



Администрация города Дзержинска Нижегородской области

От 29.07.2019 №

Главе города

И.Н.Носкову

Информация по проверке
МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости»

ИНФОРМАЦИЯ

по результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Информационный центр «Дзержинские ведомости» за 2018 год

Уважаемый Иван Николаевич!

Ревизионным отделом администрации города в соответствии с планом контрольной работы ревизионного отдела на III квартал 2019 года, утвержденным распоряжением администрации города Дзержинска от 27.06.2019 № 1684 проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Информационный центр «Дзержинские ведомости» (далее – МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости») за 2018 год.

Проверкой установлено:

1. Согласно предоставленного к проверке свидетельства о государственной регистрации права от 18.03.2010 серии 52 АГ № 445013, выданного Управлением федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Нижегородской области, на праве оперативного управления за МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» закреплен объект недвижимости: часть нежилого встроенного помещения, расположенного на первом этаже по адресу: город Дзержинск, проспект Дзержинского, дом 9 (комнаты 5-12), общей площадью 85,06 кв.м., что не соответствует действительности.

Фактически в соответствии с приказом КУМИ от 23.07.2008 № 779 «Об использовании муниципального имущества», дополнительным соглашением от 05.08.2008 № 2 в договор № 581/опер от 28.02.2008 и в акт приема-передачи объекта основных средств КУМИ администрации города были внесены

изменения, в части возврата МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» помещения № 5 площадью 17,83 кв.м. Общая закрепляемая на праве оперативного управления площадь помещений №№ 6-12 с 05.08.2008 года составляет 67,23 кв.м. Свидетельство о государственной регистрации на право пользования нежилыми помещениями площадью 67,23 кв.м. к проверке не предоставлено.

В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), статьи 4 Федерального закона от 21.01.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», директором МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» Усовым И.Ю. с 05.08.2008 года не зарегистрировано изменение права оперативного управления на часть нежилого встроенного помещения, общей площадью 67,23 кв.м., расположенного по адресу: г.Дзержинск, проспект Дзержинского, дом 9.

2. Директором МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» Усовым И.Ю. для заседания наблюдательного совета и утверждения отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2018 год не были предоставлены достоверные сведения о фактической площади помещения, закрепленного за МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» на праве оперативного управления.

3. В нарушение Федерального Закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» в МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» в проверяемом периоде не велся журнал учета проведенных проверок (журнал к проверке не представлен).

4. Проверкой установлено расхождение назначения по доходам, утвержденного планом ФХД МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» по состоянию на 28.12.2018 (указано 1 200 000 руб.) с данными планового назначения, указанного в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (по форме № 0503737) по КВФО 2 «Приносящая доход деятельность» (указано 1 555 811 руб.).

5. На момент проверки установлены следующие нарушения Правил ведения и хранения трудовых книжек:

- в нарушение пункта 3 для проверки не представлена (отсутствует) трудовая книжка Кудряшовой Т.В., принятой по приказу директора от 01.03.2017 № 4 на основную работу в должности уборщик служебных помещений (0,5 ставки);

- в нарушение пункта 10 в трудовой книжке Хохловой М.С. на момент проверки своевременно не была произведена запись о приеме согласно приказу директора от 25.03.2019 № 2 о приеме Хохловой М.С. с 25.03.2019 на должность редактора отдела, запись сделана в ходе проверки;

- в нарушение пункта 40 в учреждении не велась книга учета движения трудовых книжек;

- в нарушение пункта 45 приказом директора не было назначено специально уполномоченное лицо, ответственное за хранение, учет и выдачу трудовых книжек работников учреждения.

6. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 5 января 2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» приказы о приеме работника на работу и личные карточки Т-2 заполнялись не в полном объеме, в том числе:

- при оформлении приказа о приеме работника на работу не указываются наименование структурного подразделения, основание (дата и № трудового договора), нет подписи работника;

- при изменении сведений о работнике в его личную карточку своевременно не были внесены соответствующие данные (личная карточка Чирьева Д.А. нет записи о переводе на другую должность с 01.05.2016);

- в разделе «Прием на работу, переводы на другую работу», с каждой записью, вносимой на основании приказа о приеме на работу и приказа о переводе на другую работу, нет подписи работника об ознакомлении.

7. В нарушение статей 60.1 и 284 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) трудовыми договорами и приказами о приеме на работу по внешнему совместительству сотруднику-совместителю устанавливался полный рабочий день (п.9.1 трудового договора), ограничение суммарной продолжительности рабочего времени в течение учетного периода не предусматривалось, должностной оклад в трудовом договоре и приказе о приеме работника по внешнему совместительству отражался по целой ставке.

8. В нарушение пункта 7 положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных автономных и казенных учреждений городского округа город Дзержинск и пункта 2.4. Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений печатных средств массовой информации городского округа город Дзержинск (утв. постановлением администрации города Дзержинска от 31 декабря 2008 г. № 5125) директору, выплаты стимулирующего характера, в виде квартальных и разовых премий, выплачивались не по приказу руководителя структурного подразделения, в ведении которого находится учреждение, с учетом достижения показателей эффективности деятельности учреждения и его руководителя, а по личным приказам директора МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости».

9. В нарушение статьи 285 ТК РФ работнику, принятому по внешнему совместительству, фактически в таблице учета рабочего времени за декабрь 2018 было отражено по 8 часов ежедневно (ответственное лицо за ведение табеля Миронова О.С.). Тем самым, была превышена продолжительность рабочего времени при работе по совместительству, установленная трудовым законодательством для соответствующей категории работников. Начисление должностного оклада, надбавки за сложность и ежемесячной премии было произведено на полную ставку.

10. В нарушение пункта 17 положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных автономных и казенных учреждений города Дзержинска) доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» за 2018 год превысила предельную долю, установленную учредителем на 16,9%.

11. В нарушение статьи 136 ТК РФ установлено следующее:

- коллективным договором не определена конкретная дата выплаты заработной платы,
- проверкой установлены случаи, когда интервал между выплатами составлял более чем 15 календарных дней.

12. В нарушение пунктов 1,3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в бухгалтерском учете МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» не отражались такие факты хозяйственной жизни, как поступление и расходование тиражей газеты, а также не был организован учет по отражению и накоплению информации об оказанной муниципальной услуге.

13. Приказ об учетной политике МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости», которым был бы установлен контроль за движением экземпляров газет, закреплён порядок принятия к учету периодического издания (газеты) и был бы определен порядок ведения документооборота при перемещении экземпляров газет, в ходе проверки не представлен.

По результатам проведенной проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» за 2018 год и.о. директора Крыловой Н.В. направлены представление о выявленных нарушениях законодательства и предписание об устранении нарушений законодательства.

