**АКТ плановой проверки**

**по результатам контрольного мероприятия по плановой проверке финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном автономном редакционно-издательском учреждении «Петровская новь» городского округа «Город Петровск-Забайкальский» за 2024 год.**

г. Петровск-Забайкальский 30 мая 2025 года

В соответствии с постановлением администрации Петровск-Забайкальского муниципального округа Забайкальского края № 1062 от 27.12.2024 года и Приказа Комитета по финансам администрации Петровск-Забайкальского муниципального округа Забайкальского края № 24-ОД от 27.12.2024 г. «Об утверждении плана контрольных мероприятий Комитета по финансам на 2025 год» начальником отдела финансового контроля Комитета по финансам администрации Петровск-Забайкальского муниципального округа Н. В. Фроловой, главным специалистом отдела финансового контроля Комитета по финансам администрации Петровск-Забайкальского муниципального округа Н. А. Севостьяновой, главным специалистом отдела финансового контроля Комитета по финансам администрации Петровск-Забайкальского муниципального округа Л. Л. Морозовой проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения «Петровская новь» г. Петровск-Забайкальский за период с января 2024 года по декабрь 2024 года.

Цель проверки:

-определение правильности ведения расчетов и расходования средств, при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности, в том числе целевое расходование субсидии на исполнение задания учредителя;

-определение правильности и полноты бухгалтерского учета.

Объект контрольного мероприятия: Муниципальное автономное редакционно-издательское учреждение «Петровская новь» городского округа «Город Петровск-Забайкальский».

Основные вопросы проверки: Наличие и соответствие учредительных документов действующему законодательству. Виды деятельности. Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности. Задание учредителя. Формирование комплекса платных услуг в автономном учреждении. Состояние бухгалтерского учета и отчетности. Использование муниципальной собственности. Учет и движение нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, материальных запасов).

Начало и окончание проверки: с 09.04.2025 г. по 30.05.2025 г.

Общие сведения об объекте контроля:

Муниципальное автономное редакционно-издательское учреждение «Петровская новь», сокращённое наименование МАРИУ «ПН» ГО «Город Петровск-Забайкальский», является муниципальным автономным редакционно-издательским учреждением.

Местонахождение: Петровск-Забайкальский, ул. Ленина, д. 2, ком. 9.

ИНН 7531005909, ОГРН 1027501100813

Директор-главный редактор: Чупова Анна Сергеевна с 31.03.2016 года по настоящее время (распоряжение о назначении и.о.директора-главного редактора от 31.03.2016 г № 104-ОД, распоряжение о назначении на должность директора-главного редактора от 15.02.2021 года № 60-ОД).

Главный бухгалтер – кассир: с 01.01.2024 года до 27.06.2024 года Евсевлеев Петр Петрович.

Главный бухгалтер-кассир Волкова Наталья Сергеевна. С 22.07.2024 года по настоящее время (приказ о приеме на работу от 22.07.2024 № 5).

Проверка проводилась с разрешения директора МАРИУ «Петровская новь» Чуповой А.С. в присутствии главного бухгалтера Волковой Н.С.

В ходе проверки проверены:

-учредительные документы;

-банковские документы;

-кассовые документы;

-оборотные ведомости;

-документы по учету фактов хозяйственной деятельности;

-приказы по личному составу;

-другие документы.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имела директор-главный редактор Чупова А.С.

Учредителем Муниципального автономного редакционно-издательского учреждения «Петровская новь» является администрация Петровск - Забайкальского муниципального округа Забайкальского края.

Редакция СМИ «Петровская новь» является муниципальным автономным редакционно-издательским учреждением. Редакция является юридическим лицом. Имеет самостоятельный баланс, лицевой счёт, печать, штамп и бланки со своим наименованием.

Предметом деятельности учреждения является производство и выпуск средств массовой информации – газеты «Петровская новь».

1.Наличие и соответствие учредительных документов действующему законодательству. Виды деятельности.

1.1.Основными нормативно-правовыми актами, регламентирующими деятельность автономных учреждений, являются:

-Бюджетный Кодекс Российской Федерации;

-Федеральный закон от 03.11.2006 года № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях».

1.2.В соответствии с п.1 ст.8 Федерального закона от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» структура, компетенция органов автономного учреждения, порядок их формирования, сроки полномочий и порядок деятельности таких органов определяется уставом автономного учреждения в соответствии с данным законом и иными федеральными законами.

Муниципальное автономное редакционно-издательское учреждение «Петровская новь» действует на основании Устава, утвержденного Постановлением Главы городского округа «Город Петровск-Забайкальский» № 78 от 16.02.2021 года.

1.3.В соответствии с Уставом органами редакции являются наблюдательный совет, директор - главный редактор, коллектив журналистов.

Наблюдательный совет состоит из пяти человек.

В состав наблюдательного совета входят:

-представители органов местного самоуправления администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский»- 1 человек;

-представитель работника Редакции- 1 человек;

-представитель общественности-3 человека

Срок полномочий наблюдательного совета не может превышать пять лет, что определено Уставом учреждения.

Согласно ст.11 ФЗ № 174 от 03.11.2006 года в компетенцию наблюдательного совета входит:

-рассмотрение проекта плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения и формирование заключения по данному проекту плана.

–утверждение по представлению руководителя автономного учреждения отчета о деятельности автономного учреждения и об использовании его имущества, об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности, годовую бухгалтерскую отчетность автономного учреждения.

Однако наблюдательный совет не рассматривал проект плана финансово-хозяйственной деятельности, годовые отчеты автономного учреждения, заключение по проекту не формировал.

1.4. Согласно Устава целями учреждения являются:

-осуществление деятельности в целях удовлетворения общественных потребностей читателей;

-обеспечение культурно-просветительской, познавательной и воспитательной функций СМИ;

-извлечение прибыли путем оказания рекламных и иных платных услуг.

Для достижения данных целей, Редакция осуществляет следующие виды деятельности:

-осуществляет в установленном порядке договорные отношения с авторами;

-привлекает творческих и технических работников, не состоящих в штате

Редакции, для выполнения отдельных заданий;

-в установленном порядке осуществляет переписку с читателями СМИ, учитывает их интересы и предложения;

-осуществляет в установленном законом порядке поиск и сбор информации, запрашивает и получает информацию о деятельности государственных органов и организаций, общественных объединений, их должностных лиц.

в том числе основные виды деятельности, приносящие доход:

-подготовка к публикации и публикация рекламы и объявлений;

-организация, подписка и продажа экземпляров газеты «Петровская новь»

через филиал Петровск-Забайкальского отделения «Почта России», торговые точки г. Петровск-Забайкальского и Петровск-Забайкальского района.

1.5.В целях реализации законодательных актов об автономных учреждениях на муниципальном уровне должен быть принят нормативный акт, устанавливающий требования к условиям и порядку формирования задания, а также порядок определения объема и предоставления субсидий из местного бюджета для финансового обеспечения выполнения автономным учреждением задания учредителя. Постановлением администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский» от 31 марта 2011года № 159 утвержден порядок формирования муниципальных заданий на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) для муниципальных учреждений и финансового обеспечения выполнения муниципальных заданий».

В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2024 год учредителем не разработано.

Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг не заключалось, финансирование производилось на основании предоставленных счетов на оплату за публикацию официальных материалов в газете «Петровская новь» и договора № 1 от 10 января 2024 года на предоставление МАРИУ «Петровская новь» газетной площади для публикации муниципального задания администрации городского округа «Город Петровск-Забайкальский». Согласно Постановления № 247 от 15 марта 2024 года стоимость одного квадратного сантиметра печатной продукции на 2024 год 15 руб.

Расчёт стоимости 1 кв. см печатной площади газеты «Петровская новь» для публикации муниципального задания на 2024 год.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № | Расходы на 2023 год |  |
| 1 | Заработная плата | 1 871 852,24 |
| 2 | Налоги | 456 487,57 |
| 3 | Коммунальные | 78 091,72 |
| 4 | Прочие | 740 753,66 |
| 5 | Командировочные | 6 085 |
|  | Итого | 3 153 270,19 |

Тираж за 2023 год: 52 000 экз. Количество выпущенных экземпляров газеты для проверки тиража газеты не предоставлены.

