

**КОНТРОЛЬНО - СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«АХТУБИНСКИЙ РАЙОН»**

Волгоградская ул., д.141, г. Ахтубинск, Астраханская область, 416500 Тел./факс (8-85141) 4-04-24 /, (8-85141) 4-04-15
ОКПО 78317643, ОГРН 1063022000282, ИНН/КПП 3001040259/300101001

АКТ № 7

**по результатам проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной
деятельности за 2018 год и за истекший период 2019 года, в отношении МУП
«Типография» МО «Ахтубинский район»**

г. Ахтубинск

30 сентября 2019г.

В соответствии с обращением Главы муниципального образования «Ахтубинский район» от 12.08.2019г № 5353, распоряжением от 16.08.2019 г. №14-р, председателем Контрольно-счетной палаты муниципального образования «Ахтубинский район» Цапко С.В., главным инспектором Шевелевой В.С., ведущими инспекторами Аржановой И.Н., Украинской Ю.В., проведено контрольное мероприятие в отношении МУП «Типография» МО «Ахтубинский район» (далее также - Предприятие).

Цель проверки: проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Юридический адрес объекта проверки: 416500, Астраханская область, Ахтубинский район, г. Ахтубинск, ул. Фрунзе, д. 69.

Руководитель: директор Дурнев Андрей Геннадьевич назначен на должность распоряжением Администрации МО «Ахтубинский район» от 10.01.2019 № 7 л/с (с 10.01.19 по 23.09.19), в соответствии с распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 24.09.2019 №192л/с на должность директора назначена Астафьева Валерия Владимировна.

Главный бухгалтер: Лошак Наталья Геннадьевна, назначена приказом от 01.10.2018г №72, дополнительное соглашение №2 от 01.04.2019 к трудовому договору от 01.10.2018 №60.

Проверяемый период деятельности: 01.03.2018 г. – 31.08.2019г.

Срок проведения проверки: с 02.09.2019 г. по 30.09.2019 г.

Метод и способ проведения проверки: по вопросам программы проверки выборочным способом. Проверке подлежат локальные правовые акты, финансовые, бухгалтерские, отчетные и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности объекта контроля.

Вопросы проверки:

1. Проверка учредительных и других нормативно-правовых и правоустанавливающих документов.
2. Проверка и анализ отчетных данных финансово-хозяйственной деятельности (исполнение Плана (программы) ФХД).
3. Проверка кассовых операций.
4. Проверка движения денежных средств на счетах, открытых в кредитных организациях.
5. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, полученных из бюджета МО «Ахтубинский район».
6. Проверка законности осуществляемой финансово - хозяйственной деятельности, а также полноты и правильности отражения этой деятельности в бухгалтерском учете и отчетности (проверке подлежат все финансовые, бухгалтерские, кадровые и иные документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности, бухгалтерская (финансовая) отчетность объекта контроля).

Сведения об объекте проверки

Полное наименование: Муниципальное унитарное предприятие «Типография» муниципального образования «Ахтубинский район»,

сокращенное наименование - МУП «Типография» МО «Ахтубинский район».

Устав МУП «Типография» МО «Ахтубинский район», в новой редакции утвержден постановлением главы администрации МО «Ахтубинский район» от 28.12.2016 №568.

МУП «Типография» МО «Ахтубинский район», является коммерческой организацией, действующей на основе хозяйственного расчета и самофинансирования, не наделенной правом собственности на имущество, закрепленное за ней собственником.

Учредителем Предприятия является администрация муниципального образования «Ахтубинский район».

Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, банковский счет, круглую печать, содержащую его полное фирменное наименование и место нахождения.

Предприятие вправе иметь штампы и бланки со своим фирменным наименованием, собственную эмблему, а также зарегистрированный в установленном порядке товарный знак и другие средства индивидуализации.

Муниципальное унитарное предприятие «Типография» выступает учредителем и издателем газеты «Ахтубинская правда», учредителем СМИ Телеканала «Ахтубинск-ТВ» и радиоканала «Ретро –FM Ахтубинск».

Предприятие осуществляет деятельность, в целях удовлетворения общественных потребностей в результате его деятельности и получения прибыли.

Предметом деятельности Предприятия является производство и выпуск газеты «Ахтубинская правда» (далее - Газета) в соответствии с примерной тематикой, заявленной учредителями Газеты при ее регистрации как средства массовой информации, изготовление и реализация полиграфической продукции.

Предприятие осуществляет основной вид экономической деятельности, определенный Общероссийским классификатором видов экономической деятельности (ОКВЭД ОК 029-2014 КДЕС Ред. 2): 58.14 Издание журналов и периодических изданий и 19 дополнительных видов деятельности.

Имущество предприятия принадлежит на праве собственности МО «Ахтубинский район».

Права собственника, в отношении закреплённого за Предприятием имущества осуществляет Учредитель Предприятия.

Имущество Предприятия находится на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе.

Право на имущество, закрепляемое за Предприятием на праве хозяйственного ведения, возникает с момента передачи имущества Предприятию.

МУП «Типография» МО «Ахтубинский район», состоит на учете в налоговом органе в Межрайонной инспекция Федеральной налоговой службы №4 по Астраханской области. ИНН 3012000811.

Право Предприятия осуществлять деятельность, на которую в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, требуется специальное разрешение - лицензия, возникает у Предприятия с момента ее получения.

Предприятие обладает Лицензиями Федеральной службы по надзору в сфере связи, информационных технологий и массовых коммуникаций: №162377 от 12.02.2018 на Услуги связи для целей эфирного вещания, на территории г.Ахтубинска и поселка Верхний Баскунчак, и №ТВ 29079 от 21.12.2017 Лицензирование деятельности в области телевизионного вещания и радиовещания. В настоящее время в соответствии с осуществляемым видом деятельности радиовещание не осуществляется.

В проверяемом периоде руководителями Предприятия являлись:

Кантемиров А.Н. с 01.03.2018г по 09.01.2019г.;
Дурнев А.Г. с 10.01.2019г по 23.09.2019г.;
Астафьева В.В. с 24.09.2019г. по настоящее время.

В кредитной организации Астраханское отделение №8625 ПАО Сбербанк г.Астрахань открыт расчетный счет 40702810605000061172.

С 01.01.2018 года, предприятие перешло на упрощенную систему налогообложения (УСН), в соответствии с рекомендациями контрольно-счетной палаты.

Учетная политика предприятия для целей бухгалтерского и налогового учета утверждена приказами №11 и №12 от 20.12.2018г.

Обработка данных учётной информации производится автоматизированным способом в программном продукте 1С Предприятие 8.3., 1С Зарплата и кадры.

По результатам выборочной проверки, установлено следующее:

1. Проверка выполнения основных показателей финансово-хозяйственной деятельности предприятия

1.1. В силу требований установленных статьей 20 Федерального Закона от 14.11.2002 №161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях", собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия:

-определяет порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программы) финансово-хозяйственной деятельности (п.3);

-утверждает бухгалтерскую отчетность и отчеты унитарного предприятия (п.9);

-утверждает показатели экономической эффективности деятельности унитарного предприятия и контролирует их выполнение (п.12).

В проверяемом периоде, применяется Порядок составления, утверждения и установления показателей планов (программ) финансово-хозяйственной деятельности муниципальных предприятий МО «Ахтубинский район» утвержденный постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 16.09.2017 №620 (далее – Порядок от 16.09.2017 №620) и от 28.02.2018 №132 (далее – Порядок от 28.02.2018 №132).

В силу п. 6,7 Порядка от 28.02.2018 №132, «Финансовое управление администрации МО «Ахтубинский район», управление экономического развития администрации МО «Ахтубинский район», в течение 30 рабочих дней рассматривают поступившие от предприятий проекты планов, готовят заключения с резолюцией «Согласовано», которые направляют главе МО «Ахтубинский район».

Глава МО «Ахтубинский район» рассматривает проект плана, заключение финансового управления администрации МО «Ахтубинский район», заключение управления экономического развития администрации МО «Ахтубинский район» и принимает решение об утверждении плана.

Управление экономического развития администрации МО «Ахтубинский район» в срок не позднее 20 декабря готовит проект распоряжения администрации МО «Ахтубинский район» об утверждении плана».

В соответствии с распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 08.06.2017 №330-р, срок предоставления проекта плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности МУП Типография на 2018 год в управление экономического развития администрации, установлен на 15.08.2017г., фактически проект плана на 2018 год предоставлен предприятием в 2018 году (исх. №141 от 01.11.2018г), **с нарушением сроков.**

В соответствии с распоряжением администрации МО «Ахтубинский район» от 10.08.2018 № 569-р, срок предоставления проекта плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности МУП Типография на 2019 год в управление экономического развития администрации, установлен на 01.10.2018г., фактически проект плана на 2019 год предоставлен предприятием 01.11.2018г исх. № 142, **с нарушением сроков.**

Показатели Плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности МУП «Типография» МО «Ахтубинский район» на 2018 год, утверждены распоряжением Администрации МО «Ахтубинский район» от 19.12.2018 №862-р, **с нарушением сроков, установленных Порядком от 28.02.2018 №132, по причине несвоевременного (исх. № 141 от 01.11.2018г) предоставления проекта плана Предприятием.**

Показатели Плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности МУП «Типография» МО «Ахтубинский район» на 2019 год, утверждены распоряжением Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.07.2019 №476-р, **с нарушением сроков, установленных Порядком от 28.02.2018 №132 (проект плана предоставлен Предприятием 01.11.2018г исх. № 142).**

В силу п.10. и п.11 Порядка от 16.09.2017 №620 и Порядка от 28.02.2018 №132, Предприятия осуществляют свою деятельность в соответствии с утвержденными планами. Ответственность за выполнение утвержденных плановых показателей экономической эффективности деятельности предприятия возлагается на руководителя МП.

