**ПРОГРАММА**

**проведения контрольного мероприятия по внеплановой проверке финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном автономном учреждении редакция газеты «Анучинские зори» за 2017-2018 годы.**

**Основание для проверки:** распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 107-р от 05.04.2019 года.

**Цель проверки:** проверка финансово-хозяйственной деятельности по вопросу законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств и имущества за 2017- 2018 годы.

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

**Сроки проведения проверки:** с 10.04.2019 г. по 26.04.2019 г.

**Срок оформления акта:** 26.04.2019 г.

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

**Перечень изученных документов:** учредительные и бухгалтерские документы, квартальная и годовая бухгалтерская отчетность, иные документы, характеризующие операции со средствами и имуществом. Нормативные правовые акты и иные распорядительные документы, определяющие деятельность МАУ редакция за 2017 и 2018 годы, договоры, платежные и иные первичные документы, данные регистров бухгалтерского учета, иные документы, подтверждающие результаты финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Начальник отдела финансового контроля Алёшина Л.И.

**АКТ**

**проведения контрольного мероприятия по внеплановой проверке финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном автономном учреждении редакция газеты «Анучинские зори» за 2017-2018 годы.**

**с.Анучино от 26 апреля 2019 года**

**Основание для проверки:** распоряжение главы администрации Анучинского муниципального района № 107-р от 05.04.2019 года.

**Цель проверки:** проверка финансово-хозяйственной деятельности по вопросу законности, целевого и эффективного использования бюджетных средств и имущества за 2017- 2018 годы.

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

**Сроки проведения проверки:** с 10.04.2019 г. по 26.04.2019 г.

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

**Должностные лица, ответственные за организационную деятельность в проверяемом периоде:**

Чикризова Жанна Дмитриевна - принята на должность главного редактора муниципального автономного учреждения редакция газеты «Анучинские зори» распоряжением администрации Анучинского муниципального района от 18.06.2015г. № 123-р сроком на 3 года. Уволена распоряжением администрации Анучинского муниципального района от 23.05.2017г. № 140-р по собственному желанию, пункт 3 статьи 77 ТК РФ.

Янчук Екатерина Николаевна-главный редактор муниципального автономного учреждения редакция газеты «Анучинские зори» назначена распоряжением Администрации Анучинского муниципального района №161-р от 06.06.2017г. сроком на 3 года.

Сергеева Жанна Викторовна-главный бухгалтер, уволена на основании Приказа муниципального автономного учреждения редакция газеты «Анучинские зори» от 17.04.2017г. № 5-лс по статье 77 пункт 3 ТК РФ.

С 19.04.2017г. на основании Приказа муниципального автономного учреждения редакция газеты «Анучинские зори» от 19.04.2017г. № 6-лс на должность главного бухгалтера назначена Сабодах Ольга Валерьевна.

На момент проверки в связи с болезнью главного редактора муниципального автономного учреждения редакция газеты «Анучинские зори» Янчук Екатерины Николаевны обязанности главного редактора редакции согласно распоряжения от 08.04.2019г. № 110 возложены на корреспондента МАУ редакции Ковалева Евгения Михайловича.

**Краткая характеристика проверяемого объекта:**

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

Полное наименование учреждения: Муниципальное автономное учреждение редакция газеты « Анучинские зори».

Сокращенное наименование учреждения: МАУ редакция газеты « Анучинские зори».

Устав учреждения утвержден постановлением главы Администрации Анучинского муниципального района от 05.08.2015г. № 289-па.

Предметом деятельности Учреждения является освещение общественно-политической деятельности района посредством выпуска периодического издания в соответствии с примерной тематикой, заявленной учредителем Редакции при ее регистрации как средства массовой информации.

Учредителем Редакции является Администрация Анучинского муниципального района (далее – Учредитель).

Газета « Анучинские зори» зарегистрирована Приморским Управлением Федеральной службы по надзору за соблюдением законодательства в сфере массовых коммуникаций и охране культурного наследия ПИ № ФС19-0346 от 06.07.2007г. «как общественно-политическая, реклама до 40%».

В соответствии с пунктом 5.1 Устава Органами Редакции является наблюдательный совет, главный редактор, журналистский коллектив. Редакцией руководит главный редактор, который осуществляет свои полномочия на основе законодательства Российской Федерации и настоящего Устава. Согласно пункта 5.5 Устава главный редактор назначается на должность главой Анучинского муниципального района, заключает с ним срочный трудовой договор сроком не более , чем на три года.

В Учреждении создается Наблюдательный совет в составе 5 членов, в состав которого входят два представителя Учредителя, по одному представителю отдела имущественных и земельных отношений администрации Анучинского муниципального района, работника Редакции, представителя общественности. Компетенция Наблюдательного совета, организация и порядок его деятельности определены Уставом.

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

Редакция вправе осуществлять иные виды деятельности, при условии, что такая деятельность указана в Уставе. Доходы Редакции поступают в ее самостоятельное распоряжение и используются ею для достижения целей, ради которых она создана, если иное не предусмотрено федеральными законами.

Учреждение зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Приморскому краю:

ОГРН 1022500509008

ИНН/КПП 2513001557/251301001

Фактический и юридический адрес: 692300, Приморский край, с. Анучино, ул. Лазо, д.6

**В ходе проверки установлено:**

**Исполнение плана финансово-хозяйственной деятельности**

Плановые назначения доходов на 2017 год утверждены в сумме 2 730 679,70 рублей, фактическое исполнение составило 2 684 367,47 рублей, из них:

-доходы от приносящей доход деятельности утверждено плановых назначений в сумме 1 630 679,70 рублей, фактически исполнено 1 584 367,47 рублей, что составляет 97,16% от плановых показателей. Не исполнение составляет 46 312,23 рублей;

-субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания на 2017 году составило 1 100 000,00 рублей, исполнено 1 100 000,00 рублей, что составляет 100% от плановых показателей.