Площадь: 4 000 кв. см. (общая площадь газеты в среднем 8 000 кв. см., согласно рекомендации Роскомнадзора официальные материалы не должны превышать 50% общей печатной площади газеты).

52 000 x 4 000 = 208 000 кв. см.

3 153 270,19 : 208 000 = 15,2 руб.

Редакцией предоставлен на проверку расчет для публикации муниципального задания, во-первых Учреждение не может самостоятельно составлять расчет муниципального задания, во-вторых, площадь газеты с бесплатной публикацией не подтверждена проверкой, расходы за 2023 год, так как расчет произведен для муниципального задания, должны быть рассчитаны только за счет субсидии на выполнение государственного задания. Соответственно стоимость кв.см. должна быть ниже, чем в данном расчете.

1.6.В соответствии с  **пунктом 3.3 статьи 32 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.07.2011 года № 86Н «О Порядке предоставления информации государственным (муниципальным) учреждением, ее размещение на официальном сайте в сети интернет и ведение указанного сайта» учредителем или учреждением, если права по размещению документов переданы самому учреждению на основании принятого учредителем правового акта, должны** размещать на официальном сайте wwwbus.gov.ru. всю распорядительно-организационную информацию, копии учредительных документов, План ФХД, годовую отчетность, отчет о результатах деятельности и об использовании имущества, сведения о проведенных контрольных мероприятиях и их результатах.

Информация на сайте wwwbus.gov.ru на дату проверки не размещена.

Не внесены изменения в учредительные документы в связи с преобразованием муниципальных образований в Петровск-Забайкальский округ, Распоряжение от 03 октября 2024 года № 39-ОД: «Об утверждении Плана мероприятий в переходный период по преобразованию муниципальных образований в Петровск-Забайкальский муниципальный округ».

2.Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности

Требования к плану финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения установлены Приказом Минфина России от 31 августа 1918 года № 186Н.

Соответствие данных отчета «Об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) утвержденных значений по доходам и расходам и плану ФХД не предстоит возможным, так как Учреждением план финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год не составлялся.

Бюджет учреждения состоит из собственных доходов и субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания.

Распоряжением от 25 декабря 2023 года № 555-ОД Муниципальному автономному редакционно-издательскому учреждению «Петровская новь» доведены первоначально лимиты субсидии автономным учреждениям на финансовое обеспечение муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на оплату труда на 2024 год в размере 1500,0 тыс.руб. Решением Совета Петровск-Забайкальского муниципального округа Забайкальского края от 165 ноября 2024 года № 52 добавлены лимиты на оплату труда на 2024 год в размере 985,3 тыс.руб.

По доходам исполнение составило 4118,86 тыс.руб, в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания 2485,26 тыс.руб.;собственные доходы учреждения: от реализации газет, рекламы, публикации, объявления 1633,60 тыс.руб. Утвержденные плановые назначения по собственным доходам выполнены не в полном объеме, продажи газет падают, так как снижается численность населения в городе, в период коронавирусных ограничений люди отвыкли покупать печатную прессу, всё больше людей предпочитают пользоваться онлайн-источниками информации, а не покупать газеты.

Доходы учреждения, полученные из бюджета городского округа «Город Петровск-Забайкальский» и от приносящей доход деятельности:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Наименование показателей | 2024г. | |
|  |  | Утверждено плановых назначений | Фактическое исполнение |
| 1. | Доходы учреждения | 4985,26 | 4118,86 |
| 1.1 | Субсидии | 2485,26 | 2485,26 |
| 1.2 | Доходы от выручки,в т.ч | 2500,00 | 1633,60 |
| 1.2.1 | Выручка от реализации газет |  | 462,83 |
| 1.2.2 | Выручка от публикации материалов пресс-службы |  | 572,64 |
| 1.2.3 | Прочие публикации (рекламы, объявления) |  | 598,13 |

Расходы учреждения, за счет субсидии на выполнение государственного задания и за счет собственных средств

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | КОСГУ |  | | | | | | | | |
| Собственные средства | | | | | Субсидия на выполнение государственного задания | | | |
|  |  | план | факт | | | | план | | | исполнение |
| Заработная плата | 211 | 1100,00 | 449,46 | | | | 1902,26 | | | 1902,26 |
| Прочие несоциальные выплаты персоналу в неденежной форме | 212 | 10,00 | 8,80 | | | |  | | |  |
| Начисления на выплаты по заработной плате | 213 | 480,00 | | 300,90 | | | 583,00 | | 583,00 | |
| Услуги связи | 221 | 52,00 | | | 52,00 | |  | |  | |
| Транспортные услуги | 222 | 36,00 | | | 36,00 | |  | |  | |
| Коммунальные услуги | 223 | 100,00 | | | 72,70 | |  |  | | |
| Работы,услуги по содержанию имущества | 225 |  | | | | |  |  | | |
| Прочие работы и услуги | 226 | 585,78 | | | 577,52 | |  |  | | |
| Налоги,пошлины и сборы | 290 | 31,53 | | | 31,53 | |  |  | | |
| Увеличение стоимости основных средств | 310 |  | | |  | |  |  | | |
| Увеличение стоимости материальных запасов | 340 | 104,69 | | | 104,69 | |  |  | | |
| Итого |  | 2500,00 | | | | 1633,60 | 2485,26 | 2485,26 | | |

При анализе расходов за 2024 год исполнение составило 4118,86 тыс. рублей.,в том числе за счет собственных средств 1633,60 тыс.руб, за счет субсидии на выполнение государственного(муниципального)задания 2485,26 тыс.руб. Наибольшей удельный вес расходов занимает на выплату заработной платы и страховых взносов 3235,61 тыс.руб или 79% от всех расходов, на оплату услуг направлено 577,52 тыс руб или 14% от всех расходов.

Полученная субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания израсходована на заработную плату, начисления по ней составили 2485,2 тыс.руб.

Согласно данных годового отчета (формы 0503769 за 2024год) на 01.01.2025 года дебиторская и кредиторская задолженности отсутствуют, фактически проверкой установлено, что в январе 2024года учреждением оплачивались счета ООО «Учебный центр Феникс» за ноябрь, декабрь 2023 года 6442 рублей.

3**.**Формирование комплекса платных услуг в автономном учреждении.

В проверяемом периоде Учреждение осуществляло приносящую доход деятельность в соответствии с Уставом учреждения.

Положение о порядке предоставления платных услуг, привлечения и использования средств от приносящей доход деятельности Учреждением не разрабатывалось.

В проверяемом периоде Учреждением предоставлялись платные услуги:

-относящиеся к основным видам деятельности:

-производство и распространение газеты;

Не относящиеся к основным видам деятельности:

-производство и распространение рекламы, объявлений и других информационных материалов.

Средства, поступившие от приносящей доход деятельности, поступают в распоряжение учреждения и направляются на оплату труда персоналу редакции газеты, на страховые взносы во внебюджетные фонды, на приобретение материальных запасов, на коммунальные услуги, на транспортные услуги и другие общехозяйственные нужды.

Для предоставления платных услуг в розницу приказом № 7-ОД от 29 декабря 2023 года утверждены расценки с 01 января 2024 года на следующие виды услуг:

-стоимость 1 экземпляра газеты-17 рублей.

-для частных лиц (поздравления, купля, продажа, обмен, некрологи, утеря)-600 рублей, с фото-1000 рублей.

Официальные материалы, статьи, очерки стоимость 1 кв.см.-20 рублей; с работой журналиста -1 кв.см.30 рублей.

Реклама, объявления индивидуальных предпринимателей, учреждений, организаций, ООО, АО-1кв.см.-40 рублей, на 1 полосе-45 рублей.

Цена одного экземпляра газеты, реализуемая через филиал ФГУП «Почта России», согласно паспорта печатного издания за 1 экземпляр-15 рублей.

Печать экземпляров газеты производится в АО «Республиканская типография». Редакцией заключен договор на оказание полиграфических услуг БН от 11.01.2021 .

