубинский район» или органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя, в срок **не позднее 30 дней со дня**

*официального опубликования решения Совета МО «Ахтубинский район» на очередной финансовый год.*

Датой официального опубликования Решения о бюджете МО «Ахтубинский район» на 2015 г. от 04.12.2014 г. №33 считается дата выпуска газеты «Ахтубинская правда» 11.12.2014 г.

Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 10.04.2015 №543 утверждается муниципальное задание на 2015 г. МБУ «Телестудия «АТВ-Центр» с нарушением срока.

Датой официального опубликования решения о бюджете МО «Ахтубинский район» на 2016 год от 29.12.2015 г. №156 считается дата внеочередного выпуска газеты «Ахтубинская правда» 14.01.2016 г., таким образом, муниципальное задание на 2016 год утверждено с соблюдением сроков- 05.02.2016 г.

2.2.2. В соответствии с п.17 Порядка от 15.12.2011г. №1502 *соглашение должно быть подписано органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя, и муниципальным бюджетным учреждением МО «Ахтубинский район», в течение пятнадцати рабочих дней со дня получения выписок из сводной бюджетной росписи на очередной финансовый год, но не позднее начала очередного финансового года.*

Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальной услуги по распространению материалов информационного содержания населению МО «Ахтубинский район» (далее по тексту – Соглашение на обеспечение выполнения муниципального задания) №08/14 подписано 01.01.2014г., Соглашения на обеспечение выполнения муниципального задания на 2015г. №550 подписано 01.01.2015г.

В соответствии с абз. 4 п. 35 Порядка от 29.12.2015г. №1408 *соглашение должно быть подписано органом местного самоуправления, осуществляющим функции и полномочия учредителя и муниципальным учреждением в течение десяти рабочих дней со дня утверждения муниципального задания.*

Соглашение на обеспечение выполнения муниципального задания на 2016 г. №18/16 подписано 05.02.2016 г., в течение 10 рабочих дней, с даты утверждения муниципального задания на 2016г. (05.02.2016 г.)- с соблюдением сроков.

### **2.3. Формирование финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг**

2.3.1. В силу п. 10 Порядка от 15.12.2011 г. №1502 финансовое обеспечение выполнения муниципального задания муниципальным бюджетным учреждением МО «Ахтубинский район» осуществляется в виде субсидии из бюджета МО «Ахтубинский район» на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием ими в соответствии с муниципальным заданием на выполнение муниципальных услуг.

Согласно пункта 12 Порядка от 15.12.2011г. №1502, порядок определения объема субсидии, включая методику расчета нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных бюджетных (автономных) учреждений муниципального образования «Ахтубинский район», устанавливается в соответствии с настоящим Порядком органами местного самоуправления, осуществляющими функции и полномочия учредителя (далее - Порядок определения нормативных затрат).

К проверке не представлен:

- установленный Порядок определения объема субсидии, включая методику расчета нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги для муниципальных

учреждений, в соответствии с п. 12 Постановления администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011г № 1502.

Таким образом, Учредителем, в нарушение п. 7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 4 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п. 12 Постановления администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011г № 1502, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2014 и на 2015 год рассчитан в отсутствии установленного Порядка определения объема субсидии, включая методику расчета нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги для муниципальных учреждений.

2.3.2. В соответствии с ч.4 ст. 9.2 ФЗ от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях *бюджетные учреждения вправе сверх установленного муниципального задания, а также в случаях, определенных федеральными законами, в пределах установленного муниципального задания оказывать услуги в определенных сферах для граждан и юридических лиц за плату. При этом услуги должны относиться к основным видам деятельности бюджетного учреждения, предусмотренным его учредительным документом, и предоставляться на одинаковых при оказании одних и тех же услуг условиях. Для включения основной платной услуги в муниципальное задание бюджетного учреждения необходимо прямое указание федерального закона.*

Приказом Минкомсвязи России от 15.10.2015 N 399 утвержден «Порядок определения платы для физических и юридических лиц за услуги (работы), относящиеся к основным видам деятельности федеральных бюджетных учреждений, находящихся в ведении Министерства связи и массовых коммуникаций Российской Федерации, оказываемые ими сверх установленного государственного задания, а также в случаях, определенных Федеральными законами в пределах установленного государственного задания».

Согласно п. 14 Порядка от 15.12.2011г. №1502 *при оказании в случаях, установленных федеральными законами, муниципальными бюджетными учреждениями МО «Ахтубинский район» муниципальных услуг за плату в пределах установленного муниципального задания, размер субсидии рассчитывается с учетом средств, планируемых к поступлению от потребителей указанных оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).*

Однако в муниципальных заданиях Учреждения на 2014г, 2015 г, деятельность на платной основе не предусмотрена, тогда как в разделе 3 Планов финансово-хозяйственной деятельности на 2014 г., 2015 г., предусмотрен показатель, «Поступления от оказания муниципальным бюджетным учреждением (подразделением) услуг (выполнения работ), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется на платной основе».

В результате, муниципальное задание на 2014-2015 годы формировалось (утверждалось) без исполнения отдельных требований пункта 1 статьи 69.2 БК РФ, а именно полноты отражения в муниципальном задании показателей, характеризующих состав и качество, объем (содержание) оказываемых муниципальных услуг (выполняемых работ).

Таким образом, **объем субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания завышен в 2014 году на 2350,0 тыс. руб. (выручка от платных услуг), в 2015 году на 1250,0 тыс. руб. (выручка от платных услуг).**

2.3.3. Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 28.01.2016 №31 утвержден Порядок определения нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема финансового обеспечения

выполнения муниципального задания муниципального бюджетного учреждения «Телестудия «АТВ-Центр».

На основании указанного порядка Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 05.02.2016 г. №55 утверждены значения базовых нормативов затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания МБУ «Телестудия «АТВ-Центр» на 2016 год в общем объеме 6 533,780 тыс. руб.

2.4. В таблице представлен объем субсидии на выполнение муниципального задания за 2014 г., 2015 г. и 1 полугодие 2016 г. и расходы, связанные с реализацией муниципальной услуги в рамках муниципального задания:

Руб.

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	1 полугодие 2016 г.
<b>Субсидия на выполнение муниципального задания</b>	<b>6262800</b>	<b>6209780</b>	<b>3270000</b>
<b>Расходы</b>	<b>6262800</b>	<b>6209780</b>	<b>3165814,11</b>
Заработная плата	3699458,07	4214231,63	2204128,32
Прочие выплаты	1554,84	1151,61	
Начисления на выплаты по заработной плате	111580,81	1266261,31	655982,2
Услуги связи	147264	147264,00	
Коммунальные услуги	246550,54	261550,81	
Арендная плата за пользование имуществом	213871,43	190584,43	
Прочие работы и услуги	112777,33	67236,21	
Прочие расходы	310000		
Увеличение стоимости основных средств	402722,0	61500,00	
Увеличение стоимости материальных запасов	12780,98		
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд			305103,59

Таким образом, основная доля расходов приходится на заработную плату и отчисления с нее в 2014 г. – 60,9% от общего объема расходов, в 2015 г. – 88,3%, за полугодие 2016 г. – 87,5%

#### **2.5. Субсидия на иные цели.**

Распоряжением Правительства Астраханской области от 26.03.2015 №96-Пр «О перечне мероприятий по исполнению наказов избирателей депутатам Думы Астраханской области на 2015 год» определен общий перечень мероприятий, в том числе и для МБУ «Телестудия «АТВ-Центр» в который включены следующие направления расходов:

Развитие материально-технической базы – 50000 руб.

