Утвержден

решением Председателя

Контрольно-счетной палаты

Дальнереченского городского округа

от 20 июня 2016 г. № 09

## отчет

## о результатах контрольного мероприятия

**финансово - хозяйственной деятельности Муниципального автономного учреждения «Информационно-аналитический центр» Дальнереченского городского округа за период 2015 года**

**и текущий период 2016 год**

**1. Основание для проведения контрольного мероприятия**: план работы Контрольно – счётной палаты на 2016 год, утверждённый председателем Контрольно – счётной палаты Дальнереченского городского округа от 30.12.2015 № 07, решение председателя Контрольно-счётной палаты от 22.04.2016 № 06.

**2. Предмет контрольного мероприятия:** Устав учреждения, учётная политика, Положение об оплате труда работников учреждения, штатное расписание, трудовые договора, план финансово – хозяйственной деятельности (далее – План ФХД), бухгалтерские документы, а также иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

**3. Объект контрольного мероприятия:** Муниципальное автономное учреждение «Информационно-аналитический центр» Дальнереченского городского округа (далее – МАУ «ИАЦ»)

**4. Срок проведения контрольного мероприятия:** с 26 апреля по 17 июня 2016 года.

**5. Цель контрольного мероприятия:** проверить отдельные вопросы финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения, а также эффективность использования бюджетных средств.

**6. Проверяемый период деятельности:** 2015 год и с 01.01.2016 по 30.04. 2016.

**7. Краткая характеристика проверяемой сферы:**

- характеристика предмета и сферы деятельности объекта контрольного мероприятия,

- проверка правильности формирования муниципального задания,

- выполнение полномочий наблюдательным советом,

- проверка выполнения нормативно-правовых актов при составлении и утверждении штатного расписания,

- проверка расходования средств на оплату труда,

- проверка ведения кассовых операций,

- проверка банковских операций,

- расчёты с подотчётными лицами,

- проверка расчётов по обязательствам, анализ кредиторской задолженности,

-организация налогового учёта,

- соблюдение порядка составления, утверждения и внесения изменений в план финансово-хозяйственной деятельности.

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

8.1.Муниципальное автономное учреждение «Информационно - аналитический центр» Дальнереченского городского округа создано в соответствии с Гражданским кодексом РФ, Федеральным законом от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и постановлением администрации Дальнереченского городского округа от 23.11.2011 №1089 путём изменения типа существующего Муниципального учреждения «Информационно – аналитический центр» Дальнереченского городского округа на Муниципальное автономное учреждение «Информационно – аналитический центр» Дальнереченского городского округа (далее – МАУ «ИАЦ»).

Устав учреждения с изменениями принят общим собранием трудового коллектива 21.10.2014, утверждён постановлением администрации ДГО от 03.12.2014 № 1621.

Учредителем Учреждения является муниципальное образование Дальнереченского городского округа в лице администрации Дальнереченского городского округа (далее – Администрация ДГО).

Учреждение выполняет муниципальное задание в соответствии с предусмотренными Уставом видами деятельности, которое формируется Учредителем.

Кроме муниципального задания Учреждение по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основой деятельности, для граждан и юридических лиц за плату и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

Распоряжением Администрации ДГО от 01.06.2012 № 32-лс, исполнение обязанностей директора МАУ «ИАЦ» возложены на корреспондента учреждения Л.И. Красникову, с оплатой труда согласно штатному расписанию.

В нарушение статей 59 и 275 Трудового кодекса РФ от 30.12.2001 №197-ФЗ, Учредителем с исполняющей обязанности директора Л.И. Красниковой не заключён трудовой договор.

Бухгалтерский и налоговый учёт финансово-хозяйственной деятельности осуществлялся с 01.01.2015 по 03.08.2015 главным бухгалтером Г.В. Казмирук, с 03.08.2015 по настоящее время главным бухгалтером Г.В. Волковой.

Приказами исполняющего обязанности директора МАУ «ИАЦ» утверждено Положение об учётной политике на 2015 год от 12.01.2015 №1, на 2016 год от 11.01.2016 №3.

