**ПРОГРАММА**

**Проведения контрольного мероприятия по проверке достоверности отчетности об исполнении муниципального задания Муниципальным автономным учреждением редакция газеты «Анучинские зори» за 2015-2016 года.**

**Основание для проверки:** распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 33-р от 13.02.2017 года, план работы отдела финансового контроля на 2017 год.

**Цель проверки:** проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2015- 2016 года.

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

**Сроки проведения проверки:** с 16.02.2017г. по 06.03.2017г.

**Срок оформления акта:** 06.03.2017г.

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

**Перечень изученных документов:** Устав Учреждения; журнал учета и регистрации номеров газеты «Анучинские зори»; журнал учета и регистрации номеров газеты «Деловой вестник»; журнал учета реализации газеты «Анучинские зори»; отчеты об исполнении муниципального задания; подшивки газет «Анучинские зори» и «Деловой вестник» за 2015 и 2016 года и другие необходимые для проверки документы.

Начальник отдела финансового контроля Кириллова И.В.

**АКТ**

**Проведения контрольного мероприятия по проверке достоверности отчетности об исполнении муниципального задания Муниципальным автономным учреждением редакция газеты «Анучинские зори» за 2015-2016 года.**

 **от 06 марта 2017 года**

**Основание для проверки:** распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 33-р от 13.02.2017 года, план работы отдела финансового контроля на 2017 год.

**Цель проверки:** проверка достоверности отчетности об исполнении муниципального задания за 2015- 2016 года .

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

**Сроки проведения проверки:** с 16.02.2017г. по 06.03.2017г.

 **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 и на одинаковых при оказании однородных услуг условиях в порядке, установленном федеральными законами.

Редакция вправе осуществлять иные виды деятельности лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующую этим целям, 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 право граждан на свободу мысли и слова путем обсуждения на страницах газеты «Анучинские зори» и «Делового вестника» 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.

Главным редактором МАУ Редакция газеты «Анучинские зори» на дату проверки является Чикризова Жанна Дмитриевна (распоряжение администрации Анучинского муниципального района №123-р от 18.06.2015г.).

До 05.06.2015 года главным редактором учреждения являлся Алеев Виталий Викторович (распоряжение на увольнение №109-р от 05.06.2015г.)

В ходе проверки установлено:

**2015 год**

Оценка выполнения муниципального задания производилась по показателям, характеризующим объем и качество муниципальной услуги. Значение показателей выбраны из запланированного муниципального задания на 2015 год, отчета по его исполнению и путем проверки фактических данных.

 Показатель, 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 | Выход газетных номеров по графику в соответствии со свидетельством о регистрации и паспортом издания (газета Анучинские зори) | Полоса форма-та А3 | 784 | 712 | 724 |
| 2 | Опубликование официальной информации- газеты «Деловой вестник» | Полоса форма-та А4 | Выход в срок по мере необходимости | отсутствует | 52400 |
| 3 | Соответствие издания техническим и полиграфическим стандартам | номер | Типог.бумага ГОСТ 9254-77, печать | Типог.бумага ГОСТ 9254-77, печать | Типог.бумага ГОСТ 9254-77, печать |
| 4 | Количество потребителей услуг | экземпляр | 58800 | отсутствует | 56698 |

Исполнение муниципального задания по показателям:

- «выход газетных номеров по графику» составило 92,3%(724/784\*100);

- «количество потребителей услуг» составило 96,4% (56698/58800\*100).

За 2015 год жалобы на качество услуг, а также замечания к качеству услуг со стороны контролирующих органов отсутствуют.

Показатель объема муниципальной услуги

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| №пп | Наименование показателя | Едини-ца измерения | Значение показателей объема муниципальной услуги |
| План (по муниципаль-ному заданию) | Факт (данные из отчета по исполнению муниципального задания) | Фактические данные, выявленные в ходе проверки |
| 1 | Выход газетных номеров по графику в соответствии со свидетельством о регистрации и паспортом периодического печатного издания (газета «Анучинские зори») | Полоса форма-та А3 | 940800 | 712 | 793520 |
| 2 | Опубликование официальной информации- газеты «Деловой вестник» | Полоса форма-та А4 | 5000 | 8911 | 4300 |
| 3 | Количество потребительских услуг | Экземп-ляр | 1200 | отсутствует | 1090 (средний показатель за год) |

Выполнение муниципального задания по объему выпуска газеты «Анучинские Зори» составило 90,8% (1090/1200\*100).

Выполнение муниципального задания по объему выпуска информационной газеты «Деловой вестник» составило 86% (4300/5000\*100).

**2016 год**

Оценка выполнения муниципального задания производилась по показателям, характеризующим объем и качество муниципальной услуги. Значение показателей выбраны из запланированного муниципального задания на 2016 год, отчета по его исполнению и путем проверки фактических данных.

