|  |  |
| --- | --- |
|  |  |

**Информация по результатам проведения контрольного мероприятия**

В соответствии с распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 29.10.2019 № 1056-р «О проведении контрольного мероприятия», согласно пункту 8 плана контрольных мероприятий на 2019 год, утвержденного распоряжением администрации Ханты-Мансийского района от 11.12.2018 № 1170-р (в редакции распоряжения администрации Ханты-Мансийского района от 28.12.2018 № 1304-р), в период с 30.10.2019 по 31.12.2019 сотрудниками контрольно-ревизионного управления администрации Ханты-Мансийского района проведено плановое контрольное мероприятие: проверка соблюдения бюджетного законодательства и иных нормативных правовых актов Российской Федерации, Ханты-Мансийского района, регулирующих деятельность муниципальных учреждений Ханты-Мансийского района за период с 01.01.2016 по 31.12.2018 в отношении муниципального автономного учреждения Ханты-Мансийского района «Редакция газеты «Наш район»» (далее – МАУ ХМР «РГ «Наш район»).

**По результатам контрольного мероприятия установлено:**

1. Несвоевременное внесение соответствующих изменений в устав МАУ ХМР «Редакция газет «Наш район» с учетом действующего законодательства Российской Федерации и нормативных правовых актов района.
2. Несоблюдение нормативных правовых актов в части осуществления полномочий Наблюдательного совета (сроки и перечень полномочий).
3. Несвоевременное обновление учетной политики учреждения с учетом изменений в действующих нормативных правовых актах, регулирующих порядок ведения бухгалтерского учета, с утверждением ее на очередной финансовый год.
4. Отсутствие кассовых документов («нулевые» журналы операций № 1 по счету «Касса»).
5. Несвоевременность формирования на бумажном носителе журналов операций (не по окончании каждого календарного месяца).
6. В нарушение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н журналы операций № 2 с безналичными денежными средствами (форма по ОКУД 0504071) не подписаны исполнителем, составившим соответствующие журналы операций.
7. При перечислении денежных средств сотрудникам в подотчет, в назначении платежа платежных поручений не указано «Перечисление денежных средств в подотчет».
8. В нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У при выдаче наличных денежных средств в подотчет сотрудникам к расходным кассовым ордерам и ведомостям на выдачу наличных денежных средств в подотчет (при перечислении денежных средств сотрудникам в подотчет к платежным поручениям) не всегда прикладывались заявления сотрудников на денежные средства с указанием целей расходов и визами распорядителя средств или лица на это уполномоченного.
9. При перечислении денежных средств (заработная плата, отпускные и другие виды выплат) на лицевые счета сотрудников в ведомостях на зачисление денежных средств на счета работников (списках сотрудников с указанием лицевых счетов и зачисляемых сумм) отсутствуют отметки банка о принятии данных ведомостей на зачисление денежных средств на счета работников.
10. В составе первичных документов, подтверждающих совершение операций по лицевым счетам, не всегда прикладывались все подтверждающие документы, на основании которых произведены какие-либо операции.
11. Несоблюдение требований по оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета, первичных документов, установленных Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, приказами Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н и от 30.03.2015 № 52н, при обработке и принятии к бухгалтерскому учету авансовых отчетов сотрудников в части заполнения всех имеющихся граф бланков авансовых отчетов, корректности дат представляемых сотрудниками авансовых отчетов, соблюдения сквозной порядковой хронологической нумерации авансовых отчетов.
12. При поступлении в бухгалтерию авансовых отчетов от сотрудников для их обработки и принятия к бухгалтерскому учету подотчетным лицам не всегда предоставлялись расписки о принятии к проверке авансовых отчетов.
13. В нарушение п. 6.3.Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У не соблюдены сроки представления авансовых отчетов сотрудниками учреждения.
14. В нарушение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н в журналах операций № 3 расчетов с подотчетными лицами некорректно отражались сведения на начало и конец отчетных периодов, не отражались сведения по суммам задолженности.