8.2. Муниципальное   задание  сформировано Администрацией ДГО в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением Администрации ДГО от 03.08.2012 № 930 « Об утверждении Порядка   формирования  муниципального задания  и финансового обеспечения выполнения  муниципального  задания   муниципальными автономными, бюджетными и казенными учреждениями Дальнереченского городского округа на очередной финансовый год и плановый период».

Финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждением осуществляется в виде субсидии из бюджета городского округа.

8.3. Постановлением Администрации ДГО от 11.11.2013 № 1370 «О создании Наблюдательного совета МАУ «ИАЦ» утверждёно Положение «О Наблюдательном совете МАУ «ИАЦ» и состав Наблюдательного совета (далее – Положение от 11.11.2013 № 1370).

В нарушение пункта 5.13. Устава МАУ «ИАЦ» Наблюдательным советом не выполняются полномочия установленные подпунктами:

- п.п. 5.13.4. (е) и 5.13.5.2. Наблюдательным советом не рассматривались проекты Плана финансовой хозяйственной деятельности на 2015 и 2016 годы;

- п.п. 5.13.4. (ж) и 5.13.5.4. не утверждались проекты отчётов о деятельности Учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности, годовой бухгалтерской отчётности Учреждения;

- п.п. 5.13.6.1. Наблюдательным советом не соблюдается установленная периодичность (не реже одного раза в квартал) проведения заседаний;

- п.п. 5.13.6.2. заседания Наблюдательного совета, в проверяемом периоде, не проводилось.

Кроме вышеперечисленных нарушений, не выполнялись требования подпунктов 5.13.3.6., 5.13.3.7. Положения, в связи с прекращением полномочий отдельных членов Наблюдательного совета.

8.4. Порядок и условия оплаты труда, а также порядок формирования фонда оплаты труда, работников учреждения, определены Положением «Об оплате труда работников МАУ «ИАЦ», утвержденного постановлением Администрации ДГО от 31.10.2012 № 1327 (далее – Положение об оплате труда от 31.10.2012 № 1327).

Штатные расписания по МАУ «ИАЦ» на 2015 и 2016 г.г. утверждены приказами исполняющего обязанности директора Учреждения Л.И. Красниковой, согласованы с главой Администрации ДГО С.И. Васильевым и начальником финансового отдела Н.А. Ахметжановой.

Проверкой правильности формирований штатных расписаний на 2015 и 2016 годы установлено *необоснованное* завышение ФОТ на 2015 год в сумме 42 480,80 рублей, на 2016 год 42 480,80 рублей, по причине включения в расчёт ФОТ доплат за совмещение 50% от должностного оклада.

Всего ФОТ по штатным расписаниям *завышен на 84 961,60 рублей.*

8.5. Заработная плата работникам Учреждения начислялась и выплачивалась на основании штатных расписаний и приказов исполняющего обязанности директора Учреждения.

В соответствии сПоложением об оплате труда от 31.10.2012 № 1327, работникам Учреждения выплачивались выплаты стимулирующего и компенсационного характера.

Условия и размер выплат стимулирующего характера для руководителя МАУ «ИАЦ» утверждены постановлением администрации ДГО от 10.02.2014 № 113 «Об утверждении критериев и целевых показателей оценки эффективности деятельности муниципальных учреждений и работы их руководителей» (далее – Постановление администрации от 10.02.2014 №113).

В целях стимулирования коммерческой деятельности, развития платных информационных услуг и притоке в учреждение дополнительных финансовых средств, сотрудникам выплачивалась коммерческая премия в следующих размерах:

- корреспондентам до 25 % от стоимости подготовленной ими рекламной продукции,

- управленческому и техническому персоналу до 25 % от общей суммы оказанных платных услуг.

Данная премия регламентируется Положением о премировании, утверждённым Коллективным договором МАУ «ИАЦ» 21.10.2014.

Сумма выплаченной коммерческой премии составила:

- за 2015 год в сумме 409 415,2 рублей (314 451,0 рубль премия и 94 964,20 рублей отчисления во внебюджетные фонды),

- за текущий период 2016 года в сумме 143 226,51 рублей (110 005,0 рублей премия и 33 221,51 отчисления во внебюджетные фонды).

