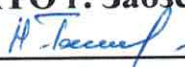


УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной комиссии
ЗАТО г. Заозерск
**Н.В. Тонтокова**
«09» февраля 2018 года

Отчет
о результатах проведения контрольного мероприятия
«Проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности
муниципального учреждения «Заозерский комитет по
телерадиовещанию и печати»

г. Заозерск

«09» февраля 2018 года

Основание для проведения контрольного мероприятия: план работы Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск на 2018 год.

Предмет контрольного мероприятия: проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения «Заозерский комитет по телерадиовещанию и печати».

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное учреждение «Заозерский комитет по телерадиовещанию и печати» (далее - Учреждение).

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: с 15 января по 02 февраля 2018 года.

Цели контрольного мероприятия:

1. Установить эффективность и законность владения, пользования и распоряжения имуществом, закрепленным за Учреждением на праве оперативного управления.

2. Оценить использование Учреждением субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания и на иные цели.

3. Оценить бухгалтерский учет в Учреждении.

4. Оценить систему внутреннего контроля в Учреждении.

Проверяемый период 2016 год и 2017 год.

Состав контрольной группы: председатель Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск Тонтокова Н.В., инспектор Государева С.В.

Отчет о результатах проведенного мероприятия представлен инспектором Государевой С.В.

Нормативно - правовое регулирование области проверки

При проведении проверки использовались нормативные правовые акты: Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 года №145-ФЗ (далее – БК РФ);

Федеральный закон от 6 октября 2003 года № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» (да-

лее Федеральный закон № 131-ФЗ);

Федеральный закон от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее - Федеральный закон № 83-ФЗ).

Федеральный закон от 12 января 1996 года № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее - Федеральный закон № 7-ФЗ);

Федеральный закон от 27.07.2010 N 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг» (далее - Федеральный закон № 10-ФЗ);

Федеральный закон от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ);

Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 N 33н (далее - Инструкция N 33н);

Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н (ред. от 27.09.2017) "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Инструкция N 157н);

Приказ Минфина России от 16.12.2010 N 174н (ред. от 29.11.2017) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению";

Приказ Минфина России от 23.12.2014 N 163н (ред. от 27.11.2017) "О Порядке формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса";

Приказ Минфина России от 30.09.2010 N 114н (ред. от 17.12.2015) "Об общих требованиях к порядку составления и утверждения отчета о результатах деятельности государственного (муниципального) учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества";

Постановление Правительства РФ от 26.07.2010 N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества";

Решение Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 10.05.2017 №58-3573 «Об утверждении Положения «О порядке управления и распоряжения имуществом ЗАТО город Заозерск Мурманской области» и о признании утратившими силу отдельных решений Совета депутатов ЗАТО город Заозерск»;

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 16 мая 2011 года № 12-08-22/1959 «Комплексные рекомендации органам исполнительной

власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 8 мая 2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (далее - Комплексные рекомендации по реализации федерального закона № 83-ФЗ);

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 26 сентября 2012 года № 02-06-10/3912;

Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 13 мая 2013 года № 02-06-10/16373;

Постановления Администрации ЗАТО город Заозерск.

Общие сведения об объекте контроля

Федеральным законом от 06.10.2003 N 131-ФЗ "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" предусмотрено, что органы местного самоуправления обязаны обеспечить опубликование официальной информации для вступления в силу нормативных правовых актов органов местного самоуправления, проведение обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, а также доведение до сведения населения информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования и иной официальной информации.

Федеральным законом от 09.02.2009 N 8-ФЗ "Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления" предусмотрено, что органы местного самоуправления обязаны обеспечить реализацию прав граждан и организаций на доступ к информации о деятельности органов местного самоуправления, а также создать условия для обеспечения гласности и открытости принимаемых решений. Для этого органам местного самоуправления необходимо проведение информационной политики, направленной на более широкое освещение своей деятельности.

Муниципальное бюджетное учреждение «Заозерский комитет по телерадиовещанию и печати» (далее - Учреждение) является некоммерческой организацией, созданной для выполнения работ в целях обеспечения реализации, предусмотренных законодательством Российской Федерации, полномочий органов местного самоуправления в сфере средств массовой информации.

Юридический адрес и почтовый адрес Учреждения: 184310, Мурманская область, г. Заозерск, ул. Матроса Рябина, дом 23.

Учредителем и собственником имущества Учреждения является закрытое административно-территориальное образование город Заозерск.

Функции и полномочия учредителя и собственника Учреждения

осуществляет Администрация ЗАТО город Заозерск.

Основной целью деятельности Учреждения является доведение до сведения жителей муниципального образования информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной информации.

Предметом деятельности Учреждения является кабельное телевизионное вещание, радиовещание, производство, выпуск и распространение радио- и телепрограмм и периодических печатных изданий в соответствии с регистрацией средств массовой информации и имеющимися лицензиями.

Государственный регистрационный номер Учреждения 1025100805510, дата внесения записи в Единый государственный реестр юридических лиц 19.12.2002.

Сведения о лицензиях:

№ п/п	Номер лицензии	Дата лицензии	Дата начала действия лицензии	Дата окончания действия лицензии	Вид лицензируемой деятельности, на который выдана лицензия	ГРН и дата внесения в ЕГРЮЛ записи
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4	гр.5	гр.6	гр.7
1	123205 1	12.10.2014	12.10.2014	12.10.2019	Услуги связи для целей эфирного вещания	2155110031679 27.02.2015
2	ТВ 22136 2	23.10.2012	23.10.2012	23.10.2022	Лицензирование деятельности в области телевизионного вещания и радиовещания (Роскомнадзор)	2155110031723 27.02.2015
3	РВ 23063 2	13.03.2013	13.03.2013	28.03.2023	Лицензирование деятельности в области телевизионного вещания и радиовещания (Роскомнадзор)	2155110031734 27.02.2015
4	155425	12.09.2017	12.09.2017	12.09.2022	Услуги связи для целей кабельного вещания	2175190135415 20.06.2017

Учреждение осуществляет приносящую доход деятельность, а также оказывает муниципальные услуги (выполнение работ), относящиеся к основным видам деятельности Учреждения, за плату.