Руководители МП ежеквартально, в сроки установленные для представления квартальной и годовой бухгалтерской отчетности (нарастающим итогом с начала отчетного года), представляют в финансовое управление администрации МО «Ахтубинский район», управление экономического развития администрации МО «Ахтубинский район», отчет о финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия согласно приложения к настоящему Порядку, с указанием относительного (абсолютного) значения отклонения от утвержденных планов МП с приложением пояснительной записки, в которой обосновываются причины и факторы, влияющие на формирование ежеквартальных показателей деятельности предприятия.

Отчеты о финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия за 1 квартал 2018г, полугодие 2018г, за 9 месяцев 2018г, за полугодие 2019 года, в нарушение положений, установленных Порядком от 16.09.2017 №620, Порядком от 28.02.2018 №132 в администрацию МО «Ахтубинский район», не представлены.

Отчеты о финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия за 1 квартал 2017г, полугодие 2017г, за 9 месяцев 2017г, за отчетный период 2017 года, за отчетный период 2018 года, за 1 квартал 2019 года, в нарушение положений, установленных Порядком от 16.09.2017 №620, Порядком от 28.02.2018 №132 представлены в администрацию МО «Ахтубинский район», с нарушением сроков – 30.08.2019г.

1.2. Основные показатели исполнения плана производственной деятельности предприятия на 2018 год, в соответствии с представленным отчетом, выглядят следующим образом:

тыс.руб.

Виды деятельности	Объем работ, услуг (натуральные показатели)		% к плану	Выручка от реализации услуг, тыс. руб.		% к плану	Себестоимость услуг, тыс.руб.		% к плану	Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.		% к плану
	план	факт		план	факт		план	факт		план	факт	
1.Полиграфическая деятельность (тыс.шт.)	194,0	170,0	87,6	2207,0	2072,5	93,9	1925,0	1962,5	102	282,0	110,0	39
2.Печатание газет (тыс.экз.)	2,0	2,0	100	10,4	18,4	176,9	7,4	14,8	200	3,0	3,6	120
3.Деятельность в области телевизионного вещания (тыс.мин.)	25,62	25,0	97,6	6581,5	5466,6	83	5425,4	5736,4	105,7	1156,1	-269,8	-234
5.Платные услуги в периодических печатных изданиях (тыс.кв.см.)	166,0	616,5	371	1593,7	1594,0	100	1303,4	1098,5	84,3	290,3	495,5	170,7
6.Платные услуги в области телевизионного вещания (тыс.мин.)	1,0	0,5	50	642,2	229,8	35,8	547,2	239,1	43,7	95,0	-9,3	-9,8
7.Публикации гос.учреждений	423,0	423,0	100	1109,7	1109,7	100	1109,7	1109,7	100	-	-	-
ИТОГО	-	-	-	12144,5	10491,0	86,4	10318,1	10161,0	98,5	1826,4	330,0	18

Исполнение плановых показателей производственной деятельности предприятия за 2018 год (без учета управленческих и прочих расходов), в целом, по прибыли составило 330,0 тыс.руб. при плане 1826,4 тыс.руб. (18% к плану), за счет неисполнения плана по выручке (86,4%) и в основном, за счет убытка, сложившегося от телевизионного вещания, и неисполнения плановых показателей полиграфической деятельности, в том числе по видам деятельности:

- 1) по полиграфической деятельности прибыль составляет 39% к плану, за счет неисполнения объема работ, услуг в натуральных показателях (87,6%), соответственно неисполнения плана выручки от реализации (93,9%) и сверхплановой себестоимости (102%);
- 2) печатание газет - прибыль составляет 120% к плану;
- 3) телевизионное вещание – убыток 269,8 тыс.руб. (при плановой прибыли 1156,1 тыс.руб.), за счет неисполнения плана выручки от реализации (83%) и сверхплановой себестоимости (105,7%);
- 4) платные услуги в периодических печатных изданиях - прибыль 170,7% к плану;
- 5) платные услуги в области телевизионного вещания – убыток 9,3 тыс.руб. при плановой прибыли 95,0 тыс.руб.

В структуре общего объема выручки предприятия за 2018 год (10491,0 тыс.руб.), выручка:

- от полиграфической деятельности составляет 19,8% (2072,5 тыс.руб.);
- от печатания газет - 0,2% (18,4 тыс.руб.);
- от деятельности в области телевизионного вещания – 52% (5466,6 тыс.руб.);
- от платных услуг в периодических печатных изданиях – 15,2% (1594,0 тыс.руб.);
- от платных услуг в области телевизионного вещания – 2,2% (229,8 тыс.руб.);
- доходы от публикаций гос.учреждений – 10,6% (1109,7 тыс.руб.).

Относительно 2017 года (11723,7 тыс.руб.), в 2018 году (10491,0 тыс.руб.) наблюдается снижение темпов роста выручки от реализации предприятия до 90% к 2017 году, при этом, темпы роста себестоимости продаж за 2018 год (10161,0 тыс.руб.) к 2017 году составляют 104%.

1.3. Исполнение показателей экономической деятельности предприятия за 2018 год, выглядит следующим образом:

Тыс.руб.

Показатели	план на 2018 год	исполнение за 2018 год	% к плану
Выручка от реализации товаров, продукции, работ, услуг	12144,5	10491,0	86,4
Себестоимость проданных товаров, продукции, работ, услуг	10318,1	10161,0	98,5
Управленческие расходы, тыс. руб., в т. ч.	1356,2	861,0	63,5
<i>Заработная плата</i>	<i>938,0</i>	<i>530,0</i>	<i>56,5</i>
<i>Страховые взносы</i>	<i>283,0</i>	<i>160,0</i>	<i>56,4</i>
<i>Амортизация</i>	<i>124,2</i>	<i>120,0</i>	<i>96,6</i>
<i>Канцтовары</i>	<i>11,0</i>	<i>-</i>	<i>-</i>
<i>Общехозяйственные нужды</i>	<i>-</i>	<i>51,0</i>	<i>-</i>
Прибыль (убыток) от продаж, тыс. руб.	470,2	-531,0	-112,9
Рентабельность, %	3,9	-5,1	-130,8
Прочие доходы, тыс. руб.: в том числе:	-	1070,8	-
<i>стоимость основных средств, полученных сверх уставного фонда</i>	<i>-</i>	<i>1064,8</i>	<i>-</i>
<i>Реализация газеты</i>	<i>-</i>	<i>6,0</i>	<i>-</i>
Прочие расходы, тыс. руб.: в том числе:	203,0	1299,0	639,9
<i>Полиграфические услуги по изготовлению обязательных экземпляров газеты "Ахтубинская правда", и спецвыпуска</i>	<i>165,0</i>	<i>163,2</i>	<i>98,9</i>
<i>Амортизация ОС</i>	<i>-</i>	<i>1064,8</i>	<i>-</i>
<i>Списание нерелизованных газет</i>	<i>-</i>	<i>25,0</i>	<i>-</i>
<i>Компенсация за задержку заработной платы</i>	<i>-</i>	<i>3,0</i>	<i>-</i>
<i>Страховые взносы</i>	<i>-</i>	<i>0,9</i>	<i>-</i>
<i>Услуги банка</i>	<i>38,0</i>	<i>39,0</i>	<i>102,6</i>
<i>Услуги нотариуса</i>	<i>-</i>	<i>3,1</i>	<i>-</i>
Прибыль (убыток) до налогообложения, тыс. руб.	267,2	-759,2	284,1
Налоги и иные обязательные платежи, тыс. руб. **	-70,0	-131,0	187,1
Погашение убытков, образовавшихся на 31.12.2014 г.	-92,6	-	-
Пени, штрафы	-	-184,3	-
Прибыль, остающаяся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных	104,6	-1074,5	-1027,2

платежей (чистая прибыль), тыс. руб.			
Рентабельность общая, %	0,9	-10,2	
Коэффициент рентабельности производства	4,6	-5,2	
Коэффициент текущей ликвидности	-	0,6	
Коэффициент обеспеченности собственными средствами	-	-0,8	

При плановом показателе прибыли до налогообложения в размере 267,2 тыс.руб., предприятием получен убыток в размере 759,2 тыс.руб.

При плановой прибыли, остающаяся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей (чистая прибыль) в размере 104,6 тыс. руб., по результатам деятельности за 2018 год, предприятием получен убыток в размере 1074,5 тыс.руб.

Общая рентабельность составила (-) 10,2%, при плане 0,9%.

Таким образом, по итогам отчетного (2018) года, подлежащих к перечислению в бюджет муниципального образования «Ахтубинский район» сумм части прибыли (20%) МУП Типография, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, не получено.

