УТВЕРЖДАЮ: председатель Счетной палаты города Нефтеюганска \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_С.А. Гичкина

 «30» мая 2016 г.

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

**«Проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Нефтеюганска, выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели»**

**1**. **Основание проведения контрольного мероприятия:** статья 8 Положения о Счетной палате города Нефтеюганска, утвержденного решением Думы города Нефтеюганска от 27.09.2011 № 115-V, пункт 17 Плана работы Счетной палаты города Нефтеюганска на 2016 год.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** проверка законности, результативности (эффективности и экономности) использования средств бюджета города Нефтеюганска, выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели.

**3. Объект (объекты) контрольного мероприятия:** автономное учреждение города Нефтеюганска «Нефтеюганский информационный центр» (далее по тексту – АУ «НИЦ», Учреждение).

**4. Срок проведения контрольного мероприятия**: с 04 апреля 2016 года по 30 мая 2016 года.

**5. Цель контрольного мероприятия:** проверить законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города Нефтеюганска, выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2015 год, иные периоды по необходимости.

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств федерального бюджета, субъекта Российской Федерации, местного бюджета и деятельности объектов проверки:**

Учреждение создано на основании постановления администрации города от 29.02.2008 № 314 «О создании автономного учреждения **города Нефтеюганска «Нефтеюганский информационный центр»».**

АУ «НИЦ» является автономным учреждением, созданным для выполнения работ, оказания услуг в целях реализации предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления по доведению до сведения жителей муниципального образования город Нефтеюганск информации о социально - экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации путем производства и выпуска информационного продукта в печатной, аудио - и видеоформах в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации № 2124-1 от 27.12.1991 «О средствах массовой информации» (далее по тексту – Закон № 2124-1), Федеральным Законом № 7 от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях», Федеральным Законом № 174 от 03.11.2006 «Об автономных учреждениях» (далее по тексту – Закон № 174-ФЗ).

Согласно Уставу автономного учреждения города Нефтеюганска «Нефтеюганский информационный центр» (далее по тексту – Устав), утвержденного распоряжением Департамента имущественных и земельных отношений администрации города Нефтеюганска (далее по тексту – ДИиЗО) от 15.08.2008 № 933 основными целями деятельности Учреждения являются:

- обеспечение конституционного права граждан на информацию, путем оперативного размещения в СМИ сообщений и материалов, содержащих общественно значимые сведения, затрагивающие интересы населения муниципального образования города Нефтеюганска;

- обеспечение конституционного права граждан на свободу мысли и слова путем открытого обсуждения в СМИ Автономного учреждения общественно значимых проблем жизни муниципального образования город Нефтеюганск и его жителей, работы органов государственной власти и органов местного самоуправления, различных аспектов социально-экономической, общественно- политической и культурной жизни, а также других вопросов, интересующих потребителей СМИ.

Предметом деятельности Учреждения является:

- деятельность по связям в области ТВ и РВ;

- ретрансляция Российских радио и телевизионных каналов;

- теле- и радиовещание на территории Нефтеюганска и Нефтеюганского района;

- осуществление в установленном законом порядке поиска и сбора информации, запрос и получение информации о деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, общественных объединений и их должностных лиц;

- осуществление создания, подготовки и редактирования информационных, литературно-публицистических и иных материалов для последующего размещения в СМИ;

- осуществление в установленном законом порядке изготовления, размещения рекламы и объявлений;

- проведение как самостоятельных, так и совместных исследований в различных сферах общественной, политической и экономической жизни;

- организация семинаров, фестивалей, выставок и других мероприятий, соответствующих реализации задач Учреждения;

- осуществление воспроизведения, тиражирования (изготовление экземпляров) аудио и видео продукции собственного производства, их размещение и реализация в СМИ и на других информационных носителях;

- разработка и реализация культурно-массовых мероприятий, рекламных компаний.

**8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

**Цель:** проверить законность, результативность (эффективность и экономность) использования средств бюджета города Нефтеюганска, выделенных в виде субсидии на выполнение муниципального задания и иные цели.