Доходы от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, и приобретенное за счет этих видов деятельности имущество, поступают в самостоятельное распоряжение Учреждения.

Источниками финансового обеспечения и формирования имущества Учреждения являются:

- субсидии из местного бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание услуг (выполнение работ), а также субсидии на иные цели;
- имущество, закрепленное за Учреждением на праве оперативного управления;
- средства, получаемые от приносящей доход деятельности;
- иные источники, не запрещенные действующим законодательством.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

Цель 1. Установить эффективность и законность владения, пользования и распоряжения муниципальным имуществом, закрепленным за Учреждением.

1.1. Свою деятельность, в том числе и приносящую доход деятельность, Учреждение осуществляет с использованием следующего недвижимого имущества, которое является муниципальной собственностью ЗАТО город Заозерск:

- объект недвижимости - часть здания, расположенный по адресу город Заозерск, ул. Матроса Рябина, дом №23, первый этаж, помещение I (1-25), общей площадью 249,00 кв. м., балансовой стоимостью 10 690 267 рублей 83 коп.;

- «Ретрансляционный комплекс», расположенный по адресу город Заозерск, Городская сопка в составе объектов недвижимости:

1) Строение №1 -техническое здание, общей площадью 73,3 кв. м.;

2) Строение №2 – металлическая башня, общей площадью 8 кв. м.;

- земельный участок (категория – земли поселений, разрешенное использование – телевидение и радиовещание), площадь 3890 кв. м.

1.2. Объект недвижимости - часть здания, расположенный по адресу город Заозерск, ул. Матроса Рябина, дом №23, закреплено за Учреждением на праве оперативного управления объекта недвижимости на основании Договора о передаче объекта муниципального имущества (недвижимости) на праве оперативного управления от 12.02.2014 №5.

Договор от 12.02.2014 №5 имеет следующие Приложения, составляющие неотъемлемую часть Договора:

-технический план объекта недвижимости;

- акт приема-передачи объекта.

1.3. «Ретрансляционный комплекс» (строение №1-техническое здание и строение №2-металлическая башня), расположенный по адресу город Заозерск, Городская сопка, закреплен за Учреждением на праве оперативного управления на основании договора о передаче муниципального имущества на праве оперативного управления от 01.04.2002 б/н (дополнительное соглашение к Договору от 29.08.2002).

Приложения, составляющие неотъемлемую часть Договора от 01.04.2002 б/н, следующие:

- баланс исполнения сметы расходов Учреждения;

- состав и стоимость многолетних насаждений, зданий, сооружений и другого имущества, на которое распространяется особый режим распоряжения им, включая объекты мобилизационного назначения;

- состав и стоимость передаточных устройств, рабочих и силовых машин и оборудования, измерительных и регулирующих приборов и устройств, вычислительной техники, транспортных средств, инструмента,

производственного и хозяйственного инвентаря и принадлежностей, прочих основных средств.

Вышеперечисленные приложения к Договору от 01.04.2002 б/н отсутствуют, без которых сам договор является неполным.

На строение №1 оформлено Свидетельство о государственной регистрации права, выданное Учреждением юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на территории Мурманской области, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 06 сентября 2002 года сделана запись регистрации №51-01/01-22/2002-1121.

На строение №2 оформлено Свидетельство о государственной регистрации права, выданное Учреждением юстиции по государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним на территории Мурманской области, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 05 сентября 2002 года сделана запись регистрации №51-01/01-30/2002-234.

1.4. Земельный участок оформлен в постоянное (бессрочное) пользование: Свидетельство о государственной регистрации права, выданное Управлением Федеральной регистрационной службы по Мурманской области, о чем в Едином государственном реестре прав на недвижимое имущество и сделок с ним 02 июня 2007 года сделана запись регистрации №51-01/01-08/001/2007-831.

1.5. В случае сдачи в аренду с согласия Управления экономического развития, жилищно-коммунального хозяйства и муниципального имущества Администрации ЗАТО город Заозерск недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, финансовое обеспечение содержания такого имущества за счет средств местного бюджета не осуществляется.

За проверяемый период сдача в аренду муниципального имущества учреждением не осуществлялась.

1.6. В условиях отсутствия субсидиарной ответственности публично-правовых образований по обязательствам бюджетных учреждений, а также в условиях, когда учреждение несет ответственность по своим обязательствам имуществом, которым ему предоставлено право распоряжаться без согласия собственника, определение перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за учреждением, является важнейшим инструментом защиты имущественных интересов публично-правовых образований.

Данный инструмент, с одной стороны, обеспечивает защиту особо ценного движимого имущества от отчуждения или обременения в результате проведенных учреждением сделок, с другой - является основанием для расчета нормативных затрат и определения размера субсидии, поскольку расходы на содержание особо ценного движимого имущества должны быть учтены при

формировании финансового обеспечения на выполнение государственного задания (часть 6 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ).

В целях Федерального закона под особо ценным движимым имуществом понимается движимое имущество, без которого осуществление бюджетным учреждением своей уставной деятельности будет существенно затруднено. Порядок отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества устанавливается Правительством Российской Федерации (порядок установлен Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. N 538). Виды такого имущества определяются в порядке, установленном местной администрацией в отношении муниципальных бюджетных учреждений (часть 10 статьи 9.2 Федерального закона от 12 января 1996 г. N 7-ФЗ).

До принятия решения об отнесении имущества к категории особо ценного движимого имущества бюджетное учреждение без согласия учредителя не вправе распоряжаться движимым имуществом, закрепленным за ним учредителем или приобретенным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение этого имущества (часть 5 статьи 31 Федерального закона от 08.05.2010 N 83-ФЗ).

