****

**КОНТРОЛЬНО-РЕВИЗИОННОЕ УПРАВЛЕНИЕ**

**ФИРОВСКОГО РАЙОНА**

172721п. Фирово, ул. Советская, д.21, тел. 3-17-30, факс 3-17-30

**ИНФОРМАЦИЯ**

**по результатам контрольного мероприятия**

**«Проверка целевого и эффективного использования субсидий, выделенных из бюджета муниципального образования Фировский район автономной некоммерческой организации «Редакция газеты «Коммунар», а так же соблюдения условий, целей и порядка их предоставления»**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| п. Фирово |  | 01.12.2020 |

**Основание для проведения контрольного мероприятия:** пункт 1статьи 7 Положения о Контрольно-ревизионном управлении Фировского района, утвержденного решением Собрания депутатов Фировского района от 25.09.2012 №188 «О создании Контрольно-ревизионного управления Фировского района», пункт 3.9 Плана работы Контрольно-ревизионного управления Фировского района на 2020 год, приказ Контрольно-ревизионного управления Фировского района от 28.10.2020 года № 11.

**Объект контроля:** Автономная некоммерческая организация «Редакция газеты «Коммунар» (далее - АНО «Редакция газеты «Коммунар», организация).

**Цель контрольного мероприятия:**

Оценка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий из бюджета муниципального образования Фировский район АНО «Редакция газеты «Коммунар» и эффективности их использования.

**Предмет контроля:** является использование средств бюджета муниципального образования Фировский район, направленных на предоставление субсидий АНО «Редакция газеты «Коммунар».

**Проверяемый период:** 01.01.2018-30.09.2020

**Сроки проведения контрольного мероприятия:** с 02 ноября 2020 года по 30 ноября 2020 года.

**Руководитель контрольного мероприятия**: О.В. Никитина.

**Должностные лица проверяемого объекта**:

Главный редактор АНО «Редакция газеты «Коммунар» - Тинта Наталья Николаевна.

Главный бухгалтер АНО «Редакция газеты «Коммунар» – Николаева Лариса Петровна.

**Общие сведения об объекте проверки.**

АНО «Редакция газеты «Коммунар», в соответствии с Уставом (новая редакция), утвержденным Советом Учредителей (протоколом №2 от 24.10.2017) является не имеющей членства некоммерческой организацией, преследующей общественно-полезные цели – предоставление услуг в области информации.

АНО «Редакция газеты «Коммунар» является юридическим лицом (ИНН 6945002210), имеет в собственности обособленное имущество, самостоятельный баланс, расчетный счет, печать со своим полным наименованием.

Предметом деятельности АНО «Редакция газеты «Коммунар» является производство и выпуск общественно-политической газеты «Коммунар», форматом А3 на 4-16 полосах, с периодичностью 1-2 раза в неделю.

В соответствии с Уставом учредителями АНО «Редакция газеты «Коммунар» являются:

- Правительство Тверской области;

- Администрация Фировского района Тверской области;

- Некоммерческое партнерство «Верхневолжская ассоциация периодической печати» (далее - НП «ВАПП»).

Органами управления АНО «Редакция газеты «Коммунар» являются:

- Совет Учредителей;

- Собрание коллектива журналистов – штатных сотрудников АНО «Редакция газеты «Коммунар»;

- Главный редактор.

АНО «Редакция газеты «Коммунар» включена в реестр социально-ориентированных некоммерческих организаций.

**Метод проведения проверки:** выборочный.

**Объем средств бюджета, проверенных при проведении контрольного мероприятия:** 2 940 000,0 рублей, в том числе 2018 год – 1 000 000,0 рублей, 2019 год – 1 040 000,0 рублей, 9 месяцев 2020 года – 900 000,0 рублей.

**В процессе проведения контрольного мероприятия установлено следующее:**

1. В нарушениеп. 4.4.4. Устава годовая отчетность и годовой бухгалтерский балансы за 2018 и 2019 годы не утверждены Советом Учредителей.

2. В нарушение требований п. 4.4.9. Устава, общая смета доходов и расходов не утверждена Советом Учредителей АНО «Редакция газеты «Коммунар».

3. В общих сметах доходов и расходов на 2018 и 2019 годы предусмотрены фактические расходы на износ малоценного инвентаря и амортизацию основных средств, которые не подлежат включению в смету, а должны относиться на финансовый результат организации.

