



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА  
КАЛИНИНСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
ТВЕРСКОЙ ОБЛАСТИ**

УТВЕРЖДАЮ  
Председатель контрольно-счетной палаты  
Калининского муниципального района  
Тверской области  
\_\_\_\_\_ Т.М. Яковлева

**ОТЧЕТ  
о результатах проверки финансово-хозяйственной деятельности  
автономной некоммерческой организации «Редакция газеты «Ленинское знамя»  
за 9 месяцев 2023 года**

г. Тверь

20.12.2023

**Основание для проведения контрольного мероприятия:**

- пунктом 13 части 2 статьи 9 Федерального закона от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» (далее - Федеральный закон № 6-ФЗ),
- подпунктами 1) и 5) части 1 статьи 9 Решения Собрании депутатов Калининского муниципального района Тверской области от 23.09.2021 № 183 «Об утверждении Положения о контрольно-счетной палате Калининского муниципального района Тверской области» (далее – Собрание депутатов, Решение № 183),
- пунктом 5 Плана работы КСП на 2023 год, утвержденного постановлением КСП от 16.12.2022 № 19 (в редакции от 19.10.2023 № 9, на основании Распоряжения администрации Калининского муниципального района Тверской области от 19.10.2023 № 331-р),
- стандартами внешнего финансового муниципального контроля, утвержденными постановлениями КСП от 20.05.2022 № 5 «Проведение контрольного мероприятия» (СВФМК-09).
- распоряжением КСП от 20.11.2023 № 28-к.

**Цель контрольного мероприятия:**

Проверка финансово-хозяйственной деятельности автономной некоммерческой организации «Редакция газеты «Ленинское знамя» (далее – АНО «РГ «Ленинское знамя») за 9 месяцев 2023 года.

**Предмет контроля:**

Нормативно-правовые и распорядительные акты.

Бухгалтерская и финансовая отчетность, регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы.

Документы по финансово-хозяйственной деятельности.

**Объект контроля:** АНО «РГ «Ленинское знамя», юридический адрес: 170100, Тверская обл., г. Тверь, ул. Вагжанова, д. 7, кв.112, ИНН/КПП 6924011630/695001001.

**Проверяемый период:** с 01.01.2023 по 30.09.2023.

**Сроки проведения контрольного мероприятия** – 03.11.2023 по 12.12.2023.

**Руководитель контрольного мероприятия:** председатель КСП Яковлева Т.М.

**Исполнители контрольного мероприятия:**

Аудитор КСП Ермилова О.М., инспектор КСП Кабанова Т.Г.

**Должностные лица проверяемого объекта:** протокол заседания Совета учредителей АНО «РГ «Ленинское знамя» от 05.03.2020 об утверждении главным редактором Беляеву И.А., главный бухгалтер Карасева Н.В. приказ № 3 от 02.07.2007.

**Основные цели и виды деятельности объекта:**

Предоставление услуг в сфере информации для удовлетворения потребности граждан в области массовой информации. Предметом деятельности является издание, производство, выпуск и распространение социально-ориентированной общественно-политической газеты «Ленинское знамя» форматом А-3 на 4 полосах 2-3 раза в неделю или на 8 полосах 1 раз в неделю.

**Сведения о наличии учредительных документов; анализ их соответствия действующему законодательству:**

АНО «РГ «Ленинское знамя» в проверяемом периоде осуществляло свою деятельность на основании Устава, утвержденного решением Совета учредителей, протокол заседания Совета учредителей от 29.07.2022.

Учредителями АНО «РГ «Ленинское знамя» являются: Правительство Тверской области, администрация Калининского муниципального района Тверской области, НП «Верхневолжская ассоциация периодической печати».

Органами управления Редакции являются: Совет учредителей, Собрание коллектива журналистов - штатных сотрудников, главный редактор.

**В нарушение части 3 статьи 10 Закона N 7-ФЗ** Уставом не установлен Порядок, в соответствии с которым учредители осуществляют надзор за деятельностью автономной некоммерческой организации.

**В нарушение части 4 статьи 10 Закона N 7-ФЗ** предусматривающей, что Учредители автономной некоммерческой организации могут пользоваться ее услугами только на равных условиях с другими лицами, **пунктом 5.3. Устава** установлено право Учредителя поместить в газете бесплатно не более 200 строк.

**В нарушение части 5 статьи 10 Закона N 7-ФЗ не представлен Порядок участия представителей учредителей автономной некоммерческой организации в органах управления** автономной некоммерческой организации, который устанавливается органом государственной власти субъекта Российской Федерации или органом местного самоуправления.

**Метод проведения проверки:** камеральная.

**Виды проверенных документов:**

- нормативные правовые документы, регламентирующие деятельность учреждения;
- бухгалтерская и финансовая отчетность;
- документы по личному составу;
- муниципальные контракты, хозяйственные договора, трудовые договора, договора по предпринимательской деятельности;
- регистры бухгалтерского учета, первичные учетные документы;
- иные документы.

**Объем средств бюджета Калининского района, проверенных при проведении контрольного мероприятия: 3 297 965,0 руб.**

**Объем средств федерального бюджета, проверенных при проведении контрольного мероприятия: 518 240,00 руб.**

**Нормативные правовые акты, используемые при проведении контрольного мероприятия:**

1. Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее – БК РФ).
2. Федеральный закон от 12.01.1996 N 7-ФЗ (ред. от 31.07.2023) "О некоммерческих организациях" (далее – Закон № 7-ФЗ).
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ).
4. Федеральный закон от 06.10.2003 N 131-ФЗ (ред. от 02.11.2023) "Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации" (далее – Закон № 131-ФЗ).
5. Трудовой кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ);
6. Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ).
7. Приказ Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению" (далее – Приказ № 94н).

**Описание документально подтвержденных фактов нарушений законодательства:**

**В результате проведенного контрольного мероприятия установлено следующее:**

Финансовое обеспечение деятельности АНО «РГ «Ленинское знамя» осуществляется за счет получения экономической (материальной) поддержки от органов государственной власти и органов местного самоуправления в соответствии со статьями 31 и 31.1. Закона № 7-ФЗ, а также доходов от предпринимательской деятельности в соответствии с частью 2 статьи 10 Закона № 7-ФЗ.

**Анализ расходования субсидий на поддержку районных газет**

**В соответствии с Порядком предоставления и распределения** из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований Тверской области **субсидий** на поддержку районных и городских газет, утвержденным постановлением Правительства Тверской области от **29.12.2017 № 480-пп** «О государственной программе Тверской области «Государственное управление и

гражданское общество Тверской области на 2018-2025 годы» администрации Калининского района Тверской области на основании **Соглашения от 13.02.2023 № 60 на 2023 год предоставлена субсидия** на поддержку редакции районной газеты «Ленинское знамя» уровня софинансирования, равного **27,4 %**, которая составляет **897 900,0 руб.**

**Показателями результативности является 130 публикаций о деятельности исполнительных органов государственной власти** Тверской области, государственных органов Тверской области через печатные средства массовой информации.

**Отчет об использовании субсидии** на 01.04.2023, 01.07.2023 и 01.10.2023 предоставлен ФУ администрации по форме приложения № 4.

