Отчёт

по результатам контрольного мероприятия

Проверка финансово-хозяйственной деятельность МАУ «Нерчинско-Заводский Информационный центр»

Основание для проведения контрольного мероприятия: годовой план работы КСП Нерчинско-Заводского округа на 2024 год.

Реквизиты поручения на проведение контрольного мероприятия: № 1 от 16.01.2024г.

Должностные лица Контрольно-счетной палаты, принимавшие участие в проведении контрольного мероприятия: председатель КСП Казакова Н.В., аудитор Шестакова Н.Н.

Срок проведения основного этапа контрольного мероприятия: 29.01.2024г-28.03.2024г.

Форма проведения контрольного мероприятия: проверка.

Метод проведения контрольного мероприятия: камеральная проверка.

Сведения о проверенной организации:

Полное наименование учреждения: Муниципальное автономное учреждение «Нерчинско-Заводский Информационный центр».

Основной вид деятельности – издательская деятельность.

МестонахождениеМАУ «Нерчинско-Заводский Информационный центр»:674370, Забайкальский край, Нерчинско-Заводский район, с.Нерчинский Завод,ул.Зверева,17.

Реквизиты организации: ИНН 7514001284/КПП751401001.

УФК по Забайкальскому краю (МАУ «Нерчинско-ЗаводскийИнформационный центр»л/с 31916056530).

Учреждениеявляется муниципальным автономным учреждением.

Обладает правами юридического лица, имеет лицевые счета, гербовую печать, соответствующие печати и штампы, бланки установленного образца.

На время начала проведения контрольного мероприятия должность директоразамещалаСамохвалова Светлана Николаевна с27.04.2022г и по настоящее время (Распоряжение главы Администрации муниципального района «Нерчинско-Заводский район» №38 от 27.04.2022г).

Дляпроведения проверкибыли запрошены следующие документы:

копии учредительных документов;

-муниципальные задания, планы финансово-хозяйственной деятельности, сметы доходов и расходов;

- бухгалтерские документы по операциям на расчётном (лицевом) счёте;

- кассовые документы;

- документы по расчётам с персоналом (табели учёта рабочего времени, расчётные ведомости по начислению заработной платы, расчётные листки на оплату отпусков, премий и иных выплат);

-документы, подтверждающие начисление платежей в фонды с заработной платы;

- приказы, распоряжения по личному составу (назначение на должность, прием на работу, переводы, увольнения, отпуска);

- штатные расписания;

-положение об оплате труда;

- договора о полной материальной ответственности;

- документы по расчётам с подотчётными лицами;

- документы по учёту материальных запасов и основных средств;

- договора, контракты на приобретение товаров, выполнение работ, услуг;

- регистры бухгалтерского учёта по учёту расчётов по договорам, контрактам;

- регистры бухгалтерского учёта по учёту начислений заработной платы и выплат сотрудникам организации (оборотно-сальдовые ведомости, журналы-ордера)

- главные книги;

- документы по инвентаризации активов и обязательств.

В ходе проведения контрольного мероприятия выявлено следующее.

Для проведения проверки представлены первичные документы по начислению заработной платы, по движению денежных средств на лицевом счёте, реестры банка на перечисление заработной платы сотрудникам учреждения, штатные расписания, приказы руководителя по личному составу, частично договора на оказание работ, услуг, договорыгражданско-правового характера, платёжные документы на оплату услуг, материальных запасов.

Не представлены регистры бухгалтерского учёта, главные книги.

Наличие и соответствие действующему законодательству учредительных документов.

Учредителем учреждения и собственником его имущества является Нерчинско-Заводский муниципальный округ в лице администрации Нерчинско-Заводского муниципального округа.

Согласно Уставу, утверждённому 17.02.2023г, учреждение является редакцией средства массовой информации газеты «Советское Приаргунье».