Начальник ревизионного отдела

А.К.Лосев



Администрация города Дзержинска Нижегородской области

От 29.07.2019 №

Главе города

И.Н.Носкову

Предложения по результатам
проверки МАУ «ИЦ
«Дзержинские ведомости»

Уважаемый Иван Николаевич!

Ревизионный отдел по результатам плановой проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Информационный центр «Дзержинские ведомости» (далее – МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости») за 2018 год предлагает:

1. Поручить департаменту информационной политики и взаимодействия со средствами массовой информации администрации города Дзержинска (далее – департамент ИП и взаимодействия со СМИ):

1.1. Ознакомиться с актом проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» от 19.07.2019, проведенной ревизионным отделом администрации города.

1.2. Проконтролировать действия директора МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» Усова И.Ю. в части принятия мер к устранению причин и условий совершения нарушений и недопущению впредь выявленных в ходе проверки нарушений требований нормативных и правовых актов при ведении финансово-хозяйственной деятельности.

2. Рекомендовать департаменту ИП и взаимодействия со СМИ:

2.1. Привлечь к дисциплинарной ответственности директора МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» Усова И.Ю. за нарушения, допущенные при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности учреждения, выявленные в ходе проверки.

2.2. Инициировать процесс возмещения в доход МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» директором Усовым И.Ю. денежных средств в сумме 195 941 тыс.руб., необоснованно выплаченных ему в 2018 году.

2.3. Направить акт проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» от 19.07.2019 в Государственную инспекцию труда Нижегородской области.

Начальник ревизионного отдела

А.К.Лосев

Акт
проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
муниципального автономного учреждения «Информационный центр
«Дзержинские ведомости» за 2018 год

19 июля 2019

г. Дзержинск

Представителями администрации города Дзержинска (далее – администрация города) консультантами ревизионного отдела Шмалько Е.В. (руководитель ревизионной группы) и Ерискиной Л.А. в соответствии с планом контрольной деятельности ревизионного отдела на III квартал 2019 года, утвержденным распоряжением администрации города Дзержинска от 27.06.2019 № 1684, на основании приказа начальника ревизионного отдела администрации города от 01.07.2019 № 15 п/п «О проведении плановой проверки муниципального автономного учреждения «Информационный центр «Дзержинские ведомости», Положения о ревизионном отделе, утвержденного постановлением администрации города от 17.05.2013 № 1770 (с изменениями, утвержденными постановлениями администрации города от 30.06.2014 № 2576, от 28.11.2016 № 4321, от 22.03.2018 № 1062), Порядка осуществления ревизионным отделом администрации города полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю, утвержденного постановлением администрации города Дзержинска от 18.07.2014 № 2960 (с изменениями, утвержденными постановлениями администрации города от 13.05.2016 № 1545, от 03.11.2016 № 4053), стандартов внутреннего муниципального финансового контроля, утвержденных постановлением администрации города от 28.10.2016 № 3952, проведена плановая проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Информационный центр «Дзержинские ведомости» (далее – МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости») за 2018 год.

Проверка начата 03.07.2019 и окончена 19.07.2019.

Полное наименование учреждения - муниципальное автономное учреждение «Информационный центр «Дзержинские ведомости». Сокращенное наименование - МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости».

ИНН - 5249091492, ОГРН - 1075249009395, КПП - 524901001.

МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» является автономным учреждением, созданным путем изменения типа муниципального учреждения «Редакционно-издательский дом «Дзержинские ведомости» в соответствии с гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и постановлением администрации города «Дзержинска «О создании муниципального автономного учреждения «Редакционно-издательский дом «Дзержинские ведомости» от 29.06.2009 № 2458.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые и иные счета, печать, содержащую его полное наименование и указание на место нахождения учреждения, штамп, бланки и другие реквизиты.

Местонахождение: (юридический и фактический адрес): 606000, Нижегородская область, город Дзержинск, проспект Дзержинского, дом 9.

Согласно предоставленного к проверке свидетельства о государственной регистрации права от 18.03.2010 серии 52 АГ № 445013, выданного Управлением федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Нижегородской области, на праве оперативного управления за МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» закреплён объект недвижимости: часть нежилого встроенного помещения, расположенного на первом этаже по адресу: город Дзержинск, проспект Дзержинского, дом 9 (комнаты 5-12), общей площадью 85,06 кв.м., что не соответствует действительности.

Фактически в соответствии с приказом КУМИ от 23.07.2008 № 779 «Об использовании муниципального имущества», дополнительным соглашением от 05.08.2008 № 2 в договор №581/опер от 28.02.2008 и в акт приема-передачи объекта основных средств КУМИ администрации города были внесены изменения, в части возврата МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» помещения № 5 площадью 17,83 кв.м. Общая закрепляемая на праве оперативного управления площадь помещений №№ 6-12 с 05.08.2008 года составляет 67,23 кв.м. Свидетельство о государственной регистрации на право пользования нежилыми помещениями площадью 67,23 кв.м. к проверке не предоставлено.

В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), статьи 4 Федерального закона от 21.01.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», директором МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» Усовым И.Ю. с 05.08.2008 года не зарегистрировано изменение права оперативного управления на часть нежилого встроенного помещения, общей площадью 67,23 кв.м., расположенного по адресу: город Дзержинск, проспект Дзержинского, дом 9.

Копии свидетельства о государственной регистрации права от 18.03.2010 серии 52 АГ № 445013, приказа КУМИ от 23.07.2008 № 779, дополнительного соглашения от 05.08.2008 № 2, акта приема-передачи от 05.08.2008 на возвращаемую МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» КУМИ города Дзержинска площадь 17,83 кв.м., акта приема-передачи объекта основных средств от 05.08.2008 № 06 прилагаются. **Приложение № 1.**

Статус МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» определен уставом в новой редакции, утвержденным постановлением администрации города от 27.11.2015 № 4015 с изменениями. Последнее изменение, внесенное в устав МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» утверждено постановлением администрации города от 16.05.2019 № 1846.

Учредителем и собственником МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» является городской округ город Дзержинск Нижегородской области.

Функции и полномочия учредителя МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» осуществляет администрация города Дзержинска (далее – учредитель).

МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» поставлено на учет в налоговом органе 13.11.2007 (свидетельство серии 52 № 005195360 выдано Межрайонной ИФНС России № 2 по Нижегородской области (далее – Межрайонная ИФНС России № 2).

Внесена запись в Единый государственный реестр юридических лиц (далее - ЕГРЮЛ) о государственной регистрации юридического лица от 13.11.2007 . Основной государственный регистрационный номер 1075249009395.