15. По авансовому отчету № 000000013 от 10.10.2016 необоснованно принятые к учету расходы в размере 1 300,00 руб. в отсутствие первичных документов, подтверждающих произведенные подотчетным лицом расходы, подлежат возмещению в бюджет.
16. Отсутствие в составе прилагаемых к авансовым отчетам документов копий приказов (распоряжений) о предоставлении отпусков работникам (в случаях оплаты льготного проезда к месту проведения отпуска и обратно), а также копий приказов (распоряжений) (в случаях направления сотрудников в командировку) (авансовые отчеты № 000000005 от 01.09.2017, № 000000005 от 12.09.2018, № 000000006 от 12.09.2018, № 000000009 от 28.11.2018).
17. Некорректное отражение информации о совершенных хозяйственных операциях в соответствующих журналах операций согласно приложенным к журналам операций первичным документам (авансовый отчет № 000000007 от 01.11.2017).
18. По авансовому отчету № 000000006 от 12.09.2018 к учету необоснованно не приняты подтвержденные документально расходы в размере 6 921,50 руб., произведенные при проезде к месту проведения отпуска и обратно.
19. Недостоверность фактов хозяйственной деятельности, отраженных в журналах операций по расчетам с поставщиками и подрядчиками, в связи с отсутствием в качестве подтверждения первичных бухгалтерских документов в 2016 году и 2018 году.
20. Несоответствие сведений, указанных в журналах операций расчетов с подотчетными лицами и расчетов с поставщиками и подрядчиками, первичным документам, подтверждающим совершение хозяйственной операции и приложенным к данным журналам операций в 2016 году и 2018 году.
21. Хозяйственные операции по расчетам с поставщиками и подрядчиками в период 2016-2018 годы отражены не в тех отчетных периодах, в которых имело место их совершение.
22. В журналах операций № 4 расчетов с поставщиками и подрядчиками в период 2016-2018 годы даты первичных документов, подтверждающих совершение хозяйственных операций не соответствуют датам операций, отраженных в журналах операций по соответствующим документам.
23. В нарушение ст. 136 Трудового кодекса РФ отсутствует локальный нормативный акт, в соответствии с которым утверждена форма расчетного листка, не предоставлено какой-либо информации и документов (журнал выдачи расчетных листков), подтверждающих получение расчетных листков каждым сотрудником МАУ ХМР «РГ «Наш район» за 2016 – 2018 годы.
24. Отсутствие расчетно-платежных ведомостей с отражением всех начислений сотрудникам в части оплаты труда (с указанием видов начислений и сумм), подписанных руководителем учреждения, главным бухгалтером и исполнителем.
25. В нарушение требований приказа Минфина России от 30.03.2015 №52н не соблюдена порядковая нумерация записок-расчетов, информация, отраженная в записках расчетах не соответствует сведениям, указанным в распорядительных документах (приказах, распоряжениях ит.п.), некорректно заполнены даты в представленных записках-расчетах, отсутствие подписей должностных лиц, ответственных за подготовку и за достоверность информации, отраженной в записках расчетах.
26. Несвоевременное ознакомление сотрудников под роспись со всеми распорядительными документами (приказами, распоряжениями и т.п.), изданными в отношении работников учреждения.
27. В карточках-справках (форма по ОКУД 0504417) за 2017-2018 годы не в полном объеме указаны сведения (не заполнены все необходимые графы).
28. Некорректное заполнение табелей учета использования рабочего времени, без учета распорядительных документов (приказов и т.п.), а также несоблюдение требований о составлении табелей учета рабочего времени дважды - за первую половину месяца и за месяц в целом.
29. В табелях учета использования рабочего времени за январь – октябрь 2018 года отсутствуют какие-либо сведения о количестве отработанного времени старшим корреспондентом Петелиной К.И. в условиях установленного факта начисления заработной платы данному сотруднику.