1.4. Исполнение показателей социальной эффективности деятельности предприятия за 2018 год, в основном, в пределах плановых значений, превышения установленного ФОТ и среднемесячного полного дохода руководителя, утвержденных ланом ФХД на 2018 год, не выявлено, и представлено в таблице:

№ п/п	Наименование показателей	Факт за 2017 год	План на 2018 год	Факт за 2018 год	% к плану	Темп роста к 2017г
1.	Среднесписочная численность работников, всего (чел.)	37	38	31	81,6	83,8
	в том числе: АУП	5	5	3	60	60
2.	Фонд оплаты труда, всего (тыс. руб.)	6714	7071	6478	91,6	96,5
	в том числе: фонд заработной платы по штатному расписанию	4120	4265	3988,7	93,5	96,8
	- премии и выплаты	2594	2806	2489,3	88,7	95,7
3.	Среднемесячная заработная плата на предприятии (руб./чел.)	15122	15507	17414	112,3	115,2
4.	Среднемесячный полный доход руководителя (руб.)	32701	32701	32701	100	100
	из него:					
	- заработная плата	14191	14191	14191	100	100
	- премии	18510	18510	18510	100	100

2. Учет денежных средств

2.1. В проверяемом периоде Предприятие осуществляло расчеты с покупателями наличным и безналичным путем.

Сведения о движении денежных средств, представлены в таблице:

Период	Касса выручка	Банк			Итого (касса и банк)
		выручка	субсидия	прочие поступления	
					Руб.

Остаток денежных средств на 01.01.2018 года					684 209,97
ПОСТУПЛЕНИЯ					
2018г	1 662 467,16	7 350 765,45	1 109 700,00	-	10 122 932,61
2019г (по 31.08.2019г)	1 099 945,90	5 257 659,47	860 591,28	-	7 218 196,65
Итого за проверяемый период	2 762 413,06	12 608 424,92	1 970 291,28	-	17 341 129,26
ВЫБИТИЯ					
		2018г	2019г (по 31.08.2019г)	итого	
Оплата поставщикам		1 757 591,62	1 184 326,72	2 941 918,34	
Выплата заработной платы		5 629 730,49	3 015 424,13	8 645 154,62	
Налоги, взносы		2 963 411,25	1 961 562,31	4 924 973,56	
Выдано под отчет		175 446,29	104 561,28	280 007,57	
Прочие расходы (услуги банка)		38 915,87	33 757,27	72 673,14	
Прочие расходы (вознаграждения по договору возмездного оказания услуг, штрафы, госпошлина, расходы по регистрации СМИ, удержания по исполнительному листу)		127 370,59	341 253,93	468 624,52	
Итого		10 692 466,11	6 640 885,64	17 333 351,75	
Остаток денежных средств на конец периода		114 676,47	691 987,48	-	

За 2018 год, поступления денежных средств составили 10 122 932,61 руб., выбытия 10 692 466,11 руб., из них:

- оплата поставщикам 1 757 591,62 руб.;
- выплаты заработной платы 5 629 730,49 руб.;
- налоги, взносы 2 963 411,25 руб.;
- выдачи под отчет 175 446,29 руб.;
- услуги банка 38 915,87 руб.;
- прочие расходы (государственная пошлина, вознаграждения по договору возмездного оказания услуг, штрафы) 127 370,59 руб.

Остаток денежных средств на 31 декабря 2018 года составил 114,7 тыс. руб.

За январь-август 2019 года, поступления денежных средств составили 7 218 196,65 руб., выбытия 6 640 885,64 руб., из них:

- оплата поставщикам 1 184 326,72 руб.;
- выплаты заработной платы 3 015 424,13 руб.;
- налоги, взносы 1 961 562,31 руб.;
- выдачи под отчет 104 561,28 руб.;
- услуги банка 33 757,27 руб.;
- прочие расходы (удержание по исполнительному листу, вознаграждения по договору возмездного оказания услуг, расходы по регистрации СМИ) 341 253,93 руб.

Остаток денежных средств на 31.08.2019 года составил 692,0 тыс. руб.

2.2. Приказом №70 «Об установлении лимита остатка наличных средств в кассе» от 18.12.2017г. установлен лимит остатка наличных средств в кассе с 09.01.2018 года в размере 77000,00 рублей.

Приказом №13 «Об установлении лимита остатка наличных средств в кассе» от 28.12.2018г установлен лимит остатка наличных средств в кассе с 01.01.2019 года в сумме 91900,90 рублей.

В ходе проверки кассовой дисциплины превышение лимита кассы в проверяемом периоде не установлено.

В силу Федерального закона от 03.07.2016 №290-ФЗ "О внесении изменений в Федеральный закон "О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт" и отдельные законодательные акты Российской Федерации", с 01.07.2018 года, при осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием электронных средств платежа, необходимо применять контрольно-кассовую технику.

При осуществлении наличных денежных расчетов, Предприятием, в соответствии с действующим законодательством, применяется контрольно-кассовая техника.

В силу п.4.1. Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У, кассовые операции оформляются приходными кассовыми ордерами 0310001, расходными кассовыми ордерами 0310002 (далее - кассовые документы).

В соответствии с п.4.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У, кассовые документы подписываются главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем), а также кассиром.

В случае ведения кассовых операций и оформления кассовых документов руководителем кассовые документы подписываются руководителем.

В соответствии с п.4.6. Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У, поступающие в кассу наличные деньги, за исключением наличных денег, принятых при осуществлении деятельности платежного агента, банковского платежного агента (субагента), и выдаваемые из кассы наличные деньги юридическое лицо учитывает в кассовой книге 0310004.

В конце рабочего дня кассир сверяет фактическую сумму наличных денег в кассе с данными кассовых документов, суммой остатка наличных денег, отраженного в кассовой книге 0310004, и заверяет записи в кассовой книге 0310004 подписью.

Записи в кассовой книге 0310004 сверяются с данными кассовых документов главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии - руководителем) и подписываются лицом, проводившим указанную сверку.

По результатам проверки кассовых операций за проверяемый период с 01.03.2018 по 31 августа 2018 года, установлены нарушения:

п.4.3. Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У на сумму 950,42 руб. (4 факта):

Отсутствуют подписи главного бухгалтера и кассира в приходных кассовых ордерах 0310001:

- приходный кассовый ордер №176 от 09.07.2018г. на сумму 0,42 руб.;
- приходный кассовый ордер №177 от 09.07.2018г. на сумму 300,00 руб.;
- приходный кассовый ордер №503 от 11.07.2018г. на сумму 250,00 руб.;
- приходный кассовый ордер №504 от 11.07.2018г. на сумму 400,00 руб.

п. 4.6. Указаний Банка России от 11.03.2014 №3210-У (7 фактов):

Листы кассовой книги не подписывались бухгалтером и кассиром - касса за 5 июля 2018г. (лист 118), касса за 9 июля 2018г. (лист 120), касса за 12 июля 2018г. (лист 122), касса за 16 июля 2018г. (лист 124), касса за 20 июля 2018г. (лист 128), касса за 23 июля 2018 г. (лист 129), касса за 30 июля 2018г. (лист 134).

2.3. В соответствии с п.2.2 Методических указаний об инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных приказом Минфина от 13.06.1995г №49, для проведения инвентаризации кассы, приказом предприятия от 05.09.2018 №2, создана постоянно действующая комиссия, в составе бухгалтера, главного редактора газеты, инженера, бухгалтера, с возложением следующих обязательств:

- проводить инвентаризацию (в том числе обязательную) в соответствии с графиком проведения инвентаризаций на 2018 год, при этом график проведения инвентаризаций на 2018 год отсутствует;

- обеспечить полноту и точность внесения в акт данных о финансовых остатках денежных средств;
- правильно и своевременно оформлять материалы инвентаризации.

В силу п.27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", проведение инвентаризации обязательно:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;
- перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов - один раз в пять лет. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков;
- при смене материально-ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации организации;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Так, в 2019 году согласно акту приема-передачи кассы от 10.01.2019, кассиром Добровольской Г.П., в связи с временной нетрудоспособностью, была произведена передача кассы главному бухгалтеру Лошак Н.Г. Затем, после выхода основного работника из отпуска бухгалтера Беляковой О.А., Лошак Н.Г. произвела передачу кассы бухгалтеру Беляковой О.А., но при этом, инвентаризация кассы при смене материально-ответственного лица не проведена.

В нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств в случаях, сроках и порядке, а также к перечню объектов, подлежащих инвентаризации п.27 Приказа Минфина России от 29.07.1998 №34н "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации", при смене материально-ответственного лица Добровольской Г.П. в 2019 г., инвентаризация не проводилась, 2 факта.

2.4. В ходе проверки Контрольно-счетной палатой была произведена инвентаризация Кассы предприятия и составлен акт инвентаризации наличных денежных средств №01 от 13.09.2019г. в 13:57ч. в присутствии материально-ответственных лиц: бухгалтера Беляковой О.А, начальника полиграфического отдела Барабанщиковой Н.П.

Фактическое наличие денежных средств в кассе составило 28133,52 руб., что соответствует учетным данным.

