КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА

ИЛОВЛИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА

ВОЛГОГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

**ОТЧЕТ
 О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования средств бюджета Иловлинского муниципального района автономным учреждением «Редакция газеты «Донской вестник» в 2020 году**

1. ***Основание для проведения контрольного мероприятия***: План работы контрольно-счетной палаты Иловлинского муниципального района на 2021 год, Приказ о проведении контрольного мероприятия от 27.04.202 года № 3-О.
2. ***Предмет контрольного мероприятия:*** учредительные документы объекта контроля, муниципальное задание, отчет о выполнении муниципального задания, план финансово-хозяйственной деятельности, первичные бухгалтерские документы, регистры бухгалтерского учета, годовая бюджетная отчетность, договора и контракты.
3. ***Объект контрольного мероприятия***: Автономное учреждение «Редакция газеты «Донской вестник».
4. ***Срок проведения контрольного мероприятия***: с 11.05.2021 года по 11.06.2021 года.
5. ***Цель контрольного мероприятия***: определение законности и эффективности использования средств бюджета Иловлинского муниципального района, выделенных автономному учреждению «Редакция газеты «Донской вестник» на выполнение муниципального задания, контроль за полнотой и достоверностью отчета о выполнении муниципального задания, проверка достоверности ведения учреждением бухгалтерского учета.
6. ***Проверяемый период деятельности***: 2020 год.
7. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

7.1. В проверяемом периоде порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений Иловлинского муниципального района регламентировался Постановлением администрации Иловлинского муниципального района от 30.12.2016 № 1032. Администрацией Иловлинского муниципального района в связи с вступлением в действие Приказа Минфина РФ от 31.08.2018 года № 186 н, определяющего Общие требования к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности, не внесены соответствующие изменения в данное Постановление. На момент проверки Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных учреждений Иловлинского муниципального района по ряду требований не соответствует Общим требованиям, установленным Министерством Финансов РФ.

7.2. Отчет об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности Редакции газеты «Донской вестник» ( ф. 0503737) составлен с нарушением п. 38 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бюджетной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 года № 33 н, а именно плановый показатель по поступлению доходов от оказания платных услуг отраженный в ф. 0503737 в сумме 2800000,0 рублей не соответствует плановому показателю по поступлению доходов от оказания платных услуг, утвержденному планом финансово-хозяйственной деятельности учреждения на 2020 год в объеме 2175000,0рублей.

7.3. Некорректно заполнен план, утвержденный 14.12.2020 года. По коду строки 1200 « доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждений, всего» гр.5 Раздела 1 «Поступления и выплаты» указана сумма доходов 4704448,0 рублей, идентичная сумме доходов, указанных по коду строки 1000 « Доходы, всего». Согласно требований к порядку заполнения Плана ФХД по коду строки 1200 указываются в общей сумме объем субсидии на выполнение муниципального задания и доходы, планируемые к получению от оказания платных услуг. Не заполнен Раздел 2 « Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг».

7.4. В 2020 году автономным учреждением «Редакция газеты « Донской вестник» были перевыполнены показатели, установленные в муниципальном задании:

- по показателю «количество экземпляров» на 1,2 %, что не превышает допустимое возможное отклонение;

- по показателю « объем тиража» на 11,2 %, что превышает допустимое возможное отклонение на 6,2 %.

7.5. Методика расчета показателей, установленных в муниципальном задании автономного учреждения, не определена. По данным первичных бухгалтерских документов показатель «объем тиража» составляет 3428 экземпляров, а по данным отчета о выполнении муниципального задания Редакции газеты «Донской вестник» за 2020 год показатель «объем тиража» составил 3446 экземпляров, т.е. завышен на 18 экземпляров. Выявленный факт несоответствия свидетельствует о том, что со стороны Учредителя - администрации Иловлинского муниципального района не осуществляется должный контроль за выполнением муниципального задания предусмотренный п. 41 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Иловлинского муниципального района.