Уведомлением о государственной регистрации, выданным территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по Нижегородской области от 29.06.2011, МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» присвоены коды по Общероссийскому классификатору:

- предприятий и организаций (ОКПО) - 83396136;
- объектов административно-территориального деления (ОКАТО) - 22421000000 - Нижегородская область Дзержинск;
- территорий муниципальных образований (ОКТМО) – 22721000 – Муниципальные образования Нижегородской области город Дзержинск;
- органов государственной власти и управления (ОКОГУ) - 49007 – Муниципальные организации;
- форм собственности (ОКФС) - 14 – Муниципальная собственность;
- организационно-правовых форм (ОКОПФ) - 73 – Автономные учреждения;
- видов экономической деятельности (ОКВЭД) - 22.1 – издательская деятельность.

Ведомственная принадлежность. На момент проведения проверки в соответствии с распоряжением администрации города Дзержинска от 28.02.2019 № 358 МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» находится в ведомственном подчинении департамента информационной политики и взаимодействия со средствами массовой информации администрации города Дзержинска.

В проверяемом периоде и на момент проведения проверки МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» был открыт расчетный счет № 40703810542160100634 в Волго-Вятском Банке СБ РФ г.Нижний Новгород (Дзержинское ОСБ № 4342/93) в соответствии с заключенным договором банковского счета.

Ответственными должностными лицами за ведение финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» в проверяемом периоде и на момент проведения проверки являлись:

1. Директор Усов Иван Юрьевич с 01.01.2008 по настоящее время. Назначен на должность распоряжением Мэра города Дзержинска от 25.12.2007 № 1800. Тел. 26-67-54;

2. Главный бухгалтер:

- Миронова Оксана Сергеевна с 10.12.2008 по 28.06.2019. Назначена на должность приказом директора МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» от 10.12.2008 № 117-к. Уволена с должности приказом директора МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» от 28.06.2019 № 4. Тел. 26-67-54.

- Крылова Наталья Владимировна с 01.07.2019 по настоящее время. Назначена на должность приказом директора МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» от 01.07.2019 № 7. Тел. 26-67-54.

Органами МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» являются наблюдательный совет и руководитель учреждения.

Протоколом заседания наблюдательного совета МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» от 17.04.2019 № 28 отчет о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2018 год был утвержден единогласно. Директором МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» Усовым И.Ю. для заседания наблюдательного совета и утверждения отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2018 год не были предоставлены достоверные сведения о фактической площади помещения, закрепленного за МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» на праве оперативного управления. Копия протокола прилагается. **Приложение № 2.**

Право одной подписи первой при оформлении платежных документов МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» *по средствам, выделенным в виде субсидий и по средствам, полученным от приносящей доход деятельности* имел Усов И.Ю. Копия карточки образцов подписей и оттиска печати, оформленная при открытии расчетного счета № 40703810542160100634 МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» в Волго-Вятском Банке СБ РФ г. Нижний Новгород (Дзержинское ОСБ № 4342/93) к проверке не представлена.

МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» осуществляет свою деятельность в целях удовлетворения потребностей граждан в области информации. Предметом деятельности МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» является выпуск продукции средств массовой информации.

Деятельность, осуществляемая МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» лицензированию не подлежит. К проверке представлено свидетельство о регистрации средства массовой информации серии ПИ № ФС 18-2973 от 06.10.2006, выданное управлением Федеральной службы по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций и охране культурного наследия по Приволжскому федеральному округу.

В течение трех последних лет в МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» была проведена одна проверка по вопросам, относящимся к компетенции ревизионного отдела администрации города. В период с 11.12.2018 по 21.12.2018 сотрудниками контрольно-счетной палаты Нижегородской области была проведена проверка целевого и эффективного использования средств областного бюджета, направленных в 2017-2018 годах на финансирование областного средства

массовой информации – газеты «Дзержинские ведомости» с составлением акта проверки от 21.12.2018. Проверкой были установлены отдельные нарушения при ведении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе: нарушен порядок расчета средней заработной платы, утвержденный постановлением правительства РФ от 24.12.2007 № 922, что привело к излишнему начислению отпускных выплат сотрудникам МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» в сумме 46,9 тыс.руб.

Другие ревизии и проверки МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» в течение трех последних лет по вопросам, относящимся к компетенции ревизионного отдела администрации города, не проводились.

Приказом Минэкономразвития России от 30.04.2009 № 141 утверждена форма журнала учета проверок юридических лиц. В нарушение Федерального закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» в МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» в проверяемом периоде журнал учета проведенных проверок не велся (журнал к проверке не представлен).

В ходе проверки установлено:

1. Проверка использования средств, полученных от приносящей доход деятельности.

В проверяемом периоде помимо субсидий на выполнение муниципального задания МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» имело средства, полученные от приносящей доход деятельности.

Финансовое обеспечение выполнения функций МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» осуществлялось за счет средств областного, городского бюджетов и средств от приносящей доход деятельности на основании плана финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годы (далее – план ФХД), утвержденного по видам (кодам) финансового обеспечения (далее – КВФО) начальником управления информации и взаимодействия со средствами массовой информации администрации города Дзержинска Марковым А.Е. 28.12.2018.

Согласно предоставленного к проверке плана ФХД плановые показатели поступлений от иной приносящей доход деятельности (КВФО 2) на 2018 год, по состоянию на 28.12.2018, утверждены на общую сумму 1 200 000 руб.

Проверкой установлено расхождение утвержденного планового назначения по доходам, утвержденным планом ФХД МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» по состоянию на 28.12.2018 (указано 1 200 000 руб.) с данными планового назначения, указанного в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (по форме № 0503737) по КВФО 2 «Приносящая доход деятельность» (указано 1 555 811 руб.).

В соответствии с отчетом МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» об исполнении учреждением плана ФХД на 01.01.2019 по КВФО 2 «Приносящая

доход деятельность» (собственные доходы учреждения) поступили плановые назначения на общую сумму 1 390 066 руб. или 89 % утвержденных плановых назначений на 2018 год, указанных в отчете (1 555 811 руб.).

Исполнены плановые назначения по расходам на сумму 1 393 364 руб. или 88% утвержденных плановых назначений, указанных в отчете (1 588 424 руб.).

В течение 2018 года с расчетного счета № 40703810542160100634 и из кассы МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» израсходовано денежных средств, полученных от приносящей доход деятельности на общую сумму 1 393 364 руб., в том числе:

- на оплату труда и страховые взносы – 415 412 руб.;
- на взносы по обязательному социальному страхованию, на выплаты по оплате труда работников и иные выплаты работникам учреждения – 72 516 руб.;
- на прочую закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд – 884 522 руб.;
- на уплату прочих налогов, сборов – 11 414 руб.;
- на уплату иных платежей – 9 500 руб.

Не исполнено плановых назначений по расходам по КВФО 2 «Приносящая доход деятельность» на сумму 195 060 руб.

Копии плана ФХД утвержденного 28.12.2018, отчета об исполнении МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» плана его финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности за 2018 год прилагаются.

