



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНЫЙ ОРГАН
АМУРСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА
Хабаровского края**

пр. Мира, 11, г. Амурск, Амурский район, тел.: 2-46-06, каб.35, E-mail: kso-amursk@ya.ru

УТВЕРЖДЕН:

Решением Коллегии Контрольно-счётного
органа Амурского муниципального
района от 15.01.2016 года № 1

**Информация
о результатах контрольного мероприятия
«Законность и результативность использования средств районного
бюджета, а также средств, полученных от предпринимательской
деятельности, в том числе доходов от оказания платных услуг и других
доходов, полученных от использования муниципальной собственности
МУП «Редакция газеты «Амурская заря»».**

г. Амурск

13 января 2016 год

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 2.5. плана работы Контрольно-счетного органа на 2015 год.

Цель контрольного мероприятия:

- проверка целевого и эффективного использования средств районного бюджета, выделенных в виде субсидий;
- проверка наличия и использования муниципального имущества, переданного в хозяйственное ведение МУП «Редакция газеты «Амурская заря»;
- осуществление контроля за полным и своевременным перечислением части прибыли в районный бюджет.

Предмет контрольного мероприятия: годовая бухгалтерская и финансовая отчётность; контракты и договоры, иные документы, подтверждающие осуществление бухгалтерских операций; нормативные акты, подтверждающие законность передачи муниципального имущества в хозяйственное ведение муниципальному предприятию, договоры закрепления за муниципальным предприятием имущества на праве хозяйственного ведения, Устав муниципального предприятия, информация о перечислениях муниципальным предприятием платежей из прибыли, локальные нормативные документы; протоколы заседания балансовой комиссии; приказы; платёжные и иные первичные документы; данные регистров бухгалтерского учёта; иные документы.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное унитарное предприятие «Редакция газеты «Амурская заря» (далее по тексту – Редакция, предприятие, МУП), Администрация Амурского муниципального района (далее по тексту – администрация).

Проверяемый период деятельности: 2014 - текущий период 2015 года (при необходимости другие периоды деятельности).

Срок проведения контрольного мероприятия: с «07» декабря по «21» декабря 2015 года.

По результатам проведения контрольного мероприятия в адрес МУП «Редакция газеты «Амурская заря» направлен акт проверки от 21.12.2015 (вручен под роспись директору-главному редактору А.С. Бурдакову 22.12.2015), на который предприятием в адрес Контрольно-счётного органа направлены возражения (вх. от 28.12.2015 №63). Позиция Контрольно-счётного органа отражена в заключении на возражение от 30.12.2015 №133, в отношении ряда фактов, отражённых в акте проверки, возражения предприятия носили пояснительный характер, по отдельным – довод Редакции основывался на ошибочном толковании действующего законодательства.

В ходе проведения проверки Собственнику имущества – Комитету по управлению муниципальным имуществом администрации района направлялись запросы о предоставлении документов в части управления имуществом и осуществления им полномочий, с учётом принимаемых мер.

В проверяемый период руководство предприятием осуществляли:

- директор-главный редактор – Бурдаков Алексей Сергеевич;
- главный бухгалтер – Булава Галина Ивановна.

Результаты контрольного мероприятия

Редакция осуществляет деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением главы Амурского муниципального района от 06.04.2009 № 72 (изменения утверждены Постановлением главы АМР от 04.10.2012 №115), зарегистрирован в МИФНС № 7 по Хабаровскому краю 30.04.2009 за № 1092706000496 (далее – Устав), согласно которому:

- Редакция - является коммерческой организацией;
- Учредителем Редакция является администрация Амурского муниципального района.

Согласно информации, размещаемой Редакцией в газете «Амурская заря», учредителем также является Комитет по печати и массовым коммуникациям Правительства Хабаровского края. В Уставе и в выписке из ЕГРЮЛ данная информация отсутствует.

- Собственником имущества, переданного в хозяйственное ведение Редакции, является муниципальное образование Амурский муниципальный район Хабаровского края. Согласно п. 1.4. Устава полномочия по реализации прав собственника осуществляет Комитет по управлению муниципальным имуществом администрации района (далее – КУМИ). Контроль за использованием по назначению и сохранностью закрепленного имущества осуществляет Учредитель (п.6.1.14 Устава).