Приобретение технического оборудования – 99000 руб.

**В 2015 году**, в соответствии с Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели общая сумма запланированной субсидии составила 149000,00 руб. Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности на 01.01.2016 г. «На иные цели» (ф. 0503737) сумма утвержденных доходов составила 149000,00 руб.

В таблице представлены объемы субсидий на иные цели и направления расходов на реализацию программ:

Руб.

Наименование показателя	2015 г.	
	Утверждено	Исполнено
<b>Субсидия на иные цели</b>	<b>149000,00</b>	<b>148998,65</b>
<b>Расходы</b>	<b>149000,00</b>	<b>148998,65</b>
Работы, услуги по содержанию имущества (прочие)	43844,62	43844,62
Увеличение стоимости основных средств	97555,38	97554,03
Увеличение стоимости материальных запасов	7600,00	7600,00

Фактически указанные средства использованы по назначению в полном объеме. В 2015 году приобретено телевизионное оборудование, микрофоны, коммутатор, блок питания, накамерный свет, была произведена оплата за приобретение прав на программы для ЭВМ и программное обеспечение для монтажных станций, на приобретение сетевой карты и дисков DVD-R.

Остаток неиспользованной субсидии составил 1,35 руб.

## 2.6. Приносящая доход деятельность

На основании Положения об оказании платных услуг в МБУ «Телестудия «АТВ-центр» от 20.09.2005 г. №1255 Учреждением оказываются платные услуги.

В таблице представлены сводные показатели доходов и расходов Учреждения от приносящей доход деятельности, в руб.:

Наименование показателя	2014 г.	2015 г.	1 полугодие 2016 г.
<b>Доходы всего, в том числе:</b>	<b>2 261 550,14</b>	<b>1064268,96</b>	<b>574107,15</b>
Монтаж агитационных роликов	105860,00		
Обслуживание телеантенн	27968,00		
Объявления	249346,00	208709	74537,5
Поздравления	227249,00	177556,00	80694,00
Предоставление эфирного времени за плату	452250,00		
Предоставление телепрограммы	7125,00	5041,67	950
Услуги телевещания	1161331,14	611880,61	306760,27
Изготовление и прокат видеоматериала	5171,00	14800	7200
Изготовление агитационного видеоматериала	25250,00		
Производство и передача в/сюжета		12000	
Прокат рекламного ролика		19156,68	49514
Услуги студии		7125,00	23375
Спонсорство в "Прогнозе погоды"		8000	16000
Оказание информационных услуг			15076,38
<b>Расходы всего,</b>	<b>2045796,48</b>	<b>1175509,35</b>	<b>596330,5</b>

<b>В том числе:</b>			
Заработная плата	1167612,54	721822,67	313147,11
Прочие выплаты	650	841,67	
Начисления на выплаты по заработной плате	352393,32	214468,87	98325,47
Услуги связи	40373,03	11424,44	
Работы, услуги по содержанию имущества	21546,0		
Прочие работы и услуги	56680,7	58377,60	
Прочие расходы	52780,53	24220,88	
Увеличение стоимости основных средств	173790,0	103361,83	
Увеличение стоимости материальных запасов	179970,36		
Прочая закупка товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд			172237,83
Уплата прочих налогов, сборов			12620,09

Согласно отчету об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф. 0503737) исполнены собственные доходы учреждения в сумме 2189314,14 руб., расходы с отчетом о финансовых результатах деятельности учреждения (ф. 0503721) и счетом 205.00 «Расчеты с контрагентами» составляют 72236 руб.

В соответствии с положением об оказании платных услуг в учреждении формируются хозяйственные отрасли:

- по обслуживанию телевизионных антенн;
- производству рекламных и других продуктов СМИ.

Средства, полученные от оказания платных услуг после уплаты налогов и сборов, согласно действующему законодательству, направляются на расходы, связанные с уставной деятельностью учреждения.

## **2.7. План финансово-хозяйственной деятельности**

План финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – план ФХД) Учреждения, разработан в соответствии с приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н «О требованиях к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения» (далее по тексту – Требования №81н) и порядком составления и утверждения финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, принятого постановлением администрацией МО «Ахтубинский район» от 31.05.2011 № 667 (Порядок от 31.05.2011 №667).

План ФХД на 2014г. утвержден 31.12.2013 г.

План ФХД на 2015г. утвержден 31.12.2014 г. в течение года вносились изменения 20.07.2015 г., 23.12.2015 г. Изменялся объем финансового обеспечения, а объем оказываемых услуг (в натуральном выражении) оставался неизменным.

План ФХД на 2016 г. утвержден 11.01.2016 г.

По состоянию на 01.01.2015 года доходы исполнены в сумме 8452114,14 руб. По расходам исполнение в 2014г. составило 8308596,48 руб.

В нарушение п.38 Инструкции 33н утвержденные значения в отчетах об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), не

соответствуют утвержденным значениям Плана ХФД на 2014г., а именно:

- заработной плате 5029,5 тыс. руб. вместо 5512,8 тыс. руб.,
- прочие выплаты 2,2 тыс. руб., вместо 2,4 тыс. руб.,
- начисления на выплаты по заработной плате 1517,8 тыс. руб. вместо 1664,8 тыс. руб.,
- услуги связи 192,7 тыс. руб. вместо 194,5 тыс. руб.,
- транспортные услуги 0 тыс. руб., вместо 5,4 тыс. руб.,
- коммунальные услуги 246,5 тыс. руб. вместо 272,6 тыс. руб.,
- арендная плата за пользование имуществом 213,9 тыс. руб. вместо 350,0 тыс. руб.,
- работы, услуги по содержанию имущества 47 тыс. руб. вместо 24,0 тыс. руб.,
- прочие работы и услуги 199,8 тыс. руб. вместо 172,0 тыс. руб.
- прочие расходы 393,9 тыс. руб. вместо 70,0 тыс. руб.
- увеличение стоимости основных средств 576,7 тыс. руб. вместо 244,3 тыс. руб.
- увеличение стоимости материальных запасов 192,8 тыс. руб. вместо 100,0 тыс. руб.

По состоянию на 01.01.2016 года доходы исполнены в сумме 7274048,96 руб. или 97,5% от утвержденных значений плана ФХД на 2015 год (7459780 руб.). По расходам исполнение в 2015г. составило 7385289,35 руб. или 99,0%, к плану ФХД на 2015г. (7459780 руб.).

По состоянию на 01.07.2016 года доходы исполнены в сумме 3844107,15 руб. или 51% от утвержденных бюджетных назначений на 2016 год (7533780,0 руб.). По расходам исполнение на 01.07.2016г. составило 3762144,61руб. или 49,9% к плану ФХД на 2016г. (7533780,0 руб.).

