**ПРОГРАММА**

**проведения контрольного мероприятия по проверке достоверности отчетности об исполнении муниципального задания Муниципальным автономным учреждением редакция газеты «Анучинские зори» за 2017-2018 годы.**

**Основание для проверки:** распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 34-р от 26.02.2019 года, план работы отдела финансового контроля на 2019 год.

**Цель проверки:** проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2017- 2018 годы.

**Объект проверки:** Муниципальное автономное учреждение редакция газеты «Анучинские зори».

**Сроки проведения проверки:** с 01.03.2019 г. по 22.03.2019 г.

**Срок оформления акта:** 22.03.2019 г.

**Состав ответственных исполнителей:** Алёшина Л.И.-начальник отдела финансового контроля администрации Анучинского муниципального района.

**Перечень изученных документов:** устав учреждения; журнал учета и регистрации номеров общественно-политической газеты «Анучинские зори»; журнал учета и регистрации номеров информационного периодического издания «Деловой вестник»; журнал учета реализации общественно-политической газеты «Анучинские зори»; отчеты об исполнении муниципального задания; подшивки общественно-политической газеты «Анучинские зори» и информационного периодического издания «Деловой вестник» за 2017 и 2018 годы и другие необходимые для проверки документы.

Начальник отдела финансового контроля Алёшина Л.И.

**АКТ**

**проведения контрольного мероприятия по проверке достоверности отчетности об исполнении муниципального задания Муниципальным автономным учреждением редакция газеты «Анучинские зори» за 2017-2018 годы.**

**от 22 марта 2019 года**

**Основание для проверки:** распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 34-р от 26.02.2019 года, план работы отдела финансового контроля на 2019 год.

**Цель проверки:** проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2017- 2018 годы.

**Объект проверки:** Муниципальное автономное учреждение редакция газеты «Анучинские зори».

**Сроки проведения проверки:** с 01.03.2019 г. по 22.03.2019 г.

**Краткая характеристика проверяемого объекта:**

Муниципальное автономное учреждение редакция газеты «Анучинские зори» (далее - Редакция), является некоммерческой автономной организацией, созданной Постановлением главы Анучинского муниципального района от 28. 12. 2011 г. № 545 «О создании муниципального автономного учреждения редакция газеты «Анучинские зори», в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации, Законом Российской Федерации «О средствах массовой информации», Федеральным законом «Об автономных учреждениях». Учредителем Редакции является Администрация Анучинского муниципального района (далее – Учредитель).

Администрация района устанавливает муниципальное задание на плановый период для Редакции. Условия и порядок формирования задания и порядок финансового обеспечения выполнения этого задания определяются Учредителем. Редакция в соответствии с заданием Учредителя осуществляет деятельность, связанную с выполнением работ, оказанием услуг. Редакция не вправе отказаться от выполнения задания. Кроме задания, Редакция по своему усмотрению вправе выполнять работы, оказывать услуги, относящиеся к его основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату или на безвозмездной основе на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

Редакция вправе осуществлять иные виды деятельности, при условии, что такая деятельность указана в Уставе.

Наименование муниципальной услуги - опубликование правовых актов и иной официальной информации муниципального образования «Анучинский муниципальный район»; обсуждение проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения; информирование населения о деятельности органов местного самоуправления Анучинского муниципального района; информирование населения о социально-экономической, общественно-политической, культурной жизни района; реализация конституционного права граждан на свободу мысли и слова путем обсуждения на страницах газеты «Анучинские зори» и информационного периодического издания «Деловой вестник» общественно значимых проблем жизни Анучинского муниципального района, работы органов власти и местного самоуправления.

Потребителями муниципальной услуги являются население Анучинского муниципального района, юридические и физические лица, предприятия и организации всех форм собственности, которые попадают под действие муниципальных правовых актов.

За проверяемый период главным редактором МАУ редакции газеты «Анучинские зори» являлась Чикризова Жанна Дмитриевна (распоряжение об увольнении № 140-р от 23.05.2017г.). В настоящее время главным редактором является Янчук Екатерина Николаевна (распоряжение Администрации Анучинского муниципального района о назначении №161-р от 06.06.2017г.).

В ходе проверки установлено:

**2017 год**

К проверке представлены муниципальное задание МАУ редакции газеты «Анучинские зори» на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, утвержденное 30.12.2016г. главой Анучинского муниципального района, отчет об исполнении муниципального задания за 2017 год. Значение показателей выбраны из запланированного муниципального задания, отчета по его исполнению и путем проверки фактических данных. Согласно муниципального задания допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества работы, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентом) -10.

