

**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

А К Т

Проверка законности и результативности использования средств бюджета, средств от приносящей доход деятельности МАУ «Редакция газеты «Ахтубинская правда» в 2014 г. – 2015 г. и истекший период 2016 г. (с элементами аудита в сфере закупок)

г.Ахтубинск

10 июня 2016 г.

На основании пункта 2.3 Плана работы на 2016 год, поручения от 10.05.2016г №6 нами, главным инспектором Контрольно-счетной палаты Нестеренко Н.В. и ведущим инспектором Контрольно-счетной палаты МО «Ахтубинский район» Полуниной Т.И. проведена проверка законности и результативности использования средств бюджета, средств от приносящей доход деятельности МАУ «Редакция газеты «Ахтубинская правда» в 2014 г. – 2015 г. и истекший период 2016 г. (с элементами аудита в сфере закупок).

Цель контрольного мероприятия: проверка законности и результативности использования бюджетных и собственных средств.

Объект проверки: Муниципальное автономное учреждение «Редакция газеты «Ахтубинская правда».

Юридический адрес: 416500, Астраханская обл., г.Ахтубинск, ул. Шубина, д. 121.

Редактор: Селиверстова Ксения Сергеевна (приказ о приеме на работу от 14.01.2014 г. №2-Л, трудовой договор от 14.01.2014 г. № 15/14 МУ), распоряжением от 16.06.2014 г. №78-р Селиверстову К.С. считать в учетных документах Бабицовой К.С. в связи с вступлением в брак с 16.06.2014 г.

Батракова Ольга Владимировна с 01.06.2016 г. по настоящее время.

Бухгалтер МАУ «Редакция газеты «Ахтубинская правда» Гардюхина Наталья Николаевна с 19.08.2013 г. по 26.08.2014 г. – отпуск по беременности и родам.

Демидаш Наталья Игоревна с 30.09.2014 г. по 31.03.2015 г.

Жирнова Людмила Владимировна с 01.04.2015 г. по настоящее время.

Проверяемый период деятельности: с 1 января 2014г по 01 мая 2016 года

Срок проведения проверки: с 10.05.2016г по 10.06.2016г

Проверка проводилась с разрешения исполняющего обязанности руководителя МАУ «Редакция газеты «Ахтубинская правда» Вайрих А.А. и в присутствии главного бухгалтера Жирновой Л.В.

Проверены выборочным способом бухгалтерские документы, подтверждающие использование субсидий, выделенных из средств бюджета муниципального образования «Ахтубинский район» и собственные средства за 2014 г., 2015 г., 4 мес. 2016 г.

В ходе проверки проверены:

- учредительные документы;
- банковские документы;
- кассовые документы;
- оборотные ведомости;
- документы по учету фактов хозяйственной деятельности;
- приказы по личному составу;
- другие документы.

В проверяемом периоде право подписи денежных и расчетных документов имели:

- руководитель Бабичева К.С., занимает должность с 14.01.2014 г. по 25.05.2016 г.

Перечень законодательных и других нормативных правовых актов:

- Бюджетный кодекс Российской Федерации (далее - БК РФ);
- Трудовой кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ);
- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее - ГК РФ);
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее – Закон от 06.12.2011 № 402 - ФЗ);
- Федеральный закон от 03.11.2006 № 174-ФЗ «Об автономных учреждениях» (далее – ФЗ № 174 от 03.11.2006);
- Приказ Минфина России от 01.12.2010 N 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению" (далее - Единый план счетов и Инструкция N 157н соответственно);
- Приказ Минфина России от 23.12.2010 N 183н "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкции по его применению" (далее - План счетов бухгалтерского учета автономных учреждений и Инструкция N 183н соответственно);
- Приказ Минфина России от 01.07.2013 N 65н "Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации" (далее - Указания N 65н);
- Приказ Минфина Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «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 академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению» (далее - Инструкция от 15.12.2010 № 173н). период действия с 01.01.2014 г. по 18.06.2015 г.
- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 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» (Инструкция от 30.03.2015 №52н). Начало действия документа с 19.06.2015 г.
- Инструкция о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н (с изменениями) (далее – Инструкция от 25.03.2011 № 33н);
- Положение ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации» от 12.10.2011 № 373-П (документ утратил силу с 01.06.2014 года);
- Указания ЦБ РФ «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014г. № 3210-У;
- Федеральный закон от 05.04.2013 N 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд»;

1. Проверкой установлено:

Учредителем автономного учреждения «Редакция газеты «Ахтубинская правда» (далее – Редакция, Учреждение) является администрация МО «Ахтубинский район», от имени которого полномочия учредителя и собственника имущества осуществляет заместитель главы администрации МО «Ахтубинский район» по социальной политике и профилактике правонарушений.

На основании Свидетельства о регистрации средства массовой информации от 28.12.2012 г. №ПИ №ТУ30-00226 учредителем газеты «Ахтубинская правда» является администрация МО «Ахтубинский район», муниципальное автономное учреждение «Редакция газеты «Ахтубинская правда» и Агентство связи и массовых коммуникаций Астраханской области.

Редакция является некоммерческой организацией – муниципальным учреждением, тип – автономное учреждение, созданное администрацией МО «Ахтубинский район» для оказания информационных услуг населению в целях осуществления предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов местного самоуправления.

Муниципальное автономное учреждение «Редакция газеты «Ахтубинская правда» является юридическим лицом, и действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации МО «Ахтубинский район» №1247 от 10.12.2012 г. (с изменениями, утвержденные постановлением №241 от 18.02.2015 г.).

В соответствии со ст. 8 Федерального закона от 03.11.2006 № 174 структура, компетенция органов автономного учреждения, порядок их формирования, сроки полномочий и порядок деятельности таких органов определяется уставом автономного учреждения в соответствии с данным законом и иными федеральными законами.

В соответствии с Уставом органами Редакции являются наблюдательный совет, редактор, редакционная коллегия, журналистский коллектив.

Наблюдательный совет состоит из пяти человек. В состав наблюдательного совета входят:

- представители органов местного самоуправления администрации МО «Ахтубинский район» - 2 человека;
- представитель комитета имущественных и земельных отношений МО «Ахтубинский район» - 1 человек;
- представитель работников Редакции – 1 человек;
- представитель общественности – 1 человек.

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

Согласно ст. 11 ФЗ №174 от 03.11.2006 и пункта 5.14.6 Устава Учреждения в компетенцию наблюдательного совета входит рассмотрение проекта плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения и формирование заключения по данному проекту плана. Однако наблюдательный совет не рассматривал проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения и не формировал заключения по данному проекту плана.

Согласно Уставу основными целями Учреждения являются:

- обеспечение конституционного права граждан на информацию путем оперативной публикации в Газете сообщений и материалов, содержащих общественно значимые сведения, затрагивающие интересы населения Ахтубинского района;
- обеспечение конституционного права граждан на свободу слова и мысли путем организации на страницах Газеты открытого обсуждения общественно значимых проблем жизни Ахтубинского района и его жителей, работы органов государственной власти и местного самоуправления в сферах науки, образования, здравоохранения, культуры,

социальной защиты, занятости населения, физической культуры и спорта, различных аспектов социально-экономической, общественно-политической и культурной жизни, а также других вопросов, интересующих читателей Газеты.