### 3. Проверка кассовой дисциплины

3.1. В нарушение п. 168 Инструкции N 157н, Приложение N 5 к Приказу Минфина России N 52н учет операций по движению наличных денежных средств не ведется в Журнале операций (ф. 0504071) по счету «Касса». Учет кассовых операций осуществляется путем подшивки листа кассовой книги с приложением к ней приходных (ф.0504207) и расходных кассовых ордеров (ф 0310002).

Для осуществления кассовых операций Учреждением самостоятельно установлен лимит остатка наличных денег в кассе (п. 2 Указания Банка России N 3210-У). Приказом №3 от 09.01.2014 г. установлен лимит остатка денежных средств на 2014 год в размере 4000 руб., приказом №4 от 26.01.2015 г. установлен лимит остатка денежных средств на 2015 год в размере 4000 руб., №4 от 26.01.2016 г. установлен лимит остатка наличных денежных средств на 2016 год в размере 4000 руб. Нарушений по превышению лимита остатка кассы не выявлено.

3.2. В нарушение п. 5.2. Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У, п. 167 Инструкции N 157н в проверяемом периоде имеются случаи несвоевременной сдачи денежных средств, уполномоченным лицом выписывать договора-квитанции, в кассу организации:

- договор-квитанция №001738 от 02.11.2015 сдана 13.11.2015;
- №001851 от 14.12.2015 сдана 21.01.2016 г.;
- №001870 от 11.01.2016 сдана 21.01.2016 г. и другие.

Денежные средства сдаются в кассу организации без оформленного реестра сдачи документов (ф. 0504053), (Приложение N 5 к Приказу Минфина России N 52н).

В ходе проверки, комиссией в составе: главного инспектора КСП Нестеренко Н.В., ведущего инспектора КСП Мартыновой Е.А., главного бухгалтера телестудии Лазаревой А.Н., бухгалтера телестудии Датской С.С., была проведена инвентаризация наличных денежных средств и бланков строгой отчетности и денежных документов от 19.09.2016 г.

излишков и недостатков не выявлено.

#### 4. Банк. Расчетный счет

При проверке журнала операций № 2 «С безналичными денежными средствами» нарушений не установлено.

Проверкой выявлено неэффективное расходование бюджетных средств, выделенных на муниципальное задание в 2014 году в сумме 302000,00 руб. Согласно платежного поручения от 02.06.2014 № 432078 была произведена оплата Ежовой Юлии Валерьевне (представителю компании «Майкрософт») за нарушение авторских прав. Выплата произведена в качестве компенсации после выявления в 2012 году в ходе оперативно-розыскных мероприятий в сфере защиты авторских и смежных прав (были изъяты 13 системных блоков) факта незаконного использования МБУ «Телестудией «АТВ-Центр» программного обеспечения, авторские права на которые принадлежат Корпорации «Майкрософт».

#### 5. Учет основных средств и материальных запасов.

5.1. В ходе проверки проанализированы документы по организации учета и использованию муниципального имущества. Собственник имущества Администрация МО «Ахтубинский район». Имущество закрепляется за МБУ «Телестудия АТВ-центр» на праве оперативного управления Комитетом имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» на основании договора от 12.01.2012г. № 101. Данные правоотношения регулируются «Положения о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом МО «Ахтубинский район» от 28.05.2015 №89.

МБУ «Телестудия АТВ-центр» зарегистрирована по адресу: 416510, Астраханская обл., г.Ахтубинск, ул.Жуковского, д.1. Здание, расположенное по данному адресу, в приложении к договору от 12.01.2012г. № 101 не числится в качестве имущества, переданного на праве оперативного управления от Комитета имущественных и земельных отношений администрации МО «Ахтубинский район» Телестудии. На балансе МБУ «Телестудия АТВ-центр» данное здание также не числится.

Представлен Договор от 09.04.2003г. № 1236 с Территориальным управлением Министерства имущественных отношений Российской Федерации по Астраханской области на сдачу в аренду нежилых помещений, являющихся федеральной собственностью, Телестудии АТВ-центр сроком на 1 год.

На основании договора Территориальное управление сдает, а Арендатор принимает в аренду согласно Акту приема-передачи госимущество - нежилые помещения, расположенные по адресу: г.Ахтубинск, ул.Жуковского, д.1 для использования под телестудию сроком до 25.11.2003 г.

В силу п. 2 ст. 689 Гражданского кодекса РФ (далее - ГК РФ) к договору аренды соответственно применяются правила, предусмотренные п. 2 ст. 621 ГК РФ. На основании п. 2 ст. 621 ГК РФ, если арендатор продолжает пользоваться имуществом после истечения срока договора при отсутствии возражений со стороны арендодателя, договор считается возобновленным на тех же условиях на неопределенный срок (ст. 610 ГК РФ).

Таким образом, в проверяемом периоде учреждение пользовалось недвижимым имуществом на основании заключенного договора № 1236 от 09.04.2003 г.

Согласно пункта 1.1. договора аренды «общая площадь сдаваемых в аренду помещений 343,8 м<sup>2</sup>». В представленных к проверке договорах теплоснабжения за 2014 год, 2015 год и 1-ю половину 2016 года указанная площадь отапливаемого помещения составила 671 м<sup>2</sup>. В подтверждение обоснованности оплаты за отопление помещения площадью больше, чем установлено в договоре аренды представлен Акт от 13.10.2011г. осмотра нежилого помещения по адресу: г.Ахтубинск, ул. Жуковского, д.1, утвержденный



Командиром войсковой части 19196 (924 КЭО) А.Бабенко, в котором установлено: «Площадь помещений, занимаемых МУ «Телестудия «АТВ-Центр» составляет 671 кв. метр».

5.2. В ходе проверки было установлено, что в соответствии с данными оборотно-сальдовой ведомости по счету 101.00 «Основные средства» в 2014 году было приобретено основных средств на сумму 532215,00 руб., в 2015 году на сумму 203351,03 руб.

В нарушение статьи п. 20 Инструкции 174н Акты ОС-1 на приобретенные основные средства, заверенные подписью комиссии, в МБУ «Телестудия АТВ-центр» отсутствуют.

5.3. В 2014 году с баланса МБУ «Телестудия АТВ-центр» были списаны основные средства на общую сумму 27818,20 руб., в том числе:

- телевизор PROLOGY HD TV 707S Black – 1 штука на сумму 4190,00 руб.;
- кондиционер-сплит Samsung SM 18 – 1 штука на сумму 23628,20 руб.

В подтверждение списания данных основных средств представлены:

- Распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» от 17.01.2014 № 3-р «О прекращении права оперативного управления на имущество МБУ «Телестудия АТВ-Центр», Акты о списании объектов основных средств (форма ОС-4) от 17.01.2014г. № 1-р и № 2-р, утвержденные председателем Комитета имущественных и земельных отношений, акт дефектации оборудования от 09.01.2014г. ИП Диянова В.В. «Магазин-мастерская», дефектная ведомость от 09.01.2014 № 1 комиссии МБУ «АТВ-Центр». Документы об утилизации не предоставлены.