Субсидии на выполнение муниципального задания выделенные в 2017 году редакцией были использованы в полном объеме на оплату труда работников учреждения и уплату страховых взносов во внебюджетные фонды.

Структура расходов Учреждения за счет субсидии на выполнение муниципального задания за 2017 год представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено  плановых  назначений  руб. | Исполнено плановых назначений  руб. | %  Испол-  нения | Доля в объеме расходов  % |
| Фонд оплаты труда учреждений | 844 854,07 | 844 854,07 | 100 | 76,80 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию и иные выплаты | 255 145,93 | 255 145,93 | 100 | 23,20 |
| Итого: | 1 100 000,00 | 1 100 000,00 | 100 | 100,00 |

Расходы Учреждения от приносящей доход деятельности: утверждено плановых назначений- 1 630 679,70 рублей, фактические расходы составляют 1 604 853,21 рублей, что составляет 98,42% от плановый показателей. Не исполнено 25 826,49 рублей.

Структура расходов за счет собственных средств учреждения за 2017 год представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено  плановых  назначений  руб. | Исполнено плановых назначений  руб. | %  Испол-  нения | Доля в объеме расходов  % |
| Фонд оплаты труда учреждений | 453 134,67 | 440 680,61 | 97,25 | 27,46 |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 4 030,00 | 4 030,00 | 100,00 | 0,25 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию и иные выплаты | 158 007,94 | 158 007,94 | 100,00 | 9,85 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 980 507,09 | 980 312,44 | 99,98 | 61,08 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 31 290,85 | 18 113,07 | 57,89 | 1,13 |
| Уплата иных платежей | 3 709,15 | 3 709,15 | 100,00 | 0,23 |
| Итого: | 1 630 679,70 | 1 604 853,21 | 98,42 | 100,00 |

Плановые показатели доходов на 2018 год утверждены в сумме 3 558 299,00 рублей, фактическое исполнение составило 3 499 486,00 рублей, из них:

-доходы от приносящей доход деятельности утверждено плановых назначений 1 956 299,00 рублей, фактическое исполнение составило-1 897 486,00 рублей, что составило 96,99% от плановых показателей, сумма неисполненных назначений 58 813,00 рублей;

-субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания утверждены в сумме 1 602 000,00 рублей, исполнение составило 100% от плановых показателей.

Субсидии на выполнение муниципального задания выделенные в 2018 году редакцией были использованы в полном объеме на оплату труда работников учреждения и уплату страховых взносов во внебюджетные фонды.

Структура расходов Учреждения за счет субсидии на выполнение муниципального задания за 2018 год представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено  плановых  назначений  руб. | Исполнено плановых назначений  руб. | %  Испол-  нения | Доля в объеме расходов  % |
| Фонд оплаты труда учреждений | 1 230 436,75 | 1 230 436,75 | 100 | 76,80 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию и иные выплаты | 371 563,25 | 371 563,25 | 100 | 23,20 |
| Итого: | 1 602 000,00 | 1 602 000,00 | 100 | 100,00 |

Расходы Учреждения от приносящей доход деятельности на 2018 г.: утверждено плановых назначений- 1 956 299,00 рублей, фактические расходы составляют 1 651 463,50 рублей, что составляет 84,42% от плановый показателей. Не исполнено 304 835,50 рублей.

Структура расходов за счет собственных средств учреждения за 2018 год представлена в таблице:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Утверждено  плановых  назначений  руб. | Исполнено плановых назначений  руб. | %  Испол-  нения | Доля в объеме расходов  % |
| Фонд оплаты труда учреждений | 434 332,00 | 396 082,05 | 91,19 | 23,98 |
| Иные выплаты персоналу учреждений, за исключением фонда оплаты труда | 9 445,00 | 9 445,00 | 100,00 | 0,57 |
| Взносы по обязательному социальному страхованию и иные выплаты | 131 168,28 | 119 494,31 | 91,10 | 7,24 |
| Прочая закупка товаров, работ и услуг | 1 360 916,00 | 1 106 004 ,42 | 81,27 | 66,97 |
| Уплата прочих налогов, сборов | 20 437,72 | 20 437,72 | 100,00 | 1,24 |
| Итого: | 1 956 299,00 | 1 651 463,50 | 84,42 | 100,00 |

**Соблюдение порядка ведения кассовых операций.**

Приказом Минфина России от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» установлено, что при оформлении и учете кассовых операций учреждения руководствуются указанием Центрального Банка РФ от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

При проверке кассовых операций использовались приходные и расходные кассовые ордера, платежные ведомости, кассовые книги, отчеты кассира, журнал операций №1 по счету «Касса».

Проверка кассовых операций была проведена сплошным методом за весь проверяемый период.

Выявлены нарушения Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н, а также указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Согласно приказа б/н от 06.06.2017г. на основании произведенного расчета установлен лимит остатка наличных денег в кассе учреждения с 06.06.2017г. в размере 4660,00 рублей. Приказ на установление остатка наличных денег в кассе с 01.01.2017г. по 06.06.2017г. не предоставлен. Выявлено превышение лимита кассы 18.05.2018г. на сумму 23,89 рублей и 13.06.2018г. на сумму 196,89 рублей

Принятие денежных средств от населения за оказанные услуги проводится с использованием контрольно-кассовой техники согласно Федерального закона от 22.05.2003г. № 54-ФЗ « О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации». Принятие и сдача их из кассы на расчетный счет учреждения согласно должностной инструкции возложено на менеджера учреждения. В проверяемом периоде обязанности менеджера были возложены на Гальцеву Т.Б. и Корницкую Е.Ю.(договор о полной материальной ответственности с Корницкой Е.Ю. предоставлен не был- нарушение ст.244 ТК РФ).