Бухгалтерский учет по оприходованию готовых экземпляров газет в программе 1С Предприятие не ведется. Акты выполненных работ по выполнению полиграфических услуг на проверку не предоставлены.

Газета «Петровская новь» выходила форматом А3 на 8, 12 или 16 полосах один раз в неделю. День выхода газеты – четверг. Количество выпусков за 2024 год составило 52, тираж газеты каждого выпуска в среднем 780 экземпляров. За 2024 год тираж составил 40560.

Продажа газет, по предоставленным Учреждением спискам по подписчикам газет за 2024 год составила:

-через филиал ФГУП «Почта России» - 4248 экземпляров на сумму 63720 рублей

-через распространителей газеты и кассу редакции-31462 экземпляров на сумму 534854 рублей.

-бесплатная подписка в 2024 году составила 26 экземпляров, подписка оформлена по списку победителей легкоатлетической эстафеты 2024 года. Приказ «О бесплатном и обязательном экземпляре газеты», на основании которого редакция газеты берет на себя обязательство о бесплатной подписке экземпляров с каждого тиража газеты, по перечню получателей отсутствует.

В нарушение Закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ учреждение не формирует себестоимость экземпляра газеты, не утверждает плановую себестоимость и не отражает в учете (в количественном и денежном выражении) печатную продукцию.

Конкретный перечень затрат который учитывается при формировании себестоимости газеты, должен быть прописан в учетной политики.

Расходы, произведенные за счет субсидии на выполнение государственного задания согласно п.153 Инструкции 174н списываются в расходы текущего года.

Расчет себестоимости 1 экземпляра газеты.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателей | 2024 г. |
| Количество выпущенных экземпляров по факту | 40560 |
| Расходы по выпуску газеты, руб. в том числе: | 1529366,78 |
| - затраты на оплату труда персоналу редакции газеты по факту | 458261,11 |
| - начисления на выплату по оплате труда персоналу | 300896,77 |
| - затраты на приобретение услуг связи | 52 000 |
| затраты на транспортные услуги | 36 000 |
| - прочие работы и услуги (в т. ч. печать газеты) | 577 522,90 |
| - увеличение стоимости материальных запасов | 104 686 |
| Себестоимость 1 экземпляра | 37,70 |

Расчет себестоимости произведен на основании расходов собственных доходов учреждения. Необходимо отметить, что цена газеты в розницу составляет 17 рублей, то есть расходы на изготовление в 2,2 раза больше, чем стоимость газеты.

Вывод: учреждению нужно рассмотреть пути снижения себестоимости газеты, проанализировать расходы учреждения, в целях их уменьшения, не допускать неэффективные расходы, рассмотреть пути увеличения тиража газеты.

Статьей 34 БК РФ установлен принцип эффективности использования бюджетных средств, с которым означает, что при составлении и исполнении бюджетов участники бюджетного процесса в рамках предоставленных им бюджетных полномочий должны исходить из необходимости достижения заданных результатов с использованием наименьшего объема средств или достижения наилучшего результата с использованием определенного бюджетом объема средств.

Учреждением за 2024 год неэффективно использовались материальные и финансовые ресурсы в сумме 71553 рублей, затраченные на выпуск 4209 экземпляров газет, которые не реализованы и списаны на расходы учреждения, оплачивались счета за информационно-технологическое сопровождение Учебному центру «Феникс», программа не используется для работы, соответственно неэффективные расходы учреждением составили за 2024 год 49604 рублей.

**4.Состояние бухгалтерского учёта и отчётности**

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляет бухгалтер-кассир.

Учетная политика для целей бухгалтерского учета в учреждении отсутствует.

В нарушение п.11 Инструкции 157н, приказа Минфина России № 52н учреждением принимались к учету первичные документы, не систематизируемые в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и не отражались накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета:

-Журнале операций по счету «Касса» (ф.0504071);

-Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071);

-Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф.0504071);

-Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф.0504071);

-Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф.0504071);

-Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям(ф.0504071);

-Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф.0504071);

-Журнале по прочим операциям (ф.0504071);

-Главной книге(ф.0504072);

-иных регистрах, предусмотренных Инструкцией № 157н.

В нарушение п.9 Инструкции № 33н отсутствует главная книга за 2024 год и основные регистры бухгалтерского учета. Данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности учреждения, не подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств. Подтвердить достоверность представленной отчетности не представляется возможным.

Учреждением не проводилась инвентаризация обязательств перед сдачей годовой отчетности.

**4.1.Расчеты с подотчетными лицами.**

Проведена проверка расчетов с подотчетными лицами за период с 01.01.2024 г. по 31.12.2024 год.

Денежные средства в Учреждении выдавались под отчет директору-главному редактору Чуповой А.С. на командировочные расходы, на приобретение ГСМ, оплата коммунальных услуг, приобретение хозяйственных и канцелярских товаров.

Утвержден приказ № 3-ОД от 09.01.2024 года «Об утверждении списка работников, имеющих право получать под отчет наличные денежные средства, и о сроках предоставления авансовых отчетов».

Учет расчетов с подотчетными лицами в программе 1С Предприятие 8.3 не ведется.

В нарушении Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года № 52н на проверку предоставлены авансовые отчеты не унифицированной формы (форма 0302001).Учреждением для отчета по подотчетным суммам должен создаваться Отчет о расходах подотчетного лица (ф.0504520).

В нарушение Инструкции от 24.05.2022 года № 82н учреждение в авансовых отчетах не применяет виды расходов и КОСГУ, которые необходимы для обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете информации об осуществляемых операциях.

В нарушение п.212 -218 Инструкции к единому плану счетов № 157н учреждением не ведется аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в карточке учета средств и расчетов (ф.0504051) и в журнале по расчетам с подотчетными лицами (ф.0504071). Оборотно - сальдовую ведомость по счету 208.00 «Расчеты с подотчетными лицами», журнал операций расчетов с подотчетными лицами на проверку не предоставили.

Проверить остаток по предыдущему авансу по данным бухучета и по остаткам по авансовому отчету не представляется возможным, так как авансовые отчеты учреждением оформлялись раз в месяц, а не по факту произведенной операции. Проведен анализ выдачи денежных средств из кассы учреждения за каждый месяц 2024 года и авансовых отчетов, в результате анализа выявлено, что денежные средства выделялись под отчет почти ежедневно в течение месяца, денежные средства согласно приказа учреждения выдаются под отчет на три дня, подотчетное лицо обязано предоставить авансовый отчет об использовании полученных сумм и вернуть неиспользованный остаток не позднее шести дней, возврата в кассу денежных средств в 2024году не было, подотчетное лицо отчитывалось раз в месяц, соответственно выдача денежных средств, производилась лицу, которое не отчиталось за ранее предоставленные под отчет суммы, что говорит о нарушении п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У.

Анализ денежных средств выданных из кассы под отчет и авансовых отчетов.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Расходные ордера | Сумма в авансовых отчетах | Расхождения |
| январь | 12513,2 | 12510,2 | 3 |
| Февраль | 10758 | 12748 | -1990 |
| Март | 28853 | 28853 | 0 |
| Апрель | 24415,1 | 24415,1 | 0 |
| Май | 17893 | 17893,37 | -0,37 |
| Июнь | 11497,6 | 17229,81 | -5732,21 |
| Июль | 9583 | 15315,00 | -5732,00 |
| Август | 9004 | 14736,00 | -5732,00 |
| Сентябрь | 8653 | 15343,94 | -6690,94 |
| октябрь | 12274 | 12274,00 | 0 |
| Ноябрь | 9097,35 | 17043,96 | -7946,61 |
| декабрь | 16591,02 | 33787,52 | -17196,5 |
|  | 171132,27 | 222149,90 | -51017,63 |

Из данных анализа видно, что на протяжении 2024 год выдавались под отчет денежные средства в размере 171132,27рублей. Расхождение по суммам, которые выданы под отчет, и по которым нет авансовых отчетов 51017,63 рублей, в том числе первичные документы есть, но не составлен авансовый отчет на сумму 50824,76 рублей:

-ЗАБ ТЭК и ООО «СПК Якутск» 45668,76(Июнь 2024 год-5732,21,июль-5732;август 5732;сентябрь-6690,94;ноябрь4585,61 рублей» декабрь 17196 рублей.)