7.6. В соответствии с требованиями ст. 69.2 Бюджетного Кодекса РФ финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Редакции газеты «Донской вестник» осуществлялось путем предоставления учреждению субсидии на выполнение муниципального задания на основании заключенного соглашения. Объем субсидии на выполнение муниципального задания, поступивший на лицевой счет Учреждения составил 2229447,73 рублей. Абзацем 3 п. 4 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса РФ определено, что объем финансового обеспечения на выполнение муниципальных работ рассчитывается на основе нормативных затрат на выполнение муниципальных работ в случае, если данное требование установлено решением органа государственной власти, органа местного самоуправления. Пунктом 23 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Иловлинского муниципального района установлено, что нормативные затраты на выполнение работы муниципальными бюджетными или автономными учреждениями Иловлинского района определяются при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания в порядке, установленном органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя. Следовательно размер субсидии на выполнение муниципального задания должен быть рассчитан исходя из утвержденных нормативных затрат на выполнение муниципальных работ. В 2020 году Учредителем - администрацией Иловлинского муниципального района порядок финансового обеспечения выполнения муниципального задания установленный Положением о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) не соблюдался, нормативные затраты на выполнение муниципальной работ для АУ «Донской вестник» на 2020 год не утверждены.

7.7. Деятельность Редакции газеты «Донской вестник» приносящая доход регламентирована Порядком формирования, зачисления и расходования средств, полученных муниципальными учреждениями Иловлинского муниципального района от оказания платных услуг, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, средств от иной приносящей доход деятельности , Порядком определения платы для физических и юридических лиц за оказанные услуги (выполненные работы), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений Иловлинского муниципального района , оказываемые ими сверх установленного муниципального задания, а так же в случаях, определенными законами, в пределах установленного муниципального задания, утвержденными Постановлением администрации Иловлинского муниципального района от 23.05.2017 года № 447.

В соответствии с п. 3.1 Порядка формирования, зачисления и расходования средств, полученных муниципальными учреждениями Иловлинского муниципального района от оказания платных услуг, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, средств от иной приносящей доход деятельности расходование денежных средств полученных от оказания платных услуг может производиться согласно Плана ФХД. В нарушение требований п. 3.1. Порядка формирования, зачисления и расходования средств, полученных муниципальными учреждениями Иловлинского муниципального района от оказания платных услуг, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, средств от иной приносящей доход деятельности Редакцией газеты «Донской вестник» был произведен возврат средств в бюджет по Соглашению № 7 от 15.07.2019 года в объеме 28564,41 рублей, не запланированный планом финансово-хозяйственной деятельности.

Приказом от 12.02.2020 года № 3-р на период болезни главного бухгалтера Учреждения исполнение обязанностей по должности было возложено на заведующего отделом фотоиллюстраций с доплатой в размере 100,0 % ежемесячного заработка по исполняемой должности, что составило 18954,45 рублей с учетом НДФЛ и отчислений во внебюджетные фонды. Заведующий отделом фотоиллюстраций Учреждения не отвечает требованиям, установленным Федеральным Законом от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Денежные средства полученные от предпринимательской деятельности в размере 18954,45 рублей были израсходованы в нарушение п. 3.2 Порядка формирования, зачисления и расходования средств, полученных муниципальными учреждениями Иловлинского муниципального района от оказания платных услуг, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, средств от иной приносящей доход деятельности.

8. Выводы:

8.1. Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных муниципальных учреждений Иловлинского муниципального района, утвержденный Постановлением № 1032 от 31.12.2016 года не приведен в соответствии с Общими требованиями к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, определенными Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 года № 186 н.

8.2. Годовая бюджетная отчетность Редакции газеты «Донской вестник» за 2020 год составлена с нарушением п. 38 Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бюджетной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 года № 33 н. В Отчете об исполнении учреждением плана его хозяйственной деятельности (ф.0503737) плановый показатель по поступлению доходов от оказания платных услуг отражен в объеме 2800000,0 рублей, при этом Планом ФХД объем поступления денежных средств от оказания платных услуг на 2020 год утвержден в сумме 2175000,0 рублей.

