**ИНФОРМАЦИЯ**

**о результатах проведения контрольного мероприятия в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений Сектором муниципального финансового контроля администрации Можайского муниципального района**

 **Наименование контрольного органа:** Сектор муниципального финансового контроля администрации Можайского муниципального района является органом внутреннего муниципального финансового контроля в соответствии с Положением о Секторе муниципального финансового контроля администрации Можайского муниципального района, утвержденным распоряжением администрации Можайского муниципального района от 04.05.2016 № 151-Р.

 **Дата и номер решения о проведении контрольного мероприятия:** решение № 4 о проведении контрольного мероприятия в рамках осуществления полномочий по внутреннему муниципальному финансовому контролю в сфере бюджетных правоотношений Сектором муниципального финансового контроля администрации Можайского муниципального района от 26.04.2016

 **Основание проведения проверки:** план проведения Сектором муниципального финансового контроля администрации Можайского муниципального района контрольных мероприятий в рамках осуществления полномочий внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений в первом полугодии 2016 года, утвержденный распоряжением администрации Можайского муниципального района от 02.12.2015 № 334-Р.

 **Предмет контрольного мероприятия**: Проверка финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Можайского муниципального района Московской области «Можайское телевидение».

**Метод проведения контрольного мероприятия** – проверка.

**Вид контрольного мероприятия** – плановая проверка.

**Форма проверки** – выездная.

**Проверяемый период**: 2015 год.

**Объем проверенных средств**: 15 781 773,38 рублей.

**Выявленные нарушения:**

Не закреплено собственником имущества за МУП «Можайское телевидение» на праве хозяйственного ведения движимое имущество по состоянию на 31.12.2015 общей балансовой стоимостью 5 580 155,45 рублей, в том числе приобретенные основные средства в 2015 году на сумму 222 640,00 рублей,

В нарушение ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» директором МУП «Можайское телевидение» возложено на себя ведение бухгалтерского учета при наличии вакантной должности главного бухгалтера.

В нарушение ч. 3 ст. 7 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» предметом договора № 4 о возмездном оказании услуг по ведению учета от 10.12.2013, заключенного между Муниципальным унитарным предприятием «Можайское телевидение» и ООО «Индекс-Плюс», не предусмотрено оказание услуг по ведению бухгалтерского учета.

В нарушение п. 17 Положения № 1 об учетной политике МУП «Можайское телевидение» на 2015 год для целей бухгалтерского учета перед составлением годового отчета за 2015 год не проведена ежегодная инвентаризация нематериальных активов, товарно-материальных ценностей (производственных запасов), расчетов по оплате труда с работниками МУП «Можайское телевидение», расчетов с подотчетными лицами, расчетов с бюджетом, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами, расходов будущих периодов.

Установлено, что п.п. 9 Положения об оплате труда п. 5.17 коллективного договора Муниципального унитарного предприятия Можайского муниципального района Московской области «Можайское телевидение», предусматривающий доплату в размере 20% должностного оклада за особые условия труда противоречит:

Подпункту 7 п. 5.17 коллективного договора Муниципального унитарного предприятия Можайского муниципального района Московской области на 2015-2017 годы, согласно которому оплата труда работников, занятых на тяжелых работах, работах с вредными, опасными и иными условиями труда, производится в повышенном размере. Размер доплаты определяется по результатам аттестации рабочих мест и продолжительности работы в этих условиях.

Однако, в МУП «Можайское телевидение» специальная оценка условий труда в соответствии с Трудовым кодексом Российской Федерации и Федеральным законом от 28.12.2013 № 426-ФЗ «О специальной оценке условий труда» не проводилась.

В нарушение ст. 135 Трудового кодекса Российской Федерации без указания конкретных особых условий труда осуществлены необоснованные доплаты за особые условия труда в 2015 году работникам МУП «Можайское телевидение» в сумме 173 704,87 рублей.

Подпункту 6 п. 5.17 коллективного договора, согласно которому в соответствии со ст. 154 ТК РФ каждый час работы в ночное время оплачивается в повышенном размере на 35% по сравнению с работой в нормальных условиях;

Подпункту 2 п. 5.17 коллективного договора, согласно которому размер доплат за совмещение профессий составляет от 20% до 50% должностного оклада рабочим, служащим либо в абсолютном размере от совмещаемой должности.