- приобретение карты памяти, чек на сумму 1990 рублей

-чеки АЗС на сумму 2416,чеки благотворительность 750 рублей.

К авансовому отчету за ноябрь 2024 года не приложен чек на покупку энергосберегающей лампы стоимостью 195 рублей.

По данным проверки кредиторская задолженность учреждения перед подотчетным лицом составила на 01.01.2025 г 2 рубля 13 копеек, дебиторская задолженность 195 рублей.

Первичные документы, которые прилагаются к отчету, не всегда оформлены в соответствии с законодательством. Например: к авансовым отчетам приложены билеты Серия ВГ для проезда в пригородном и междугородном сообщении, согласно [Постановление Правительства РФ от 01.10.2020 N 1586 (ред. от 23.03.2024) "Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_364025/)» билеты не содержат полную информацию для принятия их в авансовый отчет, суммы расходов в авансовых отчетах, не соответствуют суммам в билетах. За 2024 год общая сумма билетам, оформленным с нарушениями составила 48000 тыс.руб.

Учреждением приложены к авансовым отчетам товарные чеки, которые не содержат все обязательные реквизиты кассового чека: порядковый номер, дата, время и место продажи товара,), он не может быть принят для отчета. Всего принятых к отчету товарных чеков на сумму 9407,92 рублей.

-товарный чек от 27.12.2024 на сумму 4350 рублей наименование товара подарок, нет распоряжения.

-товарный чек от 11.12.2024 на сумму 492,92 рублей;

-товарный чек № БН от 03.10.2024 на сумму 445 рублей;

-товарный чек № 632 от 30.09.2024 г на сумму 153 рубля;

-товарный чек № 5 от 12.01.2024 г. на сумму 3600 рублей;

-товарный чек от 28.03.2024 года на сумму 367 рублей.

Фактический расход подотчетных сумм не соответствует целям, на которые они выданы, так как почти во всех расходных ордерах основание выдачи денежных средств: розничная торговля.

Учреждением заключен договор № 3А от 11 апреля 2016 года с директором-главным редактором об использовании личного автомобиля в служебных целях: доставка газеты "Петровская новь» по городу и району, что противоречит абз.1 п.3 ст.182ГК РФ представитель не может совершать сделки от имени представляемого в отношении себя лично. Решение должен принять другой орган юридического лица, обладающий соответствующими полномочиямист.157.1 ГК РФ, в данном случае учредитель.

Договором определен размер оплаты компенсации за износ 3000 рублей, приказом № 1 от 09 января 2024 года определен возврат затраченных средств на ГСМ. Возмещение расходов на приобретение горюче-смазочных материалов производиться на основании авансовых отчетов, предъявленных чеков на приобретение ГСМ. Путевые листы отсутствуют.

**4.2. Кассовые операции**

  Проверка банковских операций проведена сплошным методом.

Движение денежных средств по счетам подтверждается выписками банка и платежными поручениями. Журнал операций с безналичными денежными средствами (ф.0504071) на проверку не предоставлен.

Для проведения банковских операций редакцией заключен договор от 23.07.2012 № 74310347 с Читинским отделением № 8600 ПАО Сбербанк, г.Чита . Договор на проверку не предоставлен.

Сбербанк ежемесячно списывает со счета учреждения комиссию за оказание услуг по зачислению денежных средств, за 2024 год списано 27986,99 рублей.

Учет банковских операций ведется без применения системы 1С Предприятие8.3.

 Кассовые операции проверены сплошным методом за 2024 год.

Учет кассовых операций (касса учреждения) с 24.07.2024 года ведется автоматизированным способом с применением системы 1С: Предприятие 8.3.

В соответствии со ст.1.2 Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ учреждение для принятия денежных средств от продажи за наличный расчет использует контрольно-кассовую технику (далее ККТ).

Учреждением заключен Договор № 1 о полной индивидуальной материальной ответственности кассира от 22.07.2024 года.

На проверку предоставлена кассовая книга (ф.0504514) с приложением к ней

приходных (ф.0310001) и расходных кассовых ордеров (ф.0310002).

Учреждением в расходных ордерах, на денежные средства, выданные подотчет корреспондирующий счет отражается не в соответствии с Приказом Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н.

Для ведения кассовых операций учреждения самостоятельно установлен лимит наличных денег в кассе Приказ № 1-ОД от 09 января 2024 года.

В нарушение Указания банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимателями »:

-срок хранения наличных денег в кассе сверх установленных лимитов учреждением не определен. В течение 2024 года наблюдается превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе. Сверхлимитные денежные средства на расчетный счет в банк не сдавались.

-информация разносится в программу 1С Предприятия, по приходным и расходным ордерам не по датам, когда фактически совершена операция по Контрольно-кассовой технике. Например: чек ККТ от 02.02.2024 года на сумму 1077,в кассовой книге приход 01.02.2024 г; чек ККТ от 06.04.2024 года в кассовой книге 04.04.2024 года; чек ККТ от 21.05.2024года в кассовой книге 20.05.2024 года; Чек ККТ от 19.06.2024 года 600 рублей, в кассовой книге 18.06.2024 года;

В приходных и расходных кассовых ордерах по строке "Основание" не указывается конкретное содержание хозяйственной операции.

В расходных кассовых ордерах отсутствует полученная сумма прописью, не во всех расходных ордерах заполнена строка, по какому подтверждающему личность документу получены денежные средства.

Приказом № 2-ОД от 09 января 2024 года утвержден состав комиссии для проведения ревизий наличных денежных средств в кассе и сроках проведения ревизии. На проверку Акты проверок не предоставлены.

В ходе проверки проведена инвентаризация наличных денежных средств в кассе  Учреждения по состоянию на 21.05.2025, в результате которой установлено наличие денежных средств в кассе в сумме 3972 рублей, что соответствует данным бухгалтерского учета (Приложение № 1  Инвентаризационная опись № 1 наличных денежных средств).

**4.3. Заработная плата**

Проверка начисления и выплаты зарплаты работникам учреждения осуществлялась выборочным методом. Правильность начисления и выплаты зарплаты в соответствии с установленными окладами и фактически отработанным временем проверялись путем сопоставления анализа зарплаты по сотрудникам, расчетных листков со штатным расписанием, приказами по учреждению, табелями учета рабочего времени, карточками-справками по сотрудникам.

Учёт заработной платы и кадров осуществляется в программе 1С предприятие 8.3 «Зарплата и кадры гос. Учреждения».

Оплата труда работников Учреждения устанавливается на основании Положения об оплате труда работников муниципального автономного редакционно-издательского учреждения «Петровская новь». Базовые должностные оклады работников МАРИУ «Петровская новь», регулируются на основании Постановления Правительства Забайкальского края № 472 от 20 ноября 2018 года пункта 9 «Профессиональные квалификационные группы должностей работников средств массовой информации» и индексируются на основании федерального, регионального или местного законодательства.

В нарушение ст. 134 ТК РФ при изменении размера заработной платы (в т.ч индексация) не издаются внутренние приказы с установленными должностными окладами сотрудников, утверждённые и подписанные директором.

Табель учета рабочего времени в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года № 52н используется не унифицированной формы.

Согласно штатного расписания № 1 от 01.01.2024 г. в учреждении числится 7 штатных единиц:

-Директор-главный редактор 1 штатная единица;

-Главный бухгалтер-кассир 1 штатная единица;

-Старший корреспондент 1 штатная единица;

-Корреспондент 2 штатных единицы;

-Комп. Верстки 1 штатная единица;

-Программист 1 штатная единица.

Проверка штатного расписания, выявлено:

-стимулирующая персональная надбавка не подтверждена внутренним приказом или иным локальным нормативным актом.

-не устанавливаются ежемесячно приказом руководителя, в зависимости от интенсивности и высоких результатов работ, качества выполняемых работ, стимулирующие выплаты за интенсивность, надбавка за качество согласно Положения об оплате труда работников Учреждения.