Полномочия учредителя муниципального учреждения установлены в Законе о некоммерческих организациях, приказом Минфина России от 23.12.2014 N 163н "О Порядке формирования и ведения реестра участников бюджетного процесса, а также юридических лиц, не являющихся участниками бюджетного процесса". Так, к полномочиям учредителя Учреждения относятся в частности:

а) определение перечня особо ценного движимого имущества, закрепленного за бюджетным учреждением учредителем или приобретенного бюджетным учреждением за счет средств, выделенных ему учредителем на приобретение такого имущества (далее - особо ценное движимое имущество - ОЦДИ);

б) согласование распоряжения особо ценным движимым имуществом, закрепленным за бюджетным учреждением учредителем либо приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных его учредителем на приобретение такого имущества;

в) определение порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним государственного (муниципального) имущества в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;

г) осуществление контроля деятельности бюджетного учреждения в соответствии с законодательством Российской Федерации.

В ходе проверки установлены следующие нарушения:

1. Учредитель Учреждения не утвердил порядок согласование распоряжения особо ценным движимым имуществом, закрепленным за

бюджетным учреждением учредителем либо приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделенных его учредителем на приобретение такого имущества;

2. Учредитель Учреждения в нарушения порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации (Постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 11.07.2011 №493), не осуществлял согласование указанного отчета;

3. В нарушение Постановления Правительства РФ от 26.07.2010 №538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества», учитывая полномочия Учредителя по осуществлению контроля за деятельностью Учреждения, в утвержденном «Порядке определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО города Заозерска Мурманской области» (постановление Администрации ЗАТО город Заозерск от 16.02.2011 №92) не указано, что ведение перечня особо ценного движимого имущества осуществляется бюджетным учреждением на основании сведений бухгалтерского учета муниципальных учреждений о полном наименовании объекта, отнесенного в установленном порядке к особо ценному движимому имуществу, его балансовой стоимости и об инвентарном (учетном) номере (при его наличии), а также контроль за использованием особо ценного движимого имущества, закрепленного за муниципальными бюджетными учреждениями, осуществляется учредителем.

При утверждении «Порядка определения видов особо ценного движимого имущества муниципальных бюджетных учреждений ЗАТО города Заозерска Мурманской области», Администрацией ЗАТО город Заозерск не учтены **Комплексные рекомендации по реализации федерального закона № 83-ФЗ (Письмо Министерства финансов Российской Федерации от 16 мая 2011 года № 12-08-22/1959), согласно которым перечни недвижимого имущества и перечни особо ценного движимого имущества рекомендуется формировать по определенным формам.**

Данные нарушения классифицируются как ненадлежащее осуществление органов местного самоуправления функций и полномочий учредителя муниципального бюджетного учреждения в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего государственного аудита (контроля), утвержденным Советом контрольно-счетных органов при Счетной палате Российской Федерации.

1.7. В нарушение Постановления Администрации ЗАТО город Заозерск от 11.07.2011 №493 Учреждением не составлялся и не утверждался отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.

1.8. Согласно п.27 учетной политики Учреждения, имущество, относящееся к категории особо ценного имущества, определяется в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 26 июля 2010 г. N 538 «О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества» (далее – Постановление №538).

В нарушение пункта 4 Постановления N 538, согласно которому установлены критерии отнесения движимого имущества к особо ценному движимому имуществу **независимо от источника финансового обеспечения его приобретения,** способа бухгалтерского учета на соответствующих счетах (балансовых, забалансовых), **в Перечень особо ценного имущества Учреждения включено только движимое имущество, приобретенное за счет субсидии** на выполнение муниципального задания с 2002 по 2011 годы на сумму 3 956 209,91 рублей. При этом общая сумма движимого имущества на 01.01.2018 года за счет иной приносящей доход деятельности составляет 2 026 456,33 рублей, за счет субсидии - 4 130 731,27 рублей.

В нарушение пункта 5 Постановления N 538, согласно которому ведение перечня особо ценного движимого имущества осуществляется бюджетным учреждением на основании сведений бухгалтерского учета, **Учреждение не обеспечило внесение в Перечень** особо ценного движимого имущества **иное движимое имущество** общей балансовой стоимостью 174 521,36 рублей, относящегося к особо ценному движимому имуществу и приобретенного за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

Приказы об утверждении Перечня особо ценного движимого имущества, которые должны быть пописаны председателем КТРП и главным бухгалтером, **отсутствуют.**

Ведение Перечня особо ценного движимого имущества в Учреждении **осуществляется не по установленной форме и не согласовываются с учредителем** Учреждения. Перечень ОЦДИ сформирован и предоставлен с использованием бухгалтерской программы 1С.

1.9. Собственник имущества вправе изъять излишнее, неиспользуемое или используемое не по назначению имущество, закрепленное им за учреждением либо приобретенное учреждением за счет средств, выделенных ему собственником на приобретение этого имущества. Имуществом, изъятим у учреждения, собственник этого имущества вправе распорядиться по своему усмотрению.

Иное движимое имущество Учреждения, приобретенное за счет субсидии на выполнение муниципального задания, **на сумму 20 623,0** рубля, по данным бухгалтерского учета принято к учету 20.12.2012, но **не введено в эксплуатацию, что является неэффективным использованием средств местного бюджета.**

1.10. Годовые инвентаризации имущества и финансовых обязательств Учреждения за 2016 и 2017 год проводились на основании приказов по Учреждению от 28.10.2016 №69/1-од и от 29.09.2017 №63-од. **Акты о результатах годовых инвентаризаций имущества ф.0504835 отсутствуют (не составлялись).**

В нарушение п.20 приказа Минфина РФ от 01.12.2010г № 157н, согласно которому проведение инвентаризации обязательно при смене материально-ответственного лица, инвентаризации при смене материально-ответственных лиц не проводились.