Приходный кассовый ордер (далее ПКО) подписывается:

-главным бухгалтером или бухгалтером, а при их отсутствии руководителем;

-кассиром.

Расходный кассовый ордер (далее РКО) подписывается:

- руководителем;

- главным бухгалтером или бухгалтером, а при их отсутствии руководителем;

- кассиром.

В ходе проверки выявлены следующие нарушения в оформлении кассовых документов:

отсутствуют подписи руководителя учреждения:

-РКО № 6 от 31.01.2017г. на сумму 4500,00 рублей;

-РКО № 38 от 25.04.2017г. на сумму 2800,00 рублей;

-РКО № 44 от 16.05.2017г. на сумму 5200,00 рублей;

-РКО № 50 от 31.05.2017г. на сумму 490,50 рублей;

отсутствуют подписи руководителя, главного бухгалтера и кассира:

-РКО № 35 от 18.04.2017г. на сумму 2000,00 рублей, отсутствует отметка о получении денежных средств;

-РКО № 49 от 29.05.2017 г. на сумму 2600,00 рублей;

отсутствуют подписи главного бухгалтера и кассира:

-ПКО № 42 от 22.02.2017г. на сумму 1600,00 рублей;

-ПКО № 59 от 13.03.2017г. на сумму 810,00 рублей;

-ПКО № 94 от 26.04.2017г. на сумму 880,00 рублей;

-ПКО № 95 от 27.04.2017г. на сумму 1270,00 рублей;

-ПКО № 99 от 11.05.2017 г. на сумму 958,00 рублей;

-ПКО № 114 от 08.06.2017 г. на сумму 373,00 рублей;

-ПКО № 132 от 12.07.2017 г. на сумму 1715,00 рублей;

-ПКО № 133 от 13.07.2017 г. на сумму 512,00 рублей;

-ПКО № 135 от 17.07.2017 г. на сумму 267,00 рублей;

-ПКО № 172 от 08.09.2017 г. на сумму 430,00 рублей;

-ПКО № 175 от 13.09.2017 г. на сумму 2770,00 рублей;

-ПКО № 176 от 14.09.2017 г. на сумму 1135,00 рублей;

-ПКО № 179 от 19.09.2017 г. на сумму 4820,00 рублей;

-ПКО № 242 от 28.12.2017 г. на сумму 370,00 рублей;

-ПКО № 4 от 15.01.2018 г. на сумму1258,00 рублей;

-РКО № 18 от 11.04.2018г. на сумму 11000,00 рублей;

-ПКО № 68 от 04.05.2018 г. на сумму 1172,00 рублей;

-ПКО № 80 от 24.05.2018 г. на сумму 602,00 рублей;

-ПКО № 89 от 07.06.2018 г. на сумму 1552,00 рублей;

-ПКО № 90 от 08.06.2018 г. на сумму 100,00 рублей;

-ПКО № 99 от 22.06.2018 г. на сумму 1900,00 рублей;

-ПКО № 139 от 28.08.2018 г. на сумму 6724,00 рублей;

-ПКО № 165 от 05.10.2018 г. на сумму 610,00 рублей;

-ПКО № 177 от 23.10.2018 г. на сумму 150,00 рублей;

-ПКО № 179 от 25.10.2018 г. на сумму 3887,00 рублей;

-ПКО № 180 от 26.10.2018 г. на сумму 33,00 рублей;

-ПКО № 181 от 29.10.2018 г. на сумму 998,00 рублей;

-ПКО № 194 от 20.11.2018 г. на сумму 1307,00 рублей;

-ПКО № 218 от 27.12.2018 г. на сумму 642,00 рублей;

отсутствует подпись главного бухгалтера:

-РКО № 18 от 11.04.2018 г. на сумму 11000,00 рублей;

отсутствует подпись кассира

-РКО № 9 от 06.02.2017г. на сумму 2461,50 рублей;

-РКО № 56 от 14.06.2017г. на сумму 165,00 рублей.

Кассовая книга ведется в электронном виде, на бумажных носителях прошнурована, опечатана, количество листов заверено подписями руководителя  и главного бухгалтера. Приходные и расходные кассовые ордера зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных ордеров в хронологическом порядке без нарушения нумерации.

Согласно приложения 6 Учетной политики Учреждения инвентаризация денежных средств, денежных документов должна проводится ежеквартально, за весь проверяемый период инвентаризации денежных средств, денежных документов не проводились.

**Расчеты с подотчетными лицами.**

Учет расчетов с подотчетными лицами по выдаваемым им авансам ведется в журнале операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами» в разрезе подотчетных лиц. Выдача авансов подотчётным лицам производится на основании письменных заявлений получателей с указанием назначения аванса при наличии распоряжения главного редактора.

Выборочной проверкой расчетов с подотчетными лицами установлено: в нарушение п. 214 инструкции от 01.12.2010г. №157н по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: увеличение дебиторской задолженности подотчетных лиц на суммы полученных денежных средств допускается при отсутствии за подотчетным лицом задолженности по денежным средствам, по которым наступил срок предоставления Авансового отчета. Материально-ответственному лицу 29.10.2017 г. Корницкой Е.Ю. выдано в подотчет на почтовые расходы 837,80 рублей. На момент выдачи денежных средств за Корницкой Е.Ю. имелась задолженность по ранее выданному авансу в сумме 200,00 рублей.

