



КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ЗАКРЫТОЕ АДМИНИСТРАТИВНО-ТЕРРИТОРИАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ЗНАМЕНСК  
АСТРАХАНСКОЙ ОБЛАСТИ»

416540, Астраханская обл., г. Знаменск, ул. Вознюка, д.1, тел. (85140) 2-39-67 (доб.125) e-mail: ksp-znamensk30@yandex.ru

**ОТЧЕТ № 01-41/1**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» «Информационно-издательский центр «Орбита»**

**Основание проверки:** пункт 1.3 Плана работы Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск на 2018 год, утвержденного приказом председателя контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск от 29.12.2017 г. №7.

**Объект проверки:** муниципальное автономное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» ЗАТО Знаменск «Информационно-издательский центр «Орбита» (далее – МАУ ЗАТО Знаменск ИИЦ «Орбита», Учреждение»).

**Цель проверки:** проверить законность и результативность использования средств бюджета ЗАТО Знаменск, соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом, находящимся в муниципальной собственности.

**Вопросы проверки:**

1. Проверка учредительных и других нормативно-правовых и правоустанавливающих документов.
2. Проверка использования муниципального имущества.
3. Анализ отчетных данных финансово-хозяйственной деятельности.
4. Проверка кассовых операций.
5. Проверка движения средств на лицевых счетах, открытых в органах федерального казначейства, а также на расчетных счетах (при наличии), открытых в кредитных организациях для осуществления операций со средствами субсидии на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, а также со средствами от приносящей доход деятельности и поступающими во временное распоряжение.
6. Проверка эффективности и целевого использования средств субсидии на выполнение муниципального задания, субсидий на иные цели, полученных из бюджета ЗАТО Знаменск.
7. Проверка законности осуществляемой предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности.
8. Проверка структуры, штатов учреждения.
9. Анализ эффективности внутреннего контроля.

**Проверяемый период деятельности:** с 1 января по 31 декабря 2017 года.

**Срок проведения проверки:** с 19 февраля 2018г. по 16 марта 2018 г.

Права Контрольно-счётной палаты ЗАТО Знаменск установлены Федеральным законом от 7 февраля 2011 года №6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных

образований», Положением о Контрольно-счётной палате муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области», утвержденным решением Совета ЗАТО Знаменск от 5 октября 2015 года №69 «О Контрольно-счётной палате муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области».

### **Сведения об объекте проверки**

Муниципальное автономное учреждение муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области «Информационно-издательский центр «Орбита» создано путем учреждения Постановлением администрации муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» от 02.04.2012 года №362 «Об учреждении Муниципального автономного учреждения муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области «Информационно-издательский центр «Орбита».

Учредителем Муниципального автономного учреждения муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области «Информационно-издательский центр «Орбита» является муниципальное образование «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области».

Учреждение является некоммерческой организацией, созданной для обеспечения муниципальным образованием «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» предусмотренных действующим законодательством Российской Федерации полномочий в сфере средств массовой информации.

Местонахождение учреждения: 416540, Астраханская область, город Знаменск, Проспект 9 мая, дом 2 В.

Почтовый адрес: 416540, Астраханская область, город Знаменск, Проспект 9 мая, дом 2 В.

Предметом деятельности Учреждения является выполнение работ и оказание услуг в целях обеспечения реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления ЗАТО Знаменск в сфере деятельности средств массовой информации.

Целями деятельности Учреждения является опубликование муниципальных правовых актов, обсуждение проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведение до сведения жителей ЗАТО Знаменск официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии ЗАТО Знаменск, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации.

Учреждение осуществляет следующие виды деятельности, определенные Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2), принятым приказом Росстандарта от 31.01.2014 года № 14-ст "О принятии и введении в действие общероссийского классификатора видов экономической деятельности (ОКВЭД2) ОК 029-2014 (КДЕС ред. 2) и общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности (ОКПД2) ОК 034-2014 (КПЕС 2008)":

#### **Основная деятельность:**

58.14 Издание журналов и периодических изданий.

#### **Иные виды деятельности:**

18.20 Копирование записанных носителей информации.  
47.99.5 Деятельность по осуществлению розничных продаж комиссионными агентами вне магазинов.  
58.19 Виды издательской деятельности прочие.

- 59.11 Производство кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ.
- 59.12 Деятельность монтажно-компоновочная в области производства кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ.
- 59.13 Деятельность по распространению кинофильмов, видеофильмов и телевизионных программ.
- 60.20 Деятельность в области телевизионного вещания.
- 73.12 Представление в средствах массовой информации.
- 73.20 Исследование конъюнктуры рынка и изучение общественного мнения.