Таким образом, нарушен порядок проведения инвентаризации.

1.11. В ходе проверки соблюдения порядка бухгалтерского учета имущества установлено:

1) ненадлежащее ведение инвентарных карточек учета нефинансовых активов (не вносились изменения при перемещении объектов, смене материально ответственных лиц, не указывалась сумма начисленной амортизации на текущую дату, отметки о выбытии объектов за время существования Учреждения в инвентарных карточках отсутствуют).

В ходе проверки 22.01.2018 главным бухгалтером были сформированы инвентарные карточки учета нефинансовых активов на недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество.

2) в нарушение п. 45, 53 Инструкции № 157н неверно отнесены объекты основных средств к счетам, содержащих соответствующий аналитический код группы синтетического счета и соответствующий аналитический код вида синтетического счета объекта учета.

1.12. С целью проверки полноты отражения в учете имущества, выявления фактического наличия имущества, а также сопоставления фактического имущества с данными бухгалтерского учета, Контрольно-счетной комиссией было принято решение о проведении инвентаризации имущества и направлено письмо с просьбой обеспечить проведение инвентаризации муниципального имущества Заозерского КТРП в присутствии инспектора, издав приказ о проведении инвентаризации в ходе контрольного мероприятия. Однако, председатель Заозерского КТРП отказался издавать приказ, мотивировав, что это не полномочия Контрольно-счетной комиссии и, следовательно, инвентаризации имущества не будет. Поэтому проверить обеспечение сохранности муниципальной собственности и эффективное использование бюджетных средств в ходе контрольного мероприятия не представилось возможным. Незамедлительно, 30.01.2018, был составлен акт по факту создания препятствий должностным лицам Контрольно-счетной комиссии ЗАТО г. Заозерск для проведения контрольного мероприятия и направлен в органы прокуратуры.

Цель 2. Оценить использование Учреждением субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания.

В соответствии с пунктом 3 статьи 17 Федерального закона № 131-ФЗ к полномочиям органов местного самоуправления относится создание муниципальных учреждений и финансовое обеспечение выполнения муниципального задания.

Финансовое обеспечение муниципальных бюджетных учреждений осуществляется посредством формирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) и предоставления субсидий для их выполнения.

Муниципальное задание - документ, устанавливающий требования к составу, качеству и (или) объему (содержанию), условиям, порядку и результатам оказания муниципальных услуг (выполнения работ). Муниципальные услуги (работы) - услуги (работы), оказываемые (выполняемые) органами местного самоуправления, муниципальными учреждениями и в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, иными юридическими лицами (ст. 6 БК РФ).

2.1. На основании п. 3 ст. 9.2 Федерального закона N 7-ФЗ муниципальные задания для бюджетного учреждения в соответствии с предусмотренными его учредительными документами основными видами деятельности формирует и утверждает соответствующий орган, осуществляющий функции и полномочия учредителя.

На основании п.3 ст.69.2 БК РФ муниципальное задание формируется для бюджетных учреждений в соответствии с решением органа местного самоуправления, осуществляющего бюджетные полномочия главного распорядителя бюджетных средств.

Администрацией ЗАТО город Заозерск утверждены Порядок формирования муниципального задания в отношении муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципального задания (утв. постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 15.04.2011 №267, далее – Постановление №267) и Методика по формированию муниципальных заданий (утв. постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 05.07.2011 №484, далее – Постановление № 484).

Муниципальное задание Учреждения сформировано в нарушение утвержденного Порядка и Методики по формированию муниципального задания.

Муниципальные задания за 2016 год и 2017 год содержат только наименование и содержание работы, сумму финансового обеспечения и формы контроля за исполнением муниципального задания. **Данные по объему муниципальной услуги, о наименовании платных**

муниципальных услуг, относящихся к основным видам деятельности, по предельным ценам (тарифам) на оплату муниципальной услуги и т.д. отсутствуют.

2.2. На основании п.10 Постановления №267 размер субсидии рассчитывается на основании нормативных затрат на оказание муниципальных услуг в рамках муниципального задания и нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, а также на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается указанное имущество, в том числе земельные участки, **расчет которых осуществляет Администрация ЗАТО город Заозерск.** Расчет указанных нормативных затрат в Учреждении отсутствует.

Контрольно-счетной комиссией в адрес Главы администрации ЗАТО город Заозерск был направлен запрос от 18.01.2018 исх. №02-18/16 по предоставлению расчета размера субсидии на выполнение муниципального задания Заозерским КТРП на 2016 год и 2017 год. Начальником финансово-бюджетного отдела Администрации ЗАТО город Заозерск было отказано в предоставлении данного расчета, о чем 24.01.2018 составлен протокол об административном правонарушении и направлен в судебный участок мирового судьи ЗАТО город Заозерск.

2.3. На основании п.11 Постановления №267 размер субсидии рассчитывается с учетом средств, планируемых к поступлению от потребителей платных услуг.

В соответствии с Порядком определения платы за оказание бюджетными учреждениями муниципального образования ЗАТО город Заозерск муниципальных услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности бюджетного учреждения, для граждан и юридических лиц (утв. постановлением Администрации от 22.02.2011 №101) Учреждение формирует и утверждает перечень платных услуг, а также утверждает цены на платные услуги по согласованию с учредителем. **Перечень платных услуг не согласован с учредителем.**

2.4. Муниципальное задание формируется при формировании местного бюджета на очередной финансовый год и плановый период и утверждается не позднее одного месяца со дня официального опубликования Решения о бюджете ЗАТО город Заозерск на очередной финансовый год и плановый период Администрацией ЗАТО город Заозерск.