Приложение № 3.

В соответствии с пунктом 6 статьи 4 Федерального Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях», подпунктом 2.5. Устава МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

К проверке представлено положение о порядке предоставления платных услуг МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости», утвержденное приказом директора от 24.06.2008 № 25, которым определен перечень платных услуг, оказываемых учреждением, порядок организации и оказания платных услуг, ценообразование, а также утвержден порядок расходования средств внутри учреждения для осуществления основной деятельности.

Согласно данных бухгалтерского учета (оборотно-сальдовой ведомости по счету 205.00 доходы МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» за 2018 год от приносящей доход деятельности составили 1 390 066 руб., в том числе:

- в сумме 340 000 руб.- денежные средства, полученные от ТОС «Диалог»;
- в сумме 120 000 руб. - денежные средства, полученные от Законодательного собрания Нижегородской области по государственному контракту № 875 607 руб.;
- в оставшейся сумме - доходы от реализации газет и доходы от размещения рекламы и объявлений.

Проверкой не установлено распоряжение муниципальным имуществом, закрепленным за МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» на праве оперативного управления (сдача в аренду) и соответственно не установлено получение доходов от сдачи в аренду.

Средства, полученные от приносящей доход деятельности, поступали на расчетный счет МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» № 40703810542160100634, а также в кассу учреждения.

Проверка полноты поступления денежных средств от приносящей доход деятельности проведена выборочно путем сопоставления договоров оказания услуг, актов выполненных работ, счетов об оплате услуг за весь проверяемый период. Нарушений не установлено.

Проверкой правильности установления цен (тарифов) на платные услуги установлено, что тарифы на платные услуги, оказываемые МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» были рассмотрены на заседании комиссии по регулированию тарифов и протоколом от 06.05.2015 № 2/15 и представлены главе администрации города на утверждение.

В соответствии с постановлением городской Думы города Дзержинска от 24.05.2006 № 84 «Об утверждении Положения о порядке принятия решений об установлении тарифов на услуги и работы муниципальных предприятий и учреждений (за исключением организаций коммунального комплекса), постановлением администрации города от 01.06.2015 № 1684 были утверждены тарифы на оказываемые услуги МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости».

В проверяемом периоде применялись тарифы при оказании платных услуг МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» юридическим и физическим лицам:

1. Один экземпляр газеты, розница – 5 руб.;
2. Один экземпляр газеты, для организаций – 6 руб.
3. Рекламный модуль:
 - первая страница – 600 руб.;
 - вторая, третья страница – 400 руб.;
 - четвертая-двадцать третья страница – 300 руб.;
 - двадцать четвертая страница – 500 руб.

Постановлением администрации города от 01.06.2015 № 1684 также установлена льготная подписка одного экземпляра газеты в сумме 4 руб. для инвалидов, ветеранов войн, работников бюджетной сферы, пенсионеров.

Выборочной проверкой правильности применения тарифов при оказании платных услуг МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» нарушений не установлено.

В соответствии с протоколом заседания комиссии по регулированию тарифов администрации города Дзержинска от 06.05.2015 № 2/15 муниципальным предприятиям и учреждениям рекомендовано устанавливать срок действия тарифов на платные услуги не менее одного года, но не более двух лет с даты утверждения тарифов. Тарифы при оказании платных услуг МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» утверждены постановлением администрации города № 1684 от 01.06.2015, т.е. не пересматривались более четырех лет.

Копии протокола заседания комиссии по регулированию тарифов от 06.05.2015 № 2/15 и постановление администрации города от 01.06.2015 № 1684 прилагаются. **Приложение № 4.**

В соответствии с подпунктом 3.6. устава МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» доходы учреждения, полученные от разрешенной ему деятельности поступают в самостоятельное распоряжение учреждения и используются им для достижения целей, ради которых оно создано.

К проверке представлен приказ директора МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» Усова И.Ю. от 29.12.2017 № 101, которым с целью упорядочения выплат внештатным сотрудникам по договорам гражданско-правового характера с 01.01.2018 установлены расценки по написанию (подготовке) журналистских материалов. Копия приказа прилагается. **Приложение № 5.**

Проверкой представленных заключенных договоров подряда установлено, что ежемесячно, для выполнения работ по оказанию муниципальной услуги привлекались физические лица и заключались с ними гражданско-правовые договоры (договоры подряда) не только по написанию и подготовке журналистских материалов, а также по проведению фотосъемок, размещению материалов на сайте «Дзержинские ведомости», по проведению уборки крыльца и прилегающей к входу территории, по выполнению хозяйственных работ. К заключенным договорам подряда представлены акты выполненных работ. Однако, в некоторых актах не указаны объемы выполненных работ (услуг) исполнителями, что не позволяет судить о правомерности оплаты услуги (работы). Например, по 12 договорам подряда о размещении информации на сайте «Дзержинские ведомости», заключенным ежемесячно в течение проверяемого периода.

Всего в 2018 году было заключено 62 договора подряда, с начисленной заработной платой на сумму 367 500 руб. По данным договорам оплачено из средств от приносящей доход деятельности по КВФО 2 (с учетом начислений на заработную плату) на сумму 462 935 руб.

2. Проверка использования средств на оплату труда.

Бухгалтерский учет по начислению заработной платы велся на счете 1 401 20 211 «Расходы по заработной плате» с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета «1С: – Бухгалтерия. «Зарплата и кадры» Версия 7.».

Оплата труда работников МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» в проверяемом периоде регламентировалась следующими документами, представленными к проверке:

- Уставом, утвержденным постановлением администрации города Дзержинска от 27.11.2015 № 4015 (с изменениями);

- коллективным договором на 2017-2019гг, принятым на общем собрании трудового коллектива и утвержденным директором от 06.03.2017;

- положением об оплате труда работников МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости», утвержденным приказом директора от 09.01.2018 № 04 (с изменениями) (далее - положение об оплате труда работников МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости»);

- штатными расписаниями, действовавшими в проверяемом периоде;
- приказами директора и табелями учета рабочего времени.

На момент проверки фактическая численность штатных работников составляла 12 человек, в том числе:

- основных работников – 10 человек;
- внешних совместителей – 2 человека.

К проверке предъявлено 8 трудовых книжек. Трудовая книжка директора находится в администрации города.

По состоянию на 03.07.2019 проверено фактическое наличие и правильность заполнения трудовых книжек работников МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости», в соответствии со штатным расписанием на 2019 год, Правилами ведения и хранения трудовых книжек, утвержденными постановлением Правительства РФ от 16.04.2003 № 225, (далее – Правила ведения и хранения трудовых книжек), и Инструкцией по заполнению трудовых книжек, утвержденной постановлением Минтруда России от 10.10.2003 № 69.