В 2015 году с баланса МБУ «Телестудия АТВ-центр» были списаны основные средства на общую сумму 103060,46 руб., в том числе:

- видеомэгафитон «JVC SR VS 10E» – 1 штука на сумму 88814,46 руб.;
- ноутбук– 1 штука на сумму 14246,00 руб.

В подтверждение списания данных основных средств представлены:

- Распоряжение Администрации МО «Ахтубинский район» «О прекращении права оперативного управления на имущество МБУ «Телестудия АТВ-Центр», Акты о списании объектов основных средств (форма ОС-4) от 08.07.2015г, утвержденные председателем Комитета имущественных и земельных отношений, акт дефектации оборудования от 17.06.2015г. ИП Диянова В.В. «Магазин-мастерская», дефектная ведомость от 23.06.2015 №71 комиссии МБУ «АТВ-Центр». Документы об утилизации не предоставлены.

В 2016 году с баланса МБУ «Телестудия АТВ-центр» были списаны основные средства на общую сумму 9175,69 руб., в том числе:

- кресло офисное – 1 штука на сумму 4500,00 руб.;
- зимний чехол Алми– 1 штука на сумму 3884,78 руб.;
- светильник Logosam с лампой 2 штуки на сумму 7990,00 руб.

В подтверждение списания данных основных средств представлены:

- Акт о списании объектов основных средств (форма ОС-4) от 13.04.2016г. на светильник Logosam на сумму 7990,00 руб. В Акте указана формулировка: «прекращение права оперативного управления». Представлено Распоряжение Администрации о прекращении права оперативного управления от 18.03.2016г., дополнительное соглашение к договору от 12.01.2012 № 101, дефектная ведомость.

В нарушение «Положения о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом МО «Ахтубинский район» от 28.05.2015 №89 нарушен порядок списания недвижимого имущества в 2016 году на сумму 8384,78 руб. (списание кресла офисного на сумму 4500,00 руб. и зимнего чехла Алми на сумму 3884,78 руб. без распоряжения Администрации МО «Ахтубинский район» и без согласования с Комитетом имущественных и земельных отношений МО «Ахтубинский район»).

В нарушение п. 12 Инструкции 174н и п. 51, п. 52 Инструкции 157н учреждением не учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» объекты имущества, выбывшие из эксплуатации и поступившие на хранение до момента их демонтажа и (или) утилизации.

5.4. В нарушение п. 35 Инструкции 174 н, Приложения №5 Приказа Минфина России №52н отсутствуют ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210) к Актам на списание канцелярских и хозяйственных товаров за 2014-2015 г.г. на общую сумму 25880,00 руб., в том числе:

Акт от 28.02.2014 № 0000007 на сумму 1776,00 руб.;

Акт от 31.03.2014 № 0000010 на сумму 3890,00 руб.;

Акт от 31.03.2014 № 0000011 на сумму 823,00 руб.;

Акт от 31.03.2014 № 0000012 на сумму 420,00 руб.;

Акт от 30.04.2014 № 0000020 на сумму 565,00 руб.;

Акт от 30.05.2014 № 0000023 на сумму 565,00 руб.;

Акт от 30.06.2014 № 0000028 на сумму 745,00 руб.;

Акт от 31.07.2014 № 0000035 на сумму 25,00 руб.;

Акт от 23.09.2014 № 0000047 на сумму 638,00 руб.;

Акт от 30.12.2014 № 0000060 на сумму 1194,00 руб.

Акт от 30.01.2015 № 0000002 на сумму 504,00 руб.;

Акт от 30.01.2015 № 0000003 на сумму 900,00 руб.;

Акт от 27.02.2015 № 0000008 на сумму 1780,00 руб.;

Акт от 19.03.2015 № 0000010 на сумму 1075,00 руб.;

Акт от 30.03.2015 № 0000013 на сумму 768,00 руб.;

Акт от 13.04.2015 № 0000016 на сумму 1406,00 руб.;

Акт от 30.04.2015 № 0000018 на сумму 703,00 руб.;

Акт от 28.05.2015 № 0000023 на сумму 1163,00 руб.;

Акт от 30.07.2015 № 0000027 на сумму 2178,00 руб.;

Акт от 30.09.2015 № 0000035 на сумму 438,00 руб.;

Акт от 15.06.2015 № 0000025 на сумму 4324,00 руб.

5.5. При проверке расхода бензина за 2014 год выявлено отклонение между количеством списанного бензина в оборотно-сальдовой ведомости (2313,96 литров) и расхода бензина, указанного в Путевых листах (2347,96 литров). В путевых листах количество израсходованного бензина больше на 34 литра, чем списано в оборотно-сальдовой ведомости. На основании Пояснительной записки главного бухгалтера Лазаревой А.Н. *разница в количестве списанного бензина произошла в результате ошибки при разносе данных первичных документов в программу 1С. Был оприходован 1 литр бензина на сумму 1106,00 руб. вместо 35 литров бензина и соответственно списан 1 литр бензина. В денежном выражении израсходованная сумма бензина в оборотно-сальдовых ведомостях указана правильно.*

При проверке расхода бензина за 2015 год выявлено отклонение между количеством списанного бензина в оборотно-сальдовой ведомости (1820,46 литров) и расхода бензина, указанного в Путевых листах (1800,89 литров). В путевых листах количество израсходованного бензина меньше на 19,57 литров, чем списано в оборотно-сальдовой ведомости. В качестве обоснования списания 19,57 литров бензина были представлены авансовые отчеты директора телестудии Филяева П.И. с приложением Приказов о выплате ему денежных средств на оплату бензина для поездки по служебной необходимости в г.Волгоград на личном транспорте. Договор МБУ «Телестудии АТВ-центр» на использование личного транспорта в служебных целях к проверке не представлен.

5.6. В нарушение абз. 8 п. 9 Инструкции № 174н учреждением на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» числятся полученные безвозмездно основные средства в количестве 22 штуки на сумму 153627,25 руб.

### **5.7. Инвентаризация**

**В 2014 году** инвентаризация нефинансовых активов (основных средств и материальных запасов) проведена не на начало отчетного месяца, а на 26.11.2014г. Инвентаризация обязательств за 2014 год представлена в виде актов сверки с контрагентами, представляемых в течение 2014 года, но не на конец года перед составлением годовой бюджетной отчетности.

**В 2015 году** инвентаризация нефинансовых активов (основных средств и материальных запасов) проведена не на начало отчетного месяца, а на 18.12.2015г. Инвентаризация обязательств за 2015 год представлена в виде актов сверки с контрагентами, представляемых в течение 2015 года, но не на конец года перед составлением годовой бюджетной отчетности.

В процессе проверки 22 сентября 2016 года комиссией в составе: главного инспектора КСП Нестеренко Н.В., ведущего инспектора КСП Мартыновой Е.А., главного бухгалтера телестудии Лазаревой А.Н., бухгалтера телестудии Датской С.С., была проведена инвентаризация основных средств (сч.101.00) МБУ Телестудия «АТВ-центр». Установлено наличие основных средств в количестве 104 штуки на сумму 2589982,13 руб. Заключение комиссии: «Излишков и недостач не обнаружено».