30. В нарушение требований статьи 136 ТК РФ и Положения об установлении системы оплаты труда работников муниципального автономного учреждения Ханты-Мансийского района «Редакция газеты «Наш район», утвержденного главным редактором МАУ ХМР «РГ «Наш район» 20 мая 2016 года, на рассмотрение контрольным мероприятием не представлены Правила внутреннего трудового распорядка, согласно которым определены дни выплаты заработной платы в МАУ ХМР «Редакция газеты «Наш район».
31. При начислении аванса не учитываются фактически отработанные дни первой половины месяца, которые должны быть определены в соответствии с данными табеля учета рабочего времени за первую половину месяца.
32. Нарушены установленные ст.136 Трудового Кодекса Российской Федерации сроки выплаты отпускных сотрудникам.
33. Заключены договоры на оказание услуг идентичных работам, которые выполняются штатными сотрудниками учреждения, отсутствуют (не предоставлены) документы, подтверждающие обоснованность произведенных расходов по дублирующим функциям работников.
34. Нарушены сроки оплаты выполненных работ и оказанных услуг, установленные гражданско-правововыми договорами.
35. При подготовке приказов о предоставлении дней отпуска сотрудникам не учтены периоды работы, за которые предоставляются отпуска (фактически отработанное время).
36. Необоснованно начисленная и выплаченная единовременная выплата к ежегодным оплачиваемым отпускам отдельным сотрудникам (два раза в календарном году) за счет средств субсидии на финансовое обеспечение муниципального задания, подлежит возмещению в бюджет Ханты-Мансийского района, с учетом суммы начисленных и уплаченных страховых взносов.
37. Необоснованно начисленная заработная плата главному редактору В.В. Гудзовскому за апрель 2016 года с учетом факта отсутствия указанного сотрудника на рабочем месте 29.04.2019 подлежит возмещению в бюджет Ханты-Мансийского района.
38. Необоснованно начисленная заработная плата заместителю главного редактора Черкашиной С.Н. и главному бухгалтеру Суховерхо В.А. за февраль 2017 года подлежит возмещению в бюджет Ханты-Мансийского района.
39. Необоснованно начисленная заработная плата заместителю главного редактора Черкашиной С.Н. за май 2017 года подлежит возмещению в бюджет Ханты-Мансийского района.
40. Неверный расчет заработной платы за ноябрь 2018 года Тихонову А.И с учетом сведений, указанных во всех предоставленных на рассмотрение контрольным мероприятием документах.
41. Отсутствие перерасчета начисленных и выплаченных в период с января по сентябрь месяц 2018 года сумм отпускных работникам, в связи с установлением новых должностных окладов сотрудникам.
42. Необоснованно не выплачена квартальная премия Петелиной К.И. по итогам работы за 4 квартал 2018 года (11 рабочих дней в 4 квартале 2018 года в период с 01 по 31 октября 2018 года).
43. Отсутствуют (не представлены) заключенные договоры о полной индивидуальной материальной ответственности с сотрудниками учреждения, в подотчете которых числятся какие-либо материальные запасы, имущество, основные средства.
44. Не обеспечены требования бухгалтерского учета в части обязательного проведения ежегодных инвентаризациях всего имущества организации, независимо от его местонахождения, и всех видов финансовых активов и обязательств, за период 2016-2018 годы.
45. Отражение недостоверной информации в предоставленном на рассмотрение исследованием приказе (постановлении, распоряжении) МАУ ХМР «РГ «Наш район» от 30.11.2018 № 3-у «О проведении инвентаризации» в части замещаемых должностей сотрудников.
46. Несоответствие показателей объемов муниципальной услуги, установленных муниципальным заданием, целевому показателю, утвержденному муниципальной программой «Развитие информационного общества Ханты-Мансийского района» в 2016, 2017годах.
47. В нарушение п. 6 Порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта, утвержденного приказом министерства финансов российской Федерации от 21.07.2011 № 86н, на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) размещен проект муниципального задания за 2016 год вместо электронной копии утвержденного документа.