При проверке авансовых отчетов в ряде случаев отсутствовали отметки об утверждении отчета главным редактором Чикризовой Ж.Д.:

-авансовый отчет № 000000001 от 16.01.2017г. на сумму349,50 рублей;

-авансовый отчет № 000000002 от 19.01.2017г. на сумму204,50 рублей;

-авансовый отчет № 000000003 от 25.01.2017г. на сумму454,00 рублей;

-авансовый отчет № 000000004 от 30.01.2017г. на сумму105,00 рублей;

Авансовые отчеты № 000000064 от 04.12.2017г. на сумму 1250,00 рублей и № 000000005 от 01.02.2018г. на сумму 3021,70 рублей не подписаны материально-ответственным лицом Корницкой Е.Ю.

Авансовые отчеты № 000000005 от 06.02.2017г. на сумму 2461,50(материально-ответственное лицо Чикризова Ж.Д. и № 000000010 от 07.02.2017г. на сумму 300,00 рублей (материально - ответственное лицо Малахова И.К.) подписаны Сергеевой Ж.В.

**Учет основных средств, материальных запасов.**

Для учета материальных запасов в течение проверяемого периода применялся счет 010500000 «Материальные запасы». Материальные запасы принимались к бухгалтерскому учету по фактической стоимости, с учетом сумм НДС, предъявленных поставщиками. Учет операций по расходу материальных запасов, их выбытию из эксплуатации, перемещению ведется в Журнале операций №7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов». Для учета объектов основных средств согласно Инструкции по бюджетному учету использовался счет 010100000 «Основные средства» с осуществлением группировки основных средств согласно классификации установленной Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ) на счетах Плана счетов бюджетного учета.

Учет операций по выбытию и перемещению объектов основных средств, в проверяемом периоде осуществлялся в Журнале операций №7 «По выбытию и перемещению нефинансовых активов», к бухгалтерскому учету основные средства принимались по их первоначальной стоимости.

Материальные запасы списываются согласно инструкции от 01.12.2010г. №157н, Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52н, на основании актов на списание материальных запасов ф.0504230, которая применяется и служит основанием для отражения в бухгалтерском учете учреждения выбытия со счетов бухгалтерского учета материальных запасов. Согласно п. 114 Инструкции, утвержденной Приказом от 01.12.2010г. № 157н операции по поступлению, внутреннему перемещению, выбытию (в том числе по основанию списания) материальных запасов оформляются бухгалтерскими записями на основании надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов, в порядке, предусмотренном Инструкциями по применению Планов счетов. К журналу операций № 7 « по выбытию и перемещению нефинансовых активов» с февраля по апрель 2017 г. документы подтверждающие поступление, списание материальных запасов отсутствовали, отсутствовали ведомости начисленной амортизации.

Согласно приказа от 28.12.2017г. № 9П в Учреждении была проведена инвентаризация основных средств и материальных запасов по состоянию на 28.12.2017г. В результате проверки был выявлен факт не соответствия данных бухгалтерского учета с фактическим наличием результатов инвентаризации. По данным бухгалтерского учета по счету 101 00 «Основные средства» числится основных средств на сумму 238922,00 рублей, согласно инвентаризационной (сличительной) ведомости № 00000004 от 28.12.2017г. (материально-ответственное лицо Янчук Е.Н.) фактическое наличие на сумму 220932,00 рублей. Данные инвентаризационных (сличительных) ведомостей по материальным запасам не соответствуют данным бухгалтерского учета (по данным бухгалтерского учета по состоянию на 28.12.2017 г. числится материальных запасов 31422,00 рубля, по инвентаризационной (сличительной) ведомости № 000000003 от 28.12.2017г.-материально-ответственное лицо Алеев В.В.(в штате не состоит)-560,00 рублей. По инвентаризационной (сличительной) ведомости № 00000002 от 28.12.2017г. –материально-ответственное лицо Янчук Е.Н. фактическое наличие основных средств составляет 32293,33 рублей. Согласно п.4 ст.11Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета подлежат регистрации в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация. Расхождения по результатам инвентаризации не были приняты к учету. Инвентаризационная (сличительная) ведомость № 000000003 от 28.12.2017г не оформлена (отсутствуют данные о членах комиссии, ведомость не подписана членами комиссии).

Приказ на проведение инвентаризации в 2018 году отсутствует. Инвентаризация проведена на 28.12.2018г. По данным бухгалтерского учета по счету 101 00 «Основные средства» на момент проведения инвентаризации числится основных средств на сумму 317208,00 рублей. Согласно инвентаризационной (сличительной) ведомости № 00000003 от 28.12.2018г. (материально-ответственное лицо Янчук Е.Н.) фактическое наличие на сумму 299218,00 рублей. К материалам инвентаризации по состоянию на 28.12.2018г. представлена инвентаризационная (сличительная) ведомость на 02.04.2019г.

Нарушен пункт 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. № 34н « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»: проведение инвентаризации обязательно при смене материально ответственных лиц (при увольнении Чикризовой Ж.Д. инвентаризация материальных ценностей, находящихся на ответственном хранении главного редактора не проводилась).

**Проверка расчетов по оплате труда.**

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 года №157н учет расчетов с персоналом ведется в журнале операций № 6 «Расчеты по оплате труда». Заработная плата работников МАУ редакции газеты « Анучинские зори» осуществляется путем перечисления денежных средств на расчетные счета работников.