Для достижения данных целей, Редакция осуществляет следующие виды деятельности:

- осуществляет в установленном законом порядке поиск и сбор информации, запрашивает и получает информацию о деятельности органов государственной власти и местного самоуправления, общественных объединений и должностных лиц;
- осуществляет создание, подготовку и редактирование информационных, литературно-публицистических и иных материалов для последующей публикации в Газете;
- осуществляет публикацию нормативных правовых актов и иной официальной информации органов местного самоуправления МО «Ахтубинский район»;
- размещает информацию о деятельности органов государственной власти и органов местного самоуправления, подведомственных им организаций, информацию по вопросам прав, свобод и обязанностей граждан, их безопасности и другим вопросам, представляющим общественный интерес;
- осуществляет функции издателя и распространителя Газет;
- проводит как самостоятельные, так и совместные исследования в различных сферах общественной, политической и экономической жизни;
- может выступать в качестве учредителя средства массовой информации, издателя и распространителя других, помимо Газеты, средств массовой информации;
- организует семинары, выставки и другие мероприятия, способствующие реализации задач Редакции.

В том числе основные виды деятельности, приносящие доход:

- подготовку к публикации и публикация рекламы и объявлений;
- организацию подписки на газету и продажа экземпляров газеты через филиал Ахтубинского отделения «Почта России», торговые точки г. Ахтубинска и в помещении редакции газеты «Ахтубинская правда»;
- ксерокопирование для населения документов, газетных вырезок, статей и т.д.;
- ламинирование для населения фотопродукции и документов;
- брошюрование документов.

Муниципальные задания для Учреждения формируются и утверждаются Учредителем в порядке, определенном администрацией МО «Ахтубинский район», в соответствии с предусмотренными Уставом основными видами деятельности Учреждения.

В 2014-2015 годах действует Постановление администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 15.12.2011 г. №1502, которым утвержден Порядок формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями «Ахтубинский район», на 2016 г. утвержден Порядок формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания.

Порядки разработаны в соответствии со ст. 69.2 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федеральным Законом от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

2. Анализ доведенного до Учреждения муниципального задания на выполнение муниципальных услуг (работ), выполнение показателей муниципального задания

В соответствии с постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 15.12.2011 №1502 «О порядке формирования и финансового обеспечения муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными

учреждениями МО «Ахтубинский район» (далее – Порядок от 15.12.2011 №1502) и постановлением администрации МО «Ахтубинский район от 31.12.2013 г. № 1728 для МАУ «Редакция газеты «Ахтубинская правда» утверждено муниципальное задание на 2014 год в общем объеме финансирования 659,800 тыс. руб.

Согласно муниципальному заданию на 2014 г. Редакция оказывает муниципальные услуги:

- опубликование правовых актов и иной официальной информации муниципального образования «Ахтубинский район» - 91006,9 полос формата А3;
- информирование населения о социально-экономической, общественно-политической, культурной жизни района – 91006,9 полос формата А3.

На основании распоряжения от 07.03.2014 №61-р «О выделении дополнительных средств», в связи с увеличением объема и стоимости услуг муниципального задания выделены денежные средства в размере 402890 руб. Постановлением от 13.03.2014 г. №344 внесены изменения в постановление от 31.12.2013 г. № 1728. Объем финансирования составил 1062,69 тыс. руб. Объем услуг за 2014 год составил:

- опубликование правовых актов и иной официальной информации муниципального образования «Ахтубинский район» - 45550,44 кв. см. (950 – 1 полоса).
- информирование населения о социально-экономической, общественно-политической, культурной жизни района, освещение деятельности главы МО «Ахтубинский район» – 90691,87 кв. см. (1900 – 2 полосы).

Согласно отчетам об исполнении муниципального задания за 1-4 квартал 2014 г. - выполнено в полном объеме.

Постановлением от 28.01.2015 №80 утверждено муниципальное задание на 2015 г. в общем объеме финансирования 1168,14 руб. и выполнением следующих муниципальных заданий:

- опубликование правовых актов и иной официальной информации муниципального образования «Ахтубинский район» - 50961,53 кв. см. (950 – 1 полоса).
- информирование населения о социально-экономической, общественно-политической, культурной жизни района, освещение деятельности главы МО «Ахтубинский район» – 98800 кв. см. (1900 – 2 полосы).

Согласно отчетам об исполнении муниципального задания за 1-4 квартал 2015 г. - выполнено в полном объеме.

Проверить достоверность исполнения муниципальных заданий за 2014 г. – 2015 г. не представляется возможным, так как не ведется учет объема кв. см. опубликованных статей размещенных в рамках муниципального задания.

На основании Порядка формирования муниципального задания на оказание муниципальных услуг (выполнение работ) муниципальными учреждениями МО «Ахтубинский район» и финансового обеспечения выполнения муниципального задания» утвержденного Постановлением администрации МО «Ахтубинский район» от 29.12.2015 №1408 (далее по тексту – Порядок №1408 от 29.12.2015 г.) утверждено Постановлением №32 от 29.01.2016 г. муниципальное задание на 2016 г.

В муниципальном задании указано наименование муниципальной услуги – осуществление издательской деятельности (газеты).

В соответствии с п. 7 ст. 17 Федерального закона от 06.10.2003 N 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации» *в целях решения вопросов местного значения органы местного самоуправления муниципальных районов обладают следующими полномочиями: учреждение печатного средства массовой информации 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.

Таким образом, в Муниципальном задании необходимо указывать наименование муниципальной услуги - опубликование 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 п. 3.2. Муниципального задания на 2016 г. показатель, характеризующий объем муниципальной услуги определен как – «Объем тиража» в шт. – значение 53.

Объем тиража не может быть меньше 1000 экземпляров (Закон РФ от 27.12.1991 № 2124-1 «О средствах массовой информации»), таким образом, следует полагать, что в муниципальном задании допущена ошибка это не «объем тиража», а количество выпусков.

В п. 4 Муниципального задания на 2016 г. не установлены нормативные правовые акты, устанавливающие размер платы (цену, тариф) либо порядок ее (его) установления.

Качественные характеристики выполнения муниципального задания определены, как 100% выполнение отчета.

Постановлением Администрации МО «Ахтубинский район» от 29.01.2016 №33 утверждены значения базовых нормативов затрат, на оказание услуг (выполнение работ), применяемых при расчете объема финансового обеспечения выполнения муниципального задания на 2016 г., которые составили:

- на осуществление издательской деятельности (газеты) – 794144 руб.,
- на осуществление издательской деятельности (отчеты) – 373996 руб.

В расчете учтены затраты на оплату труда, в том числе начисления на выплаты по оплате труда работников, непосредственно связанных с оказанием муниципальной услуги.

Согласно утвержденным нормативным затратам в расчете не учтены следующие затраты:

- на приобретение материальных запасов и особо ценного движимого имущества, потребляемого (используемого) в процессе оказания муниципальной услуги с учетом срока полезного использования (в том числе затраты на арендные платежи);
- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием муниципальной услуги;
- на коммунальные услуги;
- на содержание объектов недвижимого имущества (в том числе затраты на арендные платежи);
- на содержание объектов особо ценного движимого имущества;
- на приобретение услуг связи;
- на приобретение транспортных услуг;
- на оплату труда с начислениями на выплаты по оплате труда работников, которые не принимают непосредственного участия в оказании муниципальной услуги;
- на прочие общехозяйственные нужды.