Муниципальное задание за 2016 год утверждено Главой администрации ЗАТО город Заозерск 12.01.2016. **При утверждении муниципального задания за 2017 год дата утверждения отсутствует.**

2.5. Советом депутатов ЗАТО город Заозерск принято решение от 26.12.2017 №71-3652 «О внесении изменений в Решение Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск от 22.12.2016 № 49-3501 «О бюджете ЗАТО город Заозерск

Мурманской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов» (в редакции Решения Совета депутатов ЗАТО г. Заозерск от 18.08.2017 № 62-3599)», согласно которому на увеличение муниципального задания Заозерскому КТРП выделено 500 000 рублей в связи с образовавшейся задолженностью по договорам на выполнение типографских работ на основании пояснительной записки к проекту указанного решения Главы администрации ЗАТО город Заозерск.

Согласно претензии ООО «Северные ТелеСистемы» задолженность по типографским услугам на 21.11.2017 составляла 318 700, 00 рублей. Администрация ЗАТО город Заозерск 07.12.2017 перечислила 500 000 рублей Учреждению, которые были использованы с 12.12.2017 по 27.12.2017 на оплату типографских услуг в размере 489 981,35 рублей (см.табл.1).

Табл. 1, руб.

	2016 год	2017 год
Типографские услуги	858 185,94 руб. за 785 полос	661 181,35 руб. за 620 полос
1 квартал	217 700,00	171 200,00
2 квартал	96 600,00	0,00
3 квартал	300 900,00	0,00
4 квартал	242 985,94	489 981,35

В соответствии с частью 17 статьи 30 Федерального закона N 83-ФЗ, не использованные бюджетными учреждениями в текущем финансовом году остатки субсидий на муниципальное задание в очередном финансовом году поступают в их самостоятельное распоряжение и используются ими в очередном финансовом году для достижения целей, ради которых эти учреждения созданы.

Справочно: Муниципальными правовыми актами представительных органов муниципальных образований может быть предусмотрен возврат в соответствующий бюджет остатка субсидии на выполнение муниципального задания муниципальными бюджетными учреждениями в объеме, соответствующем не достигнутому муниципальному заданию указанными учреждениями.

2.6. В соответствии с п.5 Положения о формировании муниципального задания в отношении муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений и финансовом обеспечении выполнения муниципального задания (утв. постановлением Администрации от 15.04.2011 №267) **изменение объема субсидии**, предоставленной из местного бюджета муниципальному бюджетному учреждению на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания в течение срока его выполнения осуществляется **только при соответствующем изменении муниципального задания.**

Согласно пункту 2.3.2. Соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) от 25.01.2017 муниципальное **учреждение** «Заозерский комитет по телерадиовещанию и

печати» **обязан своевременно информировать Администрацию ЗАТО город Заозерск об изменении условий оказания муниципальных услуг (выполнения работ), которые могут повлиять на изменение размера Субсидии.**

Председатель Заозерского КТРП обратился с просьбой о выделении бюджетных средств 06.09.2017, в которой указывал, что затраты на печать тиражей газеты не вошли в утвержденную смету-прогноз. Однако, в предоставленной смете-прогнозе на 2017 год предусмотрено на печать тиражей газеты 447,20 тыс. руб.

2.7. В ходе анализа использования Учреждением субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания (см.табл.2), выяснилось, что расходы в 2017 году за счет субсидии по сравнению с 2016 годом на выплаты персоналу уменьшились на 916,30 тыс. руб., расходы по закупкам – на 609,16 тыс. руб., в том числе по оплате договоров гражданско-правового характера – на 203,23 тыс. руб. и на типографские услуги (с учетом уменьшения объема выполненных работ – на 165 полос меньше) – на 197,00 тыс. руб.

Таким образом, наблюдается расходование бюджетных средств в 2016 году сверх необходимого объема на получение требуемого результата.

Анализ использования субсидий, предоставленных на выполнение муниципального задания

Табл.2
тыс. руб.

Наименование показателя	2016 год	2017 год	Отклонения (гр.3-гр.2)
	Сумма	Сумма	
гр.1	гр.2	гр.3	гр.4
Субсидия на выполнение муниципального задания - доход	5 054 430,00	3 500 000,00	-1 554 430,00
Расходы ВСЕГО:	5 054 430,00	3 500 000,00	-1 554 430,00
1. Расходы на выплаты персоналу	3 392 830,62	2 476 529,11	-916 301,51
2. Пособия, компенсации	28 969,38		-28 969,38
3. Расходы по закупкам, а именно:	1 632 630,00	1 023 470,89	-609 159,11
3.1. Услуги связи	58 475,90	39 492,56	-18 983,34
3.2. Электроэнергия	45 916,81	28 443,05	-17 473,76
3.3. Водоснабжение	616,50	401,79	-214,71
3.4. Типографские услуги	858 185,94	661 181,35	-197 004,59
3.5. Оплата договора ГПХ и налоги	258 809,93	55 575,27	-203 234,66
3.6. 1С сопровождение	17 580,33	13 170,61	-4 409,72

3.7. Оплата услуг пожарной сигнализации	20 533,37	18 930,47	-1 602,90
3.8. Отопление	166 128,02	131 463,82	-34 664,20
3.9. Содержание имущества	26 826,63	15 381,97	-11 444,66
3.10. Электронная система госфинансы	31 359,07	0,00	-31 359,07
3.11. Приобретение запасов	83 197,00	0,00	-83 197,00
3.12. Канцтовары	65 000,00	44 580,00	-20 420,00
3.13. Профподготовка	0,00	14 850,00	14 850,00

СПРАВОЧНО: закупка товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд осуществлялась в нарушение законодательства Российской Федерации о контрактной системе в сфере закупок. Так, план закупок и план-график на 2016 год и 2017 год, реестр договоров отсутствуют. На официальном сайте <http://www.zakupki.gov.ru> указанные документы не размещались. Однако, главному бухгалтеру и бухгалтеру произведена доплата (за счет внебюджетных средств) за выполнение обязанности контрактного управляющего, за разработку регламентирующей документации, за организацию работы с официальными сайтами по закупкам, за исполнение функций и обязанностей по обеспечению надежной и бесперебойной эксплуатации программно-технических средств, а также организацию, обеспечение и контроль мероприятий по защите информации в размере 81 684,33 руб. и 61 302,04 руб.

