**ИНФОРМАЦИЯ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

 **«Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Лесозаводское телевидение» за 2016 и 2017 годы».**

Муниципальное автономное учреждение «Лесозаводское телевидение» создано в соответствии с постановлением Администрации Лесозаводского городского округа № 871 от 25.12.2009г.

Полномочия учредителя МАУ «ЛТВ» осуществляет Администрация Лесозаводского городского округа. Полномочия собственника в отношении имущества МАУ «ЛТВ» осуществляет Управления имущественных отношений администрации Лесозаводского городского округа.

Проверка финансово-хозяйственной деятельности МАУ «ЛТВ» за период 2016-2017 годов проводилась в соответствии с планом работы КСП на 2018 год и на основании распоряжения председателя Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа Глушук Е.Ф. от 16.07.2018 № 15-р. Проверка проводилась ведущим инспектором Контрольно-счетной палаты Лесозаводского городского округа Гуменной И.В.

**По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. В нарушение норм статей 6, 10,11 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" обязательные заседания наблюдательного совета МАУ «ЛТВ» не проводились при утверждении плана ФХД, при утверждении годовой отчетности, при назначении и прекращении полномочий руководителей. Следовательно, администрацией Лесозаводского городского округа не обеспечен контроль за финансово-хозяйственной деятельностью МАУ «ЛТВ». Кроме того администрацией Лесозаводского городского округа не обеспечен контроль за актуальностью состава Наблюдательного совета.
2. В нарушение норм положений закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Минфина № 157н, приказа Минфина от № 183н, приказа Минфина № 162н показатели, отраженные в Главной книге МАУ «ЛТВ» не соответствует показателям годовой бюджетной отчетности, нарушения порядка ведения бюджетного учета не обеспечивает формирование полной и достоверной информации о наличии государственного (муниципального) имущества, его использовании, о принятых учреждением обязательствах.
3. В нарушение п. 6 приказа Минфина Российской Федерации от 21.07.2011 № 86н «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещения на официальном сайте www.bus.gov.ru и ведения указанного сайта, МАУ «ЛТВ» не обеспечена открытость и доступность информации об учреждении.
4. В нарушение п. 1 ст. 78.1 БК РФ, а также норм Постановления от 24.12.2015г. № 165 администрацией Лесозаводского городского округа для МАУ «ЛТВ» нормативные затраты на выполнение работ услуг не установлены. Расчет финансового обеспечения выполнения муниципального задания МАУ «ЛТВ» производится без учета стоимости нормативных затрат.
5. В нарушение п. 2.7 Порядка формирования муниципального задания учредителем МАУ «ЛТВ» муниципальное задание на 2016 и 2017 годы на официальном сайте Лесозаводского городского округа не размещено.
6. Соглашения о предоставлении субсидий на выполнение муниципального задания МАУ «ЛТВ» на 2016 и 2017 год не содержит сведений об общей сумме субсидии, также соглашения не содержат ссылки на график перечисления субсидий.
7. В нарушение норм Постановления администрации ЛГО от 30.12.201 № 1993 «О порядке составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений ЛГО» план ФХД МАУ «ЛТВ» на 2017 год составлен и утвержден без показателей планового периода 2018-2019 годов.
8. Кассовое исполнение плана по доходам МАУ «ЛТВ» за 2016 г. составило 5054,6 тыс. руб. Не исполнены доходы по средствам от приносящей доход деятельности в сумме – 1103,9 тыс. руб. Кассовое исполнение по доходам за 2017 год составило 4765,5тыс. руб. Не исполнены доходы в сумме – 1554,5 тыс. руб

Кредиторская задолженность по итогам 2016 года составила - 1869,0 тыс. руб., на конец 2017 года – 2911,11 тыс. руб. Общее увеличение суммы кредиторской задолженности по итогам 2017 года составило – 1042,1 тыс. руб. Основную долю кредиторской задолженности составляют задолженность по прочим работам, услугам и платежи по налогам и взносам. Имеется просроченная задолженность по платежам в бюджет и страховым взносам в сумме 2701,2 тыс. руб. Рост кредиторской задолженности МАУ «ЛТВ» обусловлен снижением сумм доходов от оказания платных услуг. А также с оплатой принятых обязательств прошлых периодов за счет средств субсидий текущего финансового года. Кроме того расчет сумм субсидий без учета стоимости нормативных затрат не позволяет обеспечить достоверность расчета средств, необходимых на выполнение муниципального задания.