Согласно п. 31 Порядка №1408 от 29.12.2015 г. *в случае если муниципальное автономное учреждение осуществляет платную деятельность в рамках установленного муниципального задания, по которому в соответствии с федеральными законами предусмотрено взимание платы, объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанный на основе нормативных затрат (затрат), подлежит уменьшению на объем доходов от платной деятельности исходя из объема муниципальной услуги (работы), за оказание (выполнение) которой предусмотрено взимание платы, и среднего значения размера платы (цены, тарифа), установленного в*

муниципальном задании, органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя в отношении муниципальных бюджетных или автономных учреждений, с учетом положений, установленных федеральными законами.

В связи с тем, что объем муниципального задания на 2016 г. определен в количестве выпусков газеты (а не в квадратных сантиметрах, печатных страницах, полосах), в которых публикуется информация полученная от рекламодателей, объявлений и другая информация (на платной основе), объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанный на основе нормативных затрат (затрат), подлежит уменьшению на объем доходов от платной деятельности.

Отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2016 г. к проверке не представлен.

3. Анализ показателей исполнения планов финансово-хозяйственной деятельности

Согласно требованиям к плану финансово-хозяйственной деятельности (далее по тексту – ФХД) государственного (муниципального) учреждения, утвержденные приказом Минфина РФ от 28.07.2010 № 81н (далее по тексту – Требования № 81н) и порядку составления и утверждения финансово-хозяйственной деятельности муниципального учреждения, принятого постановлением администрации муниципального образования «Ахтубинский район» от 31.05.2011 № 667 (далее по тексту – Порядок № 667), план ФХД муниципального автономного учреждения утверждается руководителем автономного учреждения на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения. В нарушение п. 21 Порядка №667 отсутствуют заключения наблюдательного совета о принятии плана ФХД.

В 2014 г. Редакцией в отчете «Об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737) утвержденные значения по доходам и расходам не соответствуют последнему плану ФХД от 14.07.2014 г., представленному к проверке.

По доходам исполнение составило 3170,10672 тыс. руб., в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания 1124,350 тыс. руб.; собственные доходы учреждения: от реализации газет – 578,08939 тыс. руб., от оказания платных услуг – 1467,66733 тыс. руб.

По доходам план ФХД на 2015 год исполнен на 2631,08532 тыс. руб., или на 76,3% от плана (3448,276 тыс. руб.), в том числе: субсидия на выполнение муниципального задания - 1168,140 тыс. руб. или 100%; собственные доходы учреждения: от реализации газет – 656,92266 тыс. руб. 66,5%, от оказания платных услуг – 791,72188 тыс. руб. 61,3%.

Доходы Учреждения, полученные из бюджета МО «Ахтубинский район» и от приносящей доход деятельности.

руб.

№ п/п	Наименование показателей	2014 г	2015 г.	4 мес. 2016 г.
1.	Доходы учреждения	3170106,72	2804691,57	865376,8
1.1.	Субсидии	1124350	1168140	379840
1.2.	Доходы от выручки, в т.ч.:	2045756,72	1636551,57	485536,8
1.2.1	Выручка от подписки газет:	578089,39	656922,66	279851,65
	- от подписки через ФГУП «Почта России»	239930,39	240360,16	152060,15
	- через распространителей газеты и кассу редакции	338159	416562,5	127791,5
1.2.2	Выручка от платных услуг	1467667,33	965328,13	205685,15

1.2.3	Прочие доходы	-	14300,78	
-------	----------------------	---	-----------------	--

При анализе расходов за 2014 г. исполнение составило 3073,64478 тыс. руб. или 62%, в том числе:

Наименование показателя	КОСГУ	2014 г.		
		План ФХД от 14.07.2014 г.	Фактически израсходовано	
			Собственные средства	Субсидия
Заработная плата	211	1656864	801437,71	761863,99
Начисления на выплаты по заработной плате	213	492305	254000,7	177140,79
Услуги связи	221	62500	69485,41	
Транспортные услуги	222	3000	1241,29	
Коммунальные услуги	223	9500	3684,84	
Работы, услуги по содержанию имущества	225	11711	22853,51	
Прочие работы и услуги	226	865614,18	621784,45	187096,34
Прочие расходы	290	43000	62523,03	
Увеличение стоимости основных средств	310	134000		
Увеличение стоимости материальных запасов	340	1656864	110532,72	
ИТОГО		4935358,18	1947543,66	1126101,12

Наибольший удельный вес расходов занимает на выплату заработной платы и страховых взносов 1994443,19 руб. или 65% от всех расходов, на оплату услуг направлено 808880,79 руб. или 26% от всех расходов.

Проведенная проверка показала, что финансовое обеспечение выполнения муниципального задания Учреждения осуществлялось в виде субсидий. Согласно Соглашения №12/14 от 17.01.2014 г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг заключенного между Учредителем и Учреждением о предоставлении субсидий, размер субсидий на 2014 год установлен в размере 659,800 тыс. руб. На основании распоряжения от 07.03.2014 №61-р «О выделении дополнительных средств» и в связи с увеличением объема и стоимости услуг муниципального задания, выделены денежные средства в размере 402890 руб.

В соответствии с Бюджетным Кодексом РФ, Федеральным законом от 03.11.2006 №174-ФЗ, автономное учреждение вправе самостоятельно расходовать субсидии, соблюдая целевой характер расходования средств.

Полученная субсидия была израсходована на заработную плату, начисления по ней 939004,78 руб. и выполнение услуг 187096,34 руб. Образовавшийся дефицит денежных средств – 1751,12 руб. покрыт за счет остатка образовавшегося на расчетном счете в размере 19009,92 руб. (Отчет о состоянии лицевого счета Управления Федерального Казначейства на 01.01.2014 г.)

Дебиторская задолженность согласно данных годового отчета (формы 0503769 за 2014 г.) на 01.01.2014 г. составила (-120160,8) руб., кредиторская задолженность 187361,39 руб., на 01.01.2015 г. дебиторская задолженность составила (-229446) руб.

По расходам исполнение в 2015 г. составило 3020,63237 тыс. руб. или 84%, в том числе:

руб.

Наименование показателя	КОСГУ	2015 г.		
		План ФХД от 25.12.2015 г.	Фактически израсходовано	
			Собственные средства	Субсидия
Заработная плата	211	1753169,05	554716,82	1075888,04
Начисления на выплаты по заработной плате	213	499758,95	392123,38	107635,57
Услуги связи	221	65250	54608,8	
Транспортные услуги	222	0		
Коммунальные услуги	223	9500	1577,17	
Работы, услуги по содержанию имущества	225	99600	18898,75	
Прочие работы и услуги	226	844225	616897,19	
Прочие расходы	290	127000	59003,97	
Увеличение стоимости основных средств	310	60000		
Увеличение стоимости материальных запасов	340	134000	139282,68	
ИТОГО		3592503	1837108,76	1183523,61

В Плане ФХД на 2015 г. утвержденном 25.12.2015 г. допущена арифметическая ошибка при расчете по строке **«Выплаты, всего»** указана сумма 3532503 руб., вместо 3592503 руб.

Наибольший удельный вес расходов занимает на выплату заработной платы и страховых взносов 2130363,81 руб. или 71% от всех расходов, на оплату услуг направлено 616897,19 руб. или 20% от всех расходов.