-выплачивалась стимулирующая надбавка работникам, которые не относятся к установленному действующим законодательством перечню должностей, предусматривающим выплаты и льготы. Повышенный размер оплаты труда (ч. 1 ст. 146, ч. 1 ст. 147 ТК РФ) устанавливается работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда.

Данная компенсация не устанавливается, если условия труда на рабочем месте признаны безопасными по результатам их специальной оценки или в соответствии с заключением государственной экспертизы условий труда (ч. 4 ст. 219 ТК РФ). В предоставленном заключении эксперта № 217-3Э от 03.06.02015 по результатам специальной оценки условий труда указано, что опасные производственные факторы на основе измерений и оценок отсутствуют.

Сумма излишне начисленной стимулирующей надбавки за вредность за 2024 год с учётом районной и северной надбавки составило 14 329,41 руб.

-допущена арифметическая ошибка в начислении стимулирующей надбавки – премии у главного бухгалтера-кассира. Согласно Положению по оплате труда работников ежемесячное поощрение устанавливается в размере четырех должностных окладов в год. В штатном расписании оклад главного бухгалтера-кассира составил 9 756,00 руб., а ежемесячная премия составила 3 552,00 руб., следовало указать 3 252,00 руб. (9 756\*4/12), разница составила 300,00 руб., в соответствии произошло увеличение районной и северной надбавки и итоговой суммы зарплаты на 449,00 руб. в месяц. Переплата составила 1203,27 рублей.

Проверка трудовых договоров и дополнительных соглашений, выявлены нарушения:

-в нарушение статьи 57 ТК РФ по учреждению МАРИУ «Петровская новь» трудовые договора, заключённые с сотрудниками, заполнены не в полном объеме: не во всех договорах указаны данные работника и работодателя. Согласно ст. 57 ТК РФ в трудовом договоре указываются сведения о документах, удостоверяющих личность работника и работодателя, идентификационный номер налогоплательщика.

Не во всех трудовых договорах трудовые функции соответствуют должности, при переводе на другую должность не всегда заключаются дополнительные соглашения к трудовому договору (договор Волкова Н.С.,Штыкина В.В.(Зубова В.В.смена фамилии).

Проверка расчёта пособий по временной нетрудоспособности:

-сотрудник Ерофеев А. И. в расчете пособия не указан страховой стаж, в результате чего размер пособия в % к зарплате составил 60%.

Следует указать стаж у данного работника и рассчитать пособие по временной нетрудоспособности, 3 дня за счёт работодателя, в соответствии с его страховым стажем.

-сотрудник Нечаева Г. В. расчёт был произведён исходя из МРОТ. Минимальный размер дневного пособия с учётом РК: 1,2 составил 769,68 руб., а начислено пособия с учётом РК: 1,2 три дня за счёт средств работодателя - 1 922,33 руб., следовало 769,68 x 3 = 2 309.04 руб., недоплата составила 386,71 руб.

Проверка начисление заработной платы:

-начисление заработной платы производится не в соответствии с дополнительным соглашением к трудовому договору.

-Рябуха Руслан Леонидович, должность программист, согласно дополнительного соглашения № 2 к трудовому договору № 9 от 05.09.02024 г о временном совмещении, надбавка за дополнительную работу определена 3 150,00 руб. в месяц с 1 октября по 31 декабря 2024 года. Фактически в начислениях за ноябрь и декабрь 2024 год надбавка за совмещение 700,00 рублей за каждый месяц. Основание на уменьшение суммы за совмещение не предоставлено.

- Фалилеева Е. В. (далее, в результате смены фамилии Диомидова, дополнительное соглашение не предоставлено) заключила трудовой договор с учреждением 27 мая 2024 года, на должность корреспондента, с окладом 8526,00 руб. В мае 2024 года рабочих дней по производственному календарю 20. Начисление заработной платы за май, согласно табеля, за 5 рабочих дней, по данным учреждения, составило 12 078,50 руб. (в т. ч. ежемесячная премия начислена в сумме 2842,00 руб, как за целый отработанный период), по данным проверки начисление составило 8099,70 руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Вид начисления | По данным учреждения з/п за май 2024г | По данным проверки з/п за май 2024г |
| Оплата по окладу | 2368,33 | 2131,50 |
| За специфику работы 20% | 473,67 | 426,30 |
| За качество выполняемых работ 30% | 710,50 | 639,45 |
| За интенсивность 40 % | 947,33 | 852,60 |
| Районный коэффициент 20 % | 1610,47 | 1079,96 |
| Северная надбавка 30% | 2415,70 | 1619,94 |
| Надбавка за выслугу лет 30 % | 710,50 | 639,45 |
| Премия ежемесячная суммой | 2842,00 | 710,50 |
| начислено | 12078,50 | 8099,70 |

Из вышеприведённой таблицы видно, что в результате неверного начисления заработной платы работника произошло необоснованное увеличение оплаты труда на сумму 3978,80 руб. В августе у данного сотрудника рабочих дней 22, отработано 17 дней (5 дней отпуск без сохранения заработной платы) премия, по данным проверки, за отработанный период должна составить 2 196,09 руб. , по данным учреждения премия составила 2842,00 руб., в результате излишне начисленная премия со всеми причитающимися надбавками (р.к. и северная надбавка) составила 968,85 руб. Всего переплата за май и август 2024 года составила 4947,65 рублей.

Для проверки начисления и выплаты заработной платы за 2024 год был предоставлен:

-анализ зарплаты по сотрудникам (в целом за период) помесячно, с января по декабрь 2024 года;

- расчётные листки;

- карточки-справки сотрудников за 2024 год.

Проверкой установлено, что в анализе зарплаты сальдо на начало и конец месяца отражено не верно.

Правильный расчет денежных средств, начисленных и выплаченных сотрудникам учреждения, по результатам проверки за 2024 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | | | |
| Сотрудники | итого начислено по сотрудникам за 2024 год | НДФЛ | итого выплачено по сотрудникам за 2024 год | сальдо на конец 2024 года |
| Евсевлеев П.П. | 184 754,60 | 23498 | 179 882,01 | -18 625,41 |
| Зубова В.В. | 501 496,47 | 62854 | 445 439,20 | -6 796,73 |
| Нечаева Г.В. | 103 472,20 | 12931 | 88 541,20 | 2 000,00 |
| Панова Н.А. | 100 404,79 | 11961 | 88 391,22 | 52,57 |
| Чупова А.С. | 620 618,59 | 67082 | 589 161,89 | -35 625,30 |
| Диомидова(Фалилеева) А.В. | 126 292,73 | 16418 | 109 874,73 | 0,00 |
| Ладыгина Н.В. | 40 000,00 | 5200 | 34 800,00 | 0,00 |
| Чернова К.Р. | 164 000,00 | 21320 | 143 360,00 | -680,00 |
| Волкова Н.С. | 120 809,71 | 15706 | 105 103,71 | 0,00 |
| Рябуха Р.Л. | 160 920,66 | 20920 | 144 521,66 | -4 521,00 |
| Ерофеев А.И. | 129 567,06 | 16843 | 117 383,06 | -4 659,00 |
| итого | 2 252 336,81 | 274 733,00 | 2 046 458,68 | -68 854,87 |
|  |  |  |  |  |

Фактический расчет денежных средств, начисленных и выплаченных сотрудникам МАРИУ «ПН» ГО «Город Петровск-Забайкальский» за 2024 год.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | итого начислено по сотрудникам | ндфл | выплачено согласно расчётным листкам сотрудников за 2024 год | сальдо на конец 2024 года |
| Евсевлеев П.П. | 184 754,60 | 23498 | 179882,01 | 0 |
| Зубова В.В. | 501 496,47 | 62854 | 440439,2 | -1796,73 |
| Нечаева Г.В. | 103 472,20 | 12931 | 88541,2 | 0 |
| Панова Н.А. | 100 404,79 | 11961 | 83391,22 | -5643,7 |
| Чупова А.С. | 620 618,59 | 67082 | 584161,89 | -6000 |
| Диомидова(Фалилеева) А.В. | 126 292,73 | 16418 | 109874,73 | 0 |
| Ладыгина Н.В. | 40 000,00 | 5200 | 34800 | 0 |
| Чернова К.Р. | 164 000,00 | 21320 | 143360 | -680 |
| Волкова Н.С. | 120 809,71 | 15706 | 105103,71 | 0 |
| Рябуха Р.Л. | 160 920,66 | 20920 | 144521,66 | -4521 |
| Ерофеев А.И. | 129 567,06 | 16843 | 117383,06 | -4660 |
| итого: | 2252336,81 | 274733 | 2031458,68 | -23301,43 |