В ходе проводимого контрольного мероприятия были выявлены следующие нарушения:

В соответствии со ст. 91 ТК РФ работодатель обязан вести учет времени, фактически отработанного каждым работником. За период с января по май 2017 года табели учета рабочего времени при начислении заработной платы отсутствуют. К журналу операций № 6 « Расчеты по оплате труда» в январе-марте 2017г. приложены расчетные листки по заработной плате сотрудников, в январе 2017г. расчетные-платежные ведомости отсутствуют. В феврале-марте 2017г. представлены расчетно-платежные ведомости не унифицированной формы (отсутствуют фамилии сотрудников, графы удержано и сумма к выплате), что является нарушением приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

Согласно приказа № 7-к от 22.03.2018г. на временно отсутствующего работника (отпуск) Янчук Е.Н. обязанности главного редактора возложены на главного бухгалтера Сабодах О.В. (выполнение на условиях совмещения должностей в течение установленной продолжительности рабочего дня наряду с трудовыми функциями, определенными должностной инструкцией и трудовым договором, дополнительной работы по должности главный редактор с установлением доплаты в размере 100% оклада по занимаемой должности, установлен срок выполнения дополнительной работы с 26.03.2018 г. по 12.04.2018г. Заработная плата за временно отсутствующего работника начислена и выплачена в размере 100% заработной платы главного редактора. Излишне начислено заработная плата за пять рабочих дней марта и девять дней апреля 2018г. в сумме 10066,51 рублей.

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Фактически начислено | | | | Должно быть начислено | | |
|  | Основная заработная плата | Доплата за  5 р.д. марта | | Доплата за  9 р.д. апреля | Основная заработная плата | Доплата за  5 р.д. марта | Доплата за  9 р.д. апреля |
| Оклад | 8768,00 | 2192,00 | | 3757,70 | 8768,00 | 2192,00 | 3757,70 |
| Надбавка за выслугу лет-Янчук Е.Н.-15%,Сабодах О.В.-30% | 1315,00 | 328,80 | | 563,64 | 2630,40 | 657,60 | 1127,31 |
| Должностной оклад | 10083,00 | 2520,80 | | 4321,34 | 11398,40 | 2849,60 | 4885,01 |
| Надбавка за работу в сельской местности- 25% | 2250,75 | 630,18 | | 1080,31 | - | - |  |
| Интенсивность и высокие результаты-50% | 5041,50 | 1260,37 | | 2160,65 | - | - |  |
| За качество выполняемых работ -30% | 3024,90 | 756,23 | | 1296,38 | - | - |  |
| ДВК | 6201,05 | 1550,24 | | 2657,57 | 3419,52 | 854,88 | 1465,50 |
| ДВН | 6201,50 | 1550,24 | | 2657,57 | 3419,52 | 854,88 | 1465,50 |
| Итого начислено | 33072,24 | 8268,06 | | 14173,82 | 18237,44 | 4559,36 | 7816,01 |
| Всего начислено |  | | 22441,88 | |  | 12375,37 | |

Согласно приказа № 16-к от 26.07.2018г. на временно отсутствующего работника (отпуск) Янчук Е.Н. обязанности главного редактора возложены на главного бухгалтера Сабодах О.В. в размере 100% оклада по занимаемой должности, на период выполнения дополнительной работы с 27.07.2018 г. по 13.08.2018г. Заработная плата за временно отсутствующего работника начислена и выплачена в размере 100% заработной платы главного редактора. Излишне начислено заработная плата за три рабочих дней июля и девять дней августа 2018г. в сумме 7828,03 рублей.

(руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Фактически начислено | | | | Должно быть начислено | | |
|  | Основная заработная плата | Доплата за  3р.д. июля | | Доплата за  9 р.д. августа | Основная заработная плата | Доплата за  3р.д. июля | Доплата за  9 р.д. августа |
| Оклад | 8768,00 | 1195,64 | | 3430,88 | 8768,00 | 1195,64 | 3430,88 |
| Надбавка за выслугу лет-Янчук Е.Н.-15%,Сабодах О.В.-30% | 1315,00 | 179,31 | | 514,63 | 2630,40 | 358,69 | 1029,26 |
| Должностной оклад | 10083,00 | 1374,95 | | 3945,51 | 11398,40 | 1554,33 | 4460,14 |
| Надбавка за работу в сельской местности- 25% | 2250,75 | 343,74 | | 986,38 | - | - |  |
| Интенсивность и высокие результаты-50% | 5041,50 | 687,48 | | 1972,77 | - | - |  |
| За качество выполняемых работ -30% | 3024,90 | 412,49 | | 1183,66 | - | - |  |
| ДВК | 6201,05 | 845,60 | | 2426,50 | 3419,52 | 466,30 | 1338,04 |
| ДВН | 6201,50 | 845,60 | | 2426,50 | 3419,52 | 466,30 | 1338,04 |
| Итого начислено | 33072,24 | 4509,86 | | 12941,32 | 18237,44 | 2486,93 | 7136,22 |
| Всего начислено |  | | 17451,18 | |  | 9623,15 | |

На время отпусков главного бухгалтера Сабодах О.В. на периоды с 18.06.2018 г. по 01.07.2018 г. (приказ № 11-к от 18.06.2018г.), с 14.08.2018г. по 27.08.2018г. (приказ № 18-к от 26.07.2018г.), с 18.09.2018г. по 25.09.2018г. (приказ № 20-к от 04.09.2018г.) исполнение обязанностей были возложены на главного редактора Янчук Е.Н. Нарушено требование ст.7 Федерального закона от 06.12.2011г.№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Согласно этой статьи руководитель экономического субъекта обязан возложить ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера или иное должностное лицо этого субъекта либо заключить договор об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено настоящей частью. Руководитель экономического субъекта, который в соответствии с настоящим Федеральным [законом](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312183/d7372b9bbb772927073ce566a64848b23aa14879/#dst15) вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, а также руководитель субъекта [среднего предпринимательства](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_314832/08b3ecbcdc9a360ad1dc314150a6328886703356/#dst100019), за исключением экономических субъектов, указанных в [части 5 статьи 6](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_312183/d7372b9bbb772927073ce566a64848b23aa14879/#dst17) настоящего Федерального закона, может принять ведение бухгалтерского учета на себя. МАУ редакция газеты « Анучинские зори» не применяет упрощенный способ ведения бухгалтерского учета и главный редактор не может принять на себя ведение бухгалтерского учета. Возложение дополнительных обязанностей на главного редактора является неправомочным еще и потому, что работодателем главного редактора является глава администрации Анучинского муниципального района Понуровский С.А. и только он может дать разрешение на совмещение должностей, разрешение главному редактору не предоставлялось. Главный редактор Янчук Е.Н. не имеет экономического образования, что не отвечает квалификационным требованиям, которые предъявляются к должности главного бухгалтера. Практический опыт ведения бухгалтерского учета отсутствует. Главному редактору Янчук Е.Н. было начислена за соответствующий период заработная плата за исполнение дополнительных обязанностей в сумме 18914,69 рублей, в том числе: с 18.06.2018г. по 01.07.2018г.-7659,12 рублей, с 14.08.2018г. по 27.08.2018г.-6660,10 рублей, с 18.09.2018г. по 25.09.2018г.-4595,47 рублей.