Согласно Соглашения №5/15 от 12.01.2015 г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг, заключенного между Учредителем и Учреждением, о предоставлении субсидий, размер субсидий на 2015 год установлен в размере 1168,14 тыс. руб. Полученная субсидия была израсходована на заработную плату и начисления по ней 1183523,61 руб. Образовавшийся дефицит денежных средств – 15383,61 руб. покрыт за счет остатка образовавшегося на расчетном счете в размере 17258,8 руб. (Отчет о состоянии лицевого счета Управления Федерального Казначейства на 01.01.2015 г.)

Дебиторская задолженность (форма 0503769 за 2016 г.) на 01.01.2015 г. составила 16020,4 руб., кредиторская задолженность - 245466,4 руб., на 01.01.2016 г. кредиторская задолженность составила 303164,14 руб.

По расходам исполнение в за 4 мес. 2016 г. 864,54983 тыс. руб. или 25%, в том числе:

руб.

Наименование показателя	План ФХД от 11.01.2016 г.	4 мес. 2016 г.	
		Фактически израсходовано	
		Собственные средства	Субсидия
Заработная плата	1633612	165606,43	292657,06
Начисления на выплаты по заработной плате	599835	8975,0	85753,0
Услуги связи	71150	11822,22	
Транспортные услуги	0		

Коммунальные услуги	10920	3347,08	
Работы, услуги по содержанию имущества	32800	530,0	
Прочие работы и услуги	863900	256368,1	
Прочие расходы	131100	17854,44	
Увеличение стоимости основных средств	0		
Увеличение стоимости материальных запасов	154000	21636,5	
ИТОГО	3497317	486139,77	378410,06

В Плане ФХД на 2016 г. утвержденном 11.01.2016 г. допущено ряд арифметических ошибок (расхождение по столбцу «Всего» со столбцами, в которых отражены операции, включенные в том числе):

- по строке «Субсидия на выполнение государственного задания» отклонение составило 140 руб.

- по строке «Поступление от оказания государственным бюджетным учреждениям услуг, предоставление которых для юридических и физических лиц осуществляется на платной основе» отклонение составило 24280 руб.

- по строке «Выплаты всего» отклонение составило 24280 руб.

- по строке «Заработная плата» отклонение составило 141 руб.

Наибольший удельный вес расходов занимает на выплату заработной платы и страховых взносов 552991,49 руб. или 64% от всех расходов, на оплату услуг направлено 256368,1 руб. или 30% от всех расходов.

Согласно Соглашения 29.01.2016 г. о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание муниципальных услуг заключенного между Учредителем и Учреждением о предоставлении субсидий, размер субсидий на 2016 год установлен в размере 1168,14 тыс. руб. Полученная субсидия за 4 мес. - 379840 руб., была израсходована на заработную плату и начисления по ней 378410,06 руб.

В нарушение п. 9 Инструкции N 33н отсутствует главная книга за 2014 г., 2015 г. и основные регистры бухгалтерского учета. Данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности учреждения, не подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств. Подтвердить достоверность представленной отчетности не представляется возможным.

Поскольку в соответствии с ч. 1 ст. 15 Федерального закона №402-ФЗ отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, инвентаризация обязательств должна проводиться по состоянию на 31 декабря включительно.

4. Реализация газеты и полученная выручка от деятельности МАУ «Редакция газеты «Ахтубинская правда»

В 2014 г., 2015 г. и за 4 мес. 2016 г. газета выходила форматом А3 на 16 полосах, 1 раз в неделю. День недели выхода газеты - четверг. По данным бухгалтерского учета количество выпусков составило в 2014 г. – 53, тираж газеты по этим выпускам составил 10240 экземпляров, в 2015 г. количество выпусков составило 53, тираж газеты – 99599 экземпляров, за 4 мес. 2016 г. количество выпусков – 13, тираж газеты – 25844 экземпляров.

При проверке за 2015 г. документов от ООО «ИД «Печать Пресс» (типографские услуги) выявлены факты не оприходования 1400 экземпляров газет на сумму 19988 руб. по следующим актам выполненных работ:

По актам выполненных работ с ООО «ИД «Печать Пресс»	По данным бухгалтерского учета	Расхождение
---	--------------------------------	-------------

Номер и дата акта	Стоимость, 1 экз., руб.	Количество экземпляров	Дата выпуска	Количество экземпляров	Количество экземпляров	Стоимость, руб.
№295 от 18.02.2015	6,88	2000	19.02.2015	1930	70	481,6
№ 353 от 26.02.2015	6,76	2000	23.02.2015	1930	70	473,2
№440 от 04.03.2015	6,37	2000	05.03.2015	1960	40	254,8
№587 от 24.03.2015	7,12	2020	26.03.2015	2000	20	142,4
№1298 от 04.06.2015	15,53	1200	-	-	1200	18636
Итого					1400	19988,0

Подписка на газету производилась:

- через филиал ФГУП «Почта России», в 2014 г. количество 57432 экз. на сумму 342983,76 руб., в 2015 г. количество 59983 экз. на сумму 389895,29 руб., в 2016 г. количество 16770 на сумму 86762 руб.

- через распространителей газеты и кассу редакции в 2014 г. 30624 экз. на сумму 394713,35 руб., в 2015 г. количество 30130 экз. на сумму 371609,92 руб., в 2016 г. количество 9074 на сумму 104140,96 руб.

- бесплатная подписка в 2014 году составила 926 штук (бесплатная отправка 17 экз. (с 31.08.2014 г. - 19 экз.) с каждого тиража газеты, по перечню получателей: Управление Роскомнадзора по Астраханской области, ФГУН «Российская книжная палата», ГБУК АО «Астраханская областная научная библиотека им. Н.К. Крупской», Агентству связи и массовых коммуникаций астраханской области, Дума Астраханской области.).

Отсутствует приказ руководителя «О бесплатном и обязательном экземпляре газеты», на основании которого редакция газеты берет на себя обязательство о бесплатной подписке экземпляров с каждого тиража газеты, по перечню получателей, указанных в приказе. Перечень получателей бесплатного экземпляра газеты не утвержден руководителем.

В 2014 г. списано 12541 экземпляров, в 2015 г. – 9486 экз., так и не реализовано – 887 экз. – остаток с 2014 г. перешедший на 01.01.2016г.

В нарушение Закона от 06.12.2011 № 402 - ФЗ Учреждение не формирует себестоимость экземпляра газеты, не утверждает плановую себестоимость и не отражает в учете (в количественном и денежном выражении) **печатную продукцию**, бесплатно рассылаемую по перечню получателей.

Расчет себестоимости 1 экземпляра газеты*

руб.

Наименование показателей	2014 г	2015 г.
Количество выпущенных экземпляров	102410	99599
Расходы по выпуску газеты, руб. в том числе:	2658570,11	2659370,36
- затраты на оплату труда персоналу редакции газеты	1410540,92	1333236
- начисления на выплату по оплате труда персоналу	427078,06	388112,63
- затраты на приобретение услуг связи	61314,66	56962,51
- затраты на коммунальные услуги	3843,27	3971,14
- работы, услуги по содержанию имущества	14741,9	16082,45
- затраты на типографские услуги	735051,3	782650,19

- прочие работы и услуги	6000	29166
- амортизационные отчисления		49189,44
Себестоимость 1 экземпляра	25,96	26,7
- количество списанных и не реализованных экземпляров	13428	9486
- неэффективные затраты по выпуску экземпляров	348591,73	253276,2

*Расчет себестоимости произведен на основании расходов, отраженных в бухгалтерском учет по счету 109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

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

Учреждение за 2014 г. – 2015 г. неэффективно использовала материальные и финансовые ресурсы в сумме 601867,93 руб., затраченные на выпуск 22914 экземпляров газет, которые не реализованы и списаны на расходы учреждения.