Книга учета движения трудовых книжек для проверки не представлена.

На момент проверки установлены следующие нарушения Правил ведения и хранения трудовых книжек:

- в нарушение пункта 3 для проверки не представлена (отсутствует) трудовая книжка Кудряшовой Т.В., принятой по приказу директора от 01.03.2017 № 4 на основную работу в должности уборщик служебных помещений (0,5 ставки);

- в нарушение пункта 10 в трудовой книжке Хохловой М.С. на момент проверки своевременно не была произведена запись о приеме согласно приказу директора от 25.03.2019 № 2 о приеме Хохловой М.С. с 25.03.2019 на должность редактора отдела, запись сделана в ходе проверки;

- в нарушение пункта 40 в учреждении не велась книга учета движения трудовых книжек;

- в нарушение пункта 45 приказом директора не было назначено специально уполномоченное лицо, ответственное за хранение, учет и выдачу трудовых книжек работников учреждения.

Проверены трудовые договоры, заключенные с основными работниками и внешними совместителями, а так же личные карточки работников формы Т-2. Установлено следующее:

В нарушение постановления Госкомстата РФ от 5 января 2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» приказы о приеме работника на работу и личные карточки Т-2 заполнялись не в полном объеме, в том числе:

- при оформлении приказа о приеме работника на работу не указываются наименование структурного подразделения, основание (дата и № трудового договора), нет подписи работника;

- при изменении сведений о работнике в его личную карточку своевременно не были внесены соответствующие данные (в личной карточке Чирьева Д.А. нет записи о переводе на другую должность с 01.05.2016);

- в разделе «Прием на работу, переводы на другую работу», с каждой записью, вносимой на основании приказа о приеме на работу и приказа о переводе на другую работу, отсутствует подпись работника об ознакомлении.

В нарушение статей 60.1 и 284 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) трудовыми договорами и приказами о приеме на работу по внешнему совместительству сотруднику-совместителю устанавливался полный рабочий день (п.9.1 трудового договора), ограничение суммарной продолжительности рабочего времени в течение учетного периода не предусматривалось, должностной оклад в трудовом договоре и приказе о приеме работника по внешнему совместительству отражался по целой ставке.

Копии приказов о приеме на работу и трудовых договоров с внешними совместителями прилагаются. **Приложение № 6.**

Для проверки представлены должностные инструкции по всем категориям работников МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости».

По состоянию на 03.07.2019 – 11,5 штатных единиц действующего на момент проверки штатного расписания МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» распределены следующим образом:

- основные ставки – 9,5 шт. единиц;
- внешнее совместительство – 2,0 шт. единицы (зав. техническим отделом, корректор).

Положение об оплате труда работников МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» разработано в соответствии с ТК РФ, постановлением правительства Нижегородской области от 23 июля 2008 года № 296 «Об отраслевой системе оплаты труда работников государственных бюджетных, автономных и казенных учреждений Нижегородской области» и постановлениями администрации города Дзержинска, в том числе:

- от 24.10.2008 № 4008 «О введении новых систем оплаты труда работников муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждений городского округа город Дзержинск» (далее – положение об оплате труда работников муниципальных бюджетных автономных и казенных учреждений города Дзержинска),

- от 24.10.2008 № 4009 «О минимальных должностных окладах по профессиональным квалификационным группам общетрасловых должностей руководителей, специалистов и служащих, минимальных размерах заработной платы по профессиональным квалификационным группам общетрасловых профессий рабочих муниципальных учреждений городского округа город Дзержинск»,

- от 24.10.2008 № 4010 «Об утверждении перечня видов выплат компенсационного характера в муниципальных бюджетных, автономных и казенных учреждениях городского округа город Дзержинск»,
- от 24.10.2008 № 4011 «Об утверждении перечня видов выплат стимулирующего характера в муниципальных бюджетных автономных и казенных учреждениях городского округа город Дзержинск».

Основанием для разработки Положения об оплате труда работников МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» является также Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений печатных средств массовой информации городского округа город Дзержинск, утвержденное постановлением администрации города Дзержинска от 31 декабря 2008 г. № 5125 (далее - Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений печатных средств массовой информации г.Дзержинска), что не имеет отражения в локальном акте учреждения.

Согласно положению об оплате труда годовой ФОТ работников МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» рассчитывался исходя, из действующего штатного расписания и включал в себя:

- минимальные должностные оклады по профессиональным квалификационным группам (далее - ПКГ);
- повышающие коэффициенты к минимальным окладам;
- выплаты компенсационного характера;
- выплаты стимулирующего характера.

Общие правила установления работникам муниципальных учреждений печатных средств массовой информации размеров должностных окладов, выплат стимулирующего и компенсационного характера, повышающих коэффициентов к размерам минимальных окладов (минимальных должностных окладов), минимальных ставок заработной платы по профессиональным квалификационным группам определены в Положении о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений печатных средств массовой информации городского округа город Дзержинск утвержденным постановлением администрации города Дзержинска от 31 декабря 2008 г. № 5125 (далее - Положение о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений печатных средств массовой информации г.Дзержинска).

Проведена проверка правильности назначения минимального размера окладов по ПКГ и применения повышающих коэффициентов при формировании должностных окладов работников МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» в соответствии с положением об оплате труда.

Следует отметить, что размеры повышающих коэффициентов к минимальным размерам должностных окладов по ПКГ должностей специалистов, служащих и рабочих, определенные положением по оплате труда работников МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости», не соответствуют размерам, которые установлены в разделе 2.1. Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений печатных средств массовой информации г.Дзержинска.

Приложением 2 к положению об оплате труда работников МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» определены условия и порядок установления работникам выплат компенсационного характера, в том числе:

- за особые условия труда территориального и бытового характера;
- за работу в условиях, отклоняющихся от нормальных (при выполнении работ различной квалификации, сверхурочной работе, работе в ночное время и праздничные дни), за совмещение должностей (профессий).

В целях поощрения работников МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» за выполненную работу, положением об оплате труда определены следующие стимулирующие выплаты (премии) в процентах от должностного оклада:

- выплаты за качество и высокий результат – до 100%;
- выплаты за интенсивность и напряженность – до 100%;
- премиальные выплаты по итогам выполненной работы (максимальным размером не ограничено),
- выплаты за выслугу лет к должностному окладу в следующих размерах:
 - от 1 года до 5 лет – 10%;
 - от 5 лет до 10 лет – 15%;
 - от 10 лет до 15 лет – 20%;
 - от 15 лет до 20 лет – 25%;
 - свыше 20 лет – 30%.

Выборочно проверена правильность установления работникам надбавки за выслугу лет по приказам директора в соответствии со стажем работы. Нарушений не установлено.