Анализ выполнения муниципального задания за 2017 год представлен в таблице:

Показатели, характеризующий качество муниципальной услуги

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | Наименование показателя | Едини-ца измерения | Значение показателей качества муниципальной услуги | | |
| план (по муниципаль-ному заданию) | факт (данные из отчета по исполнению муниципального задания) | фактические данные, выявленные в ходе проверки |
| 1 | общественно-политическая газета «Анучинские зори» | номер | 49 | 52 | 52 |
| печат-ные полосы | 16 | 12 | 12 |
| объем тиража | 1200 | отсутствует | 1034(средний показатель за год) |
| 2 | информационное периодическое издание «Деловой вестник» | номер | 100 | 46 | 46 |
| печат-ные полосы | отсутствует | 14  (662 печатных полос за год/46 экземпляров за год) | 14(средний показатель за год 666 печатных полос за год/46 экземпляров за год) |
| объем тиража | отсутствует | отсутствует | 100 |

Исполнение муниципального задания по показателю «качество оказания муниципальных услуг» составило:

-общественно-политическая газета «Анучинские зори» -106,1% (52/49\*100).

Отклонение от установленных показателей качества муниципальной услуги не превысило 10% (49-10%= 44 номера, по факту 52 номера), муниципальное задание выполнено.

Выполнение муниципального задания по объему выпуска газеты «Анучинские зори» составило 86,2 % (1034/1200\*100).

Отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги превысило 10% (1200-10%= 1080 тираж, по факту 1034), муниципальное задание не выполнено.

-информационное политическое издание «Деловой вестник» -46% (46/100\*100) .

Отклонение от установленных показателей качества муниципальной услуги превысило 10% (100-10%= 90 номеров, по факту 46 номера), муниципальное задание не выполнено.

Выявлены недостоверные данные в отчете об исполнении муниципального задания за 2017 год по показателям, характеризующим качество работ:

-согласно муниципального задания утверждено задание на выпуск общественно-политической газеты «Анучинские зори» в количестве 49 номеров - в отчете в графе « План » значится – 52 номера; в муниципальном задании утвержден объем тиража в количестве 1200 экземпляров - в отчете об исполнении муниципального задания данные по этому показателю отсутствуют;

-по информационному периодическому изданию « Деловой вестник» утверждено задание в количестве 100 номеров, в отчете в графе «План»-46 номеров.

По показателям, характеризующим объем работы в муниципальном задании утверждены плановые значения в сумме 1000,0 тыс. руб. - в отчете об исполнении муниципального задания за 2017 год по плану числится 1100,0 тыс. руб.

За 2017 год жалобы на качество услуг, а также замечания к качеству услуг со стороны контролирующих органов отсутствуют.

**2018 год**

Оценка выполнения муниципального задания производилась по показателям, характеризующим объем и качество муниципальной услуги. Значение показателей выбраны из представленного муниципального задания на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов, отчета по его исполнению и путем проверки фактических данных. Согласно муниципального задания допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей качества работы, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентом) -10.

Анализ выполнения муниципального задания за 2018 год представлен в таблице:

Показатели, характеризующий качество муниципальной услуги

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| №пп | Наименование показателя | Едини-ца измерения | Значение показателей качества муниципальной услуги | | |
| план (по муниципаль-ному заданию) | факт (данные из отчета по исполнению муниципального задания) | фактические данные, выявленные в ходе проверки |
| 1 | общественно-политическая газета «Анучинские зори» | номер | 49 | 52 | 52 |
| печат-ные полосы | 16 | 12 | 12 |
| объем тиража | 1200 | отсутствует | 1000(средний показатель за год) |
| 2 | информационное периодическое издание «Деловой вестник» | номер | 100 | 53 | 53 |
| печат-ные полосы | отсутствует | 17  (924 печатных полос за год/53 экземпляров за год) | 19 (средний показатель за год 1044 печатных полос за год/53 экземпляров |
| объем тиража | отсутствует | отсутствует | 100 |

Исполнение муниципального задания по показателю « качество оказания муниципальных услуг» составило:

-общественно-политическая газета «Анучинские зори» -106,1% (52/49\*100).

Отклонение от установленных показателей качества муниципальной услуги не превысило 10% (49-10%= 44 номера, по факту 52 номера), муниципальное задание выполнено.

Выполнение муниципального задания по объему выпуска газеты «Анучинские зори» составило 83,3% (1000/1200\*100).

Отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги превысило 10% (1200-10%= 1080 тираж, по факту 1000), муниципальное задание не выполнено.

- информационное периодическое издание «Деловой вестник»- 53% (53/100\*100) .

Отклонение от установленных показателей качества муниципальной услуги превысило 10% (100-10%= 90 номеров, по факту 53 номера), муниципальное задание не выполнено.

Расчет выполнения муниципального задания по объему выпуска информационного периодического издания «Деловой вестник» невозможен из-за отсутствия в муниципальном задании планового значения.