Обратным методом определена цена одного экземпляра газеты распространенные через филиал ФГУП «Почта России» и через редакцию по следующей формуле:

$$S = V_v / K_{\text{экз}}$$

где: S – цена одной газеты, V_v – объем выручки, K_{экз} – количество экземпляров. Тогда цена одной газеты распространенная через филиал ФГУП «Почта России» составляет: в 2014 г. - 5 руб.97коп. (342983,76/57432), в 2015 г. - 6 руб.50коп. (389895,25/59983).

Цена одной газеты через распространителей газеты и кассу редакции составит: в 2014 г. - 12 руб.88коп. (394713,35/30624), в 2015 г. - 12 руб.33коп. (371609,92/30130).

Необходимо отметить, что цена газеты в розницу составляет 17 руб. В ходе проверки установлено, расхождение утвержденной стоимости (17руб.) со стоимостью распространения через филиал ФГУП «Почта России» и ценой через распространителя и кассу редакции. Следовательно, в Учреждении не проводился, анализ себестоимости газеты и фактическая цена газеты, не определена.

Учреждение при оказании дополнительных платных услугах физическим и юридическим лицам руководствовались положением «О порядке и условиях предоставления платных услуг» МАУ «Редакция газеты «Ахтубинская правда» утвержденного редактором от 02.03.2014 г.

Цены на платные услуги рассчитываются на основе приложений №1, №2.

В приложении №1 стоимость рекламного модуля 1 кв. см. равна 7,8 руб. (размер шрифта min Arial 8,6, max Arial 12), наценка зависит от полосы размещения, цветности, части полосы, количество модулей).

Публикация информационных документов для организации сельской местности 6 руб. – 1 кв. см.

За размещение поздравительных, благодарственных и информационных объявлений фиксированная стоимость 250 руб.

В приложении №2 стоимость рекламного модуля 1 кв. см. равна 20 руб. (размер шрифта min Arial 8,6, max Arial 12), далее цена зависит от полосы размещения, цветности, части полосы, количество модулей).

Средства, поступившие от приносящей доход деятельности поступают в распоряжение учреждения и направляются на оплату труда персоналу редакции газеты, на страховые взносы во внебюджетные фонды, на приобретение материальных запасов, на

типографские услуги, на коммунальные услуги, на приобретение услуг связи, а также затраты на общехозяйственные нужды.

5. Ведение бухгалтерского учета

Бухгалтерский учет в Учреждении осуществляет ведущий бухгалтер.

Учреждением принята Учетная политика для целей бухгалтерского учета (приказ от 10.02.2014 г. № 5) (далее Учетная политика).

В нарушение п. 11 Инструкции №157н, Приказа Минфина России № 52н и п. 6.4, 6.5 Учетной политики, Учреждением принимались к учету первичные документы не систематизируемые в хронологическом порядке (по датам совершения операций, дате принятия к учету первичного документа) и не отражались накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета:

- Журнале операций по счету "Касса" (ф. 0504071);
- Журнале операций с безналичными денежными средствами (ф. 0504071);
- Журнале операций расчетов с подотчетными лицами (ф. 0504071);
- Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками (ф. 0504071);
- Журнале операций расчетов с дебиторами по доходам (ф. 0504071);
- Журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям (ф. 0504071);
- Журнале операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов (ф. 0504071);
- Журнале по прочим операциям (ф. 0504071);
- Главной книге (ф. 0504072);
- иных регистрах, предусмотренных Инструкцией N 157н, а также утвержденных в рамках формирования своей учетной политики.

6. Учет основных средств

Учет основных средств ведется на соответствующих счетах Плана счетов бухгалтерского учета. Начисление амортизации основных средств производится линейным способом в соответствии с Единым планом счетов и Инструкцией N 157н.

В процессе проверки проведена инвентаризация основных средств. По состоянию на 01.05.2016 года на балансе Учреждения числятся два гаража. Один гараж 1969 года стоимостью 7124,00 руб. по ул. Фрунзе,69 и другой стоимостью 7125,00 руб. также по ул. Фрунзе,69. Инвентарные карточки (книга) учета на основные средства отсутствуют.

Фактически, проверкой выявлено наличие одного гаража по ул. Фрунзе,69. К проверке представлен пакет документов (распоряжение о прекращении права оперативного управления за подписью председателя КИЗО АМО «Ахтубинский район» от 30.09.2013г., акт на списание ф. 0306003 от 01.10.2013г.) на списание одного из гаражей. Заполнение акта формы ОС-4 на списание основных средств (гаража) не отвечают требованиям Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н и Постановлению Госкомстата России от 21.01.2003 №7. В акте отсутствует информация об объекте списания и результатах его ликвидации. Списание объекта не произведено, поэтому при проверке данных произведенной инвентаризации с данными бухгалтерского учета по состоянию на 01.05.2016 года оборотно –сальдовой ведомости (счет 101) за 2016 год выявлены расхождения на 7124,40 руб.(гараж 1969 года стоимостью 7124,00 руб. по ул. Фрунзе,69) Инвентаризационные ведомости № 2.3 прилагаются.

7. Кассовые операции

В ходе проверки были выявлены нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, на сумму 210479,17 руб. а именно:

7.1. Оформление и учет кассовых операций учреждения осуществляют в нарушении Указаний Банка России N 3210-У. Учет кассовых операций осуществляется путем подшивки листа кассовой книги с приложением к ней приходных (ф.0504207) и расходных кассовых ордеров (ф 0310002).

7.2. Для ведения кассовых операций учреждения самостоятельно установлен лимит остатка наличных денег в кассе (п. 2 Указания Банка России N 3210-У). Приказ об установлении лимита остатка наличных денег в кассе за 2014 год отсутствует, Приказом №17 от 31.12.14г. установлен лимит остатка денежных средств на 2015 год в размере 6000 руб., приказом № 1 от 11.01.2016г. установлен лимит на 2016 г. в размере 17000 руб.

7.3. В учетной политике определен срок, 5 рабочих дней, в течение которого учреждение имеет право хранить в своей кассе наличные деньги сверх установленных им лимитов. Накопление учреждением наличных денег в кассе сверх установленного лимита остатка наличных денег допускается в выходные, нерабочие праздничные дни в случае ведения учреждением в эти дни кассовых операций. (абз. 8 п. 2, абз. 1 пп. 6.5 п. 6 Указания Банка России N 3210-У). Все сверхлимитные наличные деньги учреждения обязаны сдавать в банк (абз. 7, 9 п. 2 Указания Банка России N 3210-У).

В течение 2014-2015 г. наблюдается превышение лимита остатка наличных денежных средств в кассе. Сверхлимитные денежные средства на расчетный счет в банк на расчетный счет не сдавались.

7.4. По состоянию на 10.05.2016г. произведено снятие остатков кассы. (Инвентаризационная опись №1). Ведение кассовых операций проверено сплошным методом с 01.01.2014г. по 10.05.2016г. По данным снятия остатков сумма наличности в кассе составила 1993,00 руб., по данным кассовых отчетов 1992,91 руб., излишки **0,09 руб.** Журнала регистрации приходных и расходных кассовых ордеров не ведется. Кассовая книга за 2014, 2015 год отсутствует. В процессе проверки кассовая книга на 2016 год заведена.