2.8. Контроль за соблюдением муниципальными бюджетными учреждениями требований и условий, установленных для них муниципальными заданиями (постановление Администрации от 15.04.2011 №267) осуществляет Администрация ЗАТО город Заозерск.

Учитывая установленные факты нарушений, контроль за соблюдением Учреждением требований и условий, установленных муниципальным заданием, не осуществлялся. **Данное нарушение классифицируется как ненадлежащее осуществление Администрацией ЗАТО город Заозерск функций и полномочий учредителя Учреждения.**

Цель 3. Оценить бухгалтерский учет в Учреждении.

3.1. Согласно п.8 Учетной политики Учреждения регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы оформляются на бумажных носителях (распечатываются) не позднее 5-го числа месяца, следующим за отчетным периодом.

В процессе проверке выяснилось, что **расчетно-платежные ведомости (ф.0504401) по начислению заработной платы и удержанию из начисленной заработной платы труда работникам Учреждения за 2016 год не оформлялись на бумажных носителях (не распечатывались) и**

соответственно не подписывались ответственными должностными лицами.

3.2. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н, согласно которого по истечении месяца данные оборотов по счетам из соответствующих журналов операций записываются в Главную книгу, **главная книга сформирована в целом за 2016 год и 2017 год только по источнику 4 – субсидия (без внебюджетных средств), не сброшюрована, не содержит подписи лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов.** В ходе проведения проверки Главная книга была сформирована за 2016 год и 2017 год распечатана помесечно и представлена, но так же не в сброшюрованном виде и без подписей.

3.3. По данным годовой бухгалтерской отчетности за 2016 год по состоянию на 01.01.2016г числился остаток денежных средств в сумме 11 315,76 рублей (субсидия на выполнение муниципального задания по Соглашению б/н от 12.01.2015). 11.02.2016 платежным поручением № 868355 от 11.02.2016 произведен возврат в доход бюджета ЗАТО г. Заозерск неиспользованного остатка субсидии.

В бухгалтерском учете не отражена задолженность перед бюджетом ЗАТО город Заозерск в сумме остатка неиспользованных целевых субсидий прошлых лет (Дт. 4 401 10 130 Кт. 4 303 05 730 11 315,76 руб.). В результате по состоянию на 01.01.2018 по главной книге числится дебиторская задолженность по доходам от оказания платных работ, услуг по счету 4.205.81.000 в сумме 11 315,76 руб.

3.4. В нарушение п. 134 Инструкции № 157н учреждением для отражения хозяйственных операций в бухгалтерском учете **не используется счет 109 00 “Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг”**, который обязательно должен использоваться бюджетными учреждениями в целях учета операций по формированию себестоимости оказываемых ими услуг, в т. ч. и в рамках выполнения муниципального задания.

Несвоевременное формирование себестоимости оказываемых бюджетным учреждением услуг, в том числе и в рамках выполнения муниципального задания, является нарушением методологии учета затрат учреждения на выполнение услуг в рамках муниципального задания.

3.5. В учетной политике Учреждения **не отражен выбор способа калькулирования себестоимости единицы услуги и порядок распределения накладных расходов** между объектами калькулирования.

3.6. Учет операций по начислению и выплате заработной платы сотрудникам в соответствии с п. 3 приложения № 5 к Инструкции № 173н ведется в журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда» (форма по ОКУД 0504071). В нарушение приказа Минфина РФ от 15.12.2010 года № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров

бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и методических указаний по их применению» к журналу операций расчетов по оплате труда (ф.0504071) **представлены расчетно-платежные ведомости (расчетные ведомости) за 2017 год без разбивки по источникам доходов Учреждения.**

3.7. При производстве расчетов по оплате труда безналичным путем (перечисление заработной платы, отпускных, премий и иных видов выплат в пользу сотрудников учреждения на банковские пластиковые карты) **к платежным поручениям не приложены ведомости на зачисление денежных средств на счета работников (списки сотрудников с указанием лицевых счетов и зачисляемых сумм) с отметками банка о принятии данных ведомостей на зачисление денежных средств на счета работников и их исполнении.**

3.8. В нарушение пункта 11 Инструкции № 157н **первичные документы несвоевременно принимаются к бухгалтерскому учету**, что приводит к искажению данных кредиторской задолженности, так например, акты выполненных работ от ООО «Северные Телесистемы» за период с мая по ноябрь 2017 приняты к бухгалтерскому учету в декабре 2017 года.

3.9. В ходе проверки установлено, что по данным бухгалтерского учета по состоянию на 01.01.2016г по счету 206.23 «Расчеты по авансам по коммунальным услугам», контрагент ОАО «Колэнергосбыт», числится дебиторская задолженность на сумму 27 628,67 руб. (по источнику образования – приносящий доход деятельность) и на сумму 3349,78 руб. (по источнику образования – субсидия). По состоянию на 01.01.2018 дебиторская задолженность по указанному контрагенту продолжает числиться на балансе Учреждения, в акте о результатах инвентаризации расчетов указанная задолженность отражена в графе «подтвержденная дебиторами», т.е. подразумевает наличие подписанного акта сверки с данным контрагентом, проверке акт сверки не представлен, данный факт свидетельствует о том, что **на протяжении двух лет мероприятия по взысканию дебиторской задолженности не осуществлялись**, а по истечении трех лет истекает срок исковой давности.