Выявлено два случая излишне перечисленной заработной платы главному редактору Янчук Е.Н. в мае 2018года в сумме 2582,00 рублей и июле 2018 года в сумме 5497,72 рубля.

руб.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| начислено | удержано | к выплате | выплачено | разница |
| май  46344,73 | 5843,00 | 40501,73 | 43083,73 | 2582,00 |
| июль  64207,83 | 8165,00 | 56042,83 | 61540,55 | 5497,72 |

В июне и августе 2018г. заработная плата излишне выплаченная Янчук Е.Н. в мае и июле 2018г. была не до выплачена.

Согласно приказа администрации МАУ редакции газеты « Анучинские зори» № 32-к от 26.12.2018г. по итогам работы за 2018 г., в том числе привлечение дополнительных средств на распространение социально-значимой продукции, а так же за размещение информационных материалов о реализации государственных программ Приморского края в 2018 году, на основании Главы Анучинского муниципального района № 335-р от 24.12.2018 г. произведена выплата премии главному редактору Янчук Е.Н. в размере двух должностных окладов -20168,00 рублей. Выплата премии главному бухгалтеру Сабодах О.В. в размере 13000,00 рублей согласно приказа о премировании № 31-к от 26.12.2018г. выплачена со ссылкой на Положение о премировании и выплате материальной помощи работникам муниципального учреждения редакции газеты « Анучинские зори» по итогам работы за год. Премия руководителю и главному бухгалтеру МАУ редакции газеты « Анучинские зори» должна выплачиваться на основании п.2.3.2 Постановления администрации Анучинского муниципального района № 42 от 18.03.2016г. « О порядке и размерах оплаты труда руководителей, их заместителей и главных бухгалтеров муниципальных бюджетных, казенных и автономных учреждений Анучинского муниципального района», в котором говорится, что руководителю учреждения по итогам работы за год (далее - отчетный период) предоставляется премия при достижении результата оценки выполнения целевых показателей эффективности работы руководителя учреждения не менее 85 баллов за отчетный период по оценке комиссии, которая утверждена Постановлением администрации Анучинского муниципального района от 24.12.2012г. № 502а. Протокол заседания комиссии отсутствует, следовательно, выплата премий главному редактору и главному бухгалтеру была неправомерной .

Выплата премий корректору Гальцевой Т.Б. в размере 8000,00 , верстальщику Барышеву К.А.-8000,00 рублей, менеджеру Корницкой Е.Ю. в размере 8000,00 рублей произведена по приказу № 31-к от 26.12.2018г. на основании Положения о премировании и выплате материальной помощи работникам муниципального учреждения редакции газеты « Анучинские зори» по итогам работы за год.

Согласно п.2 Положения о премировании и выплате материальной помощи работникам муниципального автономного учреждения редакция газеты « Анучинские зори», утвержденное приказом от 15.10.2018г. № 10-П премиальные выплаты производятся по итогам работы (месяц, квартал, полугодие, год) за качество выполняемых работ, за высокие результаты работы, за привлечение дополнительных средств учреждения, а также за выполнение и перевыполнение плана финансово-хозяйственной деятельности. За 2018 год план финансово-хозяйственной деятельности был выполнен на 96,99%, следовательно, выплата премий по итогам работы 2018год неправомерна.

**Проверка расчетов с контрагентами.**

В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету, утвержденной Приказом Министерства Финансов РФ от 01.12.2010 года №157н учет расчетов с поставщиками и подрядчиками ведется в журнале операций № 4 « Расчеты с поставщиками и подрядчиками».

Выборочная проверка расчетов с контрагентами выявлено ряд нарушений:

-платежным поручением № 269 от 05.12.2018г. оплачено на основании счета № 1281 от 03.12.2018г. ООО « РИК Бизнес -Арс » за услуги по размещению объявлений в газете « Бизнес-Арс»на сумму 1455,00 рублей ;

-платежными поручениями №№ 268 от 05.12.2018г. на сумму 2460,00 рублей и 271от 11.12.2018г. на сумму 180,00 рублей произведена оплата за подписку на 2019год журнала « Журналистика и медиарынок» Общероссийской общественной организации «Союз журналистов». Договоры на оказание услуги по размещению объявлений в газете и оплате за подписные издания отсутствуют.

С ПАО « Ростелеком» на услуги связи используется договор № 14142362 от 31.01.2014 года.

Оплата услуги по обслуживанию программы 1С производится на основании договора № М53-1С от 01.08.2015г.

Оплата услуг ЗАО « Полицентр» по печати газеты « Анучинские зори» в 2018 году осуществлялась на основании договора № ПУ-01/2018г. от 09.01.2018г. Срок действия договора с 01.01.2018г. по 28.02.2018г., стоимость услуг согласно этого договора 71270,00 рублей. Новый договор с ЗАО « Полицентр» не заключался. Сумма оплаты услуг по печати газеты с марта по декабрь 2018г. составила 343442,00 рублей. На основании договора № ПУ-01/2018г. от 09.01.2018г. также оплачивалась поставка материальных запасов (бумага) на сумму 5398,40 рублей.