Изменения в Устав Учреждения в установленном порядке прошли государственную регистрацию, что подтверждено выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц.

Учреждение не вправе осуществлять виды деятельности, не предусмотренные Уставом.

Учреждение поставлено на налоговый учет в межрайонной ИФНС России №4 по Астраханской области 11.04.2012 года. ИНН 3022001613 КПП 302201001, ОГРН 1123022000199.

Учредитель устанавливает муниципальные задания для Учреждения в соответствии с предусмотренными его Уставом основными видами деятельности.

Учреждение осуществляет в соответствии с муниципальными заданиями Учредителя и обязательствами перед страховщиком по обязательному социальному страхованию деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг.

Учреждение не вправе отказаться от выполнения муниципального задания.

#### **В ходе проверки установлено:**

#### **Проверка учредительных и других нормативно-правовых и правоустанавливающих документов Учреждения**

1. Проверкой соответствия положений коллективного договора Бюджетного учреждения действующему законодательству установлено:

Коллективный договор - правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации и заключаемый работниками и работодателями в лице их представителей. Он заключается в соответствии с законодательством Российской Федерации и необходим для нормативного обоснования действий руководителя. Коллективный договор устанавливает права и гарантии работников, улучшающие их положение по сравнению с законодательством. Коллективный договор, также является главным инструментом реализации защитной функции профсоюза в организации, показателем эффективности работы профкома. В нем содержится механизм реализации законных прав профсоюза, что способствует его деятельности в организации.

1.1. Коллективный договор Учреждения от 2015 г. составлен с учетом основных положений Соглашения между Знаменской территориальной профсоюзной организацией РВСН и ВВКО, Знаменским объединением работодателей и администрацией ЗАТО Знаменск Астраханской области на **2011-2013** гг. (далее-Соглашение). Вместе с тем, на момент продления Коллективного договора Учреждения действовало новое Соглашение на **2014-2016** гг., а затем - Соглашение на 2017-2018 гг. Изменения в коллективный договор в связи с подписанием данных Соглашений не вносились.

1.2. В соответствии с пунктом 4.11 раздела 4 «Рабочее время и время отдыха» В Коллективного договора администрация Учреждения **обязуется «Не допускать переноса отпуска на следующий год»**. Данная норма не соответствует положениям ст.124 ТК РФ, согласно которым **допускается продление и перенесение** ежегодного оплачиваемого

отпуска в следующих случаях:

- временной нетрудоспособности работника;
- исполнения работником во время ежегодного оплачиваемого отпуска государственных обязанностей, если для этого трудовым законодательством предусмотрено освобождение от работы;
- в других случаях, предусмотренных трудовым законодательством, локальными нормативными актами;
- если работнику своевременно не была произведена оплата за время ежегодного оплачиваемого отпуска, либо работник был предупрежден о времени начала этого отпуска позднее чем за две недели до его начала, то работодатель по письменному заявлению работника обязан перенести ежегодный оплачиваемый отпуск на другой срок, согласованный с работником;

В исключительных случаях, когда предоставление отпуска работнику в текущем рабочем году может неблагоприятно отразиться на нормальном ходе работы организации, индивидуального предпринимателя, допускается с согласия работника перенесение отпуска на следующий рабочий год. При этом отпуск должен быть использован не позднее 12 месяцев после окончания того рабочего года, за который он предоставляется.

1.3. В Коллективном договоре Учреждения абзац 2 пункта 4.15.: **«имеющим ребенка-инвалида или инвалида с детства до достижения им 18 лет - до 14 календарных дней в году»** содержит коллизию, т.к. причина инвалидности с формулировкой **«инвалид с детства»** определяется гражданам **старше 18-ти лет**, когда инвалидность вследствие заболевания, травмы или дефекта, возникшего в детстве, наступила до достижения 18 лет (Разъяснение Минтруда РФ от 15 апреля 2003 г. №1 «Об определении федеральными государственными учреждениями медико-социальной экспертизы причин инвалидности» (утв. постановлением Минтруда РФ от 15 апреля 2003 г. №17).