Уставом определены цели, предмет и виды деятельности, порядок распоряжения имуществом и финансами в соответствии с действующим законодательством.

Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности и муниципального задания. Целевое использование средств муниципального бюджета, выделяемых автономному учреждению.

В ходе проверки не удалось установить необходимый к выпуску тираж газеты. Отсутствуют данные о количестве выписанных экземпляров газет через почтовое отделение связи, о количестве выписанных экземпляров непосредственно в редакции за наличный расчёт.

За декабрь 2022 года тираж составил 360 экземпляров (данные указаны на экземплярах выпущенных газет). Взято на доставку почтовым отделением 240экземпляров, согласно счёту на оплату от 31.12.2022г за сортировку газет. Подписка вредакции на87 экземпляров, бесплатная подписка 2 экземпляра. В результате арифметического расчёта расхождение об объявленном тираже непосредственно в газете и данных представленных для проверки составил 31 экземпляр.

Согласно отчётам формы №0503721G «Отчёт о финансовых результатах деятельности учреждения», представленным в программе «Свод-смарт»,на исполнение муниципального задания учреждением от учредителя получено в 2022 году 600000 рублей, данная сумма направлена на выплату заработной платы в сумме 559000 рублей и на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 41000 рублей.

По данным отчёта формы №0503721Gза 2023 год на исполнение муниципального задания учреждением получено 1200000 рублей, данная сумма направлена на выплату заработной платы в сумме 973690 рублей87 копеек и на начисления на выплаты по оплате труда в сумме 128443 рубля 41 копейка, 97865 рублей 72 копейки остаток на счёте.

Кассовые операции. Учёт платных услуг, оказываемых автономным учреждением.

В нарушениеУказания Банка России от 11 марта 2014 г. N 3210-У"О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства" учёт движения наличных денежных средств учреждением не ведётся. Приходные и расходные кассовые ордера, кассовые отчёты, регистры бухгалтерского учёта по кассовым операциям для проведения контрольного мероприятия не представлены.

Документов, определяющих стоимость платных услуг на 2022 год, не представлено. В прайс-листе услуг, оказываемых в редакции газеты «Советское Приаргунье» на 2023 год (утверждён директором учреждения),указан перечень следующих услуг: публикации в газете, ксерокопии, ламинирование, брошюрование, сканирование, распечатка с цифровых носителей текстовых документов, продажа и подписка на газету в редакции, цветная печать.

Согласно представленной регистрации поступлений денежных средств, из всех услуг, указанных в прайс-листе, учреждением оказывались два вида услуг: публикации в газете и подписка на газету в редакции.

По данным регистрации приходаналичных денежных средств за оказание платных услуг,а именно публикация в газете за 2022 год, поступления зарегистрированы только с мая месяца, тогда как только за январь месяц в выпусках газет размещено 28 объявлений.

По данным регистрации прихода наличных денежных средств за оказание платных услуг, а именно публикация в газете, например, за январь месяц 2023 года 16 января зарегистрировано поступление за подачу одного объявления в сумме 200 рублей от С.В.В., тогда как в прайс-листе минимальная стоимость такой услуги определена в размере 250 рублей, а согласно требованиям п.6 ст.4 федерального закона от 03.11.2006г №174-ФЗ «Об автономных учреждениях»,автономное учреждение 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.

По данным регистрации прихода наличных денежных средств за оказание платных услуг – публикации в газете за январь месяц 2023 года зарегистрирована оплата одного объявления, тогда как в трёхвыпусках газеты за январь опубликовано 18 объявлений.

По представленной регистрации прихода наличных денежных средств от физических лиц невозможно определить дату оказания услуги-не указывается номер выпуска газеты в котором будет осуществлена публикация.

Согласно представленным документам за 2022 год в кассу учреждения за оказание платных услуг поступило 52458,0 рублей, расход данных средств составил 11252 рубля 80 копеек, остаток на конец года составил 41205 рублей20 копеек (без учёта остатка на начало 2022 года – данных не представлено).