**Замечание: На Отчетах отсутствует дата представления, что не позволяет установить своевременность представления Отчетов, согласно п. 4.3.4.1. Соглашения в срок до 10-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.**

**Отчет о достижении показателей результативности** предоставляется ФУ администрации по форме приложения № 5 не позднее **25 января, следующего за отчетным годом.**

**В соответствии с постановлением Правительства** Тверской области от 22.02.2023 № 73-пп «О распределении из областного бюджета Тверской области бюджетам муниципальных образований Тверской области **субсидий** на развитие материально-технической базы редакций районных и городских газет», администрации Калининского района Тверской области на основании **Соглашения от 27.02.2023 № 76 на 2023 год предоставлена субсидия** на развитие материально-технической базы редакции районной газеты «Ленинское знамя» уровня софинансирования, равного **87,0 %**, которая составляет **100 000,0 руб.**

**Показателями результативности является приобретение компьютера и МФУ в количестве 1шт. Отчет об использовании субсидии на 01.01.2024 и достижении показателей результативности** предоставляется ФУ администрации по форме приложения № 4 и № 5 соответственно, не позднее **25 января, следующего за отчетным годом.**

**В соответствии с пунктом 2 статьи 78.1 БК РФ Постановлением** Администрации муниципального образования Тверской области «Калининский район» от 06.02.2015 № 169 утвержден «**Порядок предоставления субсидий** юридическим лицам, являющимся некоммерческими организациями, осуществляющими деятельность по производству, выпуску и распространению периодического печатного издания (газеты), учредителем (соучредителем) которого является администрация Калининского района Тверской области» (далее – Порядок № 169).

В соответствии с приложением № 2 Порядка № 169 на основании **Соглашения от 17.01.2023 № 2 ФУ АНО «РГ «Ленинское знамя»** на 2023 год предоставлена субсидия на поддержку редакций районной газеты в размере **3 297 900,0 руб.**, в том числе:

- за счет средств бюджета Калининского района **2 400 000,0 руб.**, в том числе: на возмещение расходов, связанных с деятельностью редакции (п.п. 1.2.1 Соглашения) – 2 285 000,0 руб.; на развитие материально-технической базы (п.п. 1.2.2 Соглашения) – 15 000,0 руб.;

- за счет субсидии из бюджета Тверской области – **897 900,0 руб.**

#### **Нарушения:**

1. **В нарушение п. 5 Порядка № 169 Заявка на получение субсидии, предоставленная в ФУ администрации, АНО «РГ «Ленинское знамя» не соответствует форме согласно приложению № 1.**

2. Согласно Заявке АНО «РГ «Ленинское знамя» от 22.08.2022 потребность редакции в бюджетных ассигнованиях составляет **2 789 000,0 руб.**

- за счет средств бюджета Калининского района **1 850 000,0 руб.**, в том числе: на возмещение расходов, связанных с деятельностью редакции – 1 800 000,0 руб.; на развитие материально-технической базы – 50 000,0 руб.;

- за счет субсидии из бюджета Тверской области – 939 000,0 руб., в том числе: на возмещение расходов, связанных с деятельностью редакции – 849 000,0 руб.; на развитие материально-технической базы – 90 000,0 руб.

**Размер финансирования на 2023 год, предоставленный АНО «РГ «Ленинское знамя» за счет средств бюджета Калининского района превышен на 550 000,0 руб.**

В соответствии с Доп. Соглашением № 1 от 21.03.2023 к Соглашению от 17.01.2023 № 2 ФУ АНО «РГ «Ленинское знамя» на 2023 год **предоставлена субсидия на развитие материально-технической базы** редакций за счет субсидии из бюджета Тверской области в размере **100 000,0 руб.**, уменьшена субсидия за счет средств бюджета Калининского района на **35 000,0 руб.**

В соответствии с разделом 4 перечисление субсидии осуществляется на основании письменных заявок (ежемесячных). В заявках редакции отсутствует запрос на возмещение затрат на производство газеты (приобретение бумаги, типографские расходы, прочие расходы), только на оплату труда.

**В соответствии с 3.3.2. Порядка № 169** Редакция ежеквартально не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом, предоставляет в администрацию следующую отчетность:

1. Отчет об использовании субсидии из бюджета муниципального образования Тверской области «Калининский район» по состоянию на 01.10.2023 года (приложение № 3 к Порядку № 169) нарастающим итогом.

тыс. руб.

Утверждено			Профинансировано			Использовано редакцией газеты		
Всего	За счет средств субсидии из бюджета тверской области	За счет средств местного бюджета	Всего	За счет средств субсидии из бюджета Тверской области	За счет средств местного бюджета	Всего	За счет средств субсидии из бюджета Тверской области	За счет средств местного бюджета
на 01 апреля 2023г.								
3 282,9	897,9	2 385,0	1 004,48	224,48	780,0	1 004,48	224,48	780,0
на 01 июля 2023г.								
3 282,9	897,9	2 385,0	1 778,95	448,95	1 330,0	1 778,95	448,95	1 330,0
на 01 октября 2023г.								
3 282,9	897,9	2 385,0	2 753,43	673,43	2 080,0	2 753,43	673,43	2 080,0

#### Нарушение:

**Отчет об использовании субсидии не соответствует форме приложения № 3 Порядка № 169**, так как не содержит расшифровки по видам расходов (приобретение бумаги, типографские расходы, оплата труда, прочие расходы).

2. Справка – само рецензия об информационно-издательской деятельности редакции по состоянию на \_\_ 20 \_\_ года (приложение № 4 к Порядку № 169).

Представлены справки на 01 апреля 2023г., на 01 июля 2023г., на 01 октября 2023г.

#### Нарушения:

Представлены аналитические данные по АНО «РГ «Ленинское знамя» на 01 апреля 2023г., на 01 июля 2023г., на 01 октября 2023г. – **не соответствует приложению № 4 Порядка № 169**. Не указан № приложения.

**Раздел II Справки – само рецензии «Издательские данные»** заполнен частично, отсутствуют следующие данные: охват населения, %, количество полос в стандартном выпуске, общий годовой тираж, экз., количество полос в год на одного читателя, **себестоимость одного номера, тыс. руб., себестоимость одной полосы, руб.**, средняя заработная плата сотрудников редакции, тыс. руб., средства областного бюджета Тверской области по сравнению с затратами, %, средства муниципального образования по сравнению с затратами, %, непокрытые убытки.

3. Отчет редакции о затратах на выпуск газеты на \_\_ 20 \_\_ года (приложение № 5 к Порядку № 169).

Представлены Отчеты на 01 апреля 2023г. (**ошибочно указано на 01 января 2023г.**) на сумму 1 472,0 тыс. руб., на 01 июля 2023г. на сумму 2 409,6 тыс. руб., **на 01 октября 2023г. на сумму 4 634,5 тыс. руб.**

#### Нарушения:

Неверно указан № приложения № 4 вместо № 5.

**В нарушение положений Порядка № 169 и Соглашения № 2 ФУ от 17.01.2023** Отчеты предоставлены на общую сумму расходов «Редакции газеты «Ленинское знамя». В соответствии с Порядком № 169 и Соглашением № 2 ФУ от 17.01.2023 отчеты должны отражать суммы по целевому использованию субсидии.