48. Не предоставление Отчетов об исполнении муниципального задания в орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя МАУ ХМР «РГ «Наш район» (администрация Ханты-Мансийского района) по контролю за исполнением муниципального задания.
49. Нарушены сроки размещения Отчетов об исполнении муниципального задания, установленные действующим в Ханты-Мансийском районе Порядком формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.
50. Не соблюдены сроки и объемы перечисления денежных средств в соответствии с графиком и объемом субсидии предусмотренных Соглашением о предоставлении субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в 2016 и 2018 годах.
51. Несвоевременно заключено соглашение о предоставлении субсидии из бюджета Ханты-Мансийского района бюджетным и автономным учреждениям Ханты-Мансийского района на иные цели в 2016 году.
52. Несвоевременное уточнение показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности, в соответствии с утвержденным в установленном порядке решением Думы о бюджете, показателями утвержденного муниципального задания и размером субсидии на выполнение муниципального задания, а также размером субсидии на иные цели.
53. В нарушение ст. 32 Федерального закона от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях», приказа Минфина РФ от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» МАУ ХМР «РГ «Наш район» не в полном объеме размещена информация на официальном сайте [www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) - не размещены ПФХД от 30.12.2016 и от 20.04.2018.
54. В нарушение п.15. приказа от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети интернет и ведения указанного сайта» несвоевременно размещена информация о ПФХД на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)) в 2016-2018 годах.
55. Не соблюдены сроки формирования, утверждения и доведения муниципального задания, внесения в него изменений в 2017 году.
56. Отчеты о выполнении муниципального задания МАУ ХМР «РГ «Наш район» за 2017, 2018 годы, размещенные на официальном сайте [www.bas.gov.ru](http://www.bas.gov.ru), не соответствуют форме отчета о выполнении муниципального задания, предусмотренной приложением к Порядку формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.
57. Сведения о соответствии значений показателей, характеризирующих объем муниципальной услуги, параметрам муниципального задания, отраженные в отчете о выполнении муниципального задания за 2017 и 2018 годы не соответствуют сведениям о соответствии значений показателей, характеризирующих объем муниципальной услуги, параметрам муниципального задания при суммировании данных сведений в отчетах о выполнении муниципального задания за 1, 2, 3, 4 кварталы 2017 года и за 1, 2, 3, 4 кварталы 2018 года.
58. «Сведения о соответствии значений показателей, характеризующих объем муниципальной работы, параметрам муниципального задания», отраженные в отчете о выполнении муниципального задания за 2018 год, предоставленном на рассмотрение контрольным мероприятием не соответствуют «Сведениям о соответствии значений показателей, характеризующих объем муниципальной работы, параметрам муниципального задания» отраженным в отчете о выполнении муниципального задания за 2018 год, размещенном на официальном сайте в сети Интернет ([www.bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru)).
59. Не обеспечено соблюдение требований Порядка формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания в части расчета размера субсидии на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) в рамках муниципального задания в 2017 и 2018 годах.
60. Не соблюдены сроки перечисления денежных средств в соответствии с графиком субсидии предусмотренных Соглашением о предоставлении субсидии на иные цели в 2017 году.
61. Форма утвержденного муниципального задания от 23.12.2017 и от 19.10.2018 не соответствует форме, предусмотренной таблицей 1 приложения к Порядку формирования муниципального задания и финансового обеспечения выполнения муниципального задания, утвержденному постановлением администрации Ханты-Мансийского района от 21.12.2017 № 373.

По результатам проведенной плановой проверки Акт контрольного мероприятия № 14 от 31.12.2019 подписан с наличием предоставленных со стороны МАУ ХМР «РГ «Наш район» возражений от 27.01.2020 № 09-Исх-2. С учетом решений, принятых руководителем КРУ по результатам рассмотрения возражений, в адрес МАУ ХМР «РГ «Наш район» направлено соответствующее представление.