По данным таблицы видно, что в целом за 2024 год начисление фонда оплаты труда сотрудникам МАРИУ «Петровская новь» составило 2 252 336,81 руб., в том числе подоходный налог:274 733,00 руб Выплата сотрудникам по данным проверки составила 2 046 458,68 руб., выплата по данным учреждения МАРИУ «Петровская новь», исходя из анализа зарплаты по сотрудникам составила 203 1458,68 руб.по данным учреждения сальдо на конец года составил 23301,43 рубля, по данным проверки сальдо составил 68854,87 рублей. Расхождение 45553,44 рубля.

-Зубова В. В. выплата, отраженная учреждением в анализе по зарплате за 2024 год 440439,2, а согласно проверенных документов выплата составила 445439,20. Переплата 5000,00 рублей.

-Евсевлеев П. П. согласно карточкам-справкам было выплачено 161256,60 руб., а по расчетным листкам, расчетным ведомостям и анализу заработной платы по сотрудникам-179882,01 руб. Переплата по данным проверки составила 18625,41 руб.

-Чупова А. С. по данным учреждения начисление 620618,59 рублей (в т.ч.НДФЛ 67082рублей ),выплата отражена 584161,89руб,переплата на конец года 6000 рублей.

По данным проверки начисление 620618,59 рублей (в т.ч.НДФЛ 67082рублей ),выплата фактически по расчетным документам составила – 589 161,89 руб. Переплата на конец года 35625,30 рублей. Разница 29625,30 рублей.

-Нечаева Г. В. уволена 03.06.2024 года, приказ № 5-ЛС. По данным учреждения, согласно расчётных листков, анализа зарплаты и карточки-справки, сотруднику выплаты произведены в полном объеме и задолженности за организацией нет, по данным проверки Нечаевой Г. В. недоплатили 2000,00 рублей.

-Панова Н. А. уволена 21.03.2024 года, приказ № 3-ЛС от 21.03.2024 года. По данным учреждения за работником осталась задолженность в сумме 5643,70 рублей. По данным проверки задолженность за учреждением перед сотрудникам составила 52,57 рублей.

Из-за предоставленного неверного расчёта выплаченной заработной платы, указанного в анализе зарплаты по сотрудникам, а также в расчётных листках, необоснованная переплата по сотрудникам составила 53250,71 руб., а недоплата по сотрудникам составила 2025,57 рублей.

В нарушение ст. 142 ТК РФ выявлены факты несвоевременной выплаты заработной платы. Согласно трудовых договоров, заключённых с сотрудниками заработная плата за первую половину месяца выплачивается 25 числа текущего месяца, за вторую половину – 10 числа месяца, следующего за отработанным, при совпадении дня выплаты с выходными или нерабочими праздничными днями выплата заработной платы производится накануне этого дня. В расчетных листках сроки выплаты заработной платы не соответствуют срокам, указанным в трудовых договорах: так не позднее 10 февраля 2024 года должна быть выплата заработной платы за вторую половину января 2024 года, эта выплата отсутствует у всех сотрудников, в феврале выплата была произведена только 22 числа. В последующих месяцах сроки выплаты заработной платы также нарушены.

В нарушение Федерального Закона от 27.07.2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных отсутствуют заявления работников – о согласии на обработку и защиту персональных данных. (Согласие обязано включать в себя данные, которые предусмотрены законом в ч.4 статьи 9 № 152-ФЗ).

При проверке отчета об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год, исполнение по расходам на выплату заработной платы (ст.211)и начисления на оплату труда (ст.213) выявлено расхождение расходов по банковским выпискам и платежным документам.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| наименование | Отчет об исполнении плана финансово-хозяйственной деятельности | | | Банковские выписки, платежные поручения, платежные ведомости. | |
|  | Субсидия на выполнение государственного задания | Собственный бюджет | Итого |  | Расхождение |
| Ст.211 | 1902260 | 449458,31 | 2351718,31 | 2357855,68 | -6137,37 |
| Ст.213 | 583000 | 300896,77 | 883896,77 | 831460,30 | 52436,47 |  |
| Итого | 2485260 | 750355,08 | 3235615,08 | 3189315,98 | 46299,10 |

Из данных таблицы видно, что согласно отчета (ф.0503737)учреждением за 2024 год расходы на выплату заработной платы (ст.211)составили:

- субсидия на выполнение государственного задания 1 902 260 рублей;

- собственных доходов 449 458,31 рублей.

Начисления на выплату по оплате труда (ст.213) за счёт средств:

- бюджета 583 000,00 рублей;

- собственных доходов 300 896,77 рублей.

Итого: 3 235 615,08 рублей.

По данным проверки, согласно банковских выписок, расчетных ведомостей, платежных поручений выплаты за 2024 год составили:

- заработная плата- 2 046 458,68 рублей;

- НДФЛ 311 397,00 рублей;

- единый налог 625 393,08 рублей;

-оплачено по решениям ФНС 206 067,22 рубля.

Итого выплачено 3 189 315,98 рублей.

Расхождение 46 299,10 руб.

Вывод: При составлении отчета об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности неверно разнесены расходы по коду аналитики и экономической классификации расхода. Расхождений по доходам и расходам Учреждения итоговой суммы за год не выявлено. При принятии платежей от учреждения банк не производит контроль финансовых операций, в назначении платежа платежных поручений нет информации о расходной классификации.

Учреждением не отражается кредиторская задолженность на начало и конец 2024 года по заработной плате и налогам и взносам, проверкой выявлены уплаченные суммы по налогам за 2023 год:

-НДФЛ - 55570,00 рублей (п/п № 25 от 17.01.2024 года, оплата за октябрь, ноябрь, декабрь 2023 года)

-Единый налог – 132048,88 (п/п № 1 от 17.01.2024 года, оплата за октябрь, ноябрь, декабрь 2023 года.

По данным учреждения, в целом согласно штатного расписания годовой фонд оплаты труда составил 3007291,00 рублей. По данным проверки фактически начисленный фонд оплаты труда за 2024 год составил 2252336,81 рублей. Годовой фонд оплаты труда по всем сотрудникам не превышен, но в результате проведения анализа в разрезе по сотрудникам имеются превышения фонда оплаты труда по следующим штатным единицам: директор-главный редактор и старший корреспондент.

**5.Использование муниципальной собственности. Учет и движение нефинансовых активов (основных средств, нематериальных активов, материальных запасов).**

# Согласно Договора о передаче в безвозмездное пользование нежилых помещений от 17 июня 2020 года Учреждению передано помещение площадью 28,4 кв.м., расположенное по адресу: Забайкальский край,г.Петровск-Забайкальский,ул.Ленина,д.2(помещения № 9,№ 10) для размещения МАРИУ «Петровск-Забайкальская Новь» на условиях безвозмездного пользования.

# В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157Н учет поступления и списания основных средств, материальных запасов, нематериальных активов в учреждении не ведется.

Оборотные ведомости по счетам 1.101.00,1.105.00 и т.д на проверку не предоставили.

В процессе проверки произведен анализ основных средств согласно формам годовой отчетности за 2024 год: 0503768G КФО 2; и 0503768G КФО 4. По состоянию на 01.01.2025 года на балансе Учреждения числятся (счет учета 101.00): машины оборудование 65490,00 руб., инвентарь производственный и хозяйственный 167313,70 руб., биологический ресурсы 3640,00 руб., прочие основные средства 43150,00руб. Амортизация (счет учета 104.00): машин и оборудования 47185,34 руб., инвентаря производственного и хозяйственного 130015,00руб., биологических ресурсов 3640,00руб., прочих основных средств 14800,00руб. Итого основных средств по формам составляют 279593,70 руб., и амортизация основных средств составила 195640,36 руб.