1.4. В Коллективном договоре Учреждения в пунктах 5.1, 5.13 раздела 5 «Оплата труда, социальные гарантии» указана ссылка на постановление администрации ЗАТО Знаменск «Об утверждении Положения о системе оплаты труда и материальном стимулировании работников муниципального автономного учреждения муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области «Информационно-издательский центр «Орбита» № 382 от 03.04.2012 г., которое **утратило свою силу с 17.12.2015 г.** в связи с вступлением в силу постановления администрации ЗАТО Знаменск №1997 от 17.12.2015 «Об утверждении Положения о системе оплаты труда и материальном стимулировании работников МАУ ЗАТО Знаменск ИИЦ «Орбита» (далее-Положение о системе оплаты труда Учреждения).

1.5. В Коллективном договоре Учреждения пунктом 5.15 раздела 5 «Оплата труда и социальные гарантии», предусмотрена выплата единовременной премии в связи с юбилейными датами **50, 55, 60, 65, 70 лет**, с профессиональными праздниками, Днем 8 марта, 23 февраля, **в связи с уходом на пенсию**, при увольнении работников, **проработавших длительное время на предприятии и внесших большой вклад в социально-экономическое развитие города в размере 20 процентов тарифной ставки из фонда экономии заработной платы».**

В Соглашении в пункте 3.4 раздела IV «Социальная поддержка работающих граждан», предусмотрено **единовременное пособие**: «3.4. При наличии источника финансирования предусматривают в коллективном договоре: «б) выплату **единовременного пособия работникам при выходе их на пенсию при стаже работы на предприятии более 10 лет в размере одного среднемесячного заработка».**

Также пунктом 5.16 этого же раздела предусмотрена выплата единовременной материальной помощи на погребение близких родственников (матери, отца, мужа, детей) в размере 1000 рублей из фонда экономии заработной платы».

В Положении о системе оплаты труда Учреждения, требования пунктов 5.15 и 5.16 Коллективного договора Учреждения не отражены.

Согласно положениям статьи 48 Трудового кодекса РФ, а также пункта 4.1 раздела IV «Социальная поддержка работающих граждан» Соглашения, не допускается снижения уровня льгот и гарантий, достигнутым Соглашением.

1.6. В Положении о системе оплаты труда Учреждения подпунктом 6 пункта 4 раздела III «Виды, условия и порядок выплат стимулирующего характера» предусмотрен размер выплат премии при применении к нему мер дисциплинарной ответственности: «Работнику, в случае нарушения им трудовой дисциплины и применения к нему мер дисциплинарного взыскания, **денежная премия по результатам работы за месяц, в котором было наложено дисциплинарное взыскание, не начисляется или может быть выплачена в уменьшенном размере**».

В Правилах внутреннего трудового распорядка пунктом 9.5 раздела 9 «Взыскания» предусмотрен иной размер выплат поощрения: «**В течение всего срока действия дисциплинарного взыскания меры поощрения к сотруднику не применяются**».

### Бюджетный учет

При выборочной проверке ведения бюджетного учета, выявлено:

1. Учреждением был заключен Договор от 03.04.2017г. №47070007/17УЦ на оказание услуг Удостоверяющего центра с ЗАО «Производственная фирма «СКБ Контур», согласно которому Учреждение принимало простые(неисключительные) лицензии на программные продукты для ЭВМ, а именно:

- лицензия на право использования СКЗИ «КриптоПро CSP в составе сертификата ключа в количестве 1 шт. стоимостью **500,00 руб.** (без НДС);

- право использования программ для управления Сертификатом по тарифному плану «Квалифицированный сертификат для регистрации ККТ» сроком действия 12 мес., без выдачи защищенного носителя в количестве 1 шт. стоимостью **800,00 руб.** (без НДС)

2. В соответствии с Контрактом от 19.05.2017г. №321/2017 на передачу неисключительных прав использования электронной системы «Госфинансы», заключенным с ООО «СГР Астрахань» Учреждению предоставлялись за вознаграждение неисключительные права (простая неисключительная лицензия) использования базы данных электронной системой «Госфинансы» в количестве 1 лицензии сроком на 6 месяцев общей стоимостью **39752,00 руб.** (без НДС).

3. В соответствии с договором поставки программных продуктов от 28.12.2017г. №21, заключенным с ИП Рыновым В.А. Учреждением приобретался программный продукт «Kaspersky Internet Security Multi-Device Russian Edition. 3-Device 1 year Renewal Card» в количестве 2-х шт. общей стоимостью **2980,00 руб.**

4. В соответствии с сублицензионным договором от 27.04.2017г., заключенным с ООО «Компьютерные информационные системы», Учреждению передавалось право на использование (простая неисключительная лицензия) приобретаемых программных продуктов «InDesign CC ALL Multiple Platform Multi European Languages Licensing Subscription 12 month L1 (1-9)» в количестве 2 шт. общей стоимостью **49216,00 руб.** (без НДС).