3.10. Динамика дебиторской и кредиторской задолженности Учреждения свидетельствует о нарушении методологии ведения бухгалтерского учета, что **выразилось в отражении двухстороннего сальдо (дебетовое и кредитовое одновременно) в главной книге.**

3.11. В ходе проверки расчетов с подотчетными лицами установлено:

1) Сумма расходов по оплате льготного проезда в отпуск **за счет средств субсидии в 2016 году** составила 56 084,79 рублей, в том числе **36 223,00 рубля отнесены неправомерно, т.к. приказ о компенсации расходов не подписан.**

2) Общая сумма расходов по оплате льготного проезда в отпуск **за счет средств субсидии в 2017 году** составила 159 632,46 рублей, в том числе **нецелевое использование средств субсидии составило 131 942,40 рублей** за счет отнесения расходов по оплате льготного проезда в отпуск работников, занимающие штатные единицы, содержание которых предусмотрено за счет внебюджетных средств.

3) В некоторых авансовых отчетах **не указано назначение аванса, нет подписи подотчетного лица, допущена техническая ошибка.**

4) 09.06.2016 подотчетному лицу перечислено 25 000,00 рублей в подотчет на компенсацию расходов для оплаты проезда и провоза багажа к месту проведения отпуска и обратно. 11.08.2016 неиспользованные средства возвращены в кассу Учреждения в сумме 25 000,00 руб.

16.06.2017 года подотчетному лицу перечислено 25 000,00 рублей в подотчет на компенсацию расходов для оплаты проезда и провоза багажа к месту проведения отпуска и обратно несовершеннолетней дочери. В нарушение п.216 Инструкции 157н, согласно которой сумма произведенных подотчетным лицом расходов отражается на счетах расчетов с подотчетными лицами согласно утвержденного руководителем учреждения Авансового отчета подотчетного лица и прилагаемых к нему документов, подтверждающих произведенные расходы, **оформлен авансовый отчет от 19.06.2017 № 33 при отсутствии фактического расхода** (подтверждающие документы отсутствуют).

В нарушение п.12 Постановление Правительства РФ от 12.06.2008 N 455 "О порядке компенсации расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска и обратно для лиц, работающих в федеральных государственных органах, государственных внебюджетных фондах Российской Федерации, федеральных государственных учреждениях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, и членов их семей", п.20 РСД Совета депутатов ЗАТО город Заозерск от 17.03.2009 №81-2367, **подотчетная сумма возвращена по истечении 4 месяцев** в кассу учреждения подотчетным лицом в размере 25000,00 руб., что является **пользованием чужими средствами вследствие их неправомерного удержания**. При этом в Учреждении росли долги перед поставщиками типографских услуг.

Цель 4. Оценить систему внутреннего контроля в Учреждении, достоверность представляемой отчетности.

4.1. В силу норм ст. 19 Федерального закона № 402-ФЗ учреждения обязаны самостоятельно организовать и осуществлять внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, порядок его организации и

осуществления должен быть закреплен в учетной политике учреждения (п. 6 Инструкции N 157н).

Внутренний финансовый контроль может осуществляться следующими путями:

- в учреждении создается отдельное структурное подразделение (отдел внутреннего финансового контроля с подчинением руководителю учреждения) либо вводится отдельная должность ревизора (также с непосредственной подчиненностью руководителю учреждения);

- в учреждении создается постоянно действующая комиссия, на которую будет возложено осуществление данного контроля;

- осуществление внутреннего финансового контроля возлагается на работников структурных подразделений учреждения (например, на работников финансовых и кадровых служб). В такой ситуации внутренний контроль будет вестись в рамках предварительных и текущих контрольных мероприятий.

Выбор варианта построения контроля зависит от предполагаемого объема работ, финансовых и организационных возможностей учреждения (не всегда есть возможность вводить дополнительные ставки), структурных особенностей учреждения, компетентности специалистов и т.д.

Согласно Положению о внутреннем контроле (Приложение №6 к учетной политике Учреждения), внутренний контроль в Учреждении должен проводиться двумя типами контрольных мероприятий: предварительный, и последующий.

В рамках **предварительного контроля** осуществляется:

- анализ исполнения плановых документов;
- проверка наличия имущества Учреждения;
- проверка материально-ответственных лиц, соблюдение норм расхода материальных запасов;
- проверка ФХД обособленных подразделений;
- проверка первичных документов.

К мероприятиям **последующего контроля** относится:

- проверка ФХД Учреждения;
- инвентаризация имущества и обязательств Учреждения.

Субъектами системы внутреннего контроля в Учреждении являются:

- руководитель Учреждения;
- комиссия по внутреннему контролю;
- руководители и работники учреждения на всех уровнях.

Периодичность проведения проверок ФХД Учреждения определяется приказом председателя Заозерского КТРП. Результаты проведения предварительного контроля оформляются в виде служебных записок на имя руководителя Учреждения.

Вместе с тем, в Учреждении отсутствуют **приказы руководителя о проведении внутреннего контроля, подтверждающие документы**

(служебные записки) по факту проведения мероприятий внутреннего контроля.

В Пояснительной записке к балансу Учреждения за 2016 год и 2017 год (таблица №5 «Сведения о результатах мероприятий внутреннего контроля») отражена **недостоверная информация о проведении мероприятий внутреннего контроля**, а именно указано, что проведен контроль:

- сроков сдачи документов в архив, анализ исполнения бюджета **в форме последующего контроля**, в ходе которых нарушений не выявлено;
- за заключением договоров на оказание услуг и поставку ТМЦ и их соответствие лимитам бюджетных обязательств **в форме предварительного контроля**, в ходе которых нарушений не выявлено;
- по целевому использованию выданных средств и своевременной отчетности, соблюдение графика документооборота, по использованию выданных доверенностей на получение ТМЦ, по своевременному предоставлению отчетности в вышестоящие органы **в форме текущего контроля**, в ходе которых нарушений не выявлено.