В нарушение ст. 104 Трудового кодекса Российской Федерации для работников службы КСКПТ порядок введения суммированного учета рабочего времени не установлен Правилами внутреннего трудового распорядка.

Установлено неначисление работникам МУП «Можайское телевидение» оплаты труда за выходные и нерабочие праздничные дни за июнь-декабрь 2015 года в сумме 141 920,39 рублей. В ходе проверки нарушение устранено.

В нарушение п. 1 ст. 779 ГК РФ, предусматривающего по договору возмездного оказания услуг исполнитель обязуется по заданию заказчика оказать услуги (совершить определенные действия или осуществить определенную деятельность), а заказчик обязуется оплатить эти услуги, в нарушение ст. 56, 57 Трудового кодекса Российской Федерации, согласно которым трудовая функция выполняется лично Васильковым В.Н. по должности водитель в соответствии со штатным расписанием, заключение МУП «Можайское телевидение» договора оказания услуг № 01-01-2015 от 01.01.2015 с Васильковым В.Н. неправомерно.

Начисления по указанному договору составили 358 620,00 рублей, что больше на 121 020, рублей в сравнении с действующей системой оплаты труда в МУП «Можайское телевидение».

В нарушение ч. 1 ст. 4 Федерального закона № 223-ФЗ, в соответствии с которой положение о закупке, изменения, вносимые в указанное положение, подлежат обязательному размещению в единой информационной системе не позднее чем в течение пятнадцати дней со дня утверждения, Положение о закупке товаров, работ, услуг Муниципального унитарного предприятия Можайского муниципального района Московской области «Можайское телевидение» опубликовано в сети Интернет на официальном сайте Российской Федерации для размещения информации о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг (zakupki.gov.ru) только 02.07.2015.

В нарушение ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» планы закупки товаров, работ, услуг на 2014, 2015 годы МУП «Можайское телевидение» не формировались и не размещались в единой информационной системе.

В нарушение п. 8.3. Положения о закупке товаров, работ, услуг Муниципального унитарного предприятия Можайского муниципального района Московской области «Можайское телевидение», предусматривающим обязательное включение закупок в План закупки, стоимость которых превышает 100 тыс. рублей, МУП «Можайское телевидение» осуществлены закупки без включения в Планы закупки на 2014 и 2015 годы на общую стоимость 8 093 434,25 рублей, в том числе без включения в План закупки 2015 года – 3 881 413,85 рублей.

В нарушение п. 11.2.11 Положения о закупке, предусматривающего закупки у единственного поставщика (подрядчика, исполнителя) на сумму, не превышающую 500,00 тыс. рублей, закупка - оказание различных услуг в рамках договора № 4 о возмездном оказании услуг по ведению учета от 10.12.2013, заключенного с ООО «Индекс Плюс», в сумме 560 000,00 рублей не проведена конкурентным способом закупки.

Установлено неначисление расходов и занижение кредиторской задолженности по счету 60.01. «Расчеты с покупателями и поставщиками» по состоянию на 31.12.2015 на сумму 390 013,68 рублей.

В нарушение п. 7 Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30.03.2001 № 26н «Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01», п. 1.3 «Методика ведения бухгалтерского учета» Положения № 1 об учетной политике МУП «Можайское телевидение» на 2015 год для целей бухгалтерского учета доставка в сумме 540,00 рублей не отнесена на первоначальную стоимость основных средств.

Стоимость цифрового аппарата со сменной оптикой Sony Alpha ILCE-75 Dody увеличена на 62 990,00 рублей, объектив Sony FE 24-20mm f/3.5-6.3 OSS стоимостью 62 990, 00 рублей в составе основных средств отсутствует.

МУП «Можайское телевидение» не учтены Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте в соответствии с методическими рекомендациями «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенными в действие распоряжением Министерства транспорта Российской Федерации от 14.03.2008 № АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» при установлении норм расхода топлив смазочных материалов на автомобильный транспорт, числящийся на балансе предприятия.

В нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 N 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в МУП «Можайское телевидение» допускаются нарушения при заполнении путевых листов.