Фактически, проверкой выявлено, что учет основных средств и начисление амортизации основных средств не ведется на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета. К проверке представлена оборотная ведомость по основным средствам за период с 01.01.2015 по 31.03.2016 г за подписью директора-главного редактора, что не соответствует по запрашиваемым документам по проверке за 2024 г. Фактическое наличие основных средств составила 256780,30 руб., что не соответствует данным по годовой отчетности. Инвентарные карточки учета на основные средства отсутствуют. Инвентаризация основных средств не проводилась по состоянию на 01.01.2025г. Проверкой выявлено нарушение требований по оформлению списания основных средств на сумму 172826,94 руб.

**6.Заключение**.

1.Общий объем проверенных средств 8237725,12 рублей.

2.В нарушение ст.11 ФЗ № 174 от 03.11.2006 года и пункта 8 Устава Учреждения наблюдательный совет не рассматривал проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения и не формировал заключения по проекту плана, годовой отчет наблюдательным советом не утвержден.

3.В нарушение статьи 69.2 Бюджетного кодекса Российской Федерации муниципальное задание на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) на 2024 год для Редакции учредителем не устанавливалось.

4.Соглашение о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг не заключалось.

5.Н**е размещена на** официальном сайте www bus.gov.ru. вся распорядительно-организационная информация, копии учредительных документов, План ФХД, годовая отчетность, отчет о результатах деятельности и об использовании имущества, сведения о проведенных контрольных мероприятиях и их результатах.

6. Не внесены изменения в учредительные документы в связи с преобразованием муниципальных образований в Петровск-Забайкальский округ, Распоряжение от 03 октября 2024 года № 39-ОД: «Об утверждении Плана мероприятий в переходный период по преобразованию муниципальных образований в Петровск-Забайкальский муниципальный округ».

7.Соответствие данных отчета «Об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф.0503737) утвержденных значений по доходам и расходам и плану ФХД не предстоит возможным, так как Учреждением план финансово-хозяйственной деятельности на 2024 год не составлялся.

8.Положение о порядке предоставления платных услуг, привлечения и использования средств от приносящей доход деятельности Учреждением не разрабатывалось.

9.Бухгалтерский учет по оприходованию готовых экземпляров газет в программе 1С Предприятие не ведется. Акты выполненных работ по выполнению полиграфических услуг на проверку не предоставлены.

10.Приказ «О бесплатном и обязательном экземпляре газеты», на основании которого редакция газеты берет на себя обязательство о бесплатной подписке экземпляров с каждого тиража газеты, по перечню получателей отсутствует.

11.В нарушение Закона от 06.12.2011 г № 402-ФЗ учреждение не формирует себестоимость экземпляра газеты, не утверждает плановую себестоимость и не отражает в учете (в количественном и денежном выражении) печатную продукцию. Конкретный перечень затрат который учитывается при формировании себестоимости газеты, должен быть прописан в учетной политики.

12.Учреждением неэффективно использовались материальные и финансовые ресурсы в сумме 71553 рублей, затраченные на выпуск 4209 экземпляров газет, которые не реализованы и списаны на расходы учреждения, оплачивались счета за информационно-технологическое сопровождение Учебному центру «Феникс», программа не используется для работы, соответственно неэффективные расходы учреждением составили за 2024 год 49604 рублей.

13.Учетная политика для целей бухгалтерского учета в учреждении отсутствует.

14.В нарушение п.9 Инструкции № 33н отсутствует главная книга за 2024 год и основные регистры бухгалтерского учета. Данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности учреждения, не подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств. Подтвердить достоверность представленной отчетности не представляется возможным.

15.В нарушение п.11 Инструкции 157н, приказа Минфина России № 52н учреждением принимались к учету первичные документы, не систематизируемые в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и не отражались накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета: Бухгалтерский учет в Учреждении с использованием 1С Предприятия 8.3.ведется только по кассовым операциям с 24.07.2024 года.

16.В нарушении Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года № 52н на проверку предоставлены авансовые отчеты не унифицированной формы (форма 0302001).

17.В нарушение Инструкции от 24.05.2022 года № 82н учреждение в авансовых отчетах не применяет Виды расходов и КОСГУ, которые необходимы для обеспечения полноты отражения в бухгалтерском учете информации об осуществляемых операциях.

18.В нарушение п.212 -218 Инструкции к единому плану счетов № 157Н учреждением не ведется аналитический учет расчетов с подотчетными лицами в карточке учета средств и расчетов (ф.0504051) и в журнале по расчетам с подотчетными лицами (ф.0504071).

19.В нарушении п.6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У. выдача денежных средств, производилась лицу, которое не отчиталось за ранее предоставленные под отчет суммы.

20.По данным проверки кредиторская задолженность учреждения перед подотчетным лицом составила на 01.01.2025 г 2 рубля 13 копеек, дебиторская задолженность 195 рублей.

21.Согласно [Постановления Правительства РФ от 01.10.2020 N 1586 (ред. от 23.03.2024) "Об утверждении Правил перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом и городским наземным электрическим транспортом](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_364025/)» билеты не содержат полную информацию для принятия их в авансовый отчет, суммы расходов в авансовых отчетах, не соответствуют суммам в билетах. За 2024 год общая сумма билетам, оформленным с нарушениями составила 48000 тыс.руб.

22.Учредителем приложены к авансовым отчетам товарные чеки, которые не содержат все обязательные реквизиты кассового чека: порядковый номер, дата, время и место продажи товара,), он не может быть принят для отчета. Всего принятых к отчету товарных чеков на сумму 9407,92 рублей.

23.Фактический расход подотчетных сумм не соответствует целям, на которые они выданы, так как почти во всех расходных ордерах основание выдачи денежных средств: розничная торговля.

24.Учреждением заключен договор № 3А от 11 апреля 2016 года с директором-главным редактором об использовании личного автомобиля в служебных целях: доставка газеты "Петровская новь» по городу и району, что противоречит абз.1 п.3 ст.182ГК РФ представитель не может совершать сделки от имени представляемого в отношении себя лично. Решение должен принять другой орган юридического лица, обладающий соответствующими полномочиямист.157.1 ГК РФ, в данном случае учредитель.

25.Для проведения банковских операций редакцией заключен договор от 23.07.2012 № 74310347 с Читинским отделением № 8600 ПАО Сбербанк, г.Чита . Договор на проверку не предоставлен.

Сбербанк ежемесячно списывает со счета учреждения комиссию за оказание услуг по зачислению денежных средств, за 2024 год списано 27986,99 рублей.

26.В нарушение Указания банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимателями »:

-срок хранения наличных денег в кассе сверх установленных лимитов учреждением не определен. В течение 2024 года наблюдается превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе. Сверхлимитные денежные средства на расчетный счет в банк не сдавались.

-информация разносится в программу 1С Предприятия, по приходным и расходным ордерам не по датам, когда фактически совершена операция по Контрольно-кассовой технике.

27.В расходных ордерах, на денежные средства, выданные подотчет корреспондирующий счет отражается не в соответствии с Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 г.№ 157Н. В приходных и расходных кассовых ордерах по строке "Основание" не указывается конкретное содержание хозяйственной операции. В расходных кассовых ордерах отсутствует полученная сумма прописью, не во всех расходных ордерах заполнена строка, по какому подтверждающему личность документу получены денежные средства.

28.В нарушение ст. 134 ТК РФ при изменении размера заработной платы (в т.ч индексация) не издаются внутренние приказы с установленными должностными окладами сотрудников, утверждённые и подписанные директором.

29.Табель учета рабочего времени в нарушение Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 года № 52Н используется не унифицированной формы.

30.Проверка штатного расписания, выявлено:

- стимулирующая персональная надбавка не подтверждена внутренним приказом или иным локальным нормативным актом.