7.5. В ходе проверки кассовых документов установлено списание денежных средств по расходным кассовым ордерам и платежным ведомостям не подтвержденное распиской получателя на общую сумму **39053,00 руб.**, во время проведения проверки, лица, не расписавшиеся в ведомостях, подтвердили получение денежных средств.

(Приложение №1 к акту проверки). Объяснительные от бухгалтера Гардюхиной Н.Н. и сотрудников, подтверждающих получение указанных денежных средств, прилагаются.

7.6. В нарушение Инструкции от 15.12.2010 № 173н допускалась выдача денежных средств по платежным ведомостям без подписи руководителя на сумму **88543,40 руб.** (Платежная ведомость № 1 от 03.02.2014г. на сумму 1000 руб., платежная ведомость №2 от 03.02.2014г. на сумму 10397,40 руб., платежная ведомость № 3 от 03.02.2014 г. на сумму 45503,00 руб., платежная ведомость № 14 от 17.04.2014г. на сумму 31643,00 руб.)

7.7. На момент проверки полностью отсутствуют подписи руководителя на расходных кассовых ордерах в кассовом отчете за октябре 2014 г. на общую сумму **69143,18 руб.** Согласно объяснительной руководителя: *«Подписи отсутствуют по причине не предоставления бухгалтером указанных расходных кассовых ордеров для подписи. Правомерность произведенных расходов подтверждает».*

7.8. Полностью отсутствуют расходные кассовые ордера за ноябрь 2014 г. на выдачу денежных средств под отчет Добровольскому Е.В., на сумму **7739,5 руб.** (от 07.11.2014 на сумму 300 руб., от 12.11.2014 на сумму 500 руб., от 12.11.2014 на сумму 655 руб., от 13.11.2014 на сумму 500 руб., от 14.11.2014 на сумму 174 руб., от 17.11.2014 на сумму 327 руб., от 21.11.2014 на сумму 500 руб., от 24.11.2014 на сумму 1596 руб., от 26.11.2014 на сумму 1310 руб., от 27.11.2014 на сумму 596 руб., от 28.11.2014 на сумму 1261,5 руб.)

Согласно оборотно-сальдовой ведомости сч. 208.34 «Расчеты с подотчетными лицами по приобретению материальных запасов» и авансовым отчетам за ноябрь 2014 г. указанная сумма принята к учету и использована по назначению, что подтверждено документами и авансовыми отчетами (№112 от 05.11.2014 г., №114 от 07.11.2014 г., №115 от 12.11.2014 г.,

№116 от 12.11.2014 г., № 117 от 13.11.2014 г., № 119 от 14.11.2014 г., №120 от 17.11.2014 г., №121 от 19.11.2014 г., № 124 от 24.11.2014 г., №125 от 26.11.2014 г., №126 от 27.11.2014 г.).

7.9. В 2014 г. и 2015 году в нарушение п. 6.3. Указаний от 11.03.2014 N 3210-У заявления подотчетного лица на выдачу наличных денежных средств на хозяйственные нужды учреждения прикладывались не к расходным кассовым ордерам, а к авансовым отчетам.

Во время проверки данное нарушение устранено.

7.10. В июле 2014 г. ведомость на выдачу призов приложена к расходному кассовому ордеру №99 от 11.07.2014 г. на сумму **6000 руб.**, не подписанному руководителем учреждения.

В нарушение Инструкцией от 01.12.2010 № 157н приобретение призов не отражено по КОСГУ 290 «Прочие расходы» и списание произведено без подтверждающих документов.

Списание должно быть оформлено **актом вручения**, составленным по форме, утвержденной учетной политикой учреждения (письмо Минфина России от 22.07.2015 N 02-06-10/42173). Также документами, подтверждающими обоснованность произведенных расходов, будут распоряжение о награждении, план мероприятия, утвержденный конкурсной комиссией, и протокол с приложением списка победителей, которым были вручены призы (п. 1 Письма Минфина России от 04.10.2013 N 02-05-10/41316).

В проверяемый период внезапные ревизии кассы, инвентаризация денежных средств не проводились.

Установленные факты свидетельствуют об отсутствии контроля со стороны руководителя учреждения за использованием денежных средств и совершаемых фактов хозяйственной жизни. Положение о внутреннем финансовом контроле в автономном учреждении (приложение 11 к Учетной политике) не оговаривает формы контроля и в нарушении ст. 19 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ носит формальный подход.

8. Проверка банковских документов

Журнал операций с безналичными денежными операциями №2 (согласно приложению №10 Учетной политики) с первичными бухгалтерскими документами за проверяемый период к проверке не представлен.

В течение проверки журнал №2 с приложением первичных документов за период с января по май 2016 года был сформирован и представлен.

Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме 34667,53 руб.: в том числе:

в 2014 г. штраф – 10000 руб. пени – 156,41 руб.

в 2015 г. штрафы – 22204,91 руб., пени 2183,39 руб.

в 2016 г. пеня – 122,82 руб.

9. Проверка расчетов с подотчетными лицами

Проведена проверка расчетов с подотчетными лицами за период с 01.01.2014 г. по 01.05.2016 г. Учет расчетов с подотчетными лицами ведется на счете 20800 «Расчеты с подотчетными лицами». Журнал операций № 3 расчетов с подотчетными лицами за 2014 и 2015 год отсутствует.

В нарушение Инструкции от 01.07.2013 № 65н Учреждение в авансовых отчетах не применяет КОСГУ, который необходим для обеспечения полноты отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете информации об осуществляемых операциях.

При выборочной проверке подтверждающих документов установлено нарушение Инструкции от 01.12.2010 N 157н в общей сумме 1850,50 руб.:

9.1. выявлено не соответствие в датах в авансовом отчете №АУ0000147 от **30.09.2015** г. проведен чек АЗС от **01.10.2015** г. на сумму 520,50 руб.

9.2. к авансовому отчету №АУ0000107 от 16.07.2015 приложен чек АЗС без даты на сумму 670 руб.,

9.3. к авансовому отчету №АУ0000098 от 02.07.2015 приложен чек АЗС без даты на сумму 660 руб.

9.4. к авансовому отчету №АУ0000185 от 25.12.2015 г. приложены чеки АЗС приобретение бензина ЭКТО-92 на сумму 832,80 руб. и 1249,55 руб., а проведено как приобретение жидкости для омывания стекол на указанные суммы.

9.5. в авансовом отчете №АУ0000049 от 22.04.2015 г. образовался на конец дня перерасход на сумму 610,0 руб., который не перенесен на следующий авансовый отчет (№АУ 0000052 от 23.04.2015г. перерасход на начало дня отсутствует).

В течение проверки журнал №3 с приложением первичных документов за период с января по май 2016 года был сформирован и представлен. Нарушений по списанию денежных средств не выявлено.

10. Поставщики подрядчики

Журнал операций расчетов с поставщиками и подрядчиками №4 за проверяемый период к проверке не представлен. К проверке представлены счета, счета-фактуры, акты выполненных работ, накладные.