#### Анализ расходования субсидий из федерального бюджета на выпуск, распространение и тиражирование социально значимых проектов

**В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 11.02.2021 № 158 (в редакции от 12.07.2023 № 1141)** "Об утверждении Правил предоставления из федерального бюджета субсидий организациям, осуществляющим выпуск, распространение и тиражирование социально значимых проектов в области печатных средств массовой информации, выпуск изданий для инвалидов и инвалидов по зрению» (Постановление Правительства РФ № 158) и протоколом заседания Конкурсной комиссии Министерства цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ по отбору заявок- Министерством цифрового развития, связи и массовых коммуникаций РФ (далее -

Министерство) заключено **Соглашение от 01.08.2023 № 071-10-2023-178 «О предоставлении из федерального бюджета субсидии некоммерческой организации, не являющейся государственным (муниципальным) учреждением на осуществление выпуска, распространения и тиражирования социально значимых проектов в области печатных средств массовой информации»** (далее - Соглашение) с АНО «РГ «Ленинское знамя».

Субсидия предоставлена в рамках **достижения результатов федерального проекта «Доступный и качественный контент в современном информационном пространстве»** государственной программы РФ «Информационное общество».

**Субсидия финансово обеспечивает затраты в размере 518 240,00 руб.**, связанные с выпуском, распространением и тиражированием социально значимых проектов (приложение № 12): «Зеленый патруль», «Нацпроекты на селе», «Уроки мужества» в газете «Ленинское знамя».

**«Зеленый патруль» в сумме 128 000 руб.** Согласно смете расходов (приложение № 13) субсидия распределяется следующим образом:

- 100 руб. авторский гонорар с учетом взносов по социальному страхованию,
- 114 000 руб. оплата труда штатного и нештатного персонала с учетом взносов по социальному страхованию,
- 13 800 руб. полиграфические услуги,
- 100 руб. расходы на распространение.

**«Нацпроекты на селе» в сумме 128 000 руб.** Согласно смете расходов (приложение № 13) субсидия распределяется следующим образом:

- 100 руб. авторский гонорар с учетом взносов по социальному страхованию,
- 114 000 руб. оплата труда штатного и нештатного персонала с учетом взносов по социальному страхованию,
- 13 800 руб. полиграфические услуги,
- 100 руб. расходы на распространение.

**«Уроки мужества» в сумме 262 240 руб.** Согласно смете расходов (приложение № 13) субсидия распределяется следующим образом:

- 720 руб. авторский гонорар с учетом взносов по социальному страхованию,
- 229 520 руб. оплата труда штатного и нештатного персонала с учетом взносов по социальному страхованию,
- 31 040 руб. полиграфические услуги,
- 960 руб. расходы на распространение.

**Всего по направлениям расходования субсидии:**

- 920,0 руб. авторский гонорар с учетом взносов по социальному страхованию. **Авторский гонорар - денежное вознаграждение, выплачиваемое автору или его наследникам за использование произведения науки, литературы или искусства.**

**За проверяемый период 9 месяцев 2023 года авторский гонорар АНО «РГ «Ленинское знамя» автору или его наследникам не выплачивался.**

- 457 520 руб. оплата труда штатного и нештатного персонала с учетом взносов по социальному страхованию (оплата труда – 351 400 руб., 30,2% - 106 120 руб.).

- 58 640 руб. полиграфические услуги.

- 1 160 руб. расходы на распространение.

**Ввиду отсутствия Отчет о расходах Получателя на 01 октября 2023 года проверить целевое использование субсидии по запланированным направлениям расходования бюджетных средств невозможно.**

**В соответствии с п. 24 Постановления Правительства РФ № 158 и п. 4.3.5. Соглашения от 01.08.2023 № 071-10-2023-178 Редакция ежеквартально не позднее 30 рабочего дня, следующего за отчетным кварталом, и не позднее 60 рабочего дня, следующего за отчетным годом, предоставляет в Министерство следующую отчетность:**

1. Отчет о расходах Получателя, источником финансового обеспечения которых является Субсидия о (приложения № 4 к Соглашению);

**Нарушение: отчет о расходах за 1 квартал, 1 полугодие и 9 месяцев 2023 года не представлен.**

**Объяснение по данному факту** главным бухгалтером редакции представлено в виде переписки по электронной почте с отделом поддержки и цифровой трансформации периодической печати (ОПиЦТПП - Матьянова М.Г.) о следующем: «В соответствии с частью 4 статьи 5 Федерального закона от 05.12.2022 N 466-ФЗ "О федеральном бюджете на 2023 год и на плановый период 2024 и 2025 годов" Положения части 2 настоящей статьи (казначейское сопровождение) не распространяются в соответствии с подпунктом 4 статьи 242.27 Бюджетного кодекса Российской Федерации на средства, предоставляемые из федерального бюджета организациям кинематографии,

региональным и муниципальным средствам массовой информации, а также политическим партиям в целях компенсации финансовых затрат по итогам их участия в выборах. Средства, предоставляемые из федерального бюджета региональным и муниципальным средствам массовой информации, а также политическим партиям в целях компенсации финансовых затрат по итогам их участия в выборах, не подлежат перечислению на счета, открытые в Федеральном казначействе». Так как отсутствует необходимость предоставления ежеквартальных отчетов в Федеральное казначейство ОПиЦТПИ тоже не требует представления АНО «РГ «Ленинское знамя» ежеквартальных отчетов по приложению № 4.

2. Отчет о достижении значений результатов предоставления Субсидии (приложения № 3 к Соглашению); Представлен отчет на 01.10.2023 года.

Согласно Отчета – обеспечена реализация социально значимых проектов в области печатных средств массовой информации, в том числе:

- утверждены (одобрены, сформированы) документы, необходимые для оказания услуги (выполнения работы) – план 1 шт.; факт 1 шт.

- услуга оказана (работы выполнены) – **план 1 шт.; факт 1 шт.**

3. Отчет о реализации плана мероприятий по достижению результатов предоставления Субсидии (приложения № 7 к Соглашению); Представлен отчет на 01.10.2023 года.

Согласно Отчета – обеспечена реализация социально значимых проектов в области печатных средств массовой информации – **план 0 шт.; факт 0 шт.**

**Нарушения:** Показатели двух представленных Отчетов противоречат друг другу

Не позднее 60 рабочего дня, следующего за отчетным годом в Министерство, предоставляются Содержательный и финансовый отчеты (приложения № 10 и № 11 к Соглашению).

По запросу КСП главным редактором представлен предварительный Содержательный отчет о размещении информации по социально значимым проектам за 9 месяцев 2023 года:

- «Зеленый патруль» в следующих номерах газеты - № 16, 19, 22, 23, 25, 26, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 35, 38, 39.

- «Нацпроекты на селе» в следующих номерах газеты - № 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11, 12, 13, 14, 15, 16, 17, 19, 21, 22, 23, 24, 25, 28, 29, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 39, 40.

- «Уроки мужества» в следующих номерах газеты - № 5, 6, 7, 8, 10, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 22, 23, 24, 32, 33, 35, 36, 37, 38.

По запросу Министерства предоставляются документы и информация, необходимые для осуществления контроля за соблюдением порядка и условий предоставления Субсидии.

Отчетность предоставляется в системе «Электронный бюджет», подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью.

В соответствии с п. **Соглашения от 01.08.2023 № 071-10-2023-178** Министерство и (или) орган государственного финансового контроля осуществляет контроль и проверку за соблюдением порядка, условий предоставления и расходования Субсидии.

### **Анализ осуществления предпринимательской деятельности**

В соответствии с частью 2 статьи 10 Закона N 7-ФЗ АНО вправе осуществлять предпринимательскую деятельность, соответствующую целям, для достижения которых она создана.

Данная норма была закреплена соответственно положению пункта 3 статьи 50 части первой ГК РФ, предусматривавшему, что НКО может осуществлять предпринимательскую деятельность лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых она создана.