- не устанавливаются ежемесячно приказом руководителя, в зависимости от интенсивности и высоких результатов работ, качества выполняемых работ, стимулирующие выплаты за интенсивность, надбавка за качество согласно Положения об оплате труда работников Учреждения.

- выплачивалась стимулирующая надбавка работникам, которые не относятся к установленному действующим законодательством перечню должностей, предусматривающим выплаты и льготы. Повышенный размер оплаты труда (ч. 1 ст. 146, ч. 1 ст. 147 ТК РФ) устанавливается работникам, занятым на работах с вредными и (или) опасными условиями труда. Сумма излишне начисленной стимулирующей надбавки за вредность за 2024 год с учётом районной и северной надбавки составило 14 329,41 руб.

31.Допущена арифметическая ошибка в начислении стимулирующей надбавки – премии у главного бухгалтера-кассира. Переплата составила 1203,27 рублей.

32.В нарушение статьи 57 ТК РФ по учреждению МАРИУ «Петровская новь» трудовые договора, заключённые с сотрудниками, заполнены не в полном объеме: не во всех договорах указаны данные работника и работодателя.

33.Проверка расчёта пособий по временной нетрудоспособности**:**

**-с**отрудник Ерофеев А. И. в расчете пособия не указан страховой стаж, в результате чего размер пособия в % к зарплате составил 60%.

Следует указать стаж у данного работника и рассчитать пособие по временной нетрудоспособности, 3 дня за счёт работодателя, в соответствии с его страховым стажем.

-сотрудник Нечаева Г. В. расчёт был произведён исходя из МРОТ. Минимальный размер дневного пособия с учётом РК: 1,2 составил 769,68 руб., а начислено пособия с учётом РК: 1,2 три дня за счёт средств работодателя - 1 922,33 руб., следовало 769,68 x 3 = 2 309.04 руб., недоплата составила 386,71 руб.

34.Начисление заработной платы производится не в соответствии с дополнительным соглашением к трудовому договору. Рябуха Руслан Леонидович, должность программист, согласно дополнительного соглашения № 2 к трудовому договору № 9 от 05.09.02024 г о временном совмещении, надбавка за дополнительную работу определена 3 150,00 руб. в месяц с 1 октября по 31 декабря 2024 года. Фактически в начислениях за ноябрь и декабрь 2024 год надбавка за совмещение 700,00 рублей за каждый месяц. Основание на уменьшение суммы за совмещение не предоставлено.

-Работник Фалилеева Е. В. (далее, в результате смены фамилии Диомидова, дополнительное соглашение не предоставлено) заключила трудовой договор с учреждением 27 мая 2024 года, на должность корреспондента, с окладом 8526,00 руб. В мае 2024 года рабочих дней по производственному календарю 20. Начисление заработной платы за май, согласно табеля, за 5 рабочих дней, по данным учреждения, составило 12 078,50 руб. (в т. ч. ежемесячная премия начислена в сумме 2842,00 руб, как за целый отработанный период)., по данным проверки начисление составило 8099,70 руб. В результате излишне начисленная премия со всеми причитающимися надбавками (р.к. и северная надбавка) составила 968,85 руб. Всего переплата за май и август 2024 года составила 4947,65 рублей.

35.Проверкой установлено, что в анализе зарплаты сальдо на начало и конец месяца отражено не верно.

Из-за предоставленного неверного расчёта выплаченной заработной платы, указанного в анализе зарплаты по сотрудникам, а также в расчётных листках, необоснованная переплата по сотрудникам составила 53250,71 руб., а недоплата по сотрудникам составила 2025,57 рублей.

36.В нарушение ст. 142 ТК РФ выявлены факты несвоевременной выплаты заработной платы.

37.В нарушение Федерального Закона от 27.07.2006 г. № 152-ФЗ «О персональных данных отсутствуют заявления работников – о согласии на обработку и защиту персональных данных. (Согласие обязано включать в себя данные, которые предусмотрены законом в ч.4 статьи 9 № 152-ФЗ).

38.При проверке отчета об исполнении плана его финансово-хозяйственной деятельности за 2024 год, исполнение по расходам на выплату заработной платы (ст.211)и начисления на оплату труда (ст.213) выявлено расхождение расходов по банковским выпискам и платежным документам.

39.Учреждением не отражается кредиторская задолженность на начало и конец 2024 года по заработной плате и налогам и взносам.

40.Годовой фонд оплаты труда по всем сотрудникам не превышен, но в результате проведения анализа в разрезе по сотрудникам имеются превышения фонда оплаты труда по следующим штатным единицам: директор-главный редактор и старший корреспондент.

# 41.В нарушение Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157Н учет поступления и списания основных средств, материальных запасов, нематериальных активов в учреждении не ведется.

Инвентарные карточки и описи инвентарных карточек на проверку не предоставлены.

Оборотные ведомости по счетам 1.101.00,1.105.00 и т.д на проверку не предоставили.

Инвентаризация товарно-материальных ценностей перед сдачей годовой отчетности не проводилась. Проверкой выявлено нарушение требований по оформлению списания основных средств на сумму 172826,94 руб.

**Выводы и предложения по устранению нарушений**

1.Обеспечить ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательными и нормативными актами.

2.Внести изменения в учредительные документы в связи с Распоряжением от 03 октября 2024 года № 39-ОД «Об утверждении Плана мероприятий в переходный период по преобразованию муниципальных образований в Петровск-Забайкальский муниципальный округ».

3.Разместить учредительные документы на официальном сайте для размещения информации: www bus.gov.ru.

4.Разработать и утвердить Учетную политику учреждения.

5.В соответствии со ст.8 Федерального закона от 03.11.2006 № 174 рекомендуем в состав наблюдательного совета включить представителей Комитетов Администрации.

6.Ежегодно составлять план финансово-хозяйственной деятельности. Проект плана финансово-хозяйственной деятельности отправлять на рассмотрение наблюдательным советом, годовой отчет утверждать наблюдательным советом.

7.Разработать положение о порядке предоставления платных услуг.

8.Бухгалтерский учет в Учреждении вести с использованием программы 1С Предприятия.

9.Пересмотреть и согласовать с учредителем договор об использовании личного автомобиля в служебных целях.

10.Проверить кадровые документы и внутренние акты и доработать при необходимости.

11.Пересмотреть и согласовать наблюдательным советом Положение об оплате труда (вредность, премии).

12.Произвести перерасчёт заработной платы по сотрудникам и устранить нарушения.

13.Провести инвентаризацию основных средств. Привести учет основных средств в программе 1С Предприятия в соответствие с Единым планом счетов и Инструкцией №157н.

14.Расходы за счет субсидии на выполнение государственного задания производить согласно установленных лимитов на отчетный период.

Изыскивать внутренние резервы, направленные на экономию субсидии, так как основание для увеличения объема годовой субсидии может служить только изменение показателей:

1)объем и качество услуг согласно муниципального задания;

2)нормативных затрат на оказание услуг, на содержание имущества учреждения.

Не допускать без лимитную кредиторскую задолженность.

15.Рассмотреть пути снижения себестоимости газеты, уменьшением хозяйственных расходов, увеличением тиража газеты, оптимизацией бухгалтерского учета.

16.Рассмотреть вопрос о передачи ведения бухгалтерского учета в Учреждение МКУ ЦБО «Петровск-Забайкальского муниципального округа».

17.Минимизировать наличные денежные обращения путем увеличения безналичных расчетов и сокращением использования наличных денежных средств.

18.Рекомендуем учреждению открыть лицевые счета в территориальных органах Федерального Казначейства, для контроля за использованием денежных средств.

Информацию по проделанной работе предоставить до 30.06.2025 год.

Объект контроля вправе представить письменные замечания (возражения, пояснения) на акт контрольного мероприятия в течение 15 рабочих дней со дня получения настоящего акта.

Настоящий акт составлен в двух экземплярах.

Начальник отдела финансового контроля Н. В. Фролова

Главный специалист отдела финансового контроля Л. Л. Морозова

Главный специалист отдела финансового контроля Н. А. Севостьянова

Копию акта контрольного мероприятия получил: А.С.Чупова