ВЫВОДЫ:

1. Редакция осуществляет деятельность на основании Устава, утвержденного Постановлением главы Амурского муниципального района от

06.04.2009 № 72 (изменения утверждены Постановлением главы АМР от 04.10.2012 №115), зарегистрированного в МИФНС № 7 по Хабаровскому краю 30.04.2009 за № 1092706000496. При этом в соответствии с Уставом МУП является коммерческой организацией, одной из целей создания которого является получение прибыли и оказывает издательскую деятельность. Информация о видах деятельности, определенных в Уставе, не соответствует данным государственного реестра сведений и информации.

2. Уставный фонд предприятия сформирован в виде стоимости основных средств, на 17.12.2015 г. составляет 839,746 тыс. рублей. Имущество Редакции является муниципальной собственностью и закреплено на праве хозяйственного ведения согласно договору от 11.11.2009 № 52.

3. За период 2014 г. – 9 месяцев 2015 г. не согласованы с учредителем **крупные сделки** на общую сумму **4500,04416** тыс. рублей в нарушение п.3 ст.23 Закона № 161-ФЗ и Устава.

4. Размер чистых активов Предприятия по состоянию на 01.01.2015 года не соответствует размеру уставного фонда предприятия, что является нарушением требования п. 1. ст. 12. Закона № 161-ФЗ в части того, что интересы кредиторов предприятия не обеспечены стоимостью активов предприятия.

5. **Финансовые результаты** деятельности предприятия за 2013, 2014, 2015 (10 месяцев) годы характеризуются **убытками**.

Доходы Редакции в большей степени формировались за счет рекламной деятельности и издания газеты.

В ходе анализа доходов Редакции в проверяемом периоде установлен рост доходов от рекламной деятельности и издания газеты в 2014 году по сравнению с 2013 годом. Однако, доходы от основной деятельности по итогам 10 месяцев 2015 года по отношению к 2014 году сокращены.

Расходы Предприятия составили 9204,0 тыс. рублей, что составляет 109,9% от полученных доходов за 2014 год и 6330,1 тыс. рублей, это 104,9% от полученных доходов за 10 месяцев 2015 года.

6. В результате оценки финансового состояния (по показателям годового бухгалтерского баланса за 2014 г.) предприятие близко к банкротству – экономической несостоятельности.

7. В проверяемом периоде количество выпускаемых Редакцией номеров оставалось на одном уровне (52 номера), количество среднего разового тиража имело тенденцию к снижению. Также наблюдается тенденция к уменьшению доли распространяемого тиража, в 2015 году возврат нереализованных газет составил 30% с ростом к уровню 2014 года на 3%.

8. Прейскуранты цен на рекламные услуги, утверждались директором МУП самостоятельно, что является нарушением п.4 ч. 1 ст. 17 Закона № 131-ФЗ и Постановления Администрации Амурского муниципального района от 14.06.2013 № 560 (ред. от 21.03.2014) «Об утверждении Административного регламента предоставления муниципальной услуги "Установление тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и

учреждениями», согласно которому регулирование тарифов на услуги и работы, предоставляемые муниципальными учреждениями и предприятиями, находится в компетенции администрации района.

9. Для отдельных приобретателей рекламных услуг **предоставлялись скидки**, превышающие установленный размер, **по разрешению главного редактора Б.А.С. Сумма упущенной выгоды** в связи с предоставлением необоснованной скидки на размещение рекламы, информационных статей составила порядка **223,8 тыс.рублей**.

10. Одним из источников формирования финансовых средств Редакции, связанных с реализацией издательской деятельности, являются субсидии из районного бюджета, определяемые решением "О бюджете Амурского муниципального района" на текущий год. В Редакции на публикацию информационно-публицистических материалов целевого назначения были утверждены ассигнования в виде субсидий в сумме 985,0 тыс. рублей на каждый финансовый год. Фактически из районного бюджета было выделено 985,0 тыс. руб. (или 100% от назначенного) в каждом финансовом году.

