

ИНФОРМАЦИЯ
О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ
«Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения Ненецкого автономного округа «Ненецкая телерадиовещательная компания» за 2014 год и истекший период 2015 года»

г. Нарьян-Мар

10 июля 2015 года

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 6 Плана работы Счетной палаты Ненецкого автономного округа на 2015 год, утвержденного приказом Счетной палаты Ненецкого автономного округа от 24.12.2014 № 9-сп.

2. Объект контрольного мероприятия: Государственное бюджетное учреждение Ненецкого автономного округа «Ненецкая телерадиовещательная компания».

3. Предмет контрольного мероприятия: правоустанавливающие, нормативные, правовые, распорядительные, финансовые, бухгалтерские, справочные, информационные документы; первичные учетные документы, подтверждающие совершение операций с полученными денежными средствами; финансовая (бухгалтерская) отчетность; иные документы и материалы, необходимые для проведения контрольного мероприятия.

4. Проверяемый период деятельности: с 01 января 2014 года по истекший период 2015 года.

5. Цель контрольного мероприятия: определение законности и эффективности использования средств окружного бюджета, а также средств, полученных от приносящей доход деятельности, поступивших на содержание ГБУ НАО «Ненецкая телерадиовещательная компания».

6. Срок проверки: с 03 по 22 июня 2015 года.

7. Выводы:

1. В ходе контрольного мероприятия проверены бюджетные ассигнования в сумме 163 876,92 тыс. рублей, в том числе:

- ✓ 2014 год – 150 439,22 тыс. рублей,
- ✓ 2015 год – 22 053,90 тыс. рублей.

2. В соответствии с законами об окружном бюджете Учреждению утверждены на 2014-2015 годы плановые назначения в общей сумме 317 155 450,93 рублей, исполнение составило 183 965 567,37 рублей, в т.ч. в 2014 году – 99,5% к плановым назначениям, остаток – 771 724,98 рублей; в 2015 году (1 квартал) – 15,04% к плановым назначениям на год, остаток неиспользованных средств – 132 418 158,58 рублей.

3. Установлены факты неэффективного расходования средств:

1) предоставленных из окружного бюджета в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в сумме 705 610,00 рублей, в т.ч.:

- ✓ 595 000,00 рублей – заключение договоров с третьими лицами на выполнение услуг, предусмотренных должными инструкциями работников,
- ✓ 110 610,00 рублей – командировочные расходы для решения вопросов, связанных с получением лицензий и электронной подписи;

2) от приносящей доход деятельности – 25 000,00 руб. выплачены по гражданско-правовым договорам за выполнение сотрудниками работ (услуг), предусмотренных их должностными инструкциями.

4. Установлены факты необоснованного расходования средств:

1) предоставленных из окружного бюджета в виде субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, в сумме 378 736,21 рублей, в т.ч.:

- ✓ 119 860,21 рублей – доплата ведущему бухгалтеру за замещение главного бухгалтера рассчитана не в размере 50 процентов от оклада работника, временно

исполняющего эти обязанности, а в размере 50 процентов от оклада по замещаемой должности;

✓ 253 156,00 рублей – неподтвержденные соответствующими документами командировки,

✓ 5 720,00 рублей – командировочные расходы, выплаченные сверх нормы установленного лимита.

2) от приносящей доход деятельности – 1 023 362,00 рублей, из них:

✓ 971 362,00 руб. – выплаты денежной компенсации за найм жилого помещения без предоставления полного пакета документов;

✓ 52 000,00 руб. – оказана материальная помощь работника без предоставления соответствующих документов.

5. Иные финансовые нарушения на сумму 46 000 рублей - несвоевременная выплата премий за выполнение особо важных и сложных работ (от 1 до 4-х мес.);

6. Выявлены факты неэффективного использования имущества общей стоимостью 8 091 017,11 рублей, в т.ч.:

✓ 7 709 229,22 рублей – стоимость длительно не использованных 14 земельных участков,

✓ 381 787,89 рублей – балансовая стоимость неиспользуемого гаража по ул. Смидовича.

7. Установлены факты дополнительных расходов, вызванных неэффективным использованием имущества (14 земельных участков), по уплате земельного налога в сумме 169 640,26 рублей.

8. Установлено, что претензионная работа осуществляется Учреждением не эффективно.