При выборочной проверке было выявлено, что первичные документы на сумму 52261,92 руб., приняты к учету без подписи руководителя как заказчика, подтверждающего факт выполнения работ, услуг:

10.1 акт выполненных работ ИП Емцева О.Н. от 28.02.2014 оказание услуг по сопровождению прикладного программного обеспечения на сумму 3000,00 руб.;

10.2. акт №603 от 24.02.2014 г. ООО УК «Центр» оказание услуги ЖКХ на сумму 42,06 руб.;

10.3. акт №70 от 19.02.2014 г. ООО»Ленинская типография» об оказании полиграфических услуг на сумму 5600,00 руб.;

10.4. акт №71 от 19.02.2014 г. ООО»Ленинская типография» об оказании полиграфических услуг на сумму 3500,00 руб.;

10.5. акт №105 от 09.04.2014 г. ООО «Вести-Плюс» об оказании полиграфических услуг на сумму 8300,00 руб.;

10.6. акт №118 от 23.04.2014 г. ООО «Вести-Плюс» об оказании полиграфических услуг на сумму 8300,00 руб.;

10.7. акт №74 от 07.04.2014 г. МП «Типография» на выполнение работ- услуг на сумму 9859,86 руб.;

10.8. акт выполненных работ №217 от 11.11.2014 г. ИП Маслиев С.А. на оказание услуг по ремонту и техническому обслуживанию автотранспортного средства на сумму 10160,00 руб.

В течение проверки журнал №4 с приложением первичных документов за период с января по май 2016 года был сформирован и представлен.

11. Заработная плата

Работникам Учреждения заработная плата начислялась и выплачивалась на основании штатных расписаний и приказов руководителя учреждения.

Нормативным документом, регламентирующим должностные оклады и порядок начисления заработной платы в учреждении является Положение о системе оплаты труда работников Муниципального автономного учреждения ««Редакция газеты «Ахтубинская правда», утвержденный Постановлением главы муниципального образования «Ахтубинский район» от 05.02.2014г. №140 и Распоряжением главы муниципального образования «Ахтубинский район» от 09.02.2015г. №61-р «О согласовании штатного расписания муниципального автономного учреждения ««Редакция газеты «Ахтубинская правда»,

Штатная численность сотрудников учреждения в проверяемом периоде составила 10,5 человек.

В ходе проверки были выявлены нарушения требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами, на сумму 125637,94 руб. а именно:

11.1. К проверке представлены штатные расписания на 2014, 2015 и 2016 год. **За 2015 год в штатном расписании отсутствует отметка об утверждении приказом руководителя.**

11.2. Журнал операций расчетов по оплате труда №б за проверяемый период не представлен. К проверке представлены табеля учета использования рабочего времени и таблицы расчета заработной платы ежемесячно произвольной формы, принятые к учету. При этом во всех табелях и таблицах расчета заработной платы отсутствуют росписи ответственных за предоставление данной информации лиц. Согласно п.6,2 Учетной политики и приложению № 9 к ней, право подписей учетных документов регламентировано. А применяемые произвольной формы таблицы не оговаривается в Учетной политике Учреждения. Расчеты по начислению отпуска отсутствуют.

В соответствии с Инструкцией от 30.03.2015 №52н (начало действия документа с 19.06.2015 г.) табель учета рабочего времени необходимо оформлять по форме 0504421, записка – расчет об исчислении среднего заработка при предоставлении отпуска, увольнении и др. случаев по форме ОКУД 0504403.

При выборочной проверке правильности начисления зарплаты и соблюдения штатно - финансовой дисциплины было выявлено:

11.3. несоответствие рабочих дней внутри табеля учета рабочего времени и итогов в конце месяца по Хусаиновой З.Д. и Харьковой И.В.. По данным объяснительной Бабичевой К.С. табель учета рабочего времени составлен не верно, но итоги соответствуют действительности (Объяснительная Бабичевой К.С. прилагается).

11.4. отсутствие расчетов по перерасчету зарплаты работникам учреждения в связи с повышением заработной платы в декабре 2014 года на сумму **125252,94 руб.;**

11.5. арифметическая ошибка в начислении Линьковой Е.А в октябре 2015 года на сумму **385,00 руб.** и декабре 2015 года (начислено - 8665,00 руб. фактический расчет составляет-9050,00 руб.);

11.6. начисление выслуги лет 15% редактору - Бабичевой К.С., и оператору электронного набора Линьковой Е.А. – 10% без внесения изменений в штатное расписание за 2015 год.

Проверкой выявлено несоответствие начисленных и фактически выданных авансов:

- Бабичевой К.С в январе начислено – 8632,00 руб., выплачено - 8323,00 руб.(не выплачено 309,00 руб.), феврале начислено - 6132,00 руб., выплачено – 8323,00 руб.(переплата – 2191,00 руб.), июнь начислено - 9573,00 руб. выплачено - 9970,00 руб. (переплата-397,00 руб.);

- Хусановой З.Д. в мае начислено - 9234,00 руб. выплачено 9279,00 руб. (переплата 45,00 руб.) в мае без обоснования так же выплачено 3915,00 руб. (платежная ведомость от 06.03.2015г);

- Линькова Е.А. в июле начислено - 6450,00 руб. выплачено -6518,00 руб. (переплата-68,00 руб.)

Таким образом, излишне выдано и перечислено на расчетный счет, без оснований, денежных средств на общую сумму 6307 руб., в том числе: Бабичевой К.С.-2279,00 руб., Хусановой З.Д.- 3960,00 руб., Линьковой Е.А. – 68,00 руб.

12. Учет и списание материальных запасов

В учетной политике Учреждения закреплена процедура учета материальных ценностей. Комиссии по списанию материальных запасов и инвентаризации имущества приказами оформлены.

Журнал операций №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов и первичные документы по движению и списанию материальных запасов за 2014 год к проверке не представлены. Согласно оборотно - сальдовой ведомости за 2014 год по счету 105.00 по учреждению было списано материальных запасов без оправдательных документов на сумму 1287516,71 руб.

В процессе проверки журнал операций №7 за 2016 год был сформирован и представлен к проверке. Нарушений по учету и списанию материальных запасов за 2016 год не выявлено.

В нарушении требований Инструкции от 01.12.2010 № 157н, Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Методических указаний от 13.06.1995 № 49 и пункта 7 Инструкции от 28.12.2010 №191н инвентаризация имущества не проводилась. Инвентаризация финансовых обязательств в соответствии с ч.15,30 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ по состоянию на последнюю дату отчетного года также не проводилась.

13. Осуществление закупок

Редакция - автономное учреждение, являющееся заказчиком и обязано осуществлять закупки в порядке, предусмотренном Законом N 44-ФЗ, в случае если закупки осуществляются за счет средств, полученных из бюджетов бюджетной системы РФ на осуществление капитальных вложений в объекты государственной или муниципальной собственности. При осуществлении этих закупок применяются положения настоящего Федерального закона, регулирующие мониторинг закупок, аудит в сфере закупок и контроль в сфере закупок (ч. 4 ст. 15 Закона N 44-ФЗ);

Полученная в 2014 г. субсидия была израсходована на заработную плату и начисления по ней в размере 939004,78 руб. и выполнение услуг 187096,34 руб., в 2015 г. на заработную плату и начисления по ней 1183523,61 руб., за 4 мес. 2016 г. на заработную плату и начисления по ней 378410,06 руб.