11. В сравнении с 2014 годом расходы по оплате труда в 2015 году сокращены на 14,4%. Снижение ФОТ сложилось по причине сокращения численности на 25%, и в то же время произведена индексация с 01.03.2014 года должностных окладов работников предприятия в среднем на 18%: директор-главный редактор на 12%, главный бухгалтер на 14%, специалист по работе с клиентами на 33,3%, водитель на 13,6%. **Приказ директора о повышении должностных окладов**, на основании которого следует производить увеличение, **не издавался. Повышение заработной платы в отсутствие правовых оснований признается неправомерным.**

12. Положением о премировании работников установлен размер премии 40% (в месяц) при выполнении основных редакционных показателей. С учетом достижения установленных показателей размер премии может снижаться или увеличиваться. Фактически **премия начисляется** ежемесячно в размере 40% **без оценки выполнения работником установленных показателей премирования.**

13. Контрольным мероприятием установлен факт начисления дополнительной платы за совмещение профессий при отсутствии распоряжения (приказа) директора, согласия работника, внесения изменений в трудовой договор работника, что является нарушением ст. 60.2., ст. 151. Трудового Кодекса Российской Федерации и Порядка № 3210-У. Сумма необоснованно начисленной и выплаченной оплаты за указанную работу составила **118,4 тыс. рублей**

14. При проверке трудовых договоров установлено, что изменения и дополнения в связи с увеличением должностных окладов в настоящие трудовые договоры не внесены. В трудовой договор с главным редактором МУП «Редакция газеты «Амурская заря»» также не внесены изменения.

Необходимо отметить, что ни в одном трудовом договоре не установлены условия о выплате надбавки за выслугу лет, в том числе и у

директора. Фактически работникам Редакции ежемесячно производилось начисление стажевой надбавки, сумма таких начислений за период 2014 - 11 месяцев 2015 года составила **664,1** тыс.рублей.

Кроме этого установлено, что в течение всего проверяемого периода производились выплаты премии, материальной помощи к отпуску работникам, доплат за совмещение должностей, а также директору **при отсутствии распоряжения (приказов)** директора-главного редактора и Главы района.

15.В соответствии с п.7 ч.1 ст.20 Федерального закона от 14.11.2002 г. №161-ФЗ (с изменениями и дополнениями) условия оплаты труда определяет собственник имущества Редакции, устанавливая руководителю должностной оклад.

Распоряжения собственника имущества об установлении оклада, повышении оклада директору-главному редактору Редакции в проверяемом периоде на проверку **не представлены**. Штатное расписание устанавливалось директором-главным редактором единолично, в связи с чем заработная плата главного редактора с учетом всех выплат к началу 2014 года составляла 40000 рублей, с 01 марта 2014 года в сумме 47600 рублей. Тем не менее, согласно подписанному трудовому договору сумма должна составлять не более 28000 рублей с учетом премии 40% должностного оклада.

16.В нарушение статьи 145 Трудового кодекса, статьи 20 Закона №161-ФЗ Администрацией района не разработано и не утверждено Положение об оплате труда руководителей муниципальных предприятий Амурского района, в связи с чем не принимались решения о денежном вознаграждении по итогам работы за месяц с указанием размера премии. В результате выплата вознаграждения осуществлялась без учета достигнутых показателей экономической эффективности деятельности предприятия и выполнение показателей премирования. Сумма необоснованно начисленной и выплаченной премии директору за 2014 год составила 132,0 тыс.рублей, за 11 месяцев 2015 года - 123,2 тыс. рублей.

Установление руководителем предприятия самому себе стимулирующих надбавок и премий, не предусмотренных трудовым договором, а также без согласия и наличия распоряжений вышестоящего органа (в лице учредителя) является нарушением Федерального закона № 161-ФЗ. **Всего выплачено за проверяемый период премии и вознаграждений, материальной помощи директору-главному редактору в сумме 466,8 тыс. рублей.**

17.При выборочной проверке начисления заработной платы установлено, что в соответствии со ст. 318 ТК РФ Б.Н.В., уволенной на основании п.2 ч.1 ст.81 ТК, сохранен средний заработок на период трудоустройства в течение шести месяцев. При этом, справок КГКУ «Центр занятости населения» подтверждающих постановку на учет гр. Барановой