Согласно требований п.66 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», утвержденной Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. N 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти

(государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее – «Инструкция 157н») отражение в учете учреждения операций, связанных с предоставлением (получением) прав использования результата интеллектуальной деятельности или средства индивидуализации, осуществляется на основании лицензионных договоров, договоров коммерческой концессии и других договоров, заключенных согласно законодательству Российской Федерации.

Нематериальные активы, полученные в пользование учреждением (лицензиатом) учитываются на забалансовом счете 01 "Имущество, полученное в пользование" по стоимости, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре. При этом платежи учреждения (лицензиата) за предоставленное ему право использования результатов интеллектуальной деятельности (средств индивидуализации), производимые в виде периодических платежей (единовременного фиксированного платежа) согласно условиям договора, относятся на финансовый результат в составе расходов текущего финансового года (расходов будущих периодов) в порядке, установленном учреждением в рамках формирования учетной политики.

В нарушение требований п.66 Инструкции 157н вышеуказанные нематериальные активы общей стоимостью **93248,00** к учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» приняты не были.

#### **Кассовые документы**

При выборочной проверке кассовых документов, фактов отсутствия документов, незаконного приема или расходования денежных средств не выявлено. Все операции по кассе произведены на основании оправдательных документов.

#### **Движение средств на лицевых счетах, открытых в органах Федерального казначейства**

При выборочной проверке банковских документов, фактов отсутствия документов, незаконного перечисления денежных средств не выявлено. Все операции по банку произведены на основании оправдательных документов.

#### **Законность принятия, исполнения бюджетных обязательств. Эффективность расходования денежных средств**

В ходе проверки законности принятия и исполнения бюджетных обязательств при выполнении муниципального задания, а также получения и использования субсидий нарушений не выявлено.

План финансово-хозяйственной деятельности на 2017 год утвержден в установленном порядке. В соответствии с п.7 Требований к плану финансово-хозяйственной деятельности государственного (муниципального) учреждения (утв. приказом Минфина РФ от 28 июля 2010 г. N 81н) в 7 в текстовой (описательной) части Плана указываются:

цели деятельности учреждения (подразделения) в соответствии с федеральными законами, иными нормативными (муниципальными) правовыми актами и уставом учреждения (положением подразделения);

виды деятельности учреждения (подразделения), относящиеся к его основным видам деятельности в соответствии с уставом учреждения (положением подразделения); перечень услуг (работ), относящихся в соответствии с уставом (положением подразделения) к основным видам деятельности учреждения (подразделения), предоставление которых для физических и юридических лиц осуществляется, в том числе за плату;

общая балансовая стоимость недвижимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана (в разрезе стоимости имущества, закрепленного собственником имущества за учреждением на праве оперативного управления;

приобретенного учреждением (подразделением) за счет выделенных собственником имущества учреждения средств; приобретенного учреждением (подразделением) за счет доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности);

общая балансовая стоимость движимого государственного (муниципального) имущества на дату составления Плана, в том числе балансовая стоимость особо ценного движимого имущества;

иная информация по решению органа, осуществляющего функции и полномочия учредителя.

В соответствии с утвержденным Планом финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2017 год целями деятельности МАУ ЗАТО Знаменск ИИЦ «Орбита» является выполнение работ и оказание услуг для удовлетворения общественных потребностей в сфере деятельности средств массовой информации. Данная формулировка соответствует первоначальной редакции Устава Учреждения (утв. постановлением администрации ЗАТО Знаменск от 03.04.2012г. №368), но не учитывает изменений, внесенных в Устав учреждения (утв. постановлением администрации ЗАТО Знаменск от 11.11.2013г. №1689), согласно которым «Целями деятельности учреждения является опубликование муниципальных правовых актов, обсуждение проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведение до сведения жителей ЗАТО Знаменск официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии ЗАТО Знаменск, о развитии его общественной инфраструктуры и иной информации».

План ФХД Учреждения на 2017 год в части, касающейся исполнения муниципального задания по состоянию на 1 января 2018 года исполнен:

а) по виду финансового обеспечения (деятельности) «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания»

- по доходам в размере 100% от планируемых показателей (1 787 242,74 руб.);

- по расходам в размере 100% от планируемых показателей (1 787 242,74 руб.), в т.ч.