**В пункте же пункта 5 статьи 123.24 ГК РФ предусмотрено, что АНО вправе заниматься предпринимательской деятельностью, необходимой для достижения целей, ради которых она создана, и соответствующей этим целям, создавая для осуществления предпринимательской деятельности хозяйственные общества или участвуя в них.**

В указанном пункте детализировано положение пункта 4 статьи 50 ГК РФ, согласно которому НКО могут осуществлять приносящую доход деятельность, **если это предусмотрено их уставами**, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых они созданы, и если это соответствует таким целям.

Однако в отличие от изложенного общего правила в пункте 5 статья 123.24 ГК РФ говорится о предпринимательской деятельности, а не о деятельности, приносящей доход.

Детализация же изложенного общего правила выражается в указании способов осуществления АНО предпринимательской деятельности - создавая для осуществления предпринимательской деятельности хозяйственные общества или участвуя в них.

**В нарушение части 2 статьи 10 Закона N 7-ФЗ, пункта 5 статьи 123.24 ГК РФ и пункта 2.5 Устава АНО «РГ «Ленинское знамя» осуществляет предпринимательскую деятельность, оказывая платные услуги (реализация газеты и предоставление печатной площади) не создавая хозяйственные общества или участвуя в них.**

**Главным редактором утверждён Прайс-лист на предоставление печатной площади в газете «Ленинское знамя» от 17.01.2022 года, устанавливающий стоимость в зависимости от формата и размера, размещаемой информации. Сопоставить стоимость одной полосы рекламы – 7,0 – 12,0 тыс. руб., указанных в аналитических данных невозможно с прайсом.**

Так же установлены скидки в зависимости от стоимости заказа и наценки от места размещения материала.

АНО «РГ «Ленинское знамя» также осуществляет реализацию по подписке и в розницу.

**Согласно Аналитическим данным по АНО «РГ «Ленинское знамя» на 01 октября 2023:**

- подписная стоимость 1 экз. – 14,2 руб.;

- стоимость 1 экз. в розницу – 10,0 руб.

Согласно информации АНО «РГ «Ленинское знамя» на 01 октября 2023 подписные тиражи газеты составили 2 915 экз. – доход составил 41 393,0 руб.;

Доход от реализации газеты за 9 месяцев составил 58 000,0 руб., то есть в розницу реализовано 1 660 экз. на сумму 16 607,0 руб.

Доход от предоставления печатной площади (размещения рекламы) за 9 месяцев 2023 года составляет 873,4 тыс. руб.

**Общий доход от предпринимательской деятельности за 9 месяцев 2023 года составляет 931,4 тыс. руб., не соответствует данным бухгалтерского учета на 53,6 тыс. руб. Согласно оборотно-сальдовой ведомости за период 01.01.2023 -30.09.2023 по счету 90-01 «Выручка» составляют 985,0 тыс. руб.**

Учет поступивших и начисленных сумм от предпринимательской деятельности осуществляется на счете 62 «Расчеты с покупателями и заказчиками» в Журнале операций по счету 62 в разрезе выставленных счетов на оплату.

Доходы, полученные от оказания платных услуг, направляются на расходы, связанные с уставной деятельностью, в том числе на фонд оплаты труда и начисления в фонды социального страхования, типографские расходы.

Доходы, полученные от указанной деятельности, используются организацией самостоятельно.

### **Проверка правильности ведения бюджетного и бухгалтерского учета**

В соответствии со статьей 32 Закона N 7-ФЗ некоммерческая организация ведет бухгалтерский учет и статистическую отчетность в порядке, установленном законодательством Российской Федерации.

АНО «РГ «Ленинское знамя» осуществляет бухгалтерский в соответствии с Законом № 402-ФЗ и стандартами бухгалтерского учета, устанавливающими требования к бухгалтерскому учету, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета.

АНО «РГ «Ленинское знамя» осуществляет налоговый учет в соответствии с общей системой налогообложения.

Приказом главного редактора АНО «РГ «Ленинское знамя» от 14.01.2021 № 1 «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета» прописаны нормативные документы, которыми руководствуются при осуществлении бухгалтерского учета, а именно:

- рабочий план счетов разработан в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996 года № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете» - **отменен с 01.01.2013 года.**

- учет основных средств ведется на основании Приказов Минфина РФ от 30.03.2001 года № 26н "Об утверждении Положения по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01", от 13.10.2003 года № 91н "Об утверждении Методических указаний по бухгалтерскому учету основных средств", от 12.12.2005г. № 147н "О внесении изменений в Положение по бухгалтерскому учету "Учет основных средств" ПБУ 6/01" - **отменены с 01.01.2022года.**

**Нарушения в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового аудита (контроля), утвержденным Постановлением КСП от 09.01.2023 № 1:**

- **пункт 2.1.** Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики – **количество – 2.**

По состоянию на 01.10.2023 года на балансе числятся ОС на сумму 564 997,0 руб., отражены в инвентарных карточках учета. Амортизация начисляется линейным способом, на 01.10.2023г. начислена в сумме 452 799,04 руб.

За счет субсидии на развитие материально-технической базы и собственных средств по договору от 28.02.2023 № 260 с ООО «Сервис Плюс» были приобретены компьютер и МФУ на сумму 115 258,0 руб., учет осуществлен по счету 10 «Материалы».

Материальные ценности стоимостью до 100 000 руб. включительно **в бухгалтерском учете признаются Основными средствами** независимо от стоимости при соблюдении критериев признания. Критерием для целей бухгалтерского учета, когда материальная ценность независимо от стоимости относится к основным средствам **является срок ее полезного использования более 12 месяцев.**

**Нарушения в соответствии с Классификатором № 1:**

- **пункт 2.1.** Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики – **количество – 2.**

В соответствии с главой 25 Налогового кодекса РФ (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя» ежеквартально сдает налоговую декларацию по налогу на прибыль нарастающим итогом.

**Доходы** АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя» за 9 месяцев 2023 года составили **4 372 165,0 руб.**, в том числе:

- 985 500,0 руб. от реализации услуг, готовой продукции (собственные доходы);

Внереализационные доходы:

- 2 080 000,0 руб. субсидия на возмещение редакции из бюджета Калининского района;

- 673 425,0 руб. субсидия на возмещение редакции из бюджета Тверской области;

- 518 240,0 руб. субсидии на осуществление выпуска, распространения и тиражирования социально значимых проектов из федерального бюджета;

- 15 000,0 руб. субсидия на развитие материально-технической базы редакции из бюджета Калининского района;

- 100 000,0 руб. субсидия на развитие материально-технической базы редакции из бюджета Тверской области.

**Расходы** АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя» за 9 месяцев 2023 года составили **4 798 546,58 руб.**, в том числе 123 750,47 руб. не учтено в налоговом учете:

- 734 547,20 руб. прямые расходы;

- 3 990 001,49 руб. косвенные расходы;

- 73 997,89 руб. внереализационные расходы.

**Финансовый результат хозяйственной деятельности за 9 месяцев 2023 года составил (-) 426 381,58 руб.**

Данные бухгалтерского и налогового учета соответствуют Отчету об использовании субсидии из бюджета муниципального образования Тверской области «Калининский район» по состоянию на 01.10.2023 года нарастающим итогом и Аналитическим данным предоставляемым АНО «РГ «Ленинское знамя».