В нарушение п. 3.1 Порядка установления тарифов на услуги (работы), оказываемые (выполняемые) муниципальными предприятиями и учреждениями Можайского муниципального района, утвержденного решением Совета депутатов Можайского муниципального района Московской области от 22.09.2014 N 113/2014-Р, расценки на изготовление и показ информационных видеоматериалов на телеканале «Телевидение Можайска», на размещение информационных материалов на оборотной стороне квитанции по оплате кабельного телевидения МУП «Можайское телевидение» не установлены или согласованы постановлением администрации Можайского муниципального района.

С учетом внесения изменений в ходе проверки в бухгалтерский учет дебиторская задолженность за предоставление услуг для кабельного вещания и обслуживания коллективного приема телевидения составила 4 465 343,55 рублей, что в сравнении с 01.01.2015 больше на 529 679,94 рублей и, согласно справке МУП «Можайское телевидение», задолженность абонентов, превышающая 3 года, составила 3 269 512,50 рублей, задолженность менее трех лет составила 1 393 497,69 рублей, авансы, полученные от абонентов, составили 197 666,64 рублей.

Дебиторская задолженность за размещение информационных материалов на оборотной стороне квитанции по оплате кабельного телевидения МУП «Можайское телевидение», за изготовление и показ информационных видеоматериалов на телеканале «Телевидение Можайска» составила 349 057,75 рублей.

Материалы претензионно-исковой работы по взысканию дебиторской задолженности не представлены.

Установлена не подтвержденная первичными учетными документами кредиторская задолженность по счету 62.02 и дебиторская задолженность по счету 60.01 на сумму 49 026,24 рублей.

Установлено содержание структурного подразделения отдела СМИ МУП «Можайское телевидение» в сумме 4 646 904,58 рублей, из них 3 657 678,58 рублей или 78,7% за счет выручки от оказания услуг кабельного вещания и обслуживания коллективного приема телевидения населению и юридическим лицам.

Учитывая необходимость корректировки бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности МУП «Можайское телевидение» за 2015 год сумма задолженности за 2015 год по перечислению части прибыли в бюджет Можайского муниципального района подлежит уточнению. Сумма задолженности прошлых лет по состоянию на 27.05.2015 составляет 125 425,29 рублей.

Отчет руководителя Муниципального унитарного предприятия Можайского муниципального района Московской области за период с 01.01.2015 по 31.12.2015 также подлежит уточнению.

В нарушение п. 1 решения Совета депутатов Можайского муниципального района от 23.08.2012 № 468/2012-Р «О переименовании Муниципального унитарного предприятия «Можайское телевидение» все договоры возмездного оказания услуг, лицензионные договоры неправомерно заключены от имени Муниципального унитарного предприятия «Можайское телевидение» вместо Муниципального унитарного предприятия Можайского муниципального района Московской области «Можайское телевидение».

Кроме того, в ходе проверки не представлены:

согласно Уставу Муниципального унитарного предприятия Можайского муниципального района Московской области «Можайское телевидение» утвержденные собственником, план (Программа) финансово-хозяйственной деятельности предприятия, показатели экономической эффективности деятельности предприятия, бухгалтерская отчетность и отчеты предприятия;

аудиторское заключение обязательной ежегодной аудиторской проверки за 2015 год согласно ч. 1 ст. 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях»;

порядок организации и осуществления внутреннего контроля ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности МУП «Можайское телевидение» согласно ч. 2 ст. 19 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Информации Министерства финансов Российской Федерации от 25.12.2013 № ПЗ-11/2013 «Организация и осуществление экономическим субъектом внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни, ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности».

В представленной выписке из Единого государственного реестра юридических лиц от 25.04.2016 № 673В/2016 учредителем является Комитет по управлению имуществом Можайского района, что не соответствует п. 1.4 Устава Муниципального унитарного предприятия Можайского муниципального района Московской области «Можайское телевидение», согласно которому от имени муниципального образования Можайский муниципальный район Московской области в качестве учредителя выступает администрация Можайского муниципального района.

МУП «Можайское телевидение» вынесено предписание и представление об устранении выявленных и изложенных в акте № 5 проверки финансово-хозяйственной деятельности Муниципального унитарного предприятия Можайского муниципального района Московской области «Можайское телевидение» от 10.06.2015 нарушений.