Кроме вышеперечисленных выплат, сотрудникам Учреждения дополнительно выплачивалась премия «в честь праздника». Данная премия не регламентируется нормативным документом.

Сумма выплаченной премии «в честь праздника» составила:

- за 2015 год в сумме 52 080,00 рублей (40 000,0 рублей премия и 12 080,00 рублей отчисления во внебюджетные фонды),

- за период с 01.01.2016 по 30.04.2016 в сумме 47 523,0 рубля (36 500,0 рублей премия и 11 023,0 рубля отчисления во внебюджетные фонды).

Таким образом, сумма *необоснованных* выплат составила в общей сумме *99 603,0 рубля*.

При проверке начисленной заработной платы, за проверяемый период установлено:

- в нарушение пункта 2.6 Постановления администрации от 10.02.2014 № 113, исполняющей обязанности директора Красниковой Л.И. начислены выплаты стимулирующего характера без распоряжения администрации ДГО. Так, в апреле месяце в 2015 года (за два рабочих дня, в связи с отпуском) необоснованная выплата составила в сумме 1 015,63 рублей (с учётом районного коэффициента и дальневосточной надбавки), или 50% от должностного оклада, в июне месяце 2015 года в сумме 5 958,40 рублей (с учётом районного коэффициента и дальневосточной надбавки) или 40 % от должностного оклада. Распоряжение администрации ДГО на выплату стимулирующей надбавки за июнь месяц, предоставлено в Контрольно-счетную палату после подписания Акта проверки;

- в декабре месяце 2015 года сотрудникам Учреждения начислены выплаты стимулирующего характера в сумме 17 272,58 рублей, при отсутствии приказа и.о. директора Учреждения.

В общей сумме *необоснованные* выплаты составили *24 246,61 рублей.*

В проверяемом периоде исполняющим обязанности директора Л.И. Красниковой заключались договора гражданско-правового характера, с физическими лицами на оказание услуг по предоставлению материалов для публикации в газете «Дальнеречье», услуг по вёрстке газеты, редактированию и составлению рекламных блоков. Общая стоимость услуг по расчётам с физическими лицами и отчислений во внебюджетные фонды, за проверяемый период, составила в сумме 348,80 тыс. рублей. При наличии 2 единиц штатных корреспондентов и 1 единицы главного редактора.

8.6. Кассовые операции за период с 01.01.2015 по 30.04.2016 проверены сплошным способом. Проведённые операции подтверждены первичными приходными и расходными кассовыми документами, приложенными к кассовым отчетам. Денежная наличность, полученная в учреждении банка, оприходована в кассу своевременно в полном объеме. Отчёты кассира в кассовой книге составляются ежедневно. В ходе арифметической проверки правильности подведения итогов в Кассовой книге и платежных ведомостях на выдачу денежных средств из кассы Учреждения, нарушений не установлено.

Фактов превышения установленного лимита остатка денежной наличности в кассе учреждения не установлено.

В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту кассовых операций, по учёту результатов инвентаризации», в отдельных случаях в расходных кассовых ордерах формы КО-2 не соблюдена полнота заполнения реквизитов, в части указания корреспондирующих счётов бухгалтерского учёта и паспортных данных получателя денежных средств.

8.7. Для осуществления своей деятельности Учреждением открыт расчётный счёт в ПАО «Дальневосточный банк» г. Владивосток. Операции по движению денежных средств на расчётном счёте проверены выборочным способом.

Остаток денежных средств на счёте по состоянию на 01.01.2015, согласно выписки банка, составил в сумме 449,93 рублей, что соответствует показателям отражённых в главной книге по счёту бухгалтерского учёта 201 21 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации».

Остаток денежных средств на 01.01.2015 по счёту 201 34 «Касса» составил в сумме 6 879,86 рублей, что соответствует кассовой книге.

В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» показатели, отражённые в форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», по состоянию на 01.01.2015 года не соответствуют главной книги по счетам:

- 201 21 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации» отражены в сумме 7 329,79 рублей, расхождения к показателям главной книги составили (+) 6 879,86 рублей (в главной книге 449,93 рублей);

- 201 34 «Касса» остаток 0,00 рублей, расхождения к показателям главной книги составили (-) 6 879,86 рублей (в главной книге 6 879,86 рублей).