Данные по кассовым операциям за 2022 год отражены в таблице №1.

Таблица №1 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Приход | | | Расход | | | остаток |
| Поступило наличных средств по книге регистрации  (объявления) | Поступило за наличный расчет  (подписка на газету) | Итого приход | на выплату заработной платы | оплата наличными за товары и услуги | итого расход |
| 9500,0 | 42958,0 | 52458,0 |  | 11252,8 | 11252,8 | 41205,2 |

Согласно представленным документам за 2023 год, за оказание платных услуг в кассу поступило 61171 рубль, расход данных средств составил 71185 рублей31 копейка, остаток на конец года составил 31190рублей89 копеек (без учёта остатка на начало 2022 года - нет данных).

В книге регистрации наличных денежных средств отражены суммы поступлений наличных денежных средств, регистрация выбытия денежных средств не ведётся. Авансовые отчёты не представлены.

Данные по кассовым операциям за 2023 год отражены в таблице №2.

Таблица №2 (рублей)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Остаток на начало года | Приход | | | Расход | | | Остаток на конец года |
| Поступило средств по книге регистрации ПКО | Поступило по подписке за наличный расчет | Итого приход | На выплату заработной платы | оплата наличными за товары и услуги | итого расход |
| 41205,2 | 18600,0 | 42571,0 | 61171,0 | 48000,0 | 23185,31 | 71185,31 | 31190,89 |

Оплата за оказание платных услуг также производилась на расчётный счёт учреждения от юридических и физических лиц. Движение денежных средств на расчётном счёте в 2022 году представлено в Таблице №3.

Таблица №3(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| остаток на начало гоа | Доходы | | | | Расходы | | | | остаток на конец года |
| от работ и услуг | добровольные пожертвования | аренда помещения | итого | Выплата заработной платы | Оплата за товары и услуги | Оплата страховых взносов | итого |
| 146695,68 | 592606,93 | 0 | 0 | 592606,93 | 340706,23 | 146581,68 | 198520,04 | 685807,95 | 53494,66 |

Движение денежных средств на расчётном счёте в 2023 году представлено в Таблице №4.

Таблица №4 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| остаток на начало гоа | Доходы | | | | Расходы | | | | остаток на конец года |
| от работ и услуг | добровольные пожертвования | аренда помещения | итого | Выплата заработной платы | Оплата за товары и услуги | Оплата страховых взносов | итого |
| 53494,66 | 725538,9 | 350000 | 15000 | 1090538,9 | 312868,79 | 423773,79 | 332577,94 | 1069220,52 | 74813,04 |

Учёт и движение активов (основные средства, материальные запасы). Инвентаризация.

Бухгалтерских документов по учёту основных средств и материальных запасов не представлено. Инвентаризация основных средств и материальных активов не проводилась, приказы на проведение инвентаризаций и акты инвентаризаций не представлены.

Состояние бухгалтерского учёта и отчётности.

Из запрошенных документов для проведения проверки представлены только первичные документы. Согласно п.1 ст.10 федерального закона от 06.12.2011г № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», данные, содержащиеся в первичных учётных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Также, согласно п.3 ст.10. данного федерального закона, бухгалтерский учет ведется посредством двойной записи на счетах бухгалтерского учета. Для проверки не были представлены какие-либо регистры (журналы операций, своды расчетных ведомостей, главные книги) отражающие хозяйственные операции,состояние активов и обязательств.

По учёту расчётов с поставщиками представлены только первичные документы и не в полном объёме. Учёт расчётов в разрезе по поставщикам, как и в сводном виде по учреждению не ведётся.

Например, счета за потреблённую электроэнергию представлены не за все месяца проверяемого периода, тогда как АО «Читаэнергосбыт» счета выставляются ежемесячно. За 2022 год счета представлены за пять месяцев на сумму 5919 рублей 32 копейки: январь-март, май, ноябрь, декабрь. Документы, подтверждающие оплату, представлены за два месяца на сумму 1700 рублей, в том числе оплачена комиссия банка 25 рублей 12 копеек.