В 2014 г. расходы на выполнение услуг в размере 187096,34 руб., были произведены у единственного поставщика (неконкурентным способом) в том числе:

- ООО «Ленинская типография» на сумму 154946,34 руб. (договор №30 от 31.12.2013 г., №31 от 31.12.2013 г.);
- ООО «Компания АС» на сумму 16200 руб.,
- МБУ «АТВ-центр» на сумму 2850 руб.,
- ООО «Холод» на сумму 1100 руб.,
- ИП Емцева О.Н. на сумму 12000 руб.

В ходе проверки выявлены нарушения на сумму 2347701,1 руб.:

1. Общий объем проверенных средств 6840175,09 руб.
2. В нарушение ст. 11 ФЗ №174 от 03.11.2006 и пункта 5.14.6 Устава Учреждения наблюдательный совет не рассматривал проект плана финансово-хозяйственной деятельности автономного учреждения и не формировал заключения по проекту плана.
3. Проверить достоверность исполнения муниципальных заданий за 2014 г. – 2015 г. не представляется возможным, так как не ведется учет объема в кв. см. опубликованных статей размещенных в рамках муниципального задания. Отчет о выполнении муниципального задания за 1 квартал 2016 г. в ходе проверки не представлен.
4. Объем муниципального задания на 2016 г. определен в количестве выпусков газеты (а не в квадратных сантиметрах, печатных страницах, полосах), в которых публикуется информация полученная от рекламодателей, объявлений и другая информация (на платной основе), объем финансового обеспечения выполнения муниципального задания, рассчитанный на основе нормативных затрат (затрат), подлежит уменьшению на объем доходов от платной деятельности.

5. Планы ФХД содержат арифметические ошибки и 2014 г. не соответствует отчету «Об исполнении учреждением плана финансово-хозяйственной деятельности» (ф. 0503737).
6. В нарушение п. 9 Инструкции N 33н отсутствует главная книга за 2014 г., 2015 г. и достоверные регистры бухгалтерского учета. Данные, отраженные в годовой бухгалтерской отчетности учреждения, не подтверждены результатами инвентаризации активов и обязательств на 01.01.2015 г. Подтвердить достоверность представленной отчетности не представляется возможным.
7. Отсутствует приказ руководителя «О бесплатном и обязательном экземпляре газеты», на основании которого редакция газеты берет на себя обязательство о бесплатной подписке экземпляров с каждого тиража газеты, по перечню получателей, указанных в приказе. Перечень получателей бесплатного экземпляра газеты не утвержден руководителем.
8. В нарушение Закона от 06.12.2011 № 402 - ФЗ Учреждение не формирует и себестоимость газеты, которую необходимо формировать при выпуске, не утверждает плановую себестоимость газеты и не отражает в учете значения в денежном выражении, экземпляров газет, которые бесплатно рассылаются по перечню получателей.
9. Учреждение за 2014 г. – 2015 г. неэффективно использовала материальные и финансовые ресурсы в сумме 601867,93 руб., затраченные на выпуск 22914 экземпляров газет, которые не реализованы и списаны на расходы учреждения.
10. В нарушение Инструкции от 01.07.2013 № 65н Учреждение в авансовых отчетах не применяет КОСГУ, который необходим для обеспечения полноты отражения в бухгалтерском (бюджетном) учете информации об осуществляемых операциях.
11. Проверкой выявлено неэффективное использование бюджетных средств в сумме **34667,53 руб.**
12. Излишне выдано и перечислено на расчетный счет без оснований денежных средств на общую сумму **6307 руб.**, в том числе: Бабичевой К.С.-2279,00 руб., Хусановой З.Д.-3960,00 руб., Линьковой Е.А. – 68,00 руб.
13. Нарушение требований по оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами на сумму **1704858,64 руб.:**
 - 13.1. Учреждением принимались к учету первичные документы не систематизируемые в хронологическом порядке и не отражались накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета.
 - 13.2. Нарушение списание основных средств на сумму 7124,40 руб.
 - 13.3. Нарушения ведения кассовой дисциплины отражены с п. 7.1. – 7.10. на общую сумму 210479,17 руб.
 - 13.4. Нарушения учета с подотчётными лицами отражены с п. 9.1.-9.5 в общей сумме 1850,50 руб.
 - 13.5. Приняты к учету без подписи руководителя как заказчика, подтверждающего факт выполнения работ, услуг на общую сумму 52261,92 руб.
 - 13.6. Нарушения при начислении заработной платы отражены с п. 11.1 – 11.9 на общую сумму 125637,94 руб.
 - 13.7. Списание материальных запасов без оправдательных документов на сумму 1287516,71 руб.
 - 13.8. Выявлены факты не оприходования 1400 экземпляров газет на сумму 19988 руб.

Предложения

1. План ФХД утверждать на основании заключения наблюдательного совета автономного учреждения.
2. Вести учет объема в кв. см. опубликованных статей размещенных в рамках муниципального задания.

3. В соответствии с Инструкцией №157н первичные документы необходимо систематизировать в хронологическом порядке и отражать накопительным способом в регистрах бухгалтерского учета, формировать главную книгу.
4. Разработать приказ руководителя «О бесплатном и обязательном экземпляре газеты», на основании которого редакция газеты берет на себя обязательство о бесплатной подписке экземпляров с каждого тиража газеты, по перечню получателей, указанных в приказе. Утвердить перечень получателей бесплатного экземпляра газеты.
5. Утверждать плановую себестоимость газеты и формировать фактическую себестоимость газеты.
6. Отражать в учете в денежном выражении экземпляры газет, которые бесплатно рассылаются по перечню получателей.
7. Все документы по движению денежных средств принимать к учету только при наличии подписи руководителя и ведущего бухгалтера (п. 6.1 Учетной политики).
8. Использовать унифицированные формы регистров бухгалтерского учета, в случаях их отсутствия разработать самостоятельно и утвердить в Учетной политике.
9. Произвести списание гаража по ул. Фрунзе,69. Заполнение акта формы ОС-4 на списание основных средств проводить в соответствии с требованиями Инструкции по применению плана счетов бюджетного учета, утвержденного приказом Минфина России от 06.12.2010 №162н и Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 №7
10. Удержать необоснованно выплаченные денежные средства с Бабичевой К.С. в сумме 2279,00 руб., Хусановой З.Д. в сумме 3960,00 руб., Линьковой Е.А. в сумме 68,00 руб., с учетом перерасчета по налогам.
11. Положение о внутреннем финансовом контроле в автономном учреждении (приложение 11 к Учетной политике) привести в соответствие с требованиями ст. 19 Закона от 06.12.2011 №402-ФЗ.
12. В исполнении требований Инструкции от 01.12.2010 № 157н, Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ, Методических указаний от 13.06.1995 № 49 и пункта 7 Инструкции от 28.12.2010 №191н перед составлением годовой бюджетной отчетности проводить инвентаризацию имущества и инвентаризацию финансовых обязательств в соответствии с ч.15,30 Закона от 06.12.2011 № 402–ФЗ по состоянию на последнюю дату отчетного года.

Учредителю:

1. Уточнить муниципальное задание на 2016 г. с учетом замечаний и предложений настоящего акта.

Главный инспектор
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

_____ Н.В. Нестеренко

Редактор МАУ «Редакция газеты
«Ахтубинская правда»

_____ О.В. Батракова

Ведущий инспектор
Контрольно-счетной палаты
МО «Ахтубинский район»

_____ Т.И.Полунина

Бухгалтер МАУ «Редакция газеты
«Ахтубинская правда»

_____ Л.В. Жирнова

Второй экземпляр акта получил _____