8.8. Расчеты с подотчетными лицами за период с 01.01.2015 по 30.04.2016 проверены сплошным способом. Проверкой порядка выдачи денежных средств подотчёт, а также предоставленных авансовых отчётов подтверждающих произведённые расходы, в нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учёте», пункта 7 Инструкции № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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», утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010, установлены факты возмещения расходов сотрудникам при отсутствии подтверждающих документов. В результате, переплата подотчётным лицам составила в сумме *12 992, 8 рублей.*

В нарушение п. 6.3 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в 2015 году выдача наличных денег под отчёт осуществлялась без заявлений работников учреждения.

8.9. Контрольно-счётной палатой проведён анализ кредиторской задолженности за период с 01.01.2015 по 30.04.2016.

По результатам проведённого анализа установлено, что кредиторская задолженность на 01.05.2016, за счёт средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), увеличилась по отношению к отчётному периоду на 01.01.2015 на 145 %, или на 450,88 тыс. рублей, из них просроченная кредиторская задолженность увеличилась на 382,54 рубля, или на 143,4 %.

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.05.2016 составила в общей сумме 1 453,07 тыс. рублей, из них просроченная 1 264,21 рублей.

Просроченная задолженность сложилась по подоходному налогу физических лиц в сумме 1 161,60 тыс. рублей и расчётам с пенсионным фондом в сумме 102,61 тыс. рублей.

8.10. Согласно пункта 2.4. раздела 2 учётной политике разработанной на 2015 год, учреждением применяется упрощённая система налогообложения. Объектом налогообложения являются доходы учреждения. Налоговый учёт доход ведётся в книге учёта «Доходов и расходов».

Согласно налоговой декларации за 2015 год, налог рассчитан от полученных доходов в сумме 2 822 412,0 рублей. Декларированный доход соответствует показателям отчётной формы 0503737 «Отчёт об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности» за 2015 год. Сумма исчисленного налога с применением налоговой ставки 6 % составила 169 345,0 рублей.

В соответствие с пунктом 3.1. статьи 346.21 Налогового кодекса РФ, сумма налога исчисленная за налоговый период, уменьшена на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование в размере 50%. Налог, подлежащий к уплате составил в сумме 84 672,0 рубля.

В нарушение пункта 6 раздела 2 Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008) утверждённое приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, не обеспечена полнота формирования учётной политики в системе налогового учёта. Не в полном объёме раскрыта информация об объектах налогообложения в условиях применения упрощённой системы налогообложения.

8.11. Решением Думы Дальнереченского городского округа от 19.12.2014 № 105 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2015 год и плановый период 2016 – 2017 г.г.», предусмотрены бюджетные ассигнования в виде субсидии на выполнение муниципального задания на 2015 год по разделу 12 «Средства массовой информации», подразделу 02 «Периодическая печать и издательства» в сумме 1 300,00 тыс. рублей.

Решением Думы ДГО от 21.12.2015 № 91 плановые назначения увеличены на 150,0 тыс. рублей. Уточненный годовой план составил 1 450,00 тыс. рублей, кассовое исполнение составило 100 % к уточненному годовому плану.

Собственные доходы учреждения при плане 4 029,61 тыс. рублей выполнены в сумме 2 822, 41 тыс. рублей, или на 70 %.

Решением Дума ДГО от 21.12.2015 № 94 «О бюджете Дальнереченского городского округа на 2016 год», предусмотрены бюджетные ассигнования в виде субсидии на выполнение муниципального задания в сумме 1 300,00 тыс. рублей. Исполнение по состоянию на 01.05.2016 составило в сумме 435,00 тыс. рублей, или 33,5%.

Постановлением администрации ДГО от 14.10.2011 № 932, утверждён порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений (далее - Порядок составления и утверждения Плана ФХД от 14.10.2011 № 932).