Согласно положению об оплате труда стимулирующие выплаты производились по решению руководителя учреждения в пределах фонда оплаты труда работников учреждения, а также средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

Положением об оплате труда из ФОТ учреждения предусмотрено оказание материальной помощи по заявлению работника в том числе:

- в связи с очередным отпуском или на лечение в размере не более 2-х должностных окладов,
- в связи со смертью члена семьи,
- в связи с рождением ребенка,
- в связи с вступлением в брак, - в связи с юбилеями и выходом на пенсию,
- в связи со стихийными бедствиями.

Проверкой установлено, что материальная помощь в проверяемом периоде оказывалась работникам МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» по приказам директора со счета от приносящей доход деятельности на лечение (до 2-х окладов) и для подготовки ребенка к школе работникам, имеющих детей по 1000 руб. на каждого ребенка. Следует отметить, что для выплаты материальной помощи такое основание как подготовка ребенка к школе, не отражено в положении об оплате труда работников МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости».

В проверяемом периоде за счет бюджетных средств, действовали штатные расписания, утвержденные приказами директора МАУ «ИЦ «Дзержинские

ведомости» и согласованные заместителем главы администрации города по внутренней политике Ворониным П.М., в том числе:

- на период с 01.01.2018 по 30.09.2018 утверждено – 11,5 штатных единиц с месячным ФОТ 270 685 руб. (в том числе стимулирующий ФОТ 132 868 руб.);
- на период с 01.10.2018 по 31.12.2018 утверждено – 11,5 штатные единицы с месячным ФОТ 274 320 руб. (в том числе стимулирующий ФОТ 135 636 руб.).

Стимулирующая часть ФОТ МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» в 2018 году составляла по штатным расписаниям в среднем 49,2% от общего утвержденного ФОТ.

Ежемесячные своды начислений и удержаний в проверяемом периоде формировались только общие за счет средств бюджета и средств от приносящей доход деятельности. По представленным к проверке сводам начислений и удержаний общий начисленный ФОТ составил 3 565 943 руб. По данным отчетов фактический ФОТ по всем источникам финансирования составил 3 518 632 руб. Отклонение сводов по начислению с отчетами с учетом долга за работником на конец отчетного периода составило 39 406 руб. Объяснение по данному отклонению главным бухгалтером не представлено.

Фактический ФОТ МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» за счет средств бюджета и средств от приносящей доход деятельности, направленных на оплату труда в проверяемом периоде составил:

Показатели	Средства бюджета и от приносящей доход деятельности	
	Зарплата, ст.211 (руб.)	Удельный вес в структуре ФОТ, (%)
ФОТ, утвержденный по плану	3 521 142	
Фактический ФОТ (по данным отчетов), в том числе:	3 518 632	100
Оклад по дням	1 622 402	46,1
Компенсационные выплаты (за отклонение условий работы от нормальных)	43 627	1,2
Стимулирующие выплаты, в том числе:	1 797 667	51,1
Надбавка за выслугу лет	289 569	
Надбавка за сложность и напряженность	431 648	
Премия разовая (в/б)	308 641	
Ежемесячная премия	565 186	
Премия по итогам работы за квартал	202 623	
Материальная помощь(в/б)	54 936	1,6

В проверяемом периоде фактический ФОТ по всем источникам финансирования вместе со всеми премиальными выплатами и вознаграждениями не превышал ФОТ, утвержденный планом на 2018 год.

Для управления деятельностью МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» администрацией города Дзержинска с директором заключен трудовой договор от

26.12.2014 № 619-му, которым установлен должностной оклад руководителю в размере 20 000 руб.

Должностной оклад руководителя, установленный по штатному расписанию с 01.01.2018 в сумме 20 000 руб., соответствовал должностному окладу, определенному трудовым договором директора.

Трудовым договором (раздел V пункт 19) директору были установлены ежемесячные выплаты стимулирующего характера:

- за сложность и напряженность выполняемых работ – 70% от оклада;
- за выслугу лет – 30% от оклада;
- премиальные выплаты – 70% от оклада.

А также трудовым договором директора определено ежеквартальное вознаграждение по результатам финансово-хозяйственной деятельности в размере 10% от суммы оказанных учреждением платных услуг. В соответствии с пунктом 20 трудового договора директора одним из условий осуществления выплат стимулирующего характера является достижение значений показателей, предусмотренных подпунктом «ч» пункта 9 трудового договора директора.

Проверкой установлено, что в 2018 году директору МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости», квартальные премии выплачивались по личным приказам директора без оформления дополнительных расчетов и отражения достигнутых показателей эффективности деятельности учреждения и руководителя, в том числе:

- по приказу от 05.04.2018 № 32 проценты за 1 квартал – 53 558 руб.;
- по приказу от 29.06.2018 № 52 проценты за 2 квартал – 36 620 руб.;
- по приказу от 28.09.2018 № 74 проценты за 3 квартал – 18 448 руб.;
- по приказу от 27.12.2018 №102 проценты за 4 квартал – 27 315 руб.

Расчеты по начисленным процентам от платных услуг проверены в соответствии с отчетами. Отклонений не установлено.

Проверкой установлено, что в проверяемом периоде кроме выплат, установленных трудовым договором, по личным приказам директору выплачивались единовременные премии, с согласованием служебного письма директора МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» начальником управления информации и взаимодействия со СМИ Марковым А.Е. в том числе:

- по приказу от 30.05.2018 № 44 в сумме 20 000 руб. (за участие в мероприятиях по организации и проведению Дня города);
- по приказу от 22.02.2018 № 18 в сумме 20 000 руб. (по итогам работы за 2017 год);
- по приказу от 29.03.2018 № 28 в сумме 20 000 руб. (за участие в мероприятиях по организации и проведению выборов).

Все стимулирующие выплаты производились за счет средств от приносящей доход деятельности.

Таким образом, в нарушение пункта 7 положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных автономных и казенных учреждений городского округа город Дзержинск и пункта 2.4. Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений печатных средств массовой

информации городского округа город Дзержинск (утв. постановлением администрации города Дзержинска от 31 декабря 2008 г. № 5125) директору, выплаты стимулирующего характера, в виде квартальных и разовых премий, выплачивались не по приказу руководителя структурного подразделения, в ведении которого находится учреждение, с учетом достижения показателей эффективности деятельности учреждения и его руководителя, а по личным приказам директора МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости».

Всего директору по личным приказам квартальных и разовых премиальных выплат было произведено в проверяемом периоде на общую сумму 195 941 руб.

Копии приказов директора на установление ему премиальных выплат и трудового договора с ним прилагаются. **Приложение № 7.**

Выборочно проведена проверка правильности и обоснованности начисления заработной платы и доплат работникам МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости». Для проверки были представлены табели учета рабочего времени, расчетные листки работников и расчетные ведомости за проверяемый период, приказы директора на премии, материальную помощь и установление доплат и надбавок.