4. В общую смету доходов и расходов на 2019 год не включена субсидия в форме гранта за распространение и тиражирование социально значимых проектов в области печатных средств массовой информации от Федерального агентства по печати и массовым коммуникациям в размере 277,0 тыс. рублей.

5. При увеличении объема субсидии не предоставлялись расчеты-обоснования о возникновении дополнительных затрат не компенсированных (не обеспеченных) доходами организации.

6. В представленном к проверке Коллективном договоре от 02.10.2014 года закончен срок действия.

7. Премии по итогам работы за месяц выплачивались по приказу организации, изданному в начале года, как ежемесячные доплаты, то есть без учета достижения работником высоких производственных показателей, что противоречит Положению о материальном стимулировании.

8. Установлены неправомерные расходы, в части производства доплат за исполнение обязанностей по должности, отсутствующей в штатном расписании.

9. Установлены неэффективные расходы в части оплаты труда внештатным работникам.

10. Оплата труда работнику, выполняющему обязанности временно отсутствующего работника, без освобождения от своей основной работы, производилась с нарушением норм Коллективного договора.

11. В нарушение ч. 4 статьи 168 Трудового кодекса РФ Коллективным договором не определены порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками.

12.В нарушение приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в организации отсутствует журнал регистрации путевых листов.

13.В нарушениест. 20 Федерального закона от 10.12.1995г. № 196-ФЗ «О безопасности дорожного движения» водитель перед выездом автомобиля не проходит предрейсовый медицинский осмотр, и соответственно, отсутствуют отметки в путевых листах о допуске водителя к работе.

**По результатам проведения контрольного мероприятия Контрольно-ревизионное управление Фировского района предлагает:**

1. В целях снижения убыточности финансово-хозяйственной деятельности организации и в условиях постоянного снижения темпа роста выручки и увеличения темпа роста себестоимости продаж, принять меры по эффективному и экономному использованию средств субсидии, направленных на оплату труда, а именно:

- распределять премиальный фонд, в части выплаты премии по итогам работы за месяц, только с учетом полученных результатов, то есть в конце текущего или начале следующего месяца;

- соблюдать условия Коллективного договора в части не превышения размера оплаты труда (50% от должностного оклада) за совмещение профессий (должностей) или выполнение обязанностей временно отсутствующего работника;

- устанавливать оплату труда внештатным работниками соразмерно объему выполненных работ.

2. В целях исключения неправомерного использования средств на оплату труда, заключить с главным бухгалтером или иным работником дополнительное соглашение к трудовому договору на исполнение обязанностей кассира, с внесением изменений в его должностную инструкцию.

3. Решить вопрос об утверждении общей сметы доходов и расходов АНО «Редакция газеты «Коммунар», а так же годового бухгалтерского баланса Советом Учредителей.

4. Для получения субсидии за счет средств местного бюджета составлять и представлять в Администрацию Фировского района смету расходов по реализации средств, выделяемых в рамках муниципальной программы, которая является составной частью общей сметы доходов и расходов АНО «Редакция газеты «Коммунар» для утверждения ее Главой Фировского района. При возникновении в течение финансового года дополнительных затрат не компенсированных (не обеспеченных) доходами, вместе с ходатайством о выделении дополнительных средств на имя Главы Фировского района представлять расчеты-обоснования.

5. В общую смету доходов и расходов АНО «Редакция газеты «Коммунар» включать доходы и расходы, за счет всех источников, в том числе по субсидиям в форме грантов, фактические расходы на амортизацию и износ малоценного инвентаря в смету не включать.

6. Продлить срок действия Коллективного договора, утвержденного собранием трудового коллектива 02.10.2014 года, включив в него порядок и размеры возмещения командировочных расходов, в том числе суточных.

7. Вести журнал регистрации путевых листов.

8. Решить вопрос о заключении договора на проведение предрейсовых медицинских осмотров.

По результатам контрольного мероприятия председателем Контрольно-ревизионного управления О.В. Никитиной был оформлен и подписан акт от 24.11.2020 года. Акт подписан без возражений.

Отчет по результатам контрольного мероприятия направлен Председателю Собрания депутатов Фировского района, Главе Фировского района.

Председатель Контрольно-ревизионного

управления Фировского района

О.В. Никитина