9. При проверке расчетов по оплате труда выявлены следующие факты:

✓ назначение на должность работника без соблюдения требований к установленной продолжительности стажа и наличию соответствующего образования;

✓ нарушение установленного срока оплаты учебного отпуска работнику;

✓ нарушение пункта 21 Положения об оплате труда в части не выплаты надбавки за стаж, предусмотренной законом Ненецкого автономного округа от 11.12.2002 № 384-оз «О надбавках за стаж работы работникам бюджетной сферы в Ненецком автономном округе»;

✓ нарушение пункта 23 Положения об оплате труда (в редакции, действовавшей до 17.10.2014) в части выплаты премии в полном объеме при наличии у работника дисциплинарного взыскания;

✓ нарушение пунктов 28 и 37.2 Постановления от 06.09.2011 № 194-п - в Положении об оплате труда не установлены размеры премий за квартал, год, за выполнение особо важных и сложных работ в процентах от оклада, порядок и условия их выплаты, что также не соответствует нормам антикоррупционного законодательства;

10. Установлены факты заключения договоров на выполнение услуг без соответствующих расчетов, смет.

11. В нарушение абзаца 4 пункта 24 приказа Минфина РФ от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ», пункта 1.5 приказ Минфина РФ от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» на период отпуска материально ответственного лица – начальника хозяйственного отдела смена материально ответственного лица не оформлялась, и инвентаризация не проводилась.

12. В результате проверки расчетов с подотчетными лицами установлено нарушение статьи 244 Трудового кодекса РФ, а именно: Учреждением не заключены договоры о полной материальной ответственности с работниками, которым была возмещена стоимость приобретенных материалов.

13. В результате проверки оплаты командировочных расходов установлено следующее:

✓ пункт 8 «Положения о командировках» на 2015 год не приведен в соответствие с постановлением Администрации НАО № 266-п «Предельные размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками работников государственных учреждений Ненецкого автономного округа»;

✓ нарушение установленного срока возврата подотчётных сумм;

✓ нарушение пункта 7 постановления Правительства РФ № 749, выразившееся в том, что в командировочных удостоверениях работников Учреждения вместо отметок принимающей организации, в которую они были командированы, стоят отметки гостиниц, в которых проживали работники во время командировки;

✓ в нарушение постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 № 1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» в командировочном удостоверении не указана цель командировки работника.

14. Иные нарушения:

✓ нарушение установленного порядка назначения руководителя Учреждения в 2014 году – руководитель назначен без соответствующего согласования;

✓ Учётная политика Учреждения и Положение об оказании платных услуг содержат ссылки на нормативные правовые акты, утратившие силу; кроме того в Положении об оказании платных услуг наименование Учреждения не приведено в соответствие с его настоящим наименованием;

✓ при проверке формирования и исполнения государственного задания выявлено несоблюдение требований к отчётности об исполнении государственного задания за 2014 год и 1 квартал 2015 года; нарушение установленных сроков перечисления Учреждению субсидии;

✓ п. 3.10 Устава Учреждения в части отражения доходов от приносящей доход деятельности в доходах окружного бюджета не соответствует ст. 41 Бюджетного кодекса РФ и п. 3 статьи 298 Гражданского кодекса РФ;

✓ Положение о выплате денежной компенсации за найм жилых помещений не регламентирует нормы и периодичность подтверждения необходимости предоставления компенсации за найм жилых помещений;

✓ Положение об оплате труда, порядке и условиях применения стимулирующих, компенсационных и иных выплат, поощрений из средств, полученных от приносящей доход деятельности не содержит примерные размеры оказания материальной помощи или порядок её определения (расчета) и список документов, подтверждающих право на получение помощи, что не согласуется с нормами антикоррупционного законодательства;

✓ - в Положении об оплате санаторно-курортного лечения не предусмотрена периодичность предоставления компенсации на оплату санаторно-курортного лечения;

✓ - при проверке кассовых операций выявлены нарушения и несоответствия при заполнении реестров к приходным кассовым ордерам.

Отчет о результатах контрольного мероприятия «Проверка финансово-хозяйственной деятельности государственного бюджетного учреждения Ненецкого автономного округа «Ненецкая телерадиовещательная компания» за 2014 год и истекший период 2015 года» в установленном законодательством порядке направлен в Собрание депутатов НАО, в прокуратуру НАО и губернатору Ненецкого автономного округа. По результатам проверки направлены информационные письма в Департамент финансов, экономики и имущества НАО и Департамент региональной политики НАО, а также представление – в ГБУ НАО «Ненецкая телерадиовещательная компания».

Аудитор

О.Т. Ткачёва