### **Анализ нормативных документов, регулирующих режим труда, оплату и стимулирование труда работников**

В ходе проверки правильности расходования денежных средств на оплату труда, установления должностных окладов, компенсационных и стимулирующих выплат за 9 месяцев 2023 года осуществлена проверка нормативных правовых документов и первичных документов, установлено следующее:

**Нормативно-правовыми актами**, регулирующими условия оплаты труда работников АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя» в проверяемом периоде, являлись:

**1. «Положение об оплате труда и выплатах социального характера АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя»»,** утвержденное главным редактором 20.04.2020 года б/н (далее – Положение).

**Нарушения:**

1. Положение **не содержит указания на законодательные акты РФ и (или) Тверской области**, регламентирующие данное Положение.

2. Положение имеет рамочный характер, не содержит величины должностных окладов (тарифных ставок), компенсационных и стимулирующих выплат, материальной помощи (материальная помощь к отпуску предоставляется согласно коллективному договору).

3. Нормативный правовой документ, регламентирующий порядок оплаты и стимулирования труда **(Положение) не имеет практического применения**, способствует допущению,



провоцированию и проявлению коррупции при осуществлении деятельности, создает условия легитимности коррупционных деяний.

4. Закон Тверской области «Об экономической поддержке районных (городских) газет, учрежденных органами местного самоуправления», утвержденный Постановлением Законодательного Собрания Тверской области от 21.03.1996 № 323 (редакция от 30.04.2002) **утратил силу** в соответствии с Законом Тверской области от 31.03.2010 № 32-ЗО «О признании утратившими силу Законов Тверской области в сфере экономической поддержки районных (городских) газет Тверской области, учрежденных органами местного самоуправления».

2. **«Положение о премировании»** в АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя», утверждено главным редактором 20.04.2020 б/н. Показатели премирования определены разделе 2 Положения. В Положении размеры квартальной премии и премии по итогам года устанавливаются руководителем, исчисляется в суммовом выражении и не ограничены минимальными и максимальными размерами.

3. **«Положение о дистанционной (удаленной) работе»**, утвержденное главным редактором 05.07.2023 года б/н (далее – Положение).

Положение разработано на основании главы 49.1 «Особенности регулирования труда дистанционных работников» Трудового Кодекса РФ в целях регулирования и регламентирования трудовых отношений работников АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя» в части порядка дистанционной работы.

Выполнение трудовой функции дистанционно, является выполнение определенной трудовым договором трудовой функции вне места нахождения работодателя, его филиала, представительства, иного обособленного структурного подразделения (включая расположенные в другой местности).

4. **«Правила внутреннего трудового распорядка** автономной некоммерческой организации «Редакция газеты «Ленинское знамя» (далее – Правила), утверждены главным редактором АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя» Беловой И.А. 20.04.2020 г.

Правила - локальный нормативный акт, разработаны в соответствии с Трудовым кодексом РФ, законами иными правовыми актами РФ и Тверской области, регулирующими трудовые отношения и определяющими правовое положение (статус) работника Редакции, и устанавливают порядок приема и увольнения работников, основные права, обязанности и ответственность сторон трудового договора, применяемые к работникам меры поощрения и взыскания, а также иные вопросы регулирования трудовых отношений в Редакции.

В соответствии с п.п. 8.2 п. 8 **Правил** в АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя» устанавливаются: **пятидневная рабочая неделя продолжительностью 40 часов с двумя выходными днями (суббота и воскресенье)**, режим рабочего времени с 9-00 до 18-00, перерыв для отдыха и питания с 13-00 до 13-48 (главный редактор, главный бухгалтер), остальным гибкий график.

Рабочее время – время, в течении которого работник в соответствии с Правилами либо с условиями трудового договора должен исполнять свои должностные обязанности.

#### **Нарушение:**

Приказ об утверждении «Правил внутреннего трудового распорядка автономной некоммерческой организации «Редакция газеты «Ленинское знамя» **не представлен.**

5. **Коллективный договор** - правовой акт, регулирующий социально-трудовые отношения в организации или у индивидуального предпринимателя и заключаемый работниками и работодателем в лице их представителей. (ст. 40 ТК РФ). Коллективный договор АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя», регулирующий социально-трудовые отношения в организации **не представлен.**

#### **Рекомендуется:**

**Разработать и утвердить «Положение об оплате труда и выплатах социального характера АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя»** четко регламентирующее формирование фонда оплаты труда, размер должностных окладов (тарифных ставок), компенсационных и стимулирующих выплат, материальной помощи и условия материального стимулирования. Тарифные ставки рабочих установить в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих.

**Утвердить** в «Положении о премировании» размер начисления и снижения квартальной премии и премии по итогам года исходя из показателей премирования.

**Разработать и заключить Коллективный договор** с сотрудниками АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя».

**Согласование условий оплаты труда, стимулирующих выплат сотрудникам редакции Советом учредителей не предусмотрено Уставом.**

**Анализ первичных документов, по учету рабочего времени,  
оплате и стимулированию труда работников**

**Штатное расписание** составлено и утверждено директором на период с 01.01.2023 по 27.07.2023 и с 28.07.2023 по 31.08.2023.

Штатное расписание Учреждения на **01.01.2023** года утверждено с месячным ФОТ в сумме **203 682,00 руб.**, в количестве **6,2 единиц**, в том числе:

- 3 ставки - административный персонал или 48,4 % от общего количества штатных единиц;
- 1 ставка – оператор электронного набора и верстки или 16,1 % от общего количества штатных единиц;
- 2 ставки – корреспондент или 27,4 % от общего количества штатных единиц;
- 1 ставка – водитель или 4,0 % от общего количества штатных единиц;
- 1 ставка – подсобный рабочий или 4,1 % от общего количества штатных единиц.

Штатное расписание Учреждения на **28.07.2023**года увеличено на три ставки, утверждено с месячным ФОТ в сумме **282 994,00 руб.**, в количестве **9,2 единиц**, в том числе:

- 3 ставки - административный персонал или 32,6 % от общего количества штатных единиц;
- 1 ставка – оператор электронного набора и верстки или 16,1% от общего количества штатных единиц;
- 1,7 ставки – корреспондент или 18,4 % от общего количества штатных единиц;
- **2 ставки – редактор сайта или 21,7 % от общего количества штатных единиц;**
- **1 системный администратор или 10,9 % от общего количества штатных единиц;**
- 1 ставка – водитель или 2,7 % от общего количества штатных единиц;
- 1 ставка – подсобный рабочий или 2,7 % от общего количества штатных единиц.

**Нарушение:**

**Не представлены Приказы** об утверждении штатного расписания и внесении изменений в штатное расписание.

**Согласование штатной структуры редакции Советом учредителей не предусмотрено Уставом.**

**Табель** является документом учета использования рабочего времени и основанием для начисления заработной платы.

**Частью 4 статьи 91 «Понятие рабочего времени. Нормальная продолжительность рабочего времени»** ТК РФ установлена обязанность работодателя по ведению учета отработанного сотрудниками времени.

В соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н - **Основанием для начисления заработной платы**, пособий, иных выплат, осуществляемых физическим лицам, **служат: приказ** (распоряжение) руководителя учреждения о приеме на работу, увольнении и перемещении сотрудников (студентов, учащихся), приказ о назначении пособий, **договоры** гражданско-правового характера, **табель учета использования рабочего времени (ф. 0301008)**, другие учетные документы по учету труда и его оплаты.