8.3. План финансово-хозяйственной деятельности Редакции газеты «Донской вестник» утвержденный 14.12.2020 года некорректно заполнен. По коду строки 1200 « доходы от оказания услуг, работ, компенсации затрат учреждений, всего» гр.5 Раздела 1 «Поступления и выплаты» указана сумма доходов идентичная сумме доходов, указанных по коду строки 1000 « Доходы, всего». Не заполнен Раздел 2 « Сведения по выплатам на закупки товаров, работ, услуг».

8.4. Учредителем- администрацией Иловлинского муниципального района не осуществляется контроль за исполнением муниципального задания, установленный п. 41 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Иловлинского муниципального района. Порядок определения показателей установленных в муниципальном задании не определен. Отчет о выполнении муниципального задания учреждением за 2020 год по показателю «объем тиража» завышен на 18 экземпляров .

8.5. Субсидия на выполнение муниципального задания Редакции газеты «Донской вестник» в 2020 году предоставлялась без утвержденных нормативных затран на выполнение работ, что нарушает требования п. 4 ст. 69.2 Бюджетного РФ, Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Иловлинского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания, утвержденного Постановлением администрации Иловлинского муниципального района от 21.12.2015 года № 1220.

8.6. Средства полученные от деятельности приносящей доход в общей сумме 45518,86 рублей израсходованы Редакцией газеты «Донской вестник» в нарушение требований Порядка формирования, зачисления и расходования средств, полученных муниципальными учреждениями Иловлинского муниципального района от оказания платных услуг, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, утвержденного Постановлением администрации Иловлинского муниципального района от 23.05.2017 года № 447, в том числе:

 - в нарушение п. 3.1 в сумме 28564,41 рублей произведен возврат субсидии бюджет за счет средств полученных от деятельности приносящей доход. Планом ФХД возврат средств в бюджет не утвержден;

 - в нарушение п. 3.2 в сумме 18954,45 рублей произведена оплата за возложение обязанностей главного бухгалтера лицу, не отвечающему требованиям к должности главный бухгалтер, установленным п. 4 ст. 7 Федерального Закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете».

 9. Предложения (рекомендации).

 *Автономному бюджетному учреждению «Редакция газеты донской вестник»:*

 9.1. При составлении Плана ФХД руководствоваться Общими требованиями к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, определенными Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 года № 186 н. Не допускать его некорректного заполнения.

 9.2. Годовую бюджетную отчетность составлять в соответствии с Инструкцией о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бюджетной отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденной Приказом Минфина РФ от 25.03.2011 года № 33 н.

 9.3. Средства полученные от деятельности приносящей доход расходовать в соответствии с Порядком формирования, зачисления и расходования средств, полученных муниципальными учреждениями Иловлинского муниципального района от оказания платных услуг, безвозмездных поступлений от физических и юридических лиц, в том числе добровольных пожертвований, утвержденным Постановлением администрации Иловлинского муниципального района от 23.05.2017 года № 447.

*Администрации Иловлинского муниципального района :*

9.4. Привести в соответствие с Общими требованиями к порядку составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности государственных (муниципальных) учреждений, определенными Приказом Минфина РФ от 31.08.2018 года № 186 н Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетных и автономных муниципальных учреждений Иловлинского муниципального района, утвержденный Постановлением № 1032 от 31.12.2016 года.

9.5. Субсидию на выполнение муниципальных услуг (работ) предоставлять в соответствии с требованиями п. 4 ст. 69.2 Бюджетного Кодекса РФ, Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Иловлинского муниципального района и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания.

9.6 Осуществлять контроль за выполнением муниципального задания согласно требований п. 41 Положения о формировании муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в отношении муниципальных учреждений Иловлинского муниципального района.

Приложение

 -Акт проверки финансово-хозяйственной деятельности, целевого и эффективного использования средств бюджета Иловлинского муниципального района автономным учреждением «Редакция газеты «Донской вестник» в 2020 году».

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Иловлинского муниципального района С.Б. Насонов