В нарушение Порядка составления и утверждения Плана ФХД от 14.10.2011 № 932, установлено:

- новый План ФХД с изменениями не составлялся;

- форма Плана ФХД не соответствует Приложению, утверждённому вышеуказанным Порядком;

- План ФХД утверждён исполняющим обязанности директора, без заключения Наблюдательного совета.

**9. Возражение или замечания руководителя или иных уполномоченных должностных лиц объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия:**

Акт подписан исполняющим обязанности директора с разногласиями от 20.06.2016 № 32.

**10. Выводы:**

1. В нарушение статей 59 и 275 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ, Учредителем с исполняющей обязанности директора Л.И. Красниковой не заключён трудовой договор.

2. В нарушение статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях», пункта 5.13. Устава МАУ «ИАЦ» Наблюдательный совет, созданный Постановлением администрации городского округа от 11.11.2013 № 1370, не принимает полноценное участие в реализации управленческих и контрольных функций учреждения.

3. Проверкой правильности составления штатных расписаний на 2015 и 2016 годы установлено *необоснованное* завышение ФОТ *на 84 961,60 рублей,* по причине включения в расчёт ФОТ доплат за совмещение 50% от должностного оклада.

4. Проверкой правильности начисления заработной платы установлены следующие нарушения:

- за проверяемый период, сотрудникам учреждения, необоснованно выплачена премия «в честь праздника» в сумме 99 603,0 рублей при отсутствии в Учреждении локального нормативного акта, устанавливающего порядок и условия назначения указанной премии;

- в нарушение пункта 2.6 Постановления администрации от 10.02.2014 № 113, исполняющей обязанности директора Красниковой Л.И., при отсутствии распоряжения администрации ДГО, в апреле месяце 2015 года начислена выплата стимулирующего характера в сумме 1 015,63 рублей;

- в декабре месяце 2015 года сотрудникам Учреждения, при отсутствии приказа директора, необоснованно начислены выплаты стимулирующего характера в общей сумме 17 272,58 рублей, (приказ предоставлен контрольно-счетной палате после подписания Акта проверки).

5. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 18.08.1998 № 88 «Об утверждении унифицированных форм первичной учётной документации по учёту кассовых операций, по учёту результатов инвентаризации», в расходных кассовых ордерах формы КО-2 не соблюдена полнота заполнения отдельных реквизитов, в части указания корреспондирующих счётов бухгалтерского учёта и паспортных данных получателя денежных средств.

6. В нарушение пункта 9 приказа Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» по состоянию на 01.01.2015 года показатели, отражённые в форме 0503730 «Баланс государственного (муниципального) учреждения», не соответствуют главной книги по счетам бухгалтерского учета:

- 201 21 «Денежные средства учреждения на счетах в кредитной организации» в балансе ф. 0503730 показатели завышены на (+) 6 879,86 рублей;

- 201 34 «Касса» в балансе ф. 0503730 показатели занижены на (-) 6 879,86 рублей.

7. В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402 – ФЗ «О бухгалтерском учёте», пункта 7 Инструкции по бухгалтерскому учету утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, установлены факты возмещения расходов сотрудникам при отсутствии подтверждающих документов.

В результате, переплата подотчётным лицам составила в сумме 12 992, 8 рублей.

8. Кредиторская задолженность по состоянию на 01.05.2016 составила в общей сумме 1 453,07 тыс. рублей, из них просроченная 1 264,21 тыс. рублей.

Просроченная задолженность сложилась по подоходному налогу с физических лиц в сумме 1 161,60 тыс. рублей и по расчётам с пенсионным фондом 102,61 тыс. рублей.

Динамика увеличения кредиторской задолженности к отчетным периодам:

- на 450,88 тыс. рублей, или на 145 % к показателям на 01.01.2015 (1 002,19 тыс. рублей);

- на 166,14 тыс. рублей, или на 112,9% к показателям на 01.01.2016 (1 286,93 тыс. рублей).

Кредиторская задолженность образовалась за счет собственных доходов автономного учреждения. В свою очередь, исполняющим обязанности директора не принимаются меры по погашению просроченной кредиторской задолженности.