**1.** В муниципальном задании АУ «НИЦ» показателем, характеризующим качество муниципальной услуги, определен сюжет. При этом дана ссылка на Стандарт качества муниципальной услуги «Информационные программы на телевидении, полноцветных светодиодных блоках и радиовещании», утвержденный постановлением администрации города Нефтеюганска от 30.12.2009 № 2898 (далее по тексту – Стандарт качества).

Пунктом 9 Стандарта качества установлены критерии качества, в том числе:

-наличие лицензий на осуществление соответствующего вида деятельности, свидетельство о регистрации средств массовой информации, свидетельство о постановке на учет в налоговом органе по месту нахождения на территории Российской Федерации, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц;

- соответствие зданий, помещений и оснащения учреждения установленным требованиям санитарно - гигиенических норм и правил, противопожарной безопасности, охраны труда.

 Следует отметить, что такие показатели качества как устав, лицензия, свидетельство о регистрации средств массовой информации, свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц не могут относиться к качеству оказываемых услуг, так как Учреждение без данных документов не сможет осуществлять свою деятельность. Также, разрешение органов государственного пожарного надзора на эксплуатацию зданий и помещений, контроль за состоянием здания не могут влиять на качество услуги.

**2.** Муниципальным заданием на 2015 год предусмотрены следующие объемные показатели:

 Таблица № 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателя | Единица измерения | Значение показателей объема муниципальной услуги |
| 1 | Изготовление информационной программы «Сейчас в Нефтеюганске» на ТВ | мин | 3 060 |
| 2 | Изготовление программы «Специальный репортаж» на ТВ | мин | 120 |
| 3 | Изготовление программы «Неделя в Нефтеюганске» на ТВ | мин | 1 080 |
| 4 | Изготовление программы «Нефтеюганск-5 созыв» | мин | 380 |
| 5 | Изготовление статичной заставки на ТВ | шт | 180 |
| 6 | Изготовление роликов, клипов, зарисовок на ТВ | шт | 24 |
| 7 | Прокат статичной заставки на ТВ | сек | 130 500 |
| 8 | Прокат роликов, клипов, зарисовок на ТВ | сек | 172 800 |
| 9 | Специальные мероприятия на ТВ | мин | 60 |
| 10 | Информация о режиме обучения школьников в зимний период | шт | 104 |
| 11 | Изготовление и размещение информационных выпусков на РВ | мин | 3 024 |
| 12 | Изготовление радиопрограммы «Живой разговор» на РВ | мин | 1 440 |
| 13 | Размещение объявлений на РВ | слово | 21 000 |
| 14 | Изготовление и размещение специальных репортажей на наружном светодиодном экране | сек | 14 200 |
| 15 | Размещение статичной заставки на светодиодном экране | сек | 540 000 |
| 16 | Размещение роликов, клипов, зарисовок на светодиодном экране | сек | 720 000 |

Следует отметить, что проверить выполнение объемных показателей муниципального задания за 2015 год не представляется возможным:

1) фактически - в соответствии со статьей 34 Закона № 2124-1 сроки хранения материалов радио - телепрограмм передач составляют один месяц со дня выхода в эфир;

2) документально - оформлялся регистрационный журнал эфира, в котором указывались дата и время выхода в эфир, тема передачи, ее автор, ведущий и участники. При этом рекламно – информационный блок не содержал информации, об источнике финансирования за счет муниципального задания или предпринимательской деятельности.

**3.** В связи с тем, что проверить выполнение муниципального задания за 2015 год не представляется возможным, Счетной палатой проведена проверка муниципального задания на 2016 год.

**3.1.** В графе *категории потребителей муниципальной работы* указано: *в интересах общества, органы государственной власти, органы местного самоуправления.* В соответствии с Уставом Учреждение создано для выполнения работ, оказания услуг по доведению до сведения жителей муниципального образования город Нефтеюганск информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации. Таким образом, потребителями данных услуг являются жители города Нефтеюганска.

**3.2.** Счетной палатой проведена выборочная проверка выпусков телевизионных программ за март месяц 2016 года, в результате которой установлено, что фактически общий хронометраж по *производству* информационных и общественно-политических программ за месяц составил 530 минут, а согласно отчету о выполнении муниципального задания за март - 1246 мин.