 Показатели, характеризующий качество и объем 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 | Тираж (газета «Анучинские зори») | номер | 49 | 52 | 52 |
| Печат-ные листы | 16 | 12 | 12 |
| Объем тиража | 1200 | отсутствует | 1029(средний показатель за год) |
| 2 | Тираж (газета «Деловой вестник») | номер | отсутствует | 56 | 56 |
| Печат-ные листы | отсутствует | 10(574 печатных листов за год/56 экземпляров за год) | 10(средний показатель за год) |
| Объем тиража | отсутствует | отсутствует | 100 |

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

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

Отклонение от установленных показателей качества муниципальной услуги не превысило 10% (49+10%= 54номера, по факту 52 номера), муниципальное задание выполнено.

Расчет исполнения муниципального задания по данному показателю газеты «Деловой вестник» невозможен из-за отсутствия в муниципальном задании планового значения.

За 2016 год жалобы на качество услуг, а также замечания к качеству услуг со стороны контролирующих органов отсутствуют.

Выполнение муниципального задания по объему выпуска газеты «Анучинские Зори» составило 85,7% (1029/1200\*100).

Отклонение от установленных показателей объема муниципальной услуги превысило 10% (1200-10%= 1080 тираж, по факту 1029), муниципальное задание не выполнено.

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

 Продажа газеты проводится: по подписке и через розничную продажу.

Услуги по подписке Учреждению оказываются в рамках договоров с Арсеньевский почтамт УФПС Приморского края - филиал ФГУП «Почта России».

За 2015 год ведение журнала учета реализации газеты «Анучинские зори» в учреждении было начато с 01.07.2015 года.

Реализация газеты в розничной продаже осуществляется на договорных условиях.

Данные отчета об исполнении муниципального задания за 2015 и 2016 годы муниципального автономного учреждения редакция газеты «Анучинские зори» размещены на официальном сайте о размещении информации о государственных (муниципальных) учреждениях www. bus.gov.ru.

 Данные отчета об исполнении муниципального задания за 2015 год размещенные на сайте, разнятся с данными из отчета, прикрепленного на сайт:

- в прикрепленном отчете в показателе «объем муниципальной услуги» единицей измерения является полоса формата А3, А4, в то время как на сайте единицей измерения является см2;

- в прикрепленном отчете в показателе «характеризующий качество услуги» единицей измерения является номер (экземпляр), в то время как на сайте единицей измерения является см2.

При сравнении данных выбранных из отчета об исполнении муниципального задания за 2015 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 «Анучинские зори» | Полоса формата А3 | 712 | 724 |
| Выпуск газеты «Деловой вестник» | Полоса формата А4 | 8911 | 4300 |

Расхождений данных выбранных из отчета об исполнении муниципального задания за 2016 год с данными выявленными путем фактического пересчета не выявлено. Муниципальное задание на 2016 год установлено Учредителем не в полном объеме, отсутствуют значения показателей по выпуску газеты «Деловой вестник».

На основании постановления главы Анучинского муниципального района от 08.07.2009г. № 274 «Об учреждении «Делового вестника»» периодическое издание «Деловой вестник» должен выпускаться в формате А-3, по факту выпуск в 2015 и 2016 годах производился в формате А-4. Изменения в постановление не вносилось.

Доходы учреждения за 2015 и 2016 года составили:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | 2015год (рублей)  | 2016год (рублей) |
| **доходы** всего, из них:  | 2119654,25 | 2630679,70 |
| Субсидия на выполнение муниципального задания | 1000000,00 | 1000000,00 |
| Доходы от оказания платных услуг | 1119654,25 | 1630679,70 |

Субсидии на выполнение муниципального задания, выделенные из районного бюджета в 2015-2016 годах, редакцией были использованы в полном объеме на оплату труда работников учреждения и уплату страховых взносов во внебюджетные фонды.

На сайте bus.gov.ru при размещении информации о годовой бухгалтерской отчетности за 2015-2016 года по виду финансового обеспечения (деятельности) «Субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания (КФО 4)», ошибочно размещены данные доходов и расходов от оказания платных услуг.

Предложения по выявленным нарушениям:

1. Отчет об исполнении муниципального задания составлять по форме муниципального задания 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. На сайте [bus.gov.ru](http://www.bus.gov.ru) размещать достоверные и в полном объеме данные о муниципальном задании и об его исполнении.

Начальник отдела финансового контроля И.В.Кириллова

Главный редактор

 МАУ редакция газеты

«Анучинские зори» Ж.Д.Чикризова

один экземпляр получен:

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

дата подпись расшифровка подписи