2.5. По результатам проверки, выявлено неэффективное, без достижения заданных результатов использование финансовых ресурсов на общую сумму 231 678,19 руб., (копии платежных поручений за 2018, январь-август 2019 года прилагаются) из них:

за 2018 год в сумме 179774,37 руб., в том числе:

- Уплата *штрафов* на общую сумму 137970,13 (п/п №160 от 01.03.18, №161 от 01.03.18, №159 от 01.03.18, №465 от 04.09.18, №564 от 06.11.18, №574 от 06.11.18, №573 от 06.11.18, №572 от 06.11.18, №575 от 06.11.18, №576 от 06.11.18, №571 от 06.11.18, №570 от 06.11.18, №569 от 06.11.18, №617 от 11.12.18, №376 от 16.07.18, №455 от 30.08.18, №454 от 30.08.18, №427 от 14.08.18, №425 от 14.08.18, №428 от 14.08.18, №429 от 14.08.18, №430 от 16.08.18, №431 от 21.08.18);

- Уплата *пени* на общую сумму 41804,24 руб. (п/п №30314 от 02.02.18, №30316 от 02.02.18, №30312 от 02.02.18, №30317 от 02.02.18, №30311 от 02.02.18, №30318 от 02.02.18, №30313 от 02.02.18, №31212 от 02.03.18, №31214 от 02.03.18, №31216 от 02.03.18, №158 от 01.03.18, №467 от 14.09.18, №468 от 14.09.18, №620 от 11.12.18, №624 от 11.12.18, №618 от 11.12.18, №621 от 11.12.18, №623 от 11.12.18, №622 от 11.12.18, №619 от 11.12.18, №625 от 11.12.18, №36144 от 01.08.18, №36145 от 01.08.18, №36146 от 01.08.18, №36147 от 01.08.18, №36148 от 01.08.18, №36149 от 01.08.18, №35032 от 06.06.18, №35030 от 06.06.18, №35027 от 06.06.18, №35028 от 06.06.18, №851 от 21.06.18, №337 от 20.06.18, №453 от 30.08.18, №446 от 30.08.18, №445 от 30.08.18, №447 от 30.08.18, №448 от 30.08.18, №449 от 30.08.18, №450 от 30.08.18, №451 от 30.08.18, №452 от 30.08.18, №403 от 10.08.18, №404 от 10.08.18, №405 от 10.08.18, №406 от 10.08.18, №407 от 10.08.18, №408 от 10.08.18, №409 от 10.08.18, №410 от 10.08.18, №412 от 10.08.18, №411 от 10.08.18, №413 от 10.08.18, №414 от 10.08.18).

за **2019** год в сумме *51 903,82* руб., в том числе:

- Уплата *штрафа* на общую сумму 40000,0 руб., (п/п №75 от 26.02.19, №312 от 13.08.19);

- Уплата *пени* на сумму 11903,82 руб. (п/п №42704 от 26.02.19, №2356 от 11.04.19, №2357 от 11.04.19, №2358 от 11.04.19, №33940 от 17.05.18, №33938 от 17.05.18, №33933 от 17.05.18, №33939 от 17.05.18, №33934 от 17.05.18, №33941 от 17.05.18, №33937 от 17.05.18, №33942 от 17.05.18, №33935 от 17.05.18, №42708 от 14.03.19 на сумму 68,97 руб., № 42708 от 14.03.19 на сумму 111,04 руб., №42706 от 26.02.19, №87 от 19.03.19, №88 от 19.03.19, №89 от 19.03.19, №75 от 26.02.19).

3. Учет материальных запасов

3.1. В силу статей 9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета. Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Приказом от 05.09.2018 №3 с целью обеспечения сохранности товарно-материальных ценностей, а также их обоснованного списания, создана постоянно действующая комиссия по списанию материальных ценностей на 2018 год, в составе главного редактора редакции телерадиовещания, бухгалтера, начальника полиграфического отдела, инженера и старшего документоведа, с возложением следующих обязанностей:

- осмотр материалов, подлежащих списанию,
- установление причин списания,
- установление виновных лиц, определение дальнейшей судьбы списанных материалов,
- составление акта на списание материалов,
- представление акта на утверждение.

При этом, *проверкой установлено, в нарушение ст.9, 10 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете":*

- данные, содержащиеся в первичных учетных документах: путевом листе №100 от 29.12.2018г - остаток бензина при возвращении - 32л., не соответствует данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета: остаткам бензина по состоянию на 31.12.2018г, по счету 10.03 - 110,960л. Расхождение составляет 78,960л. на сумму 3307,92 руб.;

- данные, содержащиеся в первичных учетных документах: путевом листе №97 от 30.08.2019г - остаток бензина при возвращении – 26л., не соответствует данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета: остаткам бензина по состоянию на 31.08.2019г, по счету 10.03-63,370. Расхождение составляет 37,37л. на сумму 1596,54 рублей

- обороты по Кредиту счета 10.03 согласно оборотно-сальдовой ведомости за январь-август 2019 года составили 547,0 л., тогда как, фактический расход бензина по путевым листам за аналогичный период составил 502,69 л. *Расхождение составляет 44,1л.*

Данное расхождение главный бухгалтер в устной форме поясняется тем, что в январе 2019 года списывался бензин по путевым листам за декабрь 2018г. (79,5л.), а расход бензина по путевым листам за август 2019 года списывается в сентябре 2019 года (34,95 л.).

3.2. Проведена проверка по движению горюче-смазочные материалов (далее – ГСМ) за период с 01.03.2018г. по 31.08.2019 г.

К проверке операций по движению ГСМ представлены путевые листы легкового автомобиля за 2018 г. и истекший период 2019 года, Журнал учета движения путевых листов за май-декабрь 2018г. (Форма по ОКУД 0345008) и Журнал учета движения путевых листов за 2019г. (Форма по ОКУД 0345008).

Основным первичным документом в целях учета работы служебного автотранспорта и списания ГСМ является путевой лист. Обязательные реквизиты и порядок заполнения путевых листов утверждены Приказом Минтранса России от 18.09.2008 №152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов" (ред. от 21.12.2018) (далее - Приказ №152).

В нарушение пп.1 п.5 Приказа №152 в путевых листах не содержатся полные сведения о собственнике транспортного средства, а именно местонахождение, номер телефона и основной государственный регистрационный номер юридического лица.

В нарушение пп.2 п.7 Приказа №152 путевые листы не содержат дату и время проведения предрейсового и послерейсового медицинского осмотра водителя.

В нарушение п.17 Приказа №152 на предприятии за период 01.03.2018 по 01.05.2018 г. отсутствовал журнал регистрации путевых листов.

В нарушение п.1 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ учетной политикой МУП «Типография» МО «Ахтубинский район» не предусмотрены нормы расхода топлива и горюче-смазочных материалов.

В нарушение п.7 ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" в путевых листах легкового автомобиля ВАЗ-2107 рег. номер В258КВ в графах «показания спидометра, км», «остаток при выезде», «остаток горючего при возвращении», «расход по норме», «показания спидометра при возвращении в гараж, км», «пройдено, км» имеются исправления, а даты и подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление с указанием их фамилий и инициалов отсутствуют, (№45 от 16.05.2018г., №46 от 21.05.2018г., №47 от 22-23.05.2018г., №48 от 24-25.05.2018г., №49 от 28-29.05.2018г., №50 от 30-31.05.2018г., №51 от 01.06.2018г., №52 от 04.06.2018г., №53 от 06.06.2018г., №55 от 13-14.06.2018г., №56 от 15.06.2018г., №58 от 21-21.06.2018г., №87 от 31.08.2018г., №88 от 03-04.08.2018г., №92 от 06.11.2018г., №4 от 05-08.02.2019г., №12 от 06.03.2019г., №62 от 25.06.2019г., №90 от 19.08.2019г., №91 от 20.08.2019г., №92 от 21.08.2019г., №93 от 23.08.2019г.) **22 факта.**

При проверке путевых листов установлены расхождения в количестве «остатка при возвращении» 0,3 литров: по данным путевого листа легкового автомобиля №52 от 30.05.2019г. «остаток при возвращении» составил 1,3 литра, а по данным путевого листа №53 от 03.06.2019г. «остаток при выезде» - 1 литр.

Кроме того, при проверке обоснованности израсходования и списания ГСМ на имеющейся в распоряжении Предприятия транспорт выявлен случай расхождения показаний спидометра легкового автомобиля ВАЗ-2107, рег. номер В258КВ: показания спидометра в путевом листе на начало дня за 22.08.2018 №83 - 56566 км не соответствуют показаниям спидометра в путевом листе на конец дня за 20.08.2018 №82 - 56586 км, **что привело к расхождению (снижению) пробега на 20 км:**

Путевой лист		Показания спидометра, км		По данным поверки	
Дата	Номер	При выезде	При возвращении	При выезде	При возвращении
19-20.08.2018	82	56566	56586	56566	56586
22-23.08.2018	83	56566	56646	56586	56666
24.08.2018	84	56646	56661	56666	56681
27-28.08.2018	85	56661	56695	56681	56715
29-30.08.2018	86	56695	56763	56715	56783
31.08.2018	87	56763	56771	56783	56791
03-04.09.2018	88	56771	56819	56791	56839
14.09.2018	89	56819	56840	56839	56860
28.09.2018	90	56840	57130	56860	57150
16-25.10.2018	91	57130	57375	57150	57395
06.11.2018	92	57375	57990	57395	58010
27-29.11.2018	93	57990	58051	58010	58071
30.11.2018	94	58051	58091	58071	58111
05.07.12.2018	95	58091	58203	58111	58223
10-11.12.2018	96	58203	58304	58223	58324
12-14.12.2018	97	58304	58409	58324	58429
18-20.12.2018	98	58409	58602	58429	58622
21-26.12.2018	99	58602	58688	58622	58708
27-29.12.2018	100	58688	58842	58708	58862

Согласно п.1 ст.20 Федерального закона от 10.12.1995г. №196-ФЗ "О безопасности дорожного движения" юридические лица и индивидуальные предприниматели, осуществляющие на территории Российской Федерации деятельность, связанную с эксплуатацией транспортных средств обязаны организовывать в соответствии с требованиями указанного Закона, Федерального закона от 21 ноября 2011 г. №323-ФЗ "Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации" проведение обязательных медицинских осмотров и мероприятий по совершенствованию водителями транспортных средств навыков оказания первой помощи пострадавшим в дорожно-транспортных происшествиях.