За период с января 2017г. по декабрь 2018г. МАУ редакция газеты « Анучинские зори» заключались договоры подряда на выполнение различных услуг.

Согласно ст.702 Гражданского Кодекса Российской Федерации по договору подряда одна сторона ***(подрядчик)*** обязуется выполнить по заданию другой стороны ***(заказчика)*** определенную работу и сдать ее результат заказчику, а заказчик обязуется принять результат работы и оплатить его. К отдельным видам договора подряда (бытовой подряд, строительный подряд, подряд на выполнение проектных и изыскательских работ, подрядные работы для государственных нужд) положения, предусмотренные настоящим параграфом, применяются, если иное не установлено правилами настоящего Кодекса об этих видах договоров. Во всех заключенных Учреждением договорах подряда предметом договора являлось оказание услуг, а не выполнение работ. Сторонами договора подряда являются « Заказчик» и «Подрядчик». В договорах подряда, заключенных МАУ редакция газеты « Анучинские зори» сторонами договоров являются « Заказчик» и « Исполнитель».

Согласно п. 3.13 должностной инструкции главного бухгалтера его обязанностью является обеспечение представления бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав бухгалтерской (финансовой) отчетности, но на выполнение услуг, связанных с кассовыми операциями и финансовой отчетностью в проверяемый период с главным бухгалтером Сабодах О.В. были заключены Договоры подряда № 1 от 19.04.2017г. сроком действия с 19.04.2017г. по 31.12.2017г. и № 4 от 09.01.2018г. на период с 09.01.2018г. по 31.12.2018г. Стоимость предоставляемых услуг по настоящим договорам подряда составляла 11244,00 рублей в месяц, из стоимости услуг удерживался НДФЛ в размере 13%. В случае неполного оказания услуг, стоимость определялась пропорционально оказанным услугам. Всего за период с апреля 2017г. по декабрь 2018г. по договорам подряда Сабодах О.В. было выплачено 199553,60 рублей без учета НДФЛ.

С Барышевым Кириллом Андреевичем на оказание услуг по обслуживанию компьютеров редакции был заключен договор подряда № 1 от 09.01.2018г.

Оказание услуг согласно п.1.2.настоящего договора осуществлялись в период с 09.01.2018г. по 31.12.2018г.

Согласно раздела 3 этого договора стоимость предоставляемых услуг составляет: «**1800 (одна тысяча восемьсот) рублей**, из которых в соответствии с законодательством РФ « Заказчиком» удерживается и уплачивается в бюджет РФ НДФЛ (13%)».По этому пункту не предусматривается ежемесячная оплата, так как стоимость всех предоставленных услуг составляет 1800,00 рублей.

Пункт 3.2 гласит о том, что « Не позднее 3(трех) рабочих дней после даты окончания периода, указанного в п.1.2стороны подписывают Акт об оказанных услугах по настоящему Договору.

Датой окончания периода по данному договору подряда является 31.12.2018г.

Барышеву К.А. выплачено без учета НДФЛ по договору подряда № 1 от 09.01.2018г. -17226,00 рублей.

Во всех актах оказанных услуг за проверяемый период не указывался конкретный объем предоставленных услуг.

В ряде договоров прописан пункт, по которому «исполнитель» обязуется соблюдать правила внутреннего трудового распорядка « заказчика», что является одним из признаков трудового договора (договор № 3 от 30.04.2017г., договор подряда № 1 от 19.04.2017г., договор подряда № 4 от 18.05.2017г.).

Выплата по договорам подряда в период с января по июнь 2017г. производилось без подписанных сторонами актов выполненных работ и услуг. В июне 2017г. имеется акт на услуги, только предоставленные Гальцевой Т.Б. на сумму 3428,57 рублей. Выплата без подтверждающих выполнение за этот период услуг составила 130533,60 рублей без учета НДФЛ.

**Выводы по результатам контрольного мероприятия:**

1.Выявлены нарушения Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н, а также указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в части превышение лимита кассы, а также части отсутствия надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов (в отдельных случаях первичные (сводные) учетные документы не утверждены руководителем учреждения, отсутствуют подписи ответственных лиц;

2. Нарушена ст.244 ТК РФ – отсутствует договор о полной материальной ответственности;

3. Нарушен п. 214 инструкции от 01.12.2010г. №157н по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: выявлен факт выдачи в подотчет сумм, когда имелась задолженность по ранее выданному авансу.

4. Выявлены нарушения инструкции от 01.12.2010 г. №157н, Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52н, Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011г в части отсутствия надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов (документы подтверждающие поступление, списание материальных запасов отсутствовали, отсутствовали ведомости начисленной амортизации);

5. Нарушен п.4 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» - выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета не отражались в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация;

6. Нарушен пункт 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. № 34н « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»- не проводилась инвентаризация при смене материально ответственных лиц;

7. Нарушена ст.91 ТК РФ-выявлены случаи отсутствия табелей учета рабочего времени;

8. Имелись случаи излишне начисленной и выплаченной заработной платы;

9. Нарушено требование ст.7 Федерального закона от 06.12.2011г.№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»- на временно отсутствующего главного бухгалтера обязанности возлагала на себя главный редактор, не имея на то полномочий, не отвечая квалификационными требованиям и не имея практического опыта ведения бухгалтерского учета;

10.Выявлены факты неправомерных премиальных выплат;

11. Выявлены факты оплаты за выполнение услуг и поставку товаров без заключения договоров;

12. Имелся случай дополнительной оплаты по договорам подряда на предоставление услуг, входящих в перечень должностных обязанностей основного работника, а также производились выплаты, не отвечающие условиям договора.