За 2023 год представлены счёта за электроэнергию также не за все месяца.

При наличии оплаты за пользование услугами связи счета отсутствуют.

В связи с неполным представлением документов по учёту расчётов с поставщиками невозможно провести проверку полноты расчётов за предоставленные услуги.

Штатное расписание утверждено директором учреждения на 3,75 штатные единицы.

Данные по заработной плате за 2022 год представленные для проведения проверки отражены в таблице №5.

Таблица №5(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Задолженность на01.01.2022 , к выдаче (+), к возврату(-) | Начислено | Удержан НДФЛ | выплачено через: | | | Итого удержано и выплачено | Задолженность на 31.12.2022 , к выдаче (+), к возврату(-) |
| касса | счет в сбербанке | счет в казначействе |
|  | 143935,0 | 899087,5 | 114430 | 0 | 340706,2 | 539000 | 994136,2 | 48886,28 |

Данные по заработной плате по учреждению за 2023 год, представленные для проведения проверки, отражены в таблице №6.

Таблица №6 (руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Задолженность на01.01.2023г, к выдаче (+), к возврату(-) | начислено | Удержан НДФЛ | выплачено через: | | | Итого удержано и выплачено | Задолженность на 31.12.2023г, к выдаче (+), к возврату(-) |
| касса | счет в сбербанке | счет в казначействе |
| 48886,28 | 1262253 | 161371 | 10000 | 312868,8 | 816649,9 | 1165459 | -16022,56 |

Данные по начислению, удержаниям и выплате заработной плате в разрезе по сотрудникам отражено в Приложении №1.

В ходе проверки выявлена неполная уплата страховых взносов начисленных с фонда оплаты труда при наличии остатков денежных средств в кассе и на счетах учреждения. Несвоевременная уплата страховых взносов приводит к дополнительным расходам в виде штрафных санкций.

Представленные для проверки документы и информация по заработной плате не дают полной картины правильности начисления и выплат начисленных сумм сотрудникам, правильности отчислений с фонда оплаты труда и перечисления страховых взносов, так как не имеется ни одного регистра, по учёту расчётов с персоналом по оплате труда в учреждении. Нет подтверждённых данных о наличии (отсутствии) задолженности по заработной плате на конец и начало проверяемого периода.

Выводы и предложенияпо проверке:

1. Однозначные выводы о финансовом положении учреждения сделать невозможно, так как в нарушение статьи 6 Федерального Закона №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» бухгалтерский учёт в учреждении не ведётся. Согласно требованиям данной статьи,бухгалтерский учет ведется непрерывно с даты государственной регистрации до датыпрекращения деятельности в результате реорганизации или ликвидации.Представленные документы, материалыо движении активови обязательств за проверяемый период не систематизированы. Счета бухгалтерского учёта не применяются.
2. В нарушение статьи 7 Федерального Закона №402-ФЗ ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета руководителем учреждения не организовано.
3. Не представлены бухгалтерские документы по учёту основных средств и материальных запасов.
4. Не ведётся учёт наличных денежных средств. Не представлены документы по кассовым операциям.
5. При наличии документов, подтверждающих расчёты наличными денежными средствами не представлены авансовые отчёты.
6. Несвоевременно уплачиваются страховые взносы с фонда оплаты труда.

Директору МАУ «Нерчинско-Заводский Информационный центр» предлагается:

1. Принять меры по восстановлению бухгалтерского учёта, привести учёт в соответствие с требованиями действующего законодательства о бухгалтерском учёте.
2. В соответствии со статьёй 7. Федерального Закона №402-ФЗ организовать ведение бухгалтерского учета и хранение документов бухгалтерского учета.