В нарушение вышеуказанных нормативных актов, Предприятием в 2018-2019гг. не заключен договор с юридическими или физическими лицами на проведение предрейсовых и послерейсовых медицинских осмотров, что образует риски выявления уполномоченными органами состава административного правонарушения, предусмотренного статьей 12.31 КоАП РФ.

4. Проверка расходов на оплату труда

4.1. Заработная плата работникам Предприятия начислялась и выплачивалась на основании штатных расписаний, трудовых договоров, табелей учета использования рабочего времени и приказов руководителя, в соответствии с «Положением об оплате труда и материальном стимулировании работников МУП «Типография» МО «Ахтубинский район», утв. Приказами от 01.02.2017 № 6, от 20.12.2018г. №10.

Коллективный договор на предприятии со слов юриста отсутствует.

На Предприятии установлена повременно-премиальная система оплаты труда.

4.1.1. В соответствии с абз.7 п.2.3.2. Положения об оплате труда от 01.02.2017г., абз.8 п.2.3.2 Положения об оплате труда от 20.12.2018г.: «Основным документом для начисления заработной платы является табель учета рабочего времени и приказ на выплату ежемесячной процентной надбавки за сложность, напряженность и высокие результаты работы».

Учетной политикой предприятия утверждены формы первичных учетных документов, применяемых предприятием. Для учета рабочего времени Учетной политикой утверждена форма Т-13 «Табель учета рабочего времени», утвержденная Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты".

Табели учета рабочего времени (форма Т-13) составляются в одном экземпляре уполномоченным на это лицом, подписываются руководителем структурного подразделения, работником кадровой службы, передаются в бухгалтерию (Указания по применению и заполнению форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты).

В нарушение установленных требований, все Табели учета использования рабочего времени за ноябрь, декабрь 2018 года, а также повсеместно за проверяемый период 2019 года не подписаны руководителем структурного подразделения и работником кадровой службы.

4.1.2. Штатное расписание на 2018 год от 01.03.2018г. №1-ШР приказом директора не утверждено и не введено в действие:

- общая штатная численность составляет 40,75 единиц;
- годовой фонд оплаты труда составляет 7 070 736,00 руб.

Штатное расписание на 2019 год от 13.12.2018г. №2-ШР утверждено приказом директора от 13.12.2018 №9, общей штатной численностью 34,25 единиц, с годовым фондом оплаты труда 6 832 680,00 руб.

В результате организационно-штатных мероприятий, в проверяемом периоде утвержденная штатная численность предприятия снижена с 40,75 единиц до 34,25 единиц. Однако в результате оптимизации среднегодовая заработная плата по предприятию увеличилась со 173 514,99 руб. до 199 494,31 руб.

Расходы на оплату труда в соответствии со штатным расписанием и данными регистров учета ПП «1С Зарплата и кадры» представлены в таблице:

Наименование структурного подразделения	Кол-во штатных единиц, ед.		Годовой ФОТ в соответствии со штатным расписанием (без учета стимулирующих надбавок), руб.		Годовой объем стимулирующих надбавок в соответствии со штатным расписанием, руб.		Общий годовой ФОТ в соответствии со штатным расписанием, руб.		Начислено фактически, руб.		
	2018	2019	2018	2019	2018	2019	2018	2019	За 2018	На 01.09.2019	
Всего, в том числе	40,75	34,25	4 092 882,00	4 974 180,00	2 977 854,00		7 070 736,00		6 580 060,82	3 398 556,28	
без наименования	11	10	1 123 080,00	1 537 680,00	941 832,00		2 064 912,00		4 161 180,30	2 134 899,95	
редакция телерадиовещания	13	11	1 284 000,00	1 560 000,00	1 045 980,00	1 858 500,00	2 329 980,00	6 832 680,00			
отдел бухгалтерского учета	3	3	331 200,00	492 000,00	366 624,00		697 824,00			354 218,07	317 113,45
редакция газеты «Ахтубинская правда»	6,5	5	643 236,00	780 000,00	445 512,00		1 088 748,00			994 232,43	345 151,70
полиграфический отдел	7,25	5,25	711 366,00	604 500,00	177 906,00		889 272,00			953 063,06	511 241,73
Договоры ГПХ	0	0	0	0	0	0	0	0	117 366,96	90 149,45	

Фактически произведено начислений по оплате труда за 2018 год на сумму 6 580 060,82 рублей, из них:

- структурное подразделение без наименования и редакция телерадиовещания - 4 161 180,30 руб. или 99,14% к утвержденному годовому ФОТ;
- отдел бухгалтерского учета - 354 218,07 руб., или 50,76% к утвержденному годовому ФОТ;

- редакция газеты «Ахтубинская правда» - 994 232,43 руб. или 91,32% к утвержденному годовому ФОТ;

- полиграфический отдел - 953 063,06 руб. или 107,17% к утвержденному годовому ФОТ (за счет оказания материальной помощи сотрудникам в соответствии с Положением об оплате труда, на общую сумму 6000,00 руб. и увеличения объема стимулирующих выплат).

4.2. Проверка достоверности и соответствия данных, содержащихся в регистрах ПП «1С Зарплата и кадры», данным, содержащимся в регистрах бухгалтерского учета, показала следующие несоответствия:

Руб.

Наименование показателя	Показатели регистров учета ПП «1С Зарплата и кадры»		Показатели регистров бухгалтерского учета 1С: Предприятие		Отклонения (гр.4-гр.2; гр.5-гр.3)	
	за 2018г.	на 01.09.2019 г.	за 2018г.	на 01.09.2019 г.	за 2018 г.	на 01.09.2019 г.
Гр.1	Гр.2	Гр.3	Гр.4	Гр.5	Гр.6	Гр.7
Всего начислено зарплаты	6 580 060,82	3 398 556,28	6 581 486,26	3 398 556,28	1 425,44	0,0
Удержано (НДФЛ, по исполнительным листам)	800 357,00	440 134,55	804 978,00	440 134,55	4 621,00	0,0

Из таблицы видно, что показатели регистров учета ПП «1С Зарплата и кадры» за 2018 год отличаются от показателей в регистрах бухгалтерского учета 1С: Предприятие:

- общий объем начисленной всем сотрудникам заработной платы - на 1425,44 руб.;
- удержания (НДФЛ, исполнительные листы) - на 4 621,00 руб.;

4.3. Выборочной проверкой расчетов по оплате труда, выявлены факты сверхнормативных начислений и выплат сотрудникам предприятия в 2018 году, всего 17 фактов на общую сумму **49 762,44** рублей, в том числе страховые взносы 11 542,44 руб.

В соответствие с п.16 трудового договора от 01.03.2018г. №15/18 МУП, заключенного между Администрацией МО «Ахтубинский район» и директором Предприятия Кантемировым А. Н., заработная плата руководителя состоит из должностного оклада и выплат стимулирующего характера, **устанавливаемых в соответствии с настоящим трудовым договором.**

В качестве поощрения трудовым договором директору Кантемирову А. Н. установлена ежемесячная выплата стимулирующего характера (ежемесячная надбавка за качество и интенсивность выполняемых работ) в размере 135% (п.18 трудового договора от 01.03.2018г. №15/18 МУП). Стимулирующая надбавка за выслугу лет трудовым договором не установлена. Распоряжения работодателя об установлении надбавки за выслугу лет и изменении размеров ежемесячной надбавки за качество и интенсивность выполняемых работ до 150% к проверке не представлены, дополнительные соглашения к трудовому договору от 01.03.2018г. №15/18 МУП отсутствуют.

Таким образом, сумма сверхнормативных начислений и выплат за 2018 год директору Предприятия Кантемирову А. Н. составила 48 200,04 руб., в том числе страховые взносы 11 180,04 руб., из них:

- надбавка за выслугу лет - 25 914,00 руб., страховые взносы - 7 826,03 руб.;
- превышение размера ежемесячной надбавки за качество и интенсивность выполняемых работ сверх 135% - 11 106,00 руб., страховые взносы - 3 354,01 руб.

Согласно п.2.5.1 Положения об оплате труда, утвержденного Приказом от 01.02.2017 №6, максимальный размер ежемесячной надбавки за выслугу лет составляет 15% к должностному окладу.

Проверкой установлено несоответствие размера надбавки за выслугу лет, установленной Положением об оплате труда от 01.02.2017г., трудовым договором от 26.03.2018г. №51, заключенным с главным бухгалтером Тетерятниковым Н. Н., и размером надбавки за выслугу лет при начислении заработной платы за сентябрь 2018г. Тетерятникову Н. Н.:

	Оклад, руб.	Размер надбавки за выслугу лет, согласно Положения об оплате труда, руб.	Размер надбавки за выслугу лет, согласно бухгалтерских регистров, руб.	Отклонение, руб.
Заработная плата за сентябрь 2018г. Тетерятников Н. Н.	2 500,00	375,00	1 575,00	1 200,00

Таким образом, сумма сверхнормативных начислений и выплат за 2018 год главному бухгалтеру Предприятия Тетерятникову Н. Н. составила 1 562,40 руб., из них:

- надбавка за выслугу лет - 1 200,00 руб., страховые взносы - 362,40 руб.