На основании вышеизложенного предлагаю:

1.Разработать план мероприятий, направленных на устранение нарушений;

2.Устранить выявленные нарушения;

3.Принять меры по взысканию незаконно выплаченной заработной платы:

Янчук Е.Н. в сумме –18914,69 руб. и Сабодах О.В. в сумме –17894,54руб.;

Решить вопрос о взысканию необоснованной премии руководителю и сотрудникам, выплаченной по итогам года за привлечение дополнительных средств;

Удержать незаконно выплаченную сумму 199553,60 руб. по договорам подряда за исполнение основной работы с Сабодах О.В.

Решить вопрос о надлежащем оформлении документов на выплаты по договорам подряда.

4. Лиц виновных в допущенных нарушениях привлечь к дисциплинарной ответственности.

О результатах рассмотрения Предписания и принятых мерах прошу сообщить в отдел финансового контроля администрации Анучинского муниципального района в срок до 30 мая 2019 года.

Неисполнение данного предписания в указанный срок является основанием для привлечения к административной ответственности в соответствии с ч.20 ст.19.5 КоАП РФ.

Начальник отдела финансового контроля Л.И.Алёшина

И.о.главного редактора

МАУ редакция газеты

«Анучинские зори» Е.М.Ковалев

один экземпляр получен:

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

дата подпись

Начальник отдела финансового контроля

администрации Анучинского

муниципального района

Алёшина Л.И.

и. о. главного редактора МАУ редакции

газеты « Анучинские зори»

Ковалеву Е.М.

ПРЕДПИСАНИЕ № 4/04-2019

В соответствии с распоряжением от 05.04.2019г. № 107-р о проведении внеплановой проверки в Муниципальном автономном учреждении редакция газеты

(наименование и реквизиты приказа (распоряжения) о проведении проверки

« Анучинские зори»

(наименование проверяемой организации)

была проведена внеплановая проверка финансово-хозяйственной деятельности за период с января 2017 года по декабрь 2018 года\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(указать предмет проверки и (или) наименование проверяемой организации)

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

1.Выявлены нарушения Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации утвержденного приказом Министерства финансов РФ от 29.07.1998г. №34н, а также указаний Центрального банка РФ от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» в части превышение лимита кассы, а также части отсутствия надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов (в отдельных случаях первичные (сводные) учетные документы не утверждены руководителем учреждения, отсутствуют подписи ответственных лиц;

2. Нарушена ст.244 ТК РФ – отсутствует договор о полной материальной ответственности;

3. Нарушен п. 214 инструкции от 01.12.2010г. №157н по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению: выявлен факт выдачи в подотчет сумм, когда имелась задолженность по ранее выданному авансу;

4. Выявлены нарушения инструкции от 01.12.2010 г. №157н, Приказа Минфина РФ от 30 марта 2015 года № 52н, Федерального закона о бухгалтерском учете № 402-ФЗ от 06.12.2011г в части отсутствия надлежаще оформленных первичных (сводных) учетных документов (документы подтверждающие поступление, списание материальных запасов отсутствовали, отсутствовали ведомости начисленной амортизации);

5. Нарушен п.4 ст.11 Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» - выявленные при инвентаризации расхождения между фактическим наличием объектов и данными регистров бухгалтерского учета не отражались в бухгалтерском учете в том отчетном периоде, к которому относится дата, по состоянию на которую проводилась инвентаризация;

6. Нарушен пункт 27 Приказа Минфина России от 29.07.1998г. № 34н « Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации»- не проводилась инвентаризация при смене материально ответственных лиц;

7. Нарушена ст.91 ТК РФ-выявлены случаи отсутствия табелей учета рабочего времени;

8. Имелись случаи излишне начисленной и выплаченной заработной платы;

9. Нарушено требование ст.7 Федерального закона от 06.12.2011г.№ 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»- на временно отсутствующего главного бухгалтера обязанности возлагала на себя главный редактор, не имея на то полномочий, не отвечая квалификационными требованиям и не имея практического опыта ведения бухгалтерского учета;

10.Выявлены факты неправомерных премиальных выплат;

11. Выявлены факты оплаты за выполнение услуг и поставку товаров без заключения договоров;

12. Имелся случай дополнительной оплаты по договорам подряда на предоставление услуг, входящих в перечень должностных обязанностей основного работника, а также производились выплаты, не отвечающие условиям договора.

На основании вышеизложенного предлагаю:

1.Разработать план мероприятий, направленных на устранение нарушений.

2.Устранить выявленные нарушения.

3.Принять меры по взысканию незаконно выплаченной заработной платы:

Янчук Е.Н. в сумме –18914,69 руб. и Сабодах О.В. в сумме –17894,54руб.;

Решить вопрос о взысканию необоснованной премии руководителю и сотрудникам, выплаченной по итогам года за привлечение дополнительных средств;

Удержать незаконно выплаченную сумму 199553,60 руб. по договорам подряда за исполнение основной работы с Сабодах О.В.

Решить вопрос о надлежащем оформлении документов на выплаты по договорам подряда.

4. Лиц виновных в допущенных нарушениях привлечь к дисциплинарной ответственности.

О результатах рассмотрения Предписания и принятых мерах прошу сообщить в отдел финансового контроля администрации Анучинского муниципального района в срок до 30 мая 2019 года.

Неисполнение данного предписания в указанный срок является основанием для привлечения к административной ответственности в соответствии с ч.20 ст.19.5 КоАП РФ.

Начальник отдела

финансового контроля \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Л.И.Алёшина

Представление получил\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

фамилия подпись дата

расшифровка подписи