Таким образом, фактический объем работ по производству информационных и общественно-политических программ за март месяц завышен на 716 минут. Данный факт свидетельствует о недостоверной информации, содержащейся в отчетах о выполнении муниципального задания.

Данное завышение объема муниципального задания в части производства информационных и общественно-политических программ произошло при формировании муниципального задания на 2016 год в связи с тем, что в изготовление программ включены повторы.

***4.*** Согласно статье 13 Закона № 174-ФЗ, утверждение штатного расписания относится к компетенции руководителя автономного учреждения.

Согласно приказу АУ «НИЦ» от 12.01.2015 № 4, на период с 01.01.2015 по 30.09.2015 утвержден штат в количестве 44,5 единицы с месячным фондом оплаты труда 1 333 788 рублей 72 копейки.

В течение 2015 года в штатное расписание вносились изменения. По состоянию на 31.12.2015 штатное расписание года уменьшилось на 1 единицу с фондом оплаты труда в сумме 164 472 рубля.

**5.** Пунктом 4.4.6 Устава Учреждение обязано обеспечивать своевременно и в полном объеме выплату работникам заработной платы и иных выплат, производить индексацию заработной платы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Согласно, пункту 5.6 Коллективного договора АУ «НИЦ» срок выплаты заработной платы 25 числа текущего месяца, выплачивается фактически начисленная заработная плата за отработанное время с начала текущего месяца. Окончательный расчет за фактически отработанный расчетный период производится до 10 числа месяца, следующего за расчетным.

В нарушение пунктов 4.4.6 Устава и 5.6 Коллективного договора (нарушение сроков перечисления) Учреждением 29.10.2015 г. платежным поручением № 47784 тележурналисту, перечислена фактически начисленная заработная плата за отработанное время с начала текущего месяца в сумме 5000 рублей.

**6.** Согласно пункту 2.3 Положения об оплате труда и материальном стимулировании работников АУ «НИЦ» от 26.04.2013 г. (далее по тексту – Положение об оплате труда) ежемесячная заработная плата состоит из постоянной и переменной частей.

Соотношение постоянной и переменной частей заработной платы определяется директором, утверждается на один календарный год и фиксируется в трудовом договоре.

В нарушение пункта 2.3 Положения об оплате труда, трудовые договоры, заключенные с сотрудниками, не содержат условий о переменной части заработной платы.

**7.** В соответствии с пунктом 2.5.13 Устава Учреждением осуществляется приносящая доход деятельность.

В соответствии с пунктом 4.4 приложения № 1 к приказу от 29.12.12 № 135 «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» (далее по тексту – Учетная политика) Учреждением осуществляется раздельный учет доходов и расходов по источникам финансирования.

В нарушение пункта 4.4 Учетной политики при исчислении среднего заработка не осуществлялся раздельный учет расходов по источникам финансирования. Оплата по среднему заработку производилась за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

Сумма излишне выплаченной субсидии на выполнение муниципального задания в 2015 году составляла 348 086 рублей 54 копейки.

Согласно пояснительной записке, указанное выше нарушение допущено Учреждением в связи с технической ошибкой при исчислении среднего заработка, сумма начисленного среднего заработка не распределялась между источниками финансирования. В ходе контрольного мероприятия данное нарушение устранено, произведен перерасчет начислений.

**8.** Согласно соглашению «О порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнения работ) автономным учреждением города Нефтеюганска «Нефтеюганский информационный центр» от 30.12.2014 (далее по тексту – Соглашение), заключенному между ДИиЗО и АУ «НИЦ», в соответствии с пунктом 3.2 постановления от 20.02.2012 № 383 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Нефтеюганска» (далее по тексту – Порядок определения объема субсидии), Субсидия предоставляется Учреждению под каждую потребность в пределах квартальных сумм кассового плана Учреждения, в сумме 20 331 750 рублей.

По состоянию на 31.12.2015 г. размер Субсидии, с учетом внесенного изменения, составлял 20 103 750 рублей. Размер Субсидии в 2015 году уменьшился на 228 000 рублей (таблица № 2).