4.4. В ходе проверки приказов по основной деятельности, а также приказов по личному составу установлено, что в соответствии со ст.60.2, 151 ТК РФ с 12.12.2018г. на бухгалтера Предприятия Белякову О. А. возложены функции контрактного управляющего, ответственного за осуществление всех закупок (включая исполнение контрактов), а также обеспечение планирования в соответствии с действующим законодательством (Приказ о назначении контрактного управляющего от 12.12.2018г. №98). За выполнение дополнительного объема работы Беляковой О. А. установлена ежемесячная доплата в размере 2000,00 рублей (Приказ об увеличении объема исполняемой работы от 12.12.2018г. №99).

Согласно п.2.3 Положения «О закупке товаров, работ, услуг для нужд МУП «Типография» МО «Ахтубинский район», утвержденного Приказом от 11.02.2019г. №2/ОД (далее - Положение о закупках), план закупок товаров, работ, услуг на очередной календарный год формируется Заказчиком на основании заявок его структурных подразделений и утверждается директором в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

Согласно п.2.4 Положения о закупках утвержденный план закупок подлежит размещению в ЕИС в течение трех рабочих дней со дня утверждения или изменения такого плана.

Анализ сайта www.zakupki.gov.ru показал, что последнее размещение плана закупок производилось в 2017 году.

Исходя из анализа размещенной на сайте информации, можно сделать вывод, что возложенные трудовые обязанности Беляковой О. А. фактически, не осуществлялись. Вместе с тем, доплаты за выполнение дополнительного объема работы осуществлялись регулярно.

Таким образом, сумма излишне произведенных выплат (неправомерное использование средств) Беляковой О. А. за период с декабря 2018г. по 31.08.2019 года составила **17 124,31** рублей, в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 3 972,00 руб. (**9 фактов**).

Обращаем внимание, что за нарушение срока утверждения плана закупок, плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) или срока размещения плана закупок,

плана-графика закупок (вносимых в эти планы изменений) в единой информационной системе в сфере закупок частью 4 статьи 7.29.3 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность.

При невыполнении норм труда, неисполнении трудовых (должностных) обязанностей по вине работника оплата нормируемой части заработной платы производится в соответствии с объемом выполненной работы (статья 155 ТК РФ).

Заработная плата, излишне выплаченная работнику (в том числе при неправильном применении трудового законодательства или иных нормативных правовых актов, содержащих нормы трудового права), может быть с него взыскана, если органом по рассмотрению индивидуальных трудовых споров признана вина работника в невыполнении норм труда (статья 137 ТК РФ).

Рекомендуется рассмотреть вопрос по взысканию с работника излишне выплаченной заработной платы, в соответствии с законодательством.

Взыскание заработной платы в отличие от удержания производится не работодателем, а уполномоченным органом.

Работодателю следует обратиться в комиссию по трудовым спорам с заявлением или в суд с иском.

В комиссии спор рассматривается по правилам, установленным ст. 387 ТК РФ.

Вместе с тем, работник может внести ее в кассу работодателя в добровольном порядке.

4.6. Статьей 136 ТК РФ установлено, что заработная плата выплачивается не реже чем каждые полмесяца. Конкретная дата выплаты заработной платы устанавливается правилами внутреннего трудового распорядка, коллективным договором или трудовым договором не позднее 15 календарных дней со дня окончания периода, за который она начислена.

В силу п.3 Положения об оплате труда от 20.12.2018, заработная плата выплачивается работникам не менее двух раз в месяц. За первую половину месяца – 25 числа текущего месяца, за вторую половину месяца – 10 числа месяца, следующего за отработанным – окончательный расчет за отработанный месяц.

При выборочной проверке кассы за 2019 год, выявлена задержка заработной платы за январь, февраль, март 2019 года. Так, согласно расходных ордеров: от **14.02.19** №16 выдана заработная плата за первую половину января 2019г., от **22.02.19** №23 выдана заработная плата за вторую половину января 2019г., от **27.02.19** №25 выдана заработная плата за вторую половину января 2019г., от **07.03.19** №9 выдана заработная плата за вторую половину февраля 2019г., от **28.03.19** №14 выдана заработная плата за февраль 2019г., от **29.03.19** №35 выдана заработная плата за февраль, март 2019г., от **19.04.19** №38 выдана заработная плата за вторую половину февраля 2019г., от **29.04.19** №19 выдана заработная плата за 1 половину апреля 2019г.

Таким образом, в нарушение ст.136 ТК РФ, п.3 Положения об оплате труда от 20.12.2018г., заработная плата за январь, февраль, март 2019г., была выплачена с нарушением сроков.

За данное нарушение Предприятие было привлечено к административной ответственности Государственной инспекцией труда в Астраханской области (постановление №30-12-4361-19-И от 17.06.2019г.).

4.7. При осуществлении производственно-хозяйственной деятельности, Предприятием в период с 01.03.2018г по 31.08.2019г, заключались договоры возмездного оказания услуг с физическими лицами, в котором сторонами договора выступали Заказчик и Исполнитель, при этом предметом договора являлись услуги:

- доставка экземпляров газеты «Ахтубинская правда» для распространения по точкам продаж;
- вычитка отредактированных рукописей;
- разработка новых логотипов на первую полосу газеты и др.

- создание графической части коммерческой рекламы, предназначенной для претензии рекламных возможностей потенциальных рекламодателей и др.

По указанным договорам оформлялись акты выполненных работ (услуг).

При выборочной проверке установлено: при осуществлении расчетов с Исполнителями по указанным договорам, предприятие производило выплаты наличных денежных средств, через кассу предприятия, путем оформления Платежной ведомости – унифицированной формы №Т-53, которая применяется для выплаты заработной платы работникам организации, с последующим оформлением расходных кассовых ордеров, в соответствии с которым, выдавалась заработная плата (Платежная ведомость №54 от 05.10.2018г. на Алехина А.О. 8700,00 руб.)

Заработная плата (оплата труда работника) является вознаграждением работника за исполнение трудовых (должностных) обязанностей. С Исполнителями, предприятие не состоит в трудовых отношениях. Трудовые отношения возникают между работником и работодателем на основании трудового договора.

Таким образом, при осуществлении расчетов с Исполнителями по договорам возмездного оказания услуг следует оформлять расходные кассовые ордера.

4.8. В нарушение *пп.7 п.2 ст.9 Закона №402-ФЗ*, Постановления Госкомстата РФ от 05.01.2004 №1 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты" **повсеместно** не содержатся обязательные реквизиты первичного учетного документа для заполнения, в том числе подписи лиц ответственных за совершение факта хозяйственной жизни, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц, за 2018 г., проверяемый период 2019 г.:

- в записках-расчетах (ф.0301051) - отсутствует подпись работника кадровой службы, бухгалтера;

- в лицевых счетах (ф.0301012) - отсутствует подпись бухгалтера.

5. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Выборочной проверкой обоснованности расходования подотчетных сумм на хозяйственные нужды за период с 01.01.2018г. по 31.08.2019г. установлено:

Приказом от 04.04.2018г №1, с целью соблюдения кассовой дисциплины и урегулирования расчетов с подотчетными лицами, утвержден перечень сотрудников предприятия, которым выдаются под отчет денежные средства: Тетерятникову Н.Н., Добровольской Г.П., Барабанщиковой Н.П., Харьковой И.В., Кужашеву С.А.

В соответствии с п.2. Приказа от 04.04.2018г №1 срок выдачи под отчет составляет 5 рабочих дней.

Приказом от 23.11.2018г. №3 «О выдаче наличных денег под отчет» в целях организации работы автотранспорта в организации и обеспечения кассовой дисциплины установлено подотчетное лицо – инженер Чивиленко С.О. (для приобретения горюче-смазочных материалов, а также запасных частей в сумме, не превышающей 10 000,0 руб.). Однако Чивиленко С.О. выдавались под отчет денежные средства, начиная с августа 2018г. (РКО №119 от 06.08.2018 на сумму 1 000,00 руб., РКО №124 от 17.08.2018г. на сумму 1 000,00 руб., РКО №129 от 29.08.2018 на сумму 1 000,00 руб., РКО №131 от 03.09.2018 на сумму 1 599,00 руб., РКО №158 от 19.11.2011г. на сумму 70,00 руб.).

Вместе с тем, кроме указанных лиц, в 2018 году денежные средства под отчет, выдавались руководителю Кантемирову А.Н. на приобретение горюче-смазочных материалов.

Приказом от 10.01.2019г. №1 «Об утверждении списка подотчетных лиц, имеющих право получать денежные средства», в связи с производственной необходимостью и в целях обеспечения кассовой дисциплины с 10.01.2019г. утвержден список работников МУП «Типография» МО «Ахтубинский район», имеющих право получать под отчет на текущие

нужды денежные средства, не превышающие 10 000,00 руб.: Барабанщикова Н.П., Харькова И.В., главный инженер Кантемиров А.Н.

Денежные средства под отчет выдавались на основании письменных заявлений работников с указанием назначения аванса с утверждением руководителя.