В нарушение п. 3.40 Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утв. Приказом Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 и п. 17 Положения об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 06.05.2008 N 359 в Учреждении перед составлением годовой бухгалтерской отчетности не проводилась инвентаризация бланков строгой отчетности.

## **6. Проверка бюджетных и внебюджетных средств, использованных на оплату труда работников**

### **6.1. Анализ нормативной правовой базы, регулирующих оплату труда работников МБУ Телестудия «АТВ-центр»**

В силу ст. 129 ТК РФ заработная плата работников включает в себя должностной оклад, компенсационные и стимулирующие выплаты. Размеры окладов и выплат, а также условия их предоставления в проверяемом периоде определялись в соответствии с разработанными в Учреждении локальными нормативными актами по оплате труда, к которым относятся:

- Коллективный договор от 01.01.2013г (не зарегистрирован в уполномоченном органе);
- «Правила внутреннего трудового распорядка» от 03.02.2014г;
- «Положение о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения Телестудия АТВ-Центр», утв. Постановлением главы МО «Ахтубинский район» от 28.08.2013г № 975 (с изм. Постановление № 1327 от 04.09.2014г);
- Положение об оказании платных услуг МУ «Телестудия АТВ-Центр», утв. постановлением главы администрации МО «Ахтубинский район» от 20.09.2005г № 1255 (с изм. Постановление от 17.11.2005 № 1489)

- Положение об установлении системы стимулирующих выплат при оказании услуг рекламной деятельности от 01.02.2013г

- распоряжение администрации МО «Ахтубинский район» от 20.03.2013 № 86-р «О плане мероприятий (дорожной карте) «Изменения в отраслях социальной сферы, направленные на повышение эффективности сферы культуры» (с изм. От 26.07.2013г № 322-р)

Начисление заработной платы работникам Учреждения производится согласно утвержденным руководителем учреждения и согласованным с администрацией МО «Ахтубинский район» штатным расписаниям, и табелям учета использования рабочего времени.

К проверке представлены штатные расписания на 01.01.2014г., на 01.01.2015г., на 01.07.2015г., на 01.01.2016г.

## **6.2. Соответствие структуры штатного расписания учреждения муниципальному заданию.**

При проверке штатных расписаний, лицевых счетов, Табелей учета использования рабочего времени, приказов Учреждения по личному составу, трудовых договоров, лицевых счетов установлено:

6.2.1. Штатное расписание учреждения, в целях выполнения муниципального задания на 2014г, 2015г, 2016г утверждено в следующей структуре:

Структурное подразделение	Наименование должности	Ед. 2014г	Ед. 2015г	Ед. 2016г
Дирекция	директор	1	1	1
Бухгалтерия	Главный бухгалтер-экономист	1	1	1
	Бухгалтер	-	-	1
Инженерно-техническая служба	Главный инженер-заместитель директора	1	1	1
	Инженер	1	1	1
	Инженер (по радиовещанию)	1	-	-
	Системный администратор	1	1	1
	Телеоператор	4	4	4
Радиоредакция	Ведущий программы	0,5	0,5	0,5
Телередакция	Заместитель директора по развитию-главный редактор	-	1	1
	Ведущий программы	7	7	6
	Редактор музыкальный	-	-	0,5
	Видеооператор	2	2	2
	Режиссер монтажа	3	3	3
Юридический отдел	Юрист	1	0,5	
	<b>Итого штатных единиц</b>	<b>23,5</b>	<b>23,0</b>	<b>23,0</b>
	<b>Итого годовой фонд оплаты труда, тыс.руб., в т.ч.:</b>	<b>5185,5</b>	<b>5509,4</b>	<b>5833,3</b>
	211	3982,7	4231,5	4480,3
	213	1202,8	1277,9	1353,0

Утвержденный фонд оплаты труда на 2014 г составил 5185,5 тыс.руб.,  
ФОТ 2015 г – 5509,4 тыс.руб.;  
ФОТ 2016г – 5833,3 тыс.руб.

6.2.2. При определении нормативных затрат (формировании фонда оплаты труда) Учреждения, на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, в нарушение пункта 15 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 15.12.2011г № 1502, пункта 14 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 13.04.2015г № 545 включено структурное подразделение «РАДИОРЕДАКЦИЯ» с 0,5 ставки Ведущий программы (радиопрограммы) и 1 должность Инженера по радиовещанию Инженерно-технической службы, тогда, как в перечне муниципальных услуг (работ), оказываемых АТВ-Центр *Радиовещание* не предусмотрено.

В соответствие со штатным расписанием, годовой ФОТ по 0,5 должности ведущего программы Радиоредакции на 2014г составил 136800,00 руб. + страховые взносы 41313,60 руб.; на 2015 год- 100200,00 руб. + страховые взносы 30260,40 руб.

Фактически на должность 0,5 ставки ведущего программы Радиоредакции, с 01.03.2014г зачислен Еловенко Е.В., общий объем начисленной заработной платы, в соответствии с занимаемой должностью составил за 2014 год - 62235,24 руб.+ страховые взносы 18795,04 руб., за 2015 год – 37232,89 руб.+ страховые взносы 11244,33 руб.

В соответствие со штатным расписанием, годовой ФОТ по должности инженера по радиовещанию на 2014г составил 171864,00 руб.+ страховые взносы 51903,00 руб.

Фактически должность инженера по радиовещанию, с 25.04.2014г по 11.06.2014г, занимал Марков В.В, общий объем начисленной заработной платы, в соответствии с занимаемой должностью составил за 2014 год – 18329,82 руб.+ страховые взносы 5535,60 руб.

***Таким образом, Учредителем - Администрацией МО «Ахтубинский район», в нарушение пункта 15 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 15.12.2011г № 1502, пункта 14 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 13.04.2015г № 545, объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания превышен в 2014 году на 401880,60 рублей; в 2015 году на 130460,40 рублей.***

***В свою очередь, Учреждением, фактически произведено расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в том числе: на оплату труда в 2014 году на общую сумму 104895,70 руб., в 2015 году на общую сумму 48477,22 руб.***

6.2.3. Структура и должности работников Учреждения, утвержденные и согласованные штатным расписанием на 2016 год, такие как «Радиоредакция», «Телередакция», ведущий программы- 6,5 ед., видеооператор- 2 ед., телеоператор-4 ед., редактор музыкальный- 0,5 ед., режиссер монтажа-3 ед., с годовым фондом оплаты труда в объеме 3520,0 тыс.руб. и их должностные инструкции не способны обеспечить выполнение муниципального задания Учреждения на 2016 год и выполняемой работы - «Информационные системы обеспечения специальной деятельности».

Предусмотренный муниципальным заданием вид работы «Информационные системы обеспечения специальной деятельности», требует наличие основного персонала, непосредственно связанного с оказанием выполняемой работы.

6.2.4. При формировании штатного расписания Учреждению следует учесть, что должности кассира-курьера и главного бухгалтера-экономиста, не предусмотрены Общероссийским классификатором профессий рабочих, должностей служащих и тарифных разрядов (ОК 016-94).

Выполнение дополнительных функций работником может быть предусмотрено его должностной инструкцией.