Табели учета использования рабочего времени и расчет заработной платы представлены за 9 месяцев 2023 года.

Периоды заполнения и сроки представления в бухгалтерию Табеля (ф. 0301008) определяются актом учреждения в рамках формирования учетной политики учреждения в части графика документооборота. Приказом «Об организации работы кадровой службы в АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя» от 20.01.2009 г. лицом, ответственным за ведение организационной и кадровой работы назначена Карасева Н.В. - главный бухгалтер. За исполнение этих обязанностей главному бухгалтеру Карасевой Н.В. установлена ежемесячная доплата в размере 800,00 руб.

**Нарушение:**

В Приказе **отсутствует подпись** главного бухгалтера Карасевой Н.В. об ознакомлении с приказом.

АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя» с сотрудниками заключены **трудовые договоры**. При проверке трудовых договоров установлено:

На основании протокола заседания Совета учредителей АНО «РГ «Ленинское знамя» от 05.03.2020 об утверждении главным редактором Беляеву И.А. между АНО «Редакцией газеты «Ленинское знамя» в лице **Совета учредителей Редакции (Зайцева А.А.)** и гр. Беляевой И.А. заключен Контракт от 05.03.2020 года на бессрочный срок, приказ б/н о вступлении в должность от 05.03.2020 Контракт регулирует трудовые и иные отношения между Главным редактором и Редакцией. Главный редактор решает вопросы текущей деятельности Редакции в пределах, установленных Уставом и решениями Совета учредителей Редакции.

Главный Редактор является единоличным исполнительным органом управления Редакции, который осуществляет свои полномочия на основе действующего законодательства и Устава (п.п. 4.10 п 4).

Главный редактор утверждается в должности и освобождаются от нее Советом учредителей Редакции

по представлению Собрания коллектива журналистов (п.п.4.10. п 4 Устава).

Работа Главного редактора, является постоянной.

Главному редактору Советом учредителей установлен оклад в сумме 32 448 руб., на него также распространяются условия Положения об оплате и стимулировании труда редакции.

Продолжительность рабочей недели – пятидневная с двумя выходными, установлен ненормированный рабочий день (п. 6 Контракта и п.п. 8.5 п 8 Правил, Приложение к Правилам № 1), ежегодный отпуск продолжительностью 28 календарных дней и дополнительный за ненормированный рабочий день - 3 календарных дня. (пп 6.4 «г» п.6 Трудового Контракта от 05.03.2020 г.).

#### **Нарушения:**

Представлено Дополнительное соглашение от 01.01.2023 к трудовому договору от 05.03.2020 № 1, которым главному редактору с 01.01.2023 установлен должностной оклад в размере 62 000,00 руб. (Доп. Соглашение). **За работодателя вместо представителя Совета учредителей ДС подписано главным редактором. С главным редактором заключен Контракт, не трудовой договор.**

Для проверки представлены трудовые договоры с гражданами, поступившими на постоянную работу в АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя» на неопределенный срок.

В трудовых договорах отражены условия оплаты труда, стимулирующие выплаты, компенсации, продолжительность рабочего времени, предоставление отпуска в количестве 28 календарных дней.

#### **Нарушения:**

В Приказе о приеме на работника на работу от 02.04.2020 № 1 – Савицкая М.О. **отсутствует подпись работника об ознакомлении.**

Осуществлена проверка трудовых договоров о дистанционной работе, в том числе:

- от 28.07.2023 № 1 с Куликовой И.В., принята на должность - редактор сайта,
- от 28.07.2023 № 2 с Тигишвили Л.А. принята на должность – редактор сайта,
- от 18.09.2023 № 4 с Диас Е.В., принята на должность - оператора электронного набора и верстки.

Трудовые договоры заключены на неопределенный срок, являются договорами по основной работе, установлена 5 дневная рабочая неделя продолжительностью 40 часов, **устанавливается суммированный учет рабочего времени**, начало работы с 08:00 до 11:00, окончание работы в период времени с 17:00 до 20:00, перерыв для отдыха и питания – 60 мин., в промежутке времени с 13:00 по 16:00 по согласованию с руководителем, установлен должностной оклад согласно штатному расписанию, место работы определено - г. Тверь.

Взаимодействие между работником и работодателем согласно п.п. 1.4 п. 1 Трудового договора должно осуществляется путем обмена электронными документами с использованием усиленной квалифицированной подписи Работодателя и усиленной квалифицированной /неквалифицированной подписи работника посредством сети Интернет, либо документов на бумажных носителях, заверенных собственноручными подписями работников и работодателя почтовых отправлений.

В соответствии с п.п. 3.3 п. 3 Положения о дистанционной (удаленной) работе, утвержденного главным редактором б/н от 05.07.2023 – «Обмен электронными документами может осуществляться с использованием электронной почты или при личном присутствии работника, что позволяет обеспечить фиксацию факта получения работником и (или) работодателем документов»

В соответствии с п.п. 3.5 п. 3 Положения взаимодействие работников осуществляется в рабочее время посредством телефонной связи, электронной почты, программного обеспечения и сети Интернет.

#### **Нарушения:**

**Документы, подтверждающие проделанную работу** (в электронном виде или на бумажном носителе) **отсутствуют.**

**Отчеты о проделанной работе не представлены.**

Запросы о предоставлении отчетов в письменной форме **не направлялись.**

Согласно, предоставленным бухгалтерским регистрам (**расчетно-платежным ведомостям**) выплаченный фонд оплаты труда за 9 месяцев 2023 год **составил 2 567 695,65 руб.** Данные приведены в таблице. Расчетно-платежная ведомость за период с 01.01.2023 по 30.09.2023

Наименование должности	Должностной оклад	Компенсация отпуска	Премия	<b>ИТОГО</b>
Главный редактор	492 900	81 065	184 483,00	<b>758 448,00</b>
Главный бухгалтер	352 000	57 201,20	126 741,00	<b>535 942,20</b>
Ответственный секретарь	259 643,89	38 138,80	61 494,00	<b>359 276,69</b>
Оператор электронного объема и верстки	162 857,14	40 739,26	30 747,00	<b>234 343,40</b>

Корреспондент	169 000,00	24 911,60	50 000,00	<b>243 911,60</b>
Корреспондент	108 732,00	7 760,62	28 046,00	<b>144 538,62</b>
Системный администратор	45 760,00			<b>45 760,00</b>
Редактор сайта	60 208,76			<b>60 208,76</b>
Редактор сайта	60208,76			<b>60 208,76</b>
Оператор электронного объема и верстки	9 047,62			<b>9 047,62</b>
Водитель	58 410,00			<b>58 410,00</b>
Подсобный рабочий	57 600,00			<b>57 600,00</b>
<b>Всего начислено</b>	<b>1 836 368</b>	<b>249 816</b>	<b>481 511</b>	<b>2 567 695,65</b>

В проверяемом периоде сотрудникам АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя» выплачены **разовые премии в сумме 475 511,00 руб.**, в том числе:

а) единовременная премия – за достижение значимых показателей в работе и празднованием годовщины газеты «Ленинское знамя» в сумме **57 471,00 руб.**, приказ от 25.04.2023 № 1:

- главному редактору - 22 989,00 руб.,
- главному бухгалтеру – 17 241,0 руб.,
- ответственный редактор – 11 494,00 руб.,
- оператор электронного набора и верстки – 5 747,00 руб.,

б) за разработку нового логотипа и внедрение современных методов верстки приказ от 11.05.2023 № 2:

- главный редактор - **11 494,00 руб.**,

в) за реализацию особо ответственной работы по освещению деятельности партии «Единая Россия» приказ от 28.07.2023 № 3:

- корреспондент – **8 046,00 руб.**

г) за достижение запланированных показателей трудовой деятельности в рамках работы по реализации грантовой поддержки Минцифры РФ в сумме **395 000,00 руб.** приказ от 14.08.2023 № 4:

- главный редактор – 150 000,00 руб.
- оператор электронного набора и верстки – 25 000,00 руб.
- главный бухгалтер - 100 000,00 руб.,
- корреспондент – 50 000,00 руб.
- ответственный секретарь – 50 000,00 руб.
- корреспондент – 20 000,00 руб.