Наименование расходов	Утверждено плановых назначений, руб.	Фактически исполнено назначений, руб.	Процент исполнения плановых назначений, %
фонд оплаты труда	1 095 368,47	1 095 368,47	100
начисления на фонд оплаты труда	326 893,88	326 893,88	100
закупка товаров, работ и услуг для обеспечения государственных (муниципальных) нужд	364 709,31	364 709,31	100
уплата налогов, сборов и иных платежей	271,08	271,08	100
<b>ИТОГО РАСХОДОВ</b>	<b>1 787 242,74</b>	<b>1 787 242,74</b>	<b>100</b>

б) по виду финансового обеспечения (деятельности) «Субсидии на иные цели»

- по доходам в размере 100% от планируемых показателей (150 716,00 руб.);

- по расходам в размере 100% от планируемых показателей (150 716,00 руб.), в т.ч.:

приобретение программного продукта InDesign (код субсидии 241015) в сумме 49 216,00 руб.;

приобретение компьютера (код субсидии 241017) в сумме 42 700,00 руб.;

приобретение осветителей светодиодных (код субсидии 241018) в сумме 58 800,00 руб.

Муниципальное задание Учреждению утверждено в установленном порядке постановлением администрации ЗАТО Знаменск от 24.01.2017г. №40 «Об утверждении муниципального задания муниципальному автономному учреждению муниципального образования «Закрытое административно-территориальное образование Знаменск Астраханской области» Информационно-издательский центр «Орбита» на 2017 год и плановый период 2018-2019 годов.» (с изменениями от 15.11.2017г. №1055). В соответствии с муниципальным заданием Учреждению утверждены по муниципальной услуге «Осуществление издательской деятельности» следующие показатели:

по виду издательской продукции «Газета «Орбита»:

- количество выпусков 51;
- тираж одного выпуска не более 1 350 экз.;
- общегодовой тираж 68 850 экз.;
- годовой объем печатной площади 577200 кв.см.

по виду издательской продукции «Спецвыпуск»:

- количество выпусков не более 52;
- тираж одного выпуска не более 25 экз.;
- годовой объем печатной площади 3394400 кв.см.

Муниципальное задание Учреждением выполнено. Процент выполнения по годовым объемам печатной площади составляет 100% (по виду издательской продукции «Газета «Орбита») и 123,8% по виду издательской продукции «Спецвыпуск». При этом на оплату типографских услуг в 2017 году за печатный объем 4 202 172 кв.см. по виду издательской продукции «Спецвыпуск» Учреждением было израсходовано 493 057,21 руб., в т.ч. за счет средств субсидии на выполнение муниципального задания 283 962,50руб., за счет приносящей доход деятельности 209 094,71 руб. Анализ необходимого и достаточного объема тиража «Спецвыпуска» при формировании муниципального задания, а также в процессе его выполнения не проводился.

### **Заработная плата**

При выборочной проверке законности установления должностных окладов (ставок заработной платы), компенсационных и стимулирующих выплат нарушений не выявлено.

### **Анализ эффективности внутреннего контроля**

В ходе анализа эффективности внутреннего контроля установлено, что основные мероприятия по внутреннему контролю за финансовой и хозяйственной деятельностью учреждением в целом выполняются. Вместе с тем, наличие нарушений в порядке ведения бюджетного учета, а также противоречий и несогласованности в формулировках в локальных нормативно-правовых актах свидетельствуют о его недостаточной эффективности.

### **III. Выводы**

1. Устав Учреждения и внесение изменений в него в установленном порядке прошли государственную регистрацию, что подтверждено выпиской из Единого государственного реестра юридических лиц.

2. Отдельные положения Коллективного договора не в полной мере соответствуют действующему законодательству и требуют переработки.

3. Фактов нецелевого использования средств субсидий в проверяемом периоде не установлено.

4. При проверке муниципальных контрактов и хозяйственных договоров нарушений не выявлено.



5. При проверке правильности использования бюджетных средств на оплату труда нарушений не выявлено.

6. В нарушение требований п.66 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений нематериальные активы (неисключительные лицензии) общей стоимостью **93248,00** к учету на забалансовом счете 01 «Имущество, полученное в пользование» приняты не были.

7. Мероприятия, проводимые Учреждением в рамках внутреннего контроля не достаточно эффективны.

По результатам проверки составлен акт. Акт подписан без замечаний и разногласий.

Председатель

А.П. Беленчик

«21» марта 2017 года