6.2.5. Форма применяемого в бюджетном учреждении табеля учета рабочего времени за весь проверяемый период не соответствует Приказу Минфина России N 173н и утвержденной учетной политике учреждения (Табель учета рабочего времени (ф. 0504421).

6.2.6. В нарушение приказа Минфина от 15 декабря 2010 г. N 173н и приказа от 30 марта 2015 г. 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению", Учетной политики в Учреждении ведутся Карточки-справки не установленной формы.

### **6.3. Проверка правомерного и эффективного использования средств, направленных на оплату труда работников учреждения.**

#### **6.3.1. Проверка выплат стимулирующего характера.**

Пунктом 3.4. «Положения о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения Телестудия АТВ-Центр», утв. Постановлением главы МО «Ахтубинский район» от 28.08.2013г № 975 (с изм. Постановление № 1327 от 04.09.2014г) (далее - Положение от 28.08.2013 № 975), предусмотрены следующие виды выплат стимулирующего характера:

- надбавка за интенсивность;
- надбавка по персональному повышающему коэффициенту;
- надбавка за непрерывный стаж работы;
- премия по итогам работы.

В соответствии с пунктом 3.5. Положения от 28.08.2013 № 975 установление стимулирующих надбавок осуществляется по решению руководителя учреждения в пределах бюджетных ассигнований на оплату труда работников учреждения, а также средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, направленных учреждением на оплату труда работников.

6.3.1.1. Руководителем (директором) Учреждения, с 25.11.2010г распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 25.11.2010г № 559-р, назначен Филяев П.И. Работодателем для Руководителя Учреждения, в рамках трудовых отношений, является Администрация МО «Ахтубинский район» (трудовой договор от 25.11.2010г № 10/10 МУ и дополнительные соглашения к нему № 1,2,3,4,5,6,7,8).

Оплата труда руководителя, осуществляемая ему в рамках трудовых отношений, установлена пунктами 16-21 указанного договора, и состоит из должностного оклада и

выплат компенсационного и стимулирующего характера, установленных Работодателем, в том числе:

- ежемесячная надбавка к должностному окладу за выслугу лет-30%;
- ежемесячная стимулирующая надбавка – 30%;
- ежемесячная премия -30 %;
- ежемесячная надбавка за интенсивность - персональный повышающий коэф. 0,7.

Других выплат трудовым договором от 25.11.2010г или дополнительными соглашениями к нему, не предусмотрено.

Вместе с тем, Руководителю Учреждения, неправомерно, сверх размера оплаты труда, предусмотренного трудовым договором и штатным расписанием, на основании собственных приказов, без согласования с Работодателем, в отсутствие решения органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, осуществлялось начисление и выплата премий за проверяемый период, на общую сумму **55300,00 руб.**, в том числе:

- приказ № 27 от 21.03.2014г – 5000,00 руб. за счет внебюджетного источника (ведомость № 3, платежное поручение № 120256 от 27.03.14г);
- приказ № 39 от 14.04.2014г - 7000,00 руб. за счет внебюджетного источника (ведомость № 3, платежное поручение № 281031 от 29.04.2014г и - 4500,00 руб. за счет бюджетного источника;
- приказ № 107 от 09.09.2014г – 6000,00 руб. за счет внебюджетного источника (ведомость № 9, платежное поручение № 91434 от 29.09.2014г);
- приказ № 138 от 18.11.2014г – 13000,00 руб. за счет бюджетного источника (ведомость № 11, платежное поручение № 381640 от 27.11.2014г);
- приказ № 85 от 20.07.2015г – 4600,00 руб. за счет бюджетного источника (ведомость № 7, платежное поручение № 697032 от 30.07.2015г);
- приказ № 146 от 20.11.2015г – 5000,00 руб. за счет бюджетного источника (ведомость № 10, платежное поручение № 379449 от 30.11.2015г);
- приказ № 152 от 18.12.2015г – 5200,00 руб. за счет бюджетного источника (ведомость № 12, платежное поручение № 538464 от 23.12.2015г);
- приказ № 54 от 03.06.2016г – 5000,00 руб. за счет бюджетного источника (ведомость № 6, платежное поручение № 507387 от 29.06.2016г).

Кроме этого, директору, неправомерно производились стимулирующие начисления и выплаты за обеспечение выполнения видеоработ, в размере 4 % исходя из суммы заказа, без оформления дополнительного соглашения к трудовому договору и в отсутствие правового акта Работодателя: за 2014 год на общую сумму **45574,32 руб.**; за 2015 год на общую сумму **28366,60 руб.**; за восемь месяцев 2016 года на общую сумму **25054,10 руб.**

Таким образом, в нарушение п. 4.10 «Положения о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения Телестудия АТВ-Центр», утв. Постановлением главы МО «Ахтубинский район» от 28.08.2013г № 975 (с изм. Постановление № 1327 от 04.09.2014г), Руководителю Учреждения, неправомерно, сверх размера оплаты труда, предусмотренного трудовым договором и штатным расписанием, без согласования с Работодателем, в отсутствие решения органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, осуществлялось начисление и выплата премий и дополнительных стимулирующих надбавок за проверяемый период на общую сумму **154295,00 рублей**.

**Контрольно-счетная палата рекомендует**, размеры указанных выплат определить дополнительным соглашением к трудовому договору, выплаты осуществлять на основании правовых актов Работодателя.

### 6.3.2. Проверка правомерности произведенных расходов на оплату труда по приносящей доход деятельности

6.3.2.1. Правовыми актами, регламентирующими оказание платных услуг являются Устав,

- «Положение об оказании платных услуг муниципальным учреждением «Телестудия АТВ-Центр» утверждено постановлением главы администрации МО «Ахтубинский район» от 20.09.2005г № 1255 (с изм. Постановление от 17.11.2005 № 1489) (далее - Положение об оказании платных услуг).

Пунктом 9 данного Положения об оказании платных услуг, установлено, что до 55% средств от оказания платных услуг, могут направляться на оплату труда и начисления на заработную плату.

Пунктом 10 Положения об оказании платных услуг установлено, что распределение денежных средств на оплату труда производится на основании штатного расписания хозрасчетной отрасли и «Положения об установлении системы стимулирующих выплат при оказании услуг рекламной деятельности».

«Положение об установлении системы стимулирующих выплат при оказании услуг рекламной деятельности» утвержденное приказом Учреждения 01 февраля 2013г.

Расчет расходования внебюджетных средств на оплату труда, представлен в таблице:

период	Получено доходов от платных услуг, тыс. руб.	Установлено направить на оплату труда Положением, тыс.руб. (гр.2*55%)	Произведены расходы на оплату труда, тыс.руб.	Произведены расходы на оплату труда, %	Отклонение Тys.руб. (гр.3-гр.4)
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6
2014 год	2189,3	1204,1	211-1167,6 213-352,4	69,45%	<b>-315,9</b>
2015 год	1064,3	585,4	211-721,8 213-214,5	88%	<b>-350,9</b>
8 мес. 2016 года	1125,7	619,1	211-473,5 213-139,4	61,1%	
<b>итого</b>	<b>4379,3</b>	<b>2408,6</b>	<b>3069,2</b>		<b>- 668,8</b>

Из приведенного выше расчета следует, что Учреждением, в нарушение п.9 локального нормативного акта – «Положения об оказании платных услуг», произведены сверхнормативные расходы на оплату труда в 2014 году в размере **315,9 тыс.руб.**, в 2015 году в размере **350,9 тыс.руб.**.