Таким образом, **в Учреждении**, учитывая нарушения, выявленные при проверке ведения бухгалтерского учета (цель 3), **не осуществлялся внутренний контроль совершаемых фактов хозяйственной жизни, предусмотренный ст. 19 Федерального закона №402-ФЗ.**

В нарушение ст.32 Федерального закона №7-ФЗ Учреждением не было обеспечена открытость и доступность информации о своей деятельности и на официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" не были размещены следующие документы:

- 1) учредительные документы муниципального учреждения, в том числе внесенные в них изменения;
- 2) свидетельство о государственной регистрации муниципального учреждения;
- 3) решение учредителя о создании муниципального учреждения;
- 4) решение учредителя о назначении руководителя муниципального учреждения;
- 5) план финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном учредителем, и в соответствии с требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации;
- 7) годовая бухгалтерская отчетность муниципального учреждения;
- 8) сведения о проведенных в отношении муниципального учреждения контрольных мероприятиях и их результатах;
- 9) муниципальное задание на оказание услуг (выполнение работ);
- 10) отчет о результатах деятельности муниципального учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества, составляемый и утверждаемый в порядке, определенном учредителем.

Выводы

По результатам контрольного мероприятия установлено:

1. Несоблюдение порядка распоряжением имущества.
2. Нарушение порядка отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества.
3. Нарушение порядка инвентаризации.
4. Нарушения порядка ведения бухгалтерского учета.
5. Нарушение осуществления внутреннего финансового контроля Заозерским КТРП.
6. Нарушение порядка составления и утверждения отчета о результатах деятельности и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества.
7. Не обеспечена открытость и доступность информации о своей деятельности в соответствии с Федеральным законом №7-ФЗ.
8. Муниципальное задание - это ключевой управленческий и мотивирующий инструмент органа местного самоуправления, осуществляющего функции и полномочия учредителя, и основа для финансового обеспечения деятельности учреждений.

Муниципальное задание Заозерского КТРП сформировано в нарушение ст.78.1 БК РФ и утвержденного Порядка и Методики по формированию муниципального задания. Муниципальные задания сформированы от обратного, то есть расчет нормативных затрат не используется при определении финансового обеспечения муниципального задания, в основу формирования задания положены объемы сметного финансирования.

9. Нарушение методологии учета затрат учреждения на выполнение услуг в рамках муниципального задания.
10. Неэффективное использование имущества на сумму 20 623 руб.
11. Неправомерное расходование средств субсидии на сумму 36 223,00 рублей.
12. Нецелевое использование средств субсидии на сумму 131 942,40 рублей.
13. Ненадлежащее осуществление Администрацией ЗАТО город Заозерск функций и полномочий учредителя Заозерского КТРП.

Предложения (рекомендации)

1. Направить отчет в Совет депутатов ЗАТО город Заозерск, Главе муниципального образования ЗАТО город Заозерск.
2. Направить представление председателю Заозерского КТРП с

предложениями:

2.1. Пересмотреть Перечень особо ценного движимого имущества и утвердить в установленном порядке;

2.2. Составить акты о результатах инвентаризации за 2016 год и 2017 год;

2.3. Принять меры по устранению неэффективного использования имущества;

2.4. Составить и утвердить отчет о результатах деятельности бюджетного учреждения и об использовании закрепленного за ним муниципального имущества в соответствии с общими требованиями, установленными Министерством финансов Российской Федерации за 2016 год и к 1 апреля 2018 года за 2017 год;

2.5. Обеспечить открытость и доступность информации о своей деятельности в соответствии с Федеральным законом №7-ФЗ;

2.6. Закрепить в учетной политике учреждения порядок распределения расходов, порядок и периодичность их списания и привести данные бухгалтерского учета бюджетного учреждения за 2018 год в соответствие с выбранной методикой.

2.7. Принять меры по обеспечению корректного определения себестоимости муниципальных услуг в отношении муниципального задания на 2018 год;

2.8. Привести ведение бухгалтерского учета в соответствие с требованиями Инструкций 174н и 157н.

2.9. Принять меры по предупреждению нарушений расчетов с подотчетными лицами.

2.10. Провести мероприятия по взысканию дебиторской задолженности в сумме 30 978,45 рублей.

2.11. Принять меры по пресечению неправомерных расходов.

2.12. Принять меры для восстановления нецелевых расходов в сумме 131 942,40 рублей.

2.13. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на 2016 и 2017 годы Заозерского КТРП.

3. Направить представление Администрации ЗАТО город Заозерск с предложениями:

3.1. Утвердить порядок согласования распоряжения особо ценным движимым имуществом;

3.2. Доработать порядок определения видов особо ценного движимого имущества, утвержденный постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск от 16.02.2011 №92, в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.07.2010 N 538 "О порядке отнесения имущества автономного или бюджетного учреждения к категории особо ценного движимого имущества и

письмом Минфина России от 16.05.2011 N 12-08-22/1959 "Комплексные рекомендации органам исполнительной власти субъектов Российской Федерации, органам местного самоуправления по реализации Федерального закона от 8 мая 2010 г. N 83-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений";

3.3. В рамках полномочий Учредителя и Собственника имущества провести инвентаризацию имущества Заозерского КТРП;

3.4. Утвердить порядок предоставления субсидий на предоставление муниципального задания (ст.78.1. БК РФ).

3.4. Принять меры по обеспечению расчета размера субсидии в соответствии с Методикой расчета нормативных затрат на оказание муниципальных услуг и нормативных затрат на содержание имущества муниципальных учреждений, утвержденной постановлением Администрации ЗАТО город Заозерск на 2018 год;

3.5. Принять меры по недопущению расходования бюджетных средств сверх необходимого (возможного) объема на получение требуемого результата;

3.6. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших нарушения порядка формирования и финансового обеспечения муниципального задания на 2016 и 2017 годы Заозерского КТРП;

3.7. Привлечь к дисциплинарной ответственности должностных лиц, допустивших ненадлежащее осуществление Администрацией ЗАТО город Заозерск функций и полномочий учредителя.