В ходе проверки установлено:

- в нарушение статьи 285 ТК РФ корректору (Калкун М.П.), принятой по внешнему совместительству, фактически в табеле учета рабочего времени за декабрь 2018 было отражено по 8 часов ежедневно (ответственное лицо за ведение табеля Миронова О.С.). Тем самым, была превышена продолжительность рабочего времени при работе по совместительству, установленная трудовым законодательством для соответствующей категории работников. Начисление должностного оклада, надбавки за сложность и ежемесячной премии было произведено на полную ставку. Превышение начисленной суммы за декабрь 2018 составило 4 380 руб.

Копии табеля учета рабочего времени и расчетной ведомости за декабрь 2018 прилагаются. **Приложение № 8.**

Среднесписочная численность в сравнении со штатным расписанием и среднемесячная заработная плата с учетом всех выплат и доплат (без учета выплат из средств фонда социального страхования), по всем источникам финансирования за 2018 год представлены в таблице:

Категория работников (в соответствии со штатным расписанием)	Численность по штатному расписанию, чел.	Средне-списочная численность работников, чел.	Средне-месячная заработная плата (с учетом занятости ставок), руб.	Начисленный годовой ФОТ, руб.
АУП	3	3	47 353	1 704 737
Заведующие отделом	2	2	21 804	523 297
Основной персонал	5	5	16 276	976 563
Вспомогательный персонал	1,5	2	13 556	325 346
Всего	11,5	12	24 765	3 565 943

Справочно: Среднемесячная заработная плата директора за 2018 год составила 72 000 руб.,

ФОТ директора, заместителя главного редактора и главного бухгалтера за 2018 составил 1 704 737 руб.

Средняя заработная плата штатных работников учреждения, без учета ФОТ руководителя, заместителя главного редактора и главного бухгалтера в 2018 году составила 17 233 руб.

Проверкой установлено, что за 2018 год ФОТ административно-управленческого и вспомогательного персонала составил – 2 030 083 руб. или 56,9% от общего ФОТ (за счет всех источников финансирования), что превышает предельную долю оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» (не более 40 процентов), установленную учредителем

В нарушение пункта 17 положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных автономных и казенных учреждений города Дзержинска) доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» за 2018 год превысила предельную долю, установленную учредителем на 16,9%.

Пунктом 3.5. Коллективного договора определено, что заработная плата выплачивается 2 раза в месяц (до 20 числа – аванс, до 10 числа следующего месяца – окончательный расчет).

Проверкой также установлено, что неоднократно перечисление заработной платы на банковские карты работников производилось позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она была начислена. (11 мая и 30 мая, 13 августа и 30 августа, 11 октября и 29 октября).

В нарушение статьи 136 ТК РФ установлено следующее:

- коллективным договором не определена конкретная дата выплаты заработной платы,
- проверкой установлены случаи, когда интервал между выплатами составлял более чем 15 календарных дней.

Выкопировка коллективного договора прилагается. **Приложение № 9.**

По данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2019 задолженность по расчетам по оплате труда за работниками МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» числилась в сумме 7 905 руб.

3. Проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания.

Муниципальным заданием от 20.01.2018 МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов, сформированным и утвержденным руководителем уполномоченного отраслевого органа - начальником управления информации и взаимодействия со СМИ администрации города Марковым А.Е. были установлены показатели, характеризующие объем и качество работы.

Муниципальным заданием определена муниципальная услуга (работа),

оказываемая учреждением МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости»: «Осуществление издательской деятельности».

Потребителями муниципальной услуги (работы) являлись физические и юридические лица.

Согласно отчету о выполнении муниципального задания от 20.01.2019 за 2018 год показатели качества и объема работы, утвержденные муниципальным заданием, МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» исполнены в полном объеме.

Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих качество муниципальной услуги (работы):

№ п/п	Наименование муниципальной услуги	Показатель качества муниципальной услуги					
		Наименование показателя	Единица измерения	Утверждено в муниципальном задании	Исполнено на отчетную дату	Допустимое (возможное отклонение)	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение
1.	Осуществление издательской деятельности	газета	шт.	137 700	137 700	0	0

Сведения о фактическом достижении показателей, характеризующих объем услуги (работы):

№ п/п	Наименование муниципальной услуги	Показатель объема муниципальной услуги					
		Наименование показателя	Единица измерения	Утверждено в муниципальном задании	Исполнено на отчетную дату	Допустимое (возможное отклонение)	Отклонение, превышающее допустимое (возможное) отклонение
1.	Выпуск запланированного количества экземпляров	газета	процент	100	100	0	0
2.	Своевременное опубликование информационных материалов и официальных документов администрации города Дзержинска	газета	процент	100	100	0	0
3.	Обеспечение доступности для потребителей работы изданий печатных СМИ	газета	процент	100	100	0	0

Отклонения, превышающие допустимые (возможные) значения отсутствуют.

Муниципальным заданием предусмотрен порядок контроля за его исполнением управлением информации и взаимодействия со СМИ Администрации

города (внешний внеплановый, внешний на основе отчета о выполнении муниципального задания, внутренний). Материалы и отчеты об осуществлении контроля со стороны управления информации и взаимодействия со СМИ администрации города в ходе проверки не представлены.

Проверкой достоверности отчетности об исполнении муниципального задания МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» за проверяемый период нарушений не установлено. Фактический выпуск количества экземпляров газет «Дзержинские ведомости» за 2018 год установлен проверкой в количестве 137 700 штук.

Проведена сверка фактически отпечатанного тиража газеты «Дзержинские ведомости» по количеству, указанному в выходных данных выпусков газеты, с данными актов выполненных работ (за каждый месяц 2018 года) к договору с АО «Первая образцовая типография» филиал «Нижполиграф», оказывающему услуги печати газеты. Расхождений не установлено.

В нарушение пунктов 1,3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в бухгалтерском учете МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» не отражались такие факты хозяйственной жизни, как поступление и расходование тиражей газеты, а также не был организован учет по отражению и накоплению информации об оказанной муниципальной услуге.

Приказ об учетной политике МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости», которым должен закрепляться порядок принятия к учету периодического издания (газеты) и порядок ведения документооборота при перемещении экземпляров газет, в ходе проверки не представлен.

Заключительная часть.

Проведенной проверкой отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» за период с 01.01.2018 по 31.12.2018 установлено:

1. Согласно предоставленного к проверке свидетельства о государственной регистрации права от 18.03.2010 серии 52 АГ № 445013, выданного Управлением федеральной службы государственной регистрации, кадастра и картографии по Нижегородской области, на праве оперативного управления за МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» закреплён объект недвижимости: часть нежилого встроенного помещения, расположенного на первом этаже по адресу: город Дзержинск, проспект Дзержинского, дом 9 (комнаты 5-12), общей площадью 85,06 кв.м., что не соответствует действительности.