**6.4.** Всего по результатам проверки расходов на оплату труда, в проверяемом периоде (2014г, 2015г и восемь месяцев 2016г) установлены нарушения на общую сумму **1508,9 тыс.руб.** и замечания, в том числе:

✓ Учредителем - Администрацией МО «Ахтубинский район», в нарушение пункта 15 Порядка формирования и финансового обеспечения выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 15.12.2011г № 1502, пункта 14 Порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 13.04.2015г № 545, объем субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания завышен в 2014 году на **401,9 тыс.рублей**; в 2015 году на **130,5 тыс. рублей**. (в части фонда оплаты труда



должностей ведущего радио программы и инженера по радиовещанию, не предусмотренных муниципальным заданием);

✓ Учреждением, фактически произведено расходование средств субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на цели, не связанные с выполнением муниципального задания, в том числе: на оплату труда в 2014 году на общую сумму **104,9 тыс. руб.**, в 2015 году на общую сумму **48,5 тыс. руб.**

✓ структура и должности работников Учреждения, утвержденные и согласованные штатным расписанием на 2016 год, такие как «Радиоредакция», «Телередакция», ведущий программы- 6,5 ед., видеооператор- 2 ед., телеоператор-4 ед., редактор музыкальный- 0,5 ед., режиссер монтажа-3 ед., с годовым фондом оплаты труда в объеме 3520,0 тыс.руб. и их должностные инструкции не способны обеспечить выполнение муниципального задания Учреждения на 2016 год и выполняемой работы - «Информационные системы обеспечения специальной деятельности»;

✓ неправомерно, в нарушение п. 4.10 «Положения о системе оплаты труда работников муниципального бюджетного учреждения Телестудия АТВ-Центр», утв. Постановлением главы МО «Ахтубинский район» от 28.08.2013г № 975 (с изм. Постановление № 1327 от 04.09.2014г), Руководителю Учреждения, сверх размера оплаты труда, предусмотренного трудовым договором и штатным расписанием, без согласования с Работодателем, в отсутствие решения органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя, осуществлялось начисление и выплата премий и дополнительных стимулирующих надбавок за проверяемый период на общую сумму **154,3 тыс.руб.**;

✓ в нарушение локального нормативного акта - «Положения об оказании платных услуг», произведены сверхнормативные расходы на оплату труда работников, за проверяемый период на общую сумму **668,8 тыс.руб.**;

✓ Форма применяемого в бюджетном учреждении табеля учета рабочего времени с начала проверяемого периода с января 2014 г по июнь 2016г не соответствует Приказу Минфина России N 173н и утвержденной учетной политике учреждения (Табель учета рабочего времени (ф. 0504421).);

✓ в нарушение приказа Минфина от 15 декабря 2010 г. N 173н и приказа от 30 марта 2015 г. 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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению", Учетной политики в Учреждении ведутся Карточки-справки не установленной формы.

## 7. Ведение бухгалтерского учета. Бухгалтерская (бюджетная) отчетность

7.1. Учетная политика для целей бухгалтерского учета и налогообложения (приказ от 31.12.2013 г. №167) (далее - Учетная политика) составлена в соответствии с Законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкцией от 01.12.2010 № 157н и Инструкцией от 06.12.2010 № 162н.

Вместе с тем, в нарушение п.6 приказа Инструкции № 157н, ч. 1 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ порядок организации и обеспечения (осуществления) субъектом учета внутреннего финансового контроля, в Учетной политике, не установлен.

Учреждению необходимо организовать внутренний контроль, вне зависимости от структуры бухгалтерской или финансовой службы.

При этом учреждение может разработать как отдельное положение, так и предусмотреть соответствующий раздел в учетной политике.

7.2. В нарушение п. 11 Инструкции №157н, Приказа Минфина России № 52н Учреждением первичные документы не систематизируются в хронологическом порядке по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа и не отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета:

- Журнале операций по счету "Касса" (ф. 0504071);
- Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071);
- Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071);
- Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071);
- Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071);
- Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071);
- Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071);
- Журнале по прочим операциям (ф. 0504071);
- иных регистрах, предусмотренных Инструкцией N 157н, а также утвержденных в рамках формирования своей учетной политики.

7.3. В нарушение п. 3 Инструкции №157н, бухгалтерский учет ведется не методом начисления, результаты операций не признаются по факту их совершения, а отражаются в регистрах бухгалтерского учета по факту их оплаты.

7.4. В представленных формах годовой отчетности не заполнена строка «Учредитель».

7.5. В нарушение п.56 Инструкции № 33н Пояснительная записка к Балансу учреждения (ф. 0503760) оформлена не в соответствии с п.56 Инструкции № 33н.

7.6. В нарушение п. 48 Инструкции №33н «Отчет об обязательствах учреждения» (ф. 0503738) заполнен с нарушением требований составления отчетности, а именно не заполнена графа 5 «Принимаемые обязательства».

## **8. Аудит в сфере закупок**

Учреждение, являясь бюджетным, осуществляет закупки товаров, работ, услуг за счет субсидий в соответствии со ст.15 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее по тексту – Закон № 44-ФЗ) и осуществляет полномочие – Заказчика.

В соответствии с требованиями Закона № 44-ФЗ Заказчиком сформированы и размещены на официальном сайте <http://zakupki.gov.ru> планы-графики размещения заказов на 2014 г., 2015г., 2016г.

В таблице представлены запланированные объемы закупок, согласно планов-графиков закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд за 2014г., 2015г.:

тыс. руб.

КОСГУ	Способ закупок	2014 г.	2015 г.
223	ст. 93, ч.1, п.8 (с единств. поставщиком)	<b>369,195</b>	269,9
221	<b>Всего, в том числе:</b>	<b>192,664</b>	1500,0
	ст. 93, ч.1, п.1 (с единств. поставщиком)	45,4	
	ст. 93, ч.1, п.4 (с единств. поставщиком)	147,264	
225	ст. 93 (с единств. поставщиком)	<b>1,738</b>	
226	ст. 93, ч.1, п.4 (с единств. поставщиком)	<b>170,722</b>	
310	ст. 93, ч.1, п.4 (с единств. поставщиком)	<b>4,99</b>	
340	ст. 93, ч.1, п.4 (с единств. поставщиком)	<b>38,705</b>	
	<b>Совокупный объем закупок</b>	<b>778,014</b>	<b>1769,9</b>

Закупки в 2014-2015 году осуществлялись только не конкурентным способом, у единственного поставщика, в связи с чем, провести оценку эффективности закупок и результативности расходов на закупки не представляется возможным.