1. При этом МАУ «ЛТВ» не обеспечено возмещение административно-хозяйственных расходов, расходов на отопление и электроснабжение по сдаваемым в аренду помещениям, расположенным по адресу: ул. Пушкинская, 42. Сумма непредъявленных расходов на отопление в 2017 году составляет 7915,82 руб., что является недополученными доходами МАУ «ЛТВ».
2. На 01.01.2017 дебиторская задолженность по расчетам за оказанные услуги составила – 105,6 тыс. руб., на 01.01.2018 дебиторская задолженность по расчетам за оказанные услуги – 40,9 тыс. руб.
3. В нарушение ст. 131 Гражданского Кодекса РФ государственная регистрация права постоянного (бессрочного) владения земельным участком площадью 1587 кв. м., а также право оперативного управления имуществом МАУ «ЛТВ» не оформлены.
4. Сумма фактических доходов МАУ «ЛТВ» в 2016 году составила 5114,1 тыс. руб., из них субсидия на выполнение муниципального задания – 3000 тыс. руб., от оказания платных услуг – 2114,1. Фактически произведенные расходы – 5571,9 тыс. руб. При этом получен убыток в общей сумме 457,8 тыс. руб. В 2016 году стоимость платных услуг от выпуска периодического издания больше чем от услуг телевещания на 35,5 тыс. руб.
5. В 2017 году общая сумма полученных доходов составила – 4842,8 тыс. руб., сумма субсидии на выполнение муниципального задания по выпуску печатного издания составляет 1440 тыс. руб., по услугам телевещания – 1840,4 тыс. руб., сумма собственных доходов 1567,3 тыс. руб. Общая сумма полученного убытка в 2017 году – 1022,0 тыс. руб. Снижение сумм собственных доходов на 546,8 тыс. руб. связано с меньшим спросом на платные услуги. Согласно проведенному анализу, в 2016 году более доходной являлась деятельность по выпуску печатного издания, в 2017 – деятельность от услуг телевещания.
6. В нарушение п. 2.3.1 Положения об оплате труда работников МАУ «ЛТВ», а также в нарушение ст. 16 Единых рекомендаций по установлению на федеральном, региональном и местном уровнях систем оплаты труда работников государственных и муниципальных учреждений на 2017 год, утвержденных Решением Российской трехсторонней комиссии по регулированию социально-трудовых отношений от 23.12.2016 критерии оценки эффективности результатов труда в МАУ «ЛТВ» не установлены. Стимулирующие выплаты, устанавливаются в фиксированном размере, при приеме на работу, т.е. фактически стимулирующие выплаты применяются в качестве гарантированной части заработка, которая не увязана с результатами труда;
7. В нарушение ст. 34 Единых рекомендаций в МАУ «ЛТВ» отсутствует комиссия по назначению стимулирующих выплат. Стимулирующие выплаты устанавливаются по единоличному решению руководителя.
8. В Положении об оплате труда работников МАУ «ЛТВ» порядок назначения стимулирующих выплат при приеме на работу впервые противоречит нормам ст. 3 ТК (в которой говорится о дискриминации труда) Порядок назначения стимулирующих выплат при работе по совместительству противоречат нормам ст. 22 ТК РФ.
9. В нарушении ч. 3 ст. 133 Трудового Кодекса РФ в МАУ «ЛТВ» допускается установление заработной платы ниже уровня минимального размера оплаты труда (МРОТ).
10. Оклад руководителя МАУ «ЛТВ» в 2016 и 2017 годах установлен в нарушение норм Постановления от 31.12.2013 № 1822 «Об утверждении Методических рекомендаций о порядке и размерах оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений ЛГО» и Постановления администрации Лесозаводского городского округа от 22.12.2016г. № 1914-НПА «О порядке и размерах и размерах оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных учреждений ЛГО».

По результатам проведения контрольного мероприятия Контрольно-счетной палатой был направлен отчет в адрес главы Лесозаводского городского округа, председателя Думы и в адрес Главы администрации Лесозаводского городского округа.

Руководителю МАУ «ЛТВ» и администрации Лесозаводского городского округа были направлены представления с указанием всех нарушений и недостатков.

 Администрацией Лесозаводского городского округа была представлена информация об устранении нарушений с приложением подтверждающих документов.

МАУ «ЛТВ» представлена информация о рассмотрении представления.

В представленной информации указано, что нормативные затраты МАУ «ЛТВ» находятся в стадии разработки до конца 2018 года, в то время как администрацией указан срок до 01.11.2018г.

Расчет оклада руководителя и главного бухгалтера приведен в соответствии с нормами Положения об оплате труда путём увеличения.

МАУ «ЛТВ» не представлена информация об изменении Положения об оплате труда с учетом имеющихся нарушений Трудового Кодекса РФ. Документ находится в стадии разработки.