Фактически в соответствии с приказом КУМИ от 23.07.2008 № 779 «Об использовании муниципального имущества», дополнительным соглашением от 05.08.2008 № 2 в договор №581/опер от 28.02.2008 и в акт приема-передачи объекта основных средств КУМИ администрации города были внесены изменения, в части возврата МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» помещения № 5 площадью 17,83 кв.м. Общая закрепляемая на праве оперативного

управления площадь помещений №№ 6-12 с 05.08.2008 года составляет 67,23 кв.м. Свидетельство о государственной регистрации на право пользования нежилыми помещениями площадью 67,23 кв.м. к проверке не предоставлено.

В нарушение статьи 131 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее – ГК РФ), статьи 4 Федерального закона от 21.01.1997 № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним», директором МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» Усовым И.Ю. с 05.08.2008 года не зарегистрировано изменение права оперативного управления на часть нежилого встроенного помещения, общей площадью 67,23 кв.м., расположенного по адресу: г.Дзержинск, проспект Дзержинского, дом 9.

2. Директором МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» Усовым И.Ю. для заседания наблюдательного совета и утверждения отчета о результатах деятельности учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества за 2018 год не были предоставлены достоверные сведения о фактической площади помещения, закрепленного за МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» на праве оперативного управления.

3. В нарушение Федерального Закона от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» в МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» в проверяемом периоде не велся журнал учета проведенных проверок (журнал к проверке не представлен).

4. Проверкой установлено расхождение назначения по доходам, утвержденного планом ФХД МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» по состоянию на 28.12.2018 (указано 1 200 000 руб.) с данными планового назначения, указанного в отчете об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (по форме № 0503737) по КВФО 2 «Приносящая доход деятельность» (указано 1 555 811 руб.).

5. На момент проверки установлены следующие нарушения Правил ведения и хранения трудовых книжек:

- в нарушение пункта 3 для проверки не представлена (отсутствует) трудовая книжка Кудряшовой Т.В., принятой по приказу директора от 01.03.2017 № 4 на основную работу в должности уборщик служебных помещений (0,5 ставки);

- в нарушение пункта 10 в трудовой книжке Хохловой М.С. на момент проверки своевременно не была произведена запись о приеме согласно приказу директора от 25.03.2019 № 2 о приеме Хохловой М.С. с 25.03.2019 на должность редактора отдела, запись сделана в ходе проверки;

- в нарушение пункта 40 в учреждении не велась книга учета движения трудовых книжек;

- в нарушение пункта 45 приказом директора не было назначено специально уполномоченное лицо, ответственное за хранение, учет и выдачу трудовых книжек работников учреждения.

6. В нарушение постановления Госкомстата РФ от 5 января 2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету

труда и его оплаты» приказы о приеме работника на работу и личные карточки Т-2 заполнялись не в полном объеме, в том числе:

- при оформлении приказа о приеме работника на работу не указываются наименование структурного подразделения, основание (дата и № трудового договора), нет подписи работника;

- при изменении сведений о работнике в его личную карточку своевременно не были внесены соответствующие данные (личная карточка Чирьева Д.А. нет записи о переводе на другую должность с 01.05.2016);

- в разделе «Прием на работу, переводы на другую работу», с каждой записью, вносимой на основании приказа о приеме на работу и приказа о переводе на другую работу, нет подписи работника об ознакомлении.

7. В нарушение статей 60.1 и 284 Трудового кодекса Российской Федерации (далее - ТК РФ) трудовыми договорами и приказами о приеме на работу по внешнему совместительству сотруднику-совместителю устанавливался полный рабочий день (п.9.1 трудового договора), ограничение суммарной продолжительности рабочего времени в течение учетного периода не предусматривалось, должностной оклад в трудовом договоре и приказе о приеме работника по внешнему совместительству отражался по целой ставке.

8. В нарушение пункта 7 положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных автономных и казенных учреждений городского округа город Дзержинск и пункта 2.4. Положения о системе оплаты труда работников муниципальных учреждений печатных средств массовой информации городского округа город Дзержинск (утв. постановлением администрации города Дзержинска от 31 декабря 2008 г. № 5125) директору, выплаты стимулирующего характера, в виде квартальных и разовых премий, выплачивались не по приказу руководителя структурного подразделения, в ведении которого находится учреждение, с учетом достижения показателей эффективности деятельности учреждения и его руководителя, а по личным приказам директора МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости».

9. В нарушение статьи 285 ТК РФ работнику, принятому по внешнему совместительству, фактически в таблице учета рабочего времени за декабрь 2018 было отражено по 8 часов ежедневно (ответственное лицо за ведение табеля Миронова О.С.). Тем самым, была превышена продолжительность рабочего времени при работе по совместительству, установленная трудовым законодательством для соответствующей категории работников. Начисление должностного оклада, надбавки за сложность и ежемесячной премии было произведено на полную ставку.

10. В нарушение пункта 17 положения об оплате труда работников муниципальных бюджетных автономных и казенных учреждений города Дзержинска) доля оплаты труда работников административно-управленческого и вспомогательного персонала в фонде оплаты труда МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» за 2018 год превысила предельную долю, установленную учредителем на 16,9%.

11. В нарушение статьи 136 ТК РФ установлено следующее:

- коллективным договором не определена конкретная дата выплаты заработной платы,
- проверкой установлены случаи, когда интервал между выплатами составлял более чем 15 календарных дней.

12. В нарушение пунктов 1,3 статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в бухгалтерском учете МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости» не отражались такие факты хозяйственной жизни, как поступление и расходование тиражей газеты, а также не был организован учет по отражению и накоплению информации об оказанной муниципальной услуге.

13. Приказ об учетной политике МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости», которым был бы установлен контроль за движением экземпляров газет, закреплён порядок принятия к учету периодического издания (газеты) и был бы определен порядок ведения документооборота при перемещении экземпляров газет, в ходе проверки не представлен.

Консультант ревизионного отдела
администрации города Дзержинска

Директор муниципального автономного
учреждения «Информационный центр
«Дзержинские ведомости»

Е.В.Шмалько

19 июля 2019

И.Ю.Усов

19 июля 2019

Консультант ревизионного отдела
администрации города Дзержинска

Л.А.Ерискина

19 июля 2019

Отпечатано 2 экземпляра. Направлено:

1-ый экз. – Ревизионный отдел администрации города Дзержинска;

2-ой экз. – Муниципальное автономное учреждение «Информационный центр «Дзержинские ведомости».

Один экземпляр акта проверки от 19.07.2019 на 21 листе получил:

Директор МАУ «ИЦ «Дзержинские ведомости»

И.Ю.Усов

19 июля 2019