### **ВЫВОДЫ:**

1. Объем проверенных средств составляет 19791,5 тыс. руб.
2. **В ходе проверки выявлены нарушения, допущенные МБУ «Телестудия «АТВ – центр» на общую сумму 1958,16 тыс. руб., в том числе:**
  - 2.1. Заявленный в Выписке из ЕГРЮЛ основной вид деятельности (деятельность морского пассажирского транспорта) не предусмотрен Уставом Учреждения, фактически не осуществляется и не может осуществляться Учреждением.
  - 2.2. В нарушение п.38 Инструкции 33н утвержденные значения в отчетах об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737), не соответствуют утвержденным значениям Плана ХФД на 2014г.
  - 2.3. Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, отраженных п. 3.1., 3.2, 5.2., 5.4., 7.2. настоящего акта.
  - 2.4. Нарушение требований по оформлению учетной политики, отражено в п. 7.1. настоящего акта.
  - 2.5. По результатам проверки расходов на оплату труда, отраженных в разделе 6 настоящего акта, установлено нарушений на общую сумму 1508,9 тыс. руб.
  - 2.6. Нарушение требований предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации определенных экономическим субъектом выявлено 3 факта, отраженные в п. 5.7. настоящего акта.
  - 2.7. В нарушение п. 11 Инструкции №157н, Приказа Минфина России № 52н Учреждением первичные документы не систематизируются в хронологическом порядке по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа и не отражаются накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, журналы-операций не велись.
  - 2.8. В нарушение п.48 Инструкции № 33н имеют место нарушения по заполнению форм годовой бюджетной отчетности.
  - 2.9. В нарушение п. 12 Инструкции 174н и п. 51, п. 52 Инструкции 157н учреждением не учитываются на забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» объекты имущества на сумму 138,86866 тыс.руб., выбывшие из эксплуатации в 2014, 2015 годах и полугодие 2016 года и поступившие на хранение до момента их демонтажа и (или) утилизации.

- 2.10. В нарушение Положения о порядке владения, пользования и распоряжения имуществом МО «Ахтубинский район» от 28.05.2015 №89 нарушен порядок списания недвижимого имущества в 2016 году на сумму 8,38478 тыс.руб. (без распоряжения Администрации МО «Ахтубинский район» и без согласования с Комитетом имущественных и земельных отношений МО «Ахтубинский район»).
- 2.11. Проверкой выявлено неэффективное расходование бюджетных средств, выделенных на муниципальное задание в 2014 году в сумме 302,00 тыс.руб.
- 2.12. Была выявлена счетная ошибка при оприходовании и списании количества поступившего и израсходованного бензина в литрах. В денежном выражении приход и расход бензина подтвержден документально.

**3. Нарушения, допущенные Учредителем - Администрацией МО «Ахтубинский район», в том числе:**

- 3.1. В нарушение п.3 «Порядка формирования, ведения и утверждения ведомственных перечней муниципальных услуг и работ, оказываемых и выполняемых муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район», утв. Постановление администрации № 451 от 24.03.2015г, в Ведомственном перечне отсутствуют реквизиты нормативных правовых актов, являющихся основанием для включения муниципальной услуги (работы) в ведомственный перечень муниципальных услуг (работ) или внесения изменений в ведомственный перечень муниципальных услуг (работ), а также электронные копии таких нормативных правовых актов.
- 3.2. В нарушение пункта 3 статьи 69.2. Бюджетного Кодекса Российской Федерации, пункта 4 ч. 3 ст. 9.2. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 2, п. 4 Порядка от 29.12.2015г. №1408:
  - содержание работы указанной в муниципальном задании на 2016 г. (ИС обеспечения специальной деятельности) не соответствует утвержденному ведомственному перечню муниципальных услуг (работ), оказываемых (выполняемых) муниципальными учреждениями муниципального образования «Ахтубинский район» (ИС обеспечения типовой деятельности).
  - муниципальное задание Учреждению сформировано не в соответствии с основным видом деятельности, предусмотренным учредительными документами.
- 3.3. В муниципальной программе «Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2018 годы», утв. постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 31.12.2015 № 1454, изменения утв. постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 03.02.2016 г. №49 не установлен нормативно-правой акт (Федеральный закон от 27.07.2006 N 149-ФЗ «Об информации, информационных технологиях и о защите информации»), являющийся основанием для разработки программы и регламентирующий выполнение работ по созданию и развитию информационных систем и компонентов информационно-телекоммуникационной инфраструктуры.
- 3.4. В нарушение п. 5 Порядка от 15.12.2011 г. №1502 муниципальное задание на 2015 г. МБУ «Телестудия «АТВ-Центр» утверждено с нарушением срока 10.04.2015 г., а не 12.01.2015 г.
- 3.5. В нарушение п. 7 ст. 9.2 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», п. 4 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации и п. 12 Постановления администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011г № 1502, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2014 и на 2015 год рассчитан в отсутствии установленного Порядка определения объема субсидии, включая методику

расчета нормативных затрат на оказание единицы муниципальной услуги для муниципальных учреждений.

- 3.6. В нарушение п. 14 Порядка от 15.12.2011г. №1502, п. 1 ст. 69.2 БК РФ объем субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания превышен в 2014 году на 2350,0 тыс. руб. (выручка от платных услуг), в 2015 году на 1250,0 тыс. руб. (выручка от платных услуг).

### Рекомендации

1. Внести изменения в ЕГРЮЛ, в части основного вида деятельности, в соответствии с Уставом Учреждения.
2. Вести бухгалтерский учет в соответствии с п. 11 Инструкции №157н, Приказом Минфина России № 52н с отражением операций в регистрах бухгалтерского учета: журналах-операций.
3. В составе годовой бюджетной отчетности предоставлять все необходимые формы, либо указывать в Пояснительной записке причину отсутствия форм. Не допускать нарушений при заполнении форм.
4. На вновь приобретаемые основные средства составлять Акт ОС-1.
5. К Актам на списание канцелярских и хозяйственных товаров прилагать ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210).
6. На забалансовом счете 02 «Материальные ценности, принятые на хранение» учитывать объекты имущества, выбывшие из эксплуатации и поступившие на хранение до момента их демонтажа и (или) утилизации.
7. Не допускать неэффективного использования бюджетных средств.
8. Безвозмездно полученные основные средства стоимостью свыше 3000,00 руб. учитывать на счете 101.00 «Основные средства», а стоимостью до 3000,00 руб. учитывать на забалансовом счете 21 «Основные средства стоимостью до 3000,00 рублей включительно в эксплуатации».

Председатель  
Контрольно-счетной палаты  
МО «Ахтубинский район»

\_\_\_\_\_ С.В. Цапко

Главный инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
МО «Ахтубинский район»

\_\_\_\_\_ Н.В. Нестеренко

Ведущий инспектор  
Контрольно-счетной палаты  
МО «Ахтубинский район»

\_\_\_\_\_ Е.А. Мартынова

Директор МБУ «Телестудия «АТВ-центр»

\_\_\_\_\_ П.И. Филяев

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_ А.Н. Лазарева

Второй экземпляр акта получил \_\_\_\_\_

Акт отпечатан в двух экземплярах:

1 (один) экземпляр МБУ «Телестудия «АТВ-центр»

1 (один) экземпляр Контрольно-счетной палате МО «Ахтубинский район»