Согласно п.3.2 « Показатели, характеризующие объем работы» муниципального задания на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов утвержден объем работ в сумме 1000,0 тыс. рублей. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема работы, в пределах которых муниципальное задание считается выполненным (процентом)-10. На выполнение муниципального задания из бюджета районного бюджета выделено субсидий в сумме 1602,0 тыс. рублей. Допустимые (возможные) отклонения от установленных показателей объема работы превысили 10%. Изменения в муниципальное задание не вносилось.

Выявлены недостоверные данные в отчете об исполнении муниципального задания за 2018 год по показателям, характеризующим качество работ:

-согласно муниципального задания утверждено задание на выпуск общественно-политической газеты «Анучинские зори» в количестве 49 номеров - в отчете в графе « План » значится – 52 номера; в муниципальном задании утвержден объем тиража в количестве 1200 экземпляров - в отчете об исполнении муниципального задания данные по этому показателю отсутствуют.

-по информационному периодическому изданию « Деловой вестник» утверждено задание в количестве 100 номеров, в отчете в графе «План»-53 номера.

По показателям, характеризующим объем работы в муниципальном задании утверждены плановые значения в сумме 1000,0 тыс. руб. - в отчете об исполнении муниципального задания за 2018 год по плану 1602,0 тыс. руб.

Жалобы и замечания на качество услуг и замечаний к качеству услуг со стороны контролирующих органов за 2018 год отсутствуют.

При сравнении данных выбранных из отчета об исполнении муниципального задания за 2017 год с данными выявленными путем фактического пересчета обнаружены следующие расхождения:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование | ед. измерения | данные из отчета по исполнению муниципального задания | фактические данные, выявленные в ходе проверки |
| Выпуск газеты «Деловой вестник» | полоса формата А4 | 662 | 666 |

Аналогичные расхождения выявлены и в 2018году:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| наименование | ед. измерения | данные из отчета по исполнению муниципального задания | фактические данные, выявленные в ходе проверки |
| Выпуск газеты «Деловой вестник» | полоса формата А4 | 924 | 1044 |

Муниципальные задания на 2017 год и на плановый период 2018-2019 годов и на 2018 год и на плановый период 2019-2020 годов установлены Учредителем не в полном объеме, отсутствуют значения показателей по выпуску информационного периодического издания «Деловой вестник».

На основании постановления главы Анучинского муниципального района от 08.07.2009 г. № 274 «Об учреждении «Делового вестника» (далее - постановление) информационное периодическое издание «Деловой вестник» должно выпускаться в формате А-3, по факту выпуск в 2017 и 2018 годах производился в формате А-4. Согласно этого постановления периодичность выхода издания – по мере необходимости, но муниципальными заданиями на 2017 и на плановый период 2018 и 2019 годов и на 2018год и плановый период 2019 и 2020 годов установлены задания по выпуску в количестве 100 номеров. Изменения в постановление не вносились.

Отчеты об исполнении муниципальных заданий за 2017 и 2018 годы Муниципального автономного учреждения редакции газеты «Анучинские зори» опубликованы на официальном сайте для размещения информации о государственных (муниципальных) учреждениях www. bus.gov.ru.

Доходы учреждения за 2017 и 2018 года составили:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2017год (руб.) | 2018год (руб.) |
| **доходы**  всего, из них: | 2684367,47 | 3492671,75 |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | 1100000,00 | 1602000,00 |
| Доходы от оказания платных услуг | 1584367,47 | 1890671,75 |

Субсидии на выполнение муниципального задания, выделенные в 2017-2018 годах, редакции были использованы в полном объеме на оплату труда работников учреждения и уплату страховых взносов во внебюджетные фонды.

Продажа газеты «Анучинские зори» проводится по подписке и через розничную продажу.

Услуги по подписке учреждению оказываются в рамках договоров с Арсеньевским почтамтом УФПС Приморского края - филиал ФГУП «Почта России».

Реализация газеты в розничной продаже осуществляется на договорных условиях.

Предложения по выявленным нарушениям:

1. Отчет об исполнении муниципального задания составлять с добавлением дополнительных граф «исполнено на отчетную дату», «допустимое (возможное) отклонение», «отклонение превышающее допустимое (возможное) значение», «причина отклонения».
2. Внести изменение в постановление главы Анучинского муниципального района от 08.07.2009г. № 274 «Об учреждении «Делового вестника», для приведения в соответствие фактического формата выпуска газеты «Деловой вестник».
3. В отчетах об исполнении муниципальных заданий отражать достоверные

данные и в полном объеме.

Начальник отдела финансового контроля Л.И.Алёшина

Главный редактор

МАУ редакция газеты

«Анучинские зори» Е.Н.Янчук

один экземпляр получен:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

дата подпись расшифровка подписи