В нарушение п.9 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете" при проверке установлены случаи списания подотчетных сумм без оправдательных документов на сумму 894,00 руб. (1 факт):

- авансовый отчет 87 от 17.08.2018г. на сумму 894,00 руб. – подотчетное лицо Харькова И.В. (отсутствует кассовый чек к Списку №6 внутренних почтовых отправлений от 16.08.2018г.).

б. Проверка достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности

6.1. В силу, требований установленных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению", «Аналитический учет по счету 20 "Основное производство" ведется по видам затрат и видам выпускаемой продукции (работ, услуг). Аналитический учет по счету 90 "Продажи" ведется по каждому виду проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг и др.»

В соответствии с постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 16.01.2019 №6 «Об утверждении Порядка утверждения бухгалтерской отчетности и отчетов муниципальных унитарных предприятий МО «Ахтубинский район», *достоверной и полной считается Отчетность, сформированная исходя из правил, установленных нормативными актами по ведению бухгалтерского учета (далее – Порядок от 16.01.2019 № 6).*

В нарушение требований, установленных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н, Бухгалтерский учет выручки (счет 90.01), себестоимости продаж (счет 90.02) и затрат на основное производство (счет 20), на Предприятии осуществляется, в разрезе следующих видов выпускаемой продукции (работ, услуг) и проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг:

Типография;

Газета;

Типография;

АТВ;

Газета "Ахтубинская правда",

что кроме этого, не соответствует наименованиям видов деятельности показателей плана финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2018 год и 2019 год, утвержденным Распоряжениями Администрации МО «Ахтубинский район» от 19.12.2018 №862-р, от 26.07.2019 №476-р, что в свою очередь затрудняет формирование и представление учредителю достоверной информации о выполнении утвержденных планов МУП и отчетов о финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия.

Рекомендовать Предприятию, организовать бухгалтерский учет Продаж и Затрат на основное производство, в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 №94н и постановления администрации МО «Ахтубинский район» от 16.01.2019 №6 «Об утверждении Порядка утверждения бухгалтерской отчетности и отчетов муниципальных унитарных предприятий МО «Ахтубинский район».

6.2. В силу части 1 статьи 13 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете", «Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна давать достоверное представление о финансовом положении экономического субъекта на отчетную дату, финансовом результате его деятельности и движении денежных средств за отчетный период, необходимое пользователям этой отчетности для принятия экономических решений.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность должна составляться на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета, а также информации, определенной федеральными и отраслевыми стандартами».

В соответствии с представленным к проверке Отчетом о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002) за январь-декабрь 2018г.:

- выручка сложилась в размере 9381 тыс.руб.;
- себестоимость продаж – 10161 тыс.руб.;
- управленческие расходы составили 861 тыс.руб.;
- прочие доходы 2181тыс.руб.;
- прочие расходы 1299 тыс.руб.;
- убыток до налогообложения 759 тыс.руб.;
- убыток по результатам деятельности за 2018 год составил 890 тыс.руб.

Согласно представленного к проверке Отчета о финансовых результатах (форма по ОКУД 0710002) за январь-июнь 2019г.:

- выручка сложилась в размере 4157 тыс.руб.;
- себестоимость продаж – 4225 тыс.руб.;
- управленческие расходы составили 624 тыс.руб.;
- прочие доходы 863тыс.руб.;
- прочие расходы 145 тыс.руб.;
- прибыль до налогообложения 26 тыс.руб.;
- убыток по результатам деятельности за 1 полугодие 2019 год составил 120 тыс.руб.

При сопоставлении показателей годовой и промежуточной бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2018г. и 1 полугодие 2019г. с обобщенными данными, содержащими в регистрах бухгалтерского учета, отклонения (искажения), не установлены.

б.3. В соответствии с постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 16.01.2019 №6 «Об утверждении Порядка утверждения бухгалтерской отчетности и отчетов муниципальных унитарных предприятий МО «Ахтубинский район», Руководители муниципальных предприятий представляют на утверждение в управление экономического развития администрации МО «Ахтубинский район» следующую обязательную отчетность:

- Бухгалтерскую отчетность (бухгалтерский баланс (форма 1), отчет о прибылях и убытках (форма 2), отчет об изменениях капитала (форма 3), отчет о движении денежных средств (форма 4), с пояснительной запиской;
- Годовой отчет руководителя муниципального предприятия (далее - отчет) по форме согласно приложению к настоящему Порядку;
- отчет о выполнении плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия за отчетный период;
- одновременно с Отчетностью представляются акты проверок контрольными органами за отчетный период (при наличии) и информация о принятых мерах по результатам проведенных проверок.

Представленная муниципальным предприятием Отчетность подлежит утверждению постановлением администрации МО «Ахтубинский район».

Подготовку проекта постановления об утверждении Отчетности осуществляет управление экономического развития администрации МО «Ахтубинский район».

В нарушение установленного Порядка от 16.01.2019 № 6, Годовой отчет руководителя муниципального предприятия (далее - отчет) по форме согласно приложению к настоящему Порядку, акты проверок контрольными органами за отчетный период (при наличии) и информация о принятых мерах по результатам проведенных проверок по состоянию на 30.09.2019г, не представлены.

Представленная муниципальным предприятием Отчетность (бухгалтерская и отчет о выполнении плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности

муниципального предприятия) за 2018 год, постановлением администрации МО «Ахтубинский район» не утверждена (по состоянию на 30.09.2019г.).

7. Проверка эффективности и целевого использования бюджетных средств, полученных из бюджета МО «Ахтубинский район»

Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 05.04.2017 №174 (с изменениями от 04.05.2017 №226 и от 10.10.2017 №703) и Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 17.04.2018 №246, утвержден «Порядок предоставления субсидий из бюджета МО «Ахтубинский район» юридическим лицам (за исключением субсидий муниципальным учреждениям), индивидуальным предпринимателям, а также физическим лицам - производителям товаров, работ, услуг».

Решением Совета МО «Ахтубинский район» от 14.12.2017 №396 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов» (в ред. от 27.12.2018 №508), ведомственной структурой расходов бюджета для Администрации МО «Ахтубинский район» утверждены бюджетные ассигнования в виде субсидий на «Поддержку издательств и периодических средств массовой информации Ахтубинского района в рамках подпрограммы "Повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством печатных СМИ на 2016-2020 годы" муниципальной программы "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2020 годы", в размере 1 109,7 тыс.руб., по коду бюджетной классификации 20012022220080350811, исполнение составило 100%.

Решением Совета муниципального образования «Ахтубинский район» от 13.12.2018 №505 «О бюджете муниципального образования «Ахтубинский район» на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов» (в ред. от 11.07.2019 №565) ведомственной структурой расходов бюджета для Администрации МО «Ахтубинский район» утверждены бюджетные ассигнования на исполнение расходных обязательств в объеме 1 109 700,00 руб., исполнение бюджета на 30.06.2019 г. составило 860 591,28 руб., или 77,6% к плану.

Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 31.12.2015 №1454 (с изменениями), утверждена МП "Развитие информационного общества и повышение уровня информационной открытости органов местного самоуправления Ахтубинского района посредством развития муниципальных средств массовой информации на 2016-2020 годы", с объемом финансирования в 2018 году 1 109,7 тыс.руб., площадью печатных материалов- 378 737 кв.см.

Себестоимость 1 кв.см. печатной площади на 2018 год утверждена Распоряжением администрации МО "Ахтубинский район" №389-р от 01.06.2018 в размере 2,62 руб.

Себестоимость 1 кв.см. печатной площади на 2019 год утверждена Распоряжением администрации МО "Ахтубинский район" №165-р от 28.03.2019 в размере 3,55 руб.

За период с 01.03.2018г. по 31.08.2019г., между Администрацией МО «Ахтубинский район» и МУП «Типография» МО «Ахтубинский район» заключены Соглашения о предоставлении из бюджета МО «Ахтубинский район» субсидии юридическому лицу (за исключением муниципального учреждения), индивидуальному предпринимателю, физическому лицу-производителю товаров, работ, услуг на возмещение затрат (недополученных доходов) в связи с производством (реализацией) товаров (за исключением подакцизных товаров, кроме автомобилей легковых и мотоциклов, винодельческих продуктов, произведенных из выращенного на территории РФ винограда), выполнением работ, оказанием услуг:

№ 41/18 от 30.03.2018г. на сумму 80081,30 рублей (площадь опубликований-27331,5 кв.см., даты опубликований-28.12.2017; спецвыпуск 28.12.2017);

№ 91/18 от 08.06.2018г на сумму 373716,41 рублей (площадь опубликований-142639,85 кв.см.; даты опубликований-11.01.2018; 18.01.2018; 25.01.2018; 01.02.2018; 08.02.2018; 15.02.2018; 22.02.2018, 01.03.2018, 08.03.2018, 15.03.2018, 22.03.2018, 29.03.2018, 05.04.2018, 12.04.2018, 19.04.2018, 26.04.2018, 17.05.2018, спецвыпуск 22.02.2018; 22.03.2018, 05.04.2018);

№ 153/18 от 25.09.2018г. на сумму 433606,73 рублей (площадь опубликований-165498,75 кв.см.; даты опубликований-24.05.2018; 31.05.2018; 07.06.2018; 14.06.2018, 21.06.2018, 28.06.2018, 05.07.2018, 12.07.2018,19.07.2018, 26.07.2018, 02.08.2018, 09.08.2018, 16.08.2018, 23.08.2018, 30.08.2018, спецвыпуск 07.06.2018, 21.06.2018, 28.06.2018, 26.07.2018, 02.08.2018);