*Причина увеличения кредиторской задолженности:*

- не обеспечено выполнение плана финансово-хозяйственной деятельности по доходам от оказания платных услуг в 2014 году при плане 4 002,15 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 2 766,49 тыс. рублей, или на 69,1 %, в 2015 году при плане 4 029,61 тыс. рублей, исполнение составило в сумме 2 822,41 тыс. рублей, или 70,0 %;

- в 2015 году, с января по апрель месяц 2016 года систематически производятся выплаты стимулирующего характера в виде ежемесячных выплат в размере 50% должностного оклада сотрудников, коммерческие премии в размере 25 % от полученных доходов, выплаты в честь праздников, сумма перечисленных выплат, с учетом страховых взносов, составила в сумме 1 056,74 тыс. рублей;

- заключаются договора гражданско-правового характера, с физическими лицами на выполнение услуг по предоставлению материалов для публикации в газете «Дальнеречье», услуг по вёрстке газеты, редактированию и составлению рекламных блоков. Общая стоимость услуг по расчётам с физическими лицами и отчислений во внебюджетные фонды, за проверяемый период, составила в сумме 348,80 тыс. рублей, при наличии 2 единиц штатных корреспондентов и 1 единицы главного редактора.

9. В нарушение пункта 6 раздела 2 Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008) утверждённое приказом Минфина России от 06.10.2008 № 106н, не обеспечена полнота формирования учётной политики в системе налогового учёта.

Не в полном объёме раскрыта информация об объектах налогообложения в условиях применения упрощённой системы налогообложения.

10. Нарушен Порядок составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, утверждённый Постановлением администрации ДГО от 14.10.2011 № 932.

**11. Предложения (рекомендации):**

*1. Главе администрации Дальнереченского городского округа С.И. Васильеву:*

1.1. В соответствие со статьей 275 Трудового кодекса Российской Федерации от 30.12.2001 №197-ФЗ, в целях регулирования социально - трудовых отношений с исполняющим обязанности директора МАУ «ИАЦ» Л.И. Красниковой заключить трудовой договор;

1.2. Деятельность Наблюдательного совета привести в соответствие с требованиями статьи 10 Федерального закона от 03.11.2006 №174-ФЗ «Об автономных учреждениях» и Уставом утверждённым постановлением администрации ДГО от 03.12.2014 № 1621.

*2. Исполняющему обязанности директора МАУ «ИАЦ» Л.И. Красниковой:*

2.1. Привести в соответствие нормативно – правовые документы, регламентирующие расходование средств за счёт собственных доходов;

2.2. Своевременно разрабатывать приказы, касающиеся начисления заработной платы;

2.3. Внести корректировки в действующую учетную политику, в части раскрытия информации об объектах налогообложения в условиях применения упрощённой системы налогообложения;

2.4. Штатное расписание привести в соответствие с Положением об оплате труда от 31.10.2012 № 1327;

2.5. Составление и утверждение плана финансово – хозяйственной деятельности осуществлять в соответствии с Порядком составления и утверждения плана финансово – хозяйственной деятельности муниципальных бюджетных (автономных) учреждений, утверждённым Постановлением администрации ДГО от 14.10.2011 № 932;

2.6. Бухгалтерский учёт осуществлять в соответствии с Инструкцией утвержденной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учёта 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»;

2.7. Восстановить в кассу учреждения, необоснованно начисленные и выплаченные суммы:

- выплаты стимулирующего характера начисленные и.о. директора Л.И. Красниковой в сумме 1 015,63 рублей;

- переплата по выданным авансам подотчётным лицам в размере 12 992,8 рублей.

2.8. В силу требований части 8 статьи 2 Федерального Закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» в связи с не выполнением собственных доходов учреждения, ростом кредиторской задолженности, пересмотреть стимулирующую часть заработной платы сотрудникам учреждения.

2.9.С учетом практики заключения договоров гражданско-правового характера по предоставлению материалов для публикации в газете и редактированию блоков, рассмотреть вопрос по сокращению штатной численности корреспондентов и главного редактора.

3. По результатам контрольного мероприятия и для принятия мер по выполнению предложений направить Представление главе администрации Дальнереченского городского округа С.И. Васильеву.

Аудитор Контрольно – счётной палаты Т.В. Дуброва