#### **Нарушения:**

Согласно лицевой карточке главного бухгалтера за август 2023 года выплачено премий на общую сумму 106 000,00 руб. **Приказ о выплате премии главному бухгалтеру в размере 6 000,00 руб. не представлен.**

д) за выполнение специального редакционного задания, за выполнение значительного объема работ по обработке грантов Роспечати приказ от 04.09.2023 № 5:

- главный бухгалтер - **3 500,00 руб.**

АНО «РГ «Ленинское знамя» заключены договоры подряда с физическими лицами на сумму **66 668,00 руб.**, в том числе:

- Договор подряда от 01.02.2023 № б/н с гр. Корневым Е.Н. на выполнение работ системное администрирование электронного оборудования редакции газета «Ленинское знамя», стоимость работ 6 437,00 руб., срок оказания услуг 01.02.2023г. Акт выполненных работ от 01.02.2023 на сумму 6 437,00 руб., оплачено пп от 01.02.2023 № 14 в сумме 5 600,00 руб. с учетом удержанного НДФЛ.

- Договор подряда от 13.02.2023 № 2 с гр. Прохоровым М.Е. на выполнение работ по доработке программного обеспечения программ дизайна и верстки, стоимость работ 34 483,00 руб., срок оказания услуг – со дня подписания договора и до исполнения сторонами своих обязательств. Акт выполненных работ на сумму 34 483,00 руб. Оплата произведена в виде аванса пп от 22.12.2022 № 52 в сумме 30 000,0 руб. с учетом удержанного НДФЛ по реквизитам ООО «Гаскол», согласно заявлению Прохорова М.Е.

#### **Нарушения:**

**Договор заключен в 2023 году позже даты оплаты в 2022 году.**

**Отсутствуют акты сверки взаимной задолженности** – Прохорова М.Е. перед ООО «Гаскол» и АНО «РГ «Ленинское знамя» перед Прохоровым М.Е., для осуществления оплаты встречного требования одного из должников.

**В договоре не указан перечень работ по осуществлению доработки программного обеспечения программ дизайна и верстки.**

**Отсутствует расчет стоимости работ (калькуляция).**

В Акте приема- сдачи выполненных работ отсутствует номер и дата подписания акта.

### **Нарушения в соответствии с Классификатором № 1:**

**- пункт 2.2 Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами - количество – 3, сумма - 34,5 тыс. руб.**

- Договор подряда от 27.02.2023 № 3 с гр. Корневым Е.Н. на выполнение работ системное администрирование, стоимость работ 6 437,00 руб., срок оказания услуг - со дня подписания договора и до исполнения сторонами своих обязательств. Акт выполненных работ на сумму 6 437,00 руб. оплачено пп от 27.02.2023 № 44 в сумме 5 600,00 руб. с учетом удержанного НДФЛ. **Нарушение: В Акте приема - сдачи выполненных работ отсутствует номер и дата подписания акта.**

- Договор подряда от 27.03.2023 № б/н с гр. Корневым Е.Н. на выполнение работ системное администрирование электронного оборудования редакции газета «Ленинское знамя», стоимость работ 6 437,00 руб., срок оказания услуг 27.03.2023г. Акт выполненных работ от 27.03.2023 на сумму 6 437,00 руб., оплачено пп от 27.03.2023 № 61 в сумме 5 600,00 руб. с учетом удержанного НДФЛ.

- Договор подряда от 26.04.2023 № б/н с гр. Корневым Е.Н. на выполнение работ системное администрирование электронного оборудования редакции газета «Ленинское знамя», стоимость работ 6 437,00 руб., срок оказания услуг 26.04.2023г. Акт выполненных работ от 26.04.2023 на сумму 6 437,00 руб., оплачено пп от 26.04.2023 № 93 в сумме 5 600,00 руб. с учетом удержанного НДФЛ.

- Договор подряда от 30.05.2023 № б/н с гр. Корневым Е.Н. на выполнение работ системное администрирование электронного оборудования редакции газета «Ленинское знамя», стоимость работ 6 437,00 руб., срок оказания услуг 30.05.2023г. Акт выполненных работ от 30.05.2023 на сумму 6 437,00 руб., оплачено пп от 30.05.2023 № 120 в сумме 5 600,00 руб. с учетом удержанного НДФЛ.

**Нарушения:** Договора подряда с Корневым Е.Н. имеют признаки трудового договора, а именно: договор систематически перезаключается на новый срок, в котором каждый раз фигурирует одна и та же сумма оплаты, отношения носят длительный характер, выполняемая работа формулируется, оценивается и оплачивается как процесс, а не как результат, подрядчик включен в систему субординационных отношений, находится в контакте с другими сотрудниками, кто-то поручает ему работу, он кому-то поручает работу он — это уже трудовые отношения.

### **Учет расчетов с подотчетными лицами**

Положение о расчетах с подотчетными лицами, утверждено главным редактором 17.01.2022. Выдача наличных денежных средств работнику под отчет осуществляется по расходному кассовому ордеру, либо перечисление на счет сотрудника. (п.п. 2.1 п. 2 Положения).

Срок, на который выдаются денежные средства под отчет лицам, осуществляющим хозяйственные и иные расходы в интересах организации – не более месяца (п.п. 2.13 п. 2 Положения). **Соответствует срокам представления авансового отчета.**

Перечень сотрудников, имеющих право на получение денежных средств под авансовый отчет утвержден главным редактором 14.01.2023 года.

Денежные средства в подотчет сотрудникам выдавались для приобретения конвертов, марок, канцелярских товаров, бумаги, отправление экземпляров газет, приобретение расходных материалов легкового автомобиля ВАЗ 2108 Lada. **Соответствует перечню подотчетных лиц.**

За период с 01.01.2023 по 30.09.2023 подотчет выдано 75 242,72 руб.

Подотчетные лица по авансовым отчетам отчитались на сумму 73 048,05 руб.

Остаток подотчетных средств на 01.10.2023 за водителем 2 331,01 руб.

**Главным редактором не установлен лимит выдачи подотчетных сумм.**

### **Анализ хозяйственных договоров**

Осуществлена выборочная проверка хозяйственных договоров за проверяемый период, заключенных АНО «РГ «Ленинское знамя» на 2023 год, в том числе:

- договор от 01.01.2022 № ТВ-7/2022 (в редакции ДС от 06.01.2023 № 3 и ДС от 01.03.2023 № 4) заключен с ООО «Типография КомПресс-Москва» на осуществление производства тиражей газеты «Ленинское знамя», срок действия договора с 01.01.2022 по 31.12.2022. (прологирован на 2023 год п.п.10.1 п. 10 Договора).