№ 177/18 от 10.09.2018г. на сумму 222295,56 рублей (площадь опубликований-84845,64 кв.см.; даты опубликований-06.09.2018; 13.09.2018; 20.09.2018; 27.09.2018; 04.10.2018; 11.10.2018; 25.10.2018, 01.11.2018, 08.11.2018, 15.11.2018, 22.11.2018, 29.11.2018, 06.11.2018 спецвыпуск 27.09.2018, 29.11.2018);

№ 42/19 от 26.03.2019г на сумму 287214,88 рублей (площадь опубликований-109624 кв.см.; даты опубликований-13.12.2018; 20.12.2018; 27.12.2018; спецвыпуск 20.12.2018, 27.12.2018);

№ 44/19 от 05.04.2019г. на сумму 297274,62 рублей (площадь опубликований-83739,33 кв.см.; даты опубликований-17.01.2019; 30.01.2019; 06.02.2019; 13.02.2019; 20.02.2019; 13.03.2019; 20.03.2019; спецвыпуск 13.02.2019, 20.02.2019, 06.03.2019);

№ 67/19 от 05.06.2019г. на сумму 276101,78 рублей (площадь опубликований-77775,15 кв.см.; даты опубликований- 03.04.2019, 10.04.2019, 17.04.2019, 24.04.2019, 08.05.2019, 15.05.2019, 22.05.2019, два специальных выпуска за 08.05.2019).

Показатели объемов публикаций, представлены Предприятием в виде расчета печатной площади для опубликования муниципальных правовых актов, обсуждения проектов муниципальных правовых актов по вопросам местного значения, доведения до сведения жителей муниципального образования официальной информации о социально-экономическом и культурном развитии муниципального образования, о развитии его общественной инфраструктуры и иной официальной информации в газете «Ахтубинская правда», и за период с 28.12.2017 по 08.05.2019г, составили 378737,2 кв.см., что соответствует объемам, утвержденным муниципальной программой.

В соответствии с п. 2.10. Порядка предоставления субсидии от 17.04.2018 №246 субсидия перечисляется администрацией в срок не позднее десятого рабочего дня после подписания Соглашения, указанного в пункте 2.9. настоящего Порядка.

Соглашение между Администрацией МО «Ахтубинский район» и МУП «Типографией» заключено 05.04.2019 № 44/19 на сумму 297274,62 руб.

В нарушение п.2.10. Порядка предоставления субсидии от 17.04.2018 №246 Администрацией МО «Ахтубинский район» Субсидия в сумме 297 274,62 руб. на расчетный счет МУП «Типография» перечислена 26.04.2019г (следовало перечислить, не позднее 19.04.2019г.).

Выводы по результатам проверки:

Исполнение плановых показателей производственной деятельности предприятия за 2018 год (без учета управленческих и прочих расходов), в целом, по прибыли составило 330,0 тыс.руб. при плане 1826,4 тыс.руб. (18% к плану), за счет неисполнения плана по выручке (86,4%) и в основном, за счет убытка, сложившегося от телевизионного вещания, и неисполнения плановых показателей полиграфической деятельности, в том числе по видам деятельности:

1) по полиграфической деятельности прибыль составляет 39% к плану, за счет неисполнения объема работ, услуг в натуральных показателях (87,6%), соответственно неисполнения плана выручки от реализации (93,9%) и сверхплановой себестоимости (102%);

2) печатание газет - прибыль составляет 120% к плану;

3) телевизионное вещание – убыток 269,8 тыс.руб. (при плановой прибыли 1156,1 тыс.руб.), за счет неисполнения плана выручки от реализации (83%) и сверхплановой себестоимости (105,7%);

4) платные услуги в периодических печатных изданиях - прибыль 170,7% к плану;

5) платные услуги в области телевизионного вещания – убыток 9,3 тыс.руб. при плановой прибыли 95,0 тыс.руб.

Относительно 2017 года (11723,7 тыс.руб.), в 2018 году (10491,0 тыс.руб.) наблюдается снижение темпов роста выручки от реализации предприятия до 90% к 2017 году, при этом, темпы роста себестоимости продаж за 2018 год (10161,0 тыс.руб.) к 2017 году составляют 104%.

При плановом показателе прибыли до налогообложения в размере 267,2 тыс.руб., предприятием получен убыток в размере 759,2 тыс.руб.

При плановой прибыли, остающаяся в распоряжении после уплаты налогов и иных обязательных платежей (чистая прибыль) в размере 104,6 тыс. руб., по результатам деятельности за 2018 год, предприятием получен убыток в размере 1074,5 тыс.руб.

Общая рентабельность составила (-) 10,2%, при плане 0,9%.

Таким образом, по итогам отчетного (2018) года, подлежащих к перечислению в бюджет муниципального образования «Ахтубинский район» сумм части прибыли (20%) МУП Типография, остающейся после уплаты налогов и иных обязательных платежей, не получено.

1. Объем проверенных средств составил 17 341,12926 тыс. рублей.

2. По результатам проверки выявлено нарушений, допущенных МУП «Типография» МО «Ахтубинский район», на общую сумму 70,32771 тыс. рублей (75 фактов), их них:

2.1. Нарушение требований, установленных Порядком от 16.09.2017 №620, Порядком от 28.02.2018 №132 (сроки сдачи отчетности об исполнении плана ФХД) - 10 фактов.

2.2. В нарушение установленного Порядка от 16.01.2019 № 6, Годовой отчет руководителя муниципального предприятия за 2018 год, акты проверок контрольными органами за отчетный период (при наличии) и информация о принятых мерах по результатам проведенных проверок, в Администрацию, не представлены.

2.3. Нарушения порядка ведения кассовых операций на сумму 0,95042 тыс. руб. (11 фактов).

2.4. Нарушения Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ "О бухгалтерском учете» на сумму 2,49054 тыс. руб. (26 фактов).

2.5. Нарушения требований Приказа Минтранса России от 18.09.2008г. №152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов".

2.6. Нарушение п.1 ст.8 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ в учетной политике МУП «Типография» МО «Ахтубинский район» не предусмотрены нормы расхода топлива и горюче-смазочных материалов.

2.7. Нарушение требований, предъявляемых к проведению инвентаризации активов и обязательств, при смене материально-ответственного лица в 2019 г., 2 факта.

2.8. В нарушение ст.136 Трудового Кодекса РФ и п.3 Положения об оплате труда, заработная плата за январь, февраль, март 2019г., выплачена с нарушением установленных сроков.

2.9. Сверхнормативные начисления и выплаты сотрудникам предприятия в 2018 году составили 49,76244 тыс. руб., в том числе страховые взносы 11,54244 тыс. руб. (17 фактов).

2.10. Сумма излишне произведенных выплат (неправомерное использование средств) составила 17,12431 тыс. руб., в том числе отчисления во внебюджетные фонды - 3 972,00 руб., связанных с неисполнением возложенных трудовых функций (9 фактов).

2.11. В нарушение требований, установленных Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 №94н, Бухгалтерский учет выручки (счет 90.01), себестоимости продаж (счет 90.02) и затрат на основное производство (счет 20), в разрезе видов выпускаемой продукции (работ, услуг) и проданных товаров, продукции, выполняемых работ, оказываемых услуг, на Предприятии не осуществляется.

3. Неэффективное использование финансовых ресурсов предприятия на общую сумму 231,67819 тыс. руб. (на уплату штрафов и пеней).

При осуществлении полномочий собственника предприятия, Администрацией МО «Ахтубинский район», допущены следующие нарушения:

- показатели Плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности МУП «Типография» МО «Ахтубинский район» на 2018 год, утверждены распоряжением Администрации МО «Ахтубинский район» от 19.12.2018 №862-р, с нарушением сроков, установленных Порядком от 28.02.2018 №132. по причине несвоевременного (исх. № 141 от 01.11.2018г) предоставления проекта плана Предприятием;

- показатели Плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности МУП «Типография» МО «Ахтубинский район» на 2019 год, утверждены распоряжением Администрации МО «Ахтубинский район» от 26.07.2019 №476-р, с нарушением сроков, установленных Порядком от 28.02.2018 №132 (проект плана предоставлен Предприятием 01.11.2018г исх. № 142).

Обращаем внимание, представленная муниципальным предприятием Отчетность (бухгалтерская и отчет о выполнении плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности муниципального предприятия) за 2018 год, постановлением администрации МО «Ахтубинский район» до настоящего времени, не утверждена (по состоянию на 30.09.2019г.).

Председатель
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»
_____ С.В. Цапко

М.П.

Главный инспектор
_____ В.С. Шевелева

Ведущий инспектор
_____ И.Н. Аржанова

Ведущий инспектор
_____ Ю.В. Украинская

Директор МУП «Типография»

МО «Ахтубинский район»

_____ В.В. Астафьева

М.П.

Главный бухгалтер МУП «Типография»

МО «Ахтубинский район»

_____ Н.Г. Лошак

Настоящий акт отпечатан в трех экземплярах:

1 (один) экземпляр для Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район»

1 (один) экземпляр для МУП «Типография» МО «Ахтубинский район»

1 (один) экземпляр для Администрации МО «Ахтубинский район»

Экземпляр акта получил _____

(дата, подпись)