Н.В. в качестве ищущей работу, представлено три штуки. **Сумма неправомерно выплаченного пособия составила 75,9 тыс.рублей.**

18.МУП нарушены нормативные акты по бухгалтерскому учёту. А именно:

- В нарушение пункта 1 статьи 6 Федерального закона N 402-ФЗ, вступившего в силу с 1 января 2013 года, в Редакции на должном уровне не организовано ведение бухгалтерского учета.
- В нарушение ч. 3 ст. 11, Закона N 402-ФЗ, п.9 Учетной политики Предприятия в проверяемом периоде **инвентаризации имущества и обязательств не проводились.**
- В проверяемом периоде не осуществлялся учет операций по списанию нереализованной печатной продукции, а также отсутствие каких-либо подтверждающих документов её фактического наличия, что ставит под сомнение полноту оприходования денежных средств за реализованные газеты (расчетно 2912,0 тыс.рублей).
- На Предприятии **не оформлялись акты на списание** материальных запасов при расходовании материалов, что является нарушением ст. 9 Закона о бухгалтерском учете, п.п.12 и 13 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н, которыми установлено, что все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами.
- Распорядительным документом на предприятии не установлены нормы расхода топлива и горюче-смазочных материалов.
- Отсутствие в путевых листах обязательных реквизитов не подтверждает использование автомобиля в служебных целях (производственной направленности расхода ГСМ).
- В связи с чем приняты необоснованные затраты в состав расходов по оплате **других видов ГСМ** (АИ-95-K5-GE NEO и АИ-92) на общую сумму **5,24106 тыс.рублей** (согласно Паспорту транспортного средства № 25 УВ 293924 у автомобиля KIA BONGO III тип двигателя – дизельный).
- Авансовые отчеты оформлены с нарушением ст. 9 Закона № 402-ФЗ, отсутствуют подписи руководителя. На всех авансовых отчетах не заполнены данные об остатке (или перерасходе) предыдущего аванса; сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода.
- В нарушение статьи 325 Трудового кодекса РФ неправомерно приняты и оплачены (РКО от 10.11.2014) расходы по компенсации проезда в отпуск С.Л.П. на автомобильном транспорте в г. Находка **на сумму 8,0 тыс.рублей** (АО от 10.10.2014 № 33), в период, несоответствующий времени нахождения в очередном оплачиваемом отпуске.

19.Закупочная деятельность Редакции в проверяемом периоде осуществлялась в нарушение Федерального закон от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»

(далее Закон №223-ФЗ). Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд Редакции, не разрабатывалось и **не утверждалось**.

20. Установлено, что Редакцией заключены договоры на выполнение работ, оказания услуг в **нарушение требований Закона № 44-ФЗ без проведения конкурентной процедуры закупки** на общую сумму **4 327,393 тыс.рублей**.

Предложения:

1. Направить в адрес Администрации Амурского муниципального района представление Контрольно-счетного органа с предложениями:

- Обеспечить результативность исполнения полномочий, в части:
 - доведения до предприятия показателей экономической эффективности деятельности;
 - осуществления полноценного контроля за соблюдением предприятием установленных показателей экономической эффективности предприятия;
 - осуществления контроля за проведением предприятием обязательного аудита бухгалтерской отчетности.
- Привести нормативно - правовые акты района в соответствие Федеральному закону №161-ФЗ.
- Принять решение об уменьшении размера уставного фонда муниципального предприятия до размера, не превышающего стоимости его чистых активов, и зарегистрировать эти изменения в установленном Законом № 161-ФЗ порядке.
- Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, действия или бездействия которых привели к нарушениям действующего законодательства.

2. Направить представление Контрольно-счетного органа директору-главному редактору с предложениями:

- Привести локальные акты в соответствие действующему законодательству.
- При принятии управленческих решений руководствоваться исключительно интересами и целями деятельности предприятия, направленными на извлечение прибыли.
- Обеспечить проведение инвентаризации имущества и обязательств.
- Рассмотреть вопрос о привлечении к ответственности должностных лиц, действия или бездействия которых привели к нарушениям действующего законодательства.

Председатель Контрольно-счетного органа

С.С. Валиулина