Стоимость работ установлена приложение № 4 к договору и зависит от количества экземпляров газеты (1 500 – 1 999 или 2 000 – 2200), количества полос (8, 12, 16, 20, 24) и цвета печати (4 цветная дорожке чёрно-белой на 14 %, 8 цветная дорожке на 84 %).

Тираж поставляется на основании ЕПД, включающей также услуги доставки.

За 9 месяцев произведено **18 999 экз.** газеты «Ленинское знамя» на общую сумму 788 669,18 руб., фактически за проверяемый период оплачено 751 682,86 руб.

- договор от 01.01.2022 № 4968-26644/2022 заключен с ООО ИЦ «Консультант – Тверь» на оказание платных услуг по адаптации и сопровождению экземпляров Систем, иного программного обеспечения, стоимость работ 70 800,00 руб. (спецификация к договору № 4968-26644/2022), срок действия договора с 01.01.2022 по 31.12.2022 (прологирован на 2023 год п.п.7.2 п. 7 Договора). За 9 месяцев на основании актов выполненных работ выполнено услуг на сумму 53 100,00 руб., фактически по договору оплачено 53 100,00 руб.

- договоры от 06.02.2023, 13.02.2023, 28.02.2023, 02.03.2023, 12.04.2023 заключены с ООО «Все о Твери» на оказание услуг по размещению рекламы в сети Интернет, стоимость работ по всем договорам составляет 50,0 тыс. руб. (стоимость каждого договора 10,00 тыс. руб. руб.), срок действия договора с момента подписания до полного исполнения Сторонами обязательств по нему. За 9 месяцев на основании актов выполненных работ выполнено услуг на сумму 41 000,00 руб., фактически по договору оплачено 41 000,00 руб.

- договор от 23.08.2023 № 02-19 заключен с ИП Карцев И.В. на выполнение работ: техническая поддержка и обслуживание веб-сайта Iznews.ru (далее Сайт), размещение и корректировка баннерной рекламы и информационных модулей на страницах сайта, еженедельное размещение PDF - выпуска газеты на Сайте, размещение и корректировка справочной информации (расписание, графики, списки и т.п.), стоимость работ ежемесячно – 8 000,0 руб., срок исполнения с момента подписания Сторонами и действует до полного выполнения обязательств Сторонами, акт выполненных работ от 18.09.2023 № 04-23 на сумму 8 000,00 руб., оплата осуществлена пп. № 193 от 18.09.2023.

#### **Нарушения:**

ИП Карцев осуществлена оплата (аванс) пп 11.07.2023 № 295 в сумме 10,0 тыс. руб.

Представлен Акт выполненных работ от 14.08.2023 № 03-23 на сумму 31,0 тыс. руб., оплата осуществлена пп от 23.08.2023 № 176 в сумме 21,0 тыс. руб. **Договор на выполнение работ (оказание услуг) от 28.06.2023 № 02-23 на сумму 31 000,00 руб. к данному Акту не представлен.**

#### **Нарушение в соответствии с Классификатором №1:**

- пункт 2.2 **Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами - количество – 2, сумма - 31,0 тыс. руб.**

- договор от 2020 года № 348/21-дог-МР69-Э с АО «Почта России» по выполнению услуг сортировки печатной продукции. За 9 месяцев на основании УПД выполнено услуг на сумму 19 615,25 руб., фактически по договору оплачено 18 458,00 руб.

- Договор безвозмездного пользования имуществом, закрепленным на праве оперативного управления за учреждением от 08.022007 № 372 о предоставлении на неопределенный срок нежилых помещений по адресу: г. Тверь, ул. Вагжанова, д. 7, с обязанностью за свой счет нести расходы по коммунальному и эксплуатационному обслуживанию имущества. За 9 месяцев на основании актов выполненных работ выставлено для возмещения затрат (теплоэнергия, электроэнергия, водоснабжение, отвод ливневых вод, вывоз ТКО, охрану) на сумму 43 048,32 руб., фактически по договору оплачено 38 643,98 руб.

АНО «РГ «Ленинское знамя» представила информацию о произведенных затратах на выпуск тиража газеты за 3 квартал 2023 года.

В сумме расходов не учтены затраты на разработку и поддержание работы сетевого издания в сумме 368 771 руб.

За 3 квартал 2023 года тираж газеты «Ленинское знамя» составил 27 430 экз.

Произведенные затраты и внереализационные расходы на выпуск тиража газеты за 3 квартал 2023 года составили 1 379 247 руб.

Стоимость одного экземпляра газеты соответственно 50,28 руб., в том числе расходы на типографские расходы 15,25 руб.

#### **Выводы по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

Нарушения в соответствии с Классификатором нарушений, выявляемых в ходе внешнего муниципального финансового аудита (контроля), утвержденным Постановлением КСП от 09.01.2023 № 1:

- пункт 2.1. Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики – количество – 4.

- пункт 2.2 Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами - количество – 5, сумма – 65,5 тыс. руб.

### **Предложения по результатам проведенного контрольного мероприятия:**

1. В соответствии с частью 5 статьи 10 Федерального закона от 12.01.1996 N 7-ФЗ "О некоммерческих организациях" разработать Порядок участия представителей учредителей автономной некоммерческой организации в органах управления автономной некоммерческой организации, который устанавливается органом государственной власти субъекта Российской Федерации или органом местного самоуправления. При необходимости внести изменения в Устав АНО «РГ «Ленинское знамя».
2. Осуществлять предпринимательскую деятельность, оказывая платные услуги (реализация газеты и предоставление печатной площади) в соответствии с частью 2 статьи 10 Закона N 7-ФЗ, пункта 5 статьи 123.24 ГК РФ и пункта 2.5 Устава АНО «РГ «Ленинское знамя» создавая хозяйственные общества или участвуя в них.
3. В соответствии Постановлением Администрации муниципального образования Тверской области «Калининский район» от 06.02.2015 № 169 «Об утверждении Порядка предоставления субсидий юридическим лицам, являющимся некоммерческими организациями, осуществляющими деятельность по производству, выпуску и распространению периодического печатного издания (газеты), учредителем (соучредителем) которого является администрация Калининского района Тверской области» администрации усилить контроль за полнотой, предоставляемых ежеквартально следующих отчетов:
  - Отчет об использовании субсидии из бюджета муниципального образования Тверской области «Калининский район» по состоянию на \_\_ 20 \_\_ года (приложение № 3) нарастающим итогом.
  - Справка – само рецензия об информационно-издательской деятельности редакции по состоянию на \_\_ 20 \_\_ года (приложение № 4).
  - Отчет редакции о затратах на выпуск газеты на \_\_ 20 \_\_ года (приложение № 5).
4. Внести изменения в Приказ главного редактора АНО «РГ «Ленинское знамя» от 14.01.2021 № 1 «Об учетной политике для целей бухгалтерского и налогового учета», приведя его в соответствие с существующими на отчетную дату законодательными актами.
5. Разработать «Положение об оплате труда, премировании и выплатах социального характера АНО «Редакция газеты «Ленинское знамя»», регламентирующее формирование фонда оплаты труда, размеры должностных окладов (тарифных ставок), компенсационных и стимулирующих выплат, материальной помощи и условия материального стимулирования. Тарифные ставки рабочих установить в соответствии с Единым тарифно-квалификационным справочником работ и профессий рабочих.

Аудитор КСП Калининского района

О.М. Ермилова

Инспектор КСП Калининского района

Т.Г. Кабанова