Согласно Плану ФХД субсидии на выполнение муниципального задания (с учетом изменений) Учреждению выделялись на:

Таблица № 2

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателя** | **План ФХД по состоянию на 01.01.2015** | **План ФХД по состоянию на 31.12.2015** | **Разница****гр. 3 – гр. 2** |
| **1** | **2** | **3** | **4** |
| Фонд заработной платы | 14 207 000,00 | 14 032 000,00 | - 175 000,00 |
| Начисления на выплаты по оплате труда | 4 291 000,40 | 4 238 000,40 | - 53 000,00 |
| Услуги связи | 523 000,00 | 521 867,00 | - 1 133,00 |
| Коммунальные услуги. Оплата потребления тепловой энергии | 111 000,00 | 133 778,00 | 22 778,00 |
| Коммунальные услуги. Оплата потребления э/энергии | 344 000,00 | 345 133,00 | 1 133,00 |
| Коммунальные услуги. Оплата водоснабжения помещений | 10 000,00 | 10 000,00 | 0,00 |
| Работы, услуги по содержанию имущества | 275 000,00 | 275 316,00 | 316,00 |
| Работы, услуги по содержанию имущества.  | 156 000,00 | 133 510,00 | - 22 490,00 |
| Прочие работы, услуги. Договора на программное обеспечение. | 8 000,00 | 7 700,00 | - 300,00 |
| Прочие работы, услуги. Прочие текущие расходы | 220 000,00 | 219 696,00 | - 304,00 |
| Прочие расходы. Оплата налогов и сборов, платежей | 186 750,00 | 186 750,00 | 0,00 |
| **Итого**  | **20 331 750,40** | **20 103 750,40** | **- 228 000,00** |

В результате проведенного анализа принятых и исполненных обязательств нарушений не установлено.

**9.** В соответствии с Соглашением о порядке и условиях предоставления целевой субсидии от 30.12.2014 г., заключенным с ДИиЗО, в 2015 году АУ «НИЦ» предоставлена целевая субсидия на компенсацию работникам и членам их семей расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно (далее по тексту – компенсация на оплату стоимости проезда) в сумме 1 028 000 рублей.

Согласно дополнительному соглашению к соглашению о порядке и условиях предоставления целевых субсидий от 27.10.2015 г. сумма целевой субсидии составляла 485 529 рублей. По состоянию на 31.12.2015 г. в АУ «НИЦ» воспользовалось компенсацией на оплату стоимости проезда 17 работников на общую сумму 420 717 рублей 51 копейка.

**10.** В нарушение пункта 4.20 Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в муниципальном образовании город Нефтеюганск, работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования город Нефтеюганск, утвержденного решением Думы города от 27.09.2012 № 373-V (далее по тексту – Положение о гарантиях и компенсациях) работниками АУ «НИЦ» представлялись авансовые отчеты о произведенных расходах с нарушением установленного срока.

**11.** Пунктом 4.8 Положения о гарантиях и компенсациях, определены расходы, подлежащие компенсации.

Телеоператору, за ребенка (дочь), оплата стоимости проезда компенсирована АУ «НИЦ» в соответствии с договором оказания агентских услуг по организации железнодорожных перевозок детей № 300/5 (далее по тексту - договор № 300/5) в сумме 17100 рублей.

Согласно предмету договора № 300/5 исполнитель обязуется за счет и по поручению Заказчика оказать следующие услуги по организации железнодорожных перевозок организованных групп детей, в том числе:

- зарезервировать и приобрести для Заказчика железнодорожные проездные документы на групповые детские перевозки к месту оздоровления и обратно;

- организовать питание в пути следования;

- маршрут следования к месту оздоровления Пыть-Ях – Краснодар, дата отправления 19.06.2015г. и обратно Краснодар – Пыть-Ях, дата отправления 13.07.2015г..

Расходы, определенные договором № 300/5 в соответствии с пунктом 4.8 Положения о гарантиях и компенсациях, возмещению не подлежат.

В ходе контрольного мероприятия телеоператором представлена справка о железнодорожном тарифе № 031850 маршрут следования Пыть-Ях- Краснодар – Пыть-Ях, в сумме 12518 рублей 20 копеек.

Таким образом, в нарушение пункта 4.8 Положения о гарантиях и компенсациях Трефилову Е.В. излишне компенсированы расходы в сумме 4581 рубль 08 копейки.

**9. Возражения или замечания руководителей или иных уполномоченных должностных лиц объектов контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:** отсутствуют.

**10. Выводы:**

10.1. Проверить выполнение муниципального задания за 2015 год невозможно, в связи с тем, что в соответствии со статьей 34 Закона № 2124-1 сроки хранения материалов радио - телепрограмм передач составляют один месяц со дня выхода в эфир.

10.2. В отчетах о выполнении муниципального задания на оказание муниципальной услуги за март месяц 2016 года отражена недостоверная информация об объеме муниципального задания по производству информационных и общественно - политических программ в том числе: «Сейчас в Нефтеюганске», «Специальный репортаж», «Неделя в Нефтеюганске», «Специальные мероприятия на ТВ», «Нефтеюганск- V созыв».

10.3. В нарушение пунктов 4.4.6 Устава и 5.6 Коллективного договора (нарушение сроков перечисления) Учреждением 29.10.2015 платежным поручением № 47784 тележурналисту перечислена фактически начисленная заработная плата за отработанное время с начала текущего месяца в сумме 5000 рублей.

10.4. В нарушение пункта 2.3 Положения об оплате труда, трудовые договоры, заключенные с сотрудниками, не содержат условий о переменной части заработной платы.

10.5. В нарушение пункта 4.4 Учетной политики при исчислении среднего заработка для ежегодных оплачиваемых отпусков и командировочных расходов не велся раздельный учет расходов по источникам финансирования, сумма излишне начисленной субсидии на выполнении муниципального задания в 2015 году составляла 348 086 рублей 54 копейки.

10.6. В нарушение пункта 4.20 Положения о гарантиях и компенсациях работниками АУ «НИЦ» представлялись авансовые отчеты о произведенных расходах с нарушением установленного срока.

10.7. В нарушение пункта 4.8 Положения о гарантиях и компенсациях телеоператору излишне компенсировали расходы в сумме 4581 рубль 08 копеек.

 **11. Рекомендации:**

11.1. С целью исключения предоставления недостоверной информации в отчетах о выполнении муниципального задания на 2016 год, привести в соответствие объем муниципального задания в части производства информационных программ.

11.2. Осуществлять перечисление начисленной заработной платы в сроки установленные пунктом 4.4.6 Устава.

11.3. Привести в соответствие Положение об оплате труда, в отношении условий о переменной части заработной платы.

11.4. Сумму излишне начисленного среднего заработка за счет субсидии на выполнение муниципального задания восстановить на лицевой счет учреждения.

10.5. Осуществлять контроль, за своевременным предоставлением сотрудниками авансовых отчетов о произведенных расходах.

10.6. Произвести возврат излишне компенсированных расходов на оплату стоимости проезда к месту использования отпуска работника организации и обратно к месту постоянного жительства в сумме 4 581 рубль 08 копеек.

**12. Предложения:**

**12.1.** По результатам контрольного мероприятия направить представление АУ «НИЦ».

**12.2.** В рамках Соглашения о порядке взаимодействия между Нефтеюганской межрайонной прокуратурой и Счетной палатой направить материалы контрольного мероприятия в адрес Нефтеюганской межрайонной прокуратуры.

Руководитель контрольного мероприятия А.В. Сударкина

приложение № 1 к отчету

**Перечень нормативных правовых актов, используемых в ходе**

 **контрольного мероприятия**

1. Гражданский кодекс Российской Федерации.

2. Закон Российской Федерации № 2124-1 от 27.12.1991 «О средствах массовой информации».

3. Федеральный закон № 7 от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях».

4. Федеральный закон № 174 от 03.11.2006 «Об автономных учреждениях».

5. Постановление администрации города Нефтеюганска от 30.12.2009 № 2898 «Об утверждении стандарта качества муниципальной услуги «Информационные программы на телевидении, полноцветных светодиодных блоках и радиовещании»».

6. Постановление администрации города Нефтеюганска от 20.02.2012 № 383 «Об утверждении Порядка определения объема и условий предоставления из бюджета города муниципальным бюджетным и автономным учреждениям города Нефтеюганска».

7. Решение Думы города от 27.09.2012 № 373-V «Об утверждении Положения о гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих в муниципальном образовании город Нефтеюганск, работающих в организациях, финансируемых из бюджета муниципального образования город Нефтеюганск».