**Информация о результатах плановой проверки в сфере учредительского контроля в МУП «Редакция газеты «Красная искра»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена плановая проверка в сфере учредительского контроля в Муниципальном унитарном предприятии «Редакция газеты «Красная искра»(далее – Редакция, Предприятие) за проверяемый период с 01 января 2023г. по 31 марта 2024г. по теме: «Полнота поступления доходов. Правомерность и эффективность расходов» (Акт от 31.05.2024г.).

В ходе плановой камеральной проверки установлены нарушения законодательства Российской Федерации, допущенные при ведении финансово-хозяйственной деятельности Предприятия, среди основных следующие:

√ При проверке расходных кассовых операций выявлено, что по расходному кассовому ордеру № 77 от 12.05.2023 года произведена выдача денежных средств из кассы под отчет бухгалтеру в размере 503,50 руб. на отправку писем по почте. Данный расходный кассовый ордер не отражен в кассовой книге Предприятия за 2023 год – в нарушение пункта 4.6 Указаний Банка России от 11.03.2014 N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее Указания Банка России № 3210-У).

Имеются случаи, когда по кассовой книге за 2023 год остатки денежных средств на конец дня и на начало следующего дня не соответствуют - в нарушение пункта 4.6 Указаний Банка России N 3210-У. К примеру:

- касса за 12 мая 2023 г.: остаток на конец дня составляет 23 859,02 руб., касса за 13 мая 2023 года: остаток на начало дня – 23 355,52 руб.;

- касса за 7 ноября 2023 г.: остаток на конец дня составляет 76 632,84 руб., касса за 8 ноября 2023 года: остаток на начало дня – 77 272,84 руб., а остаток на конец дня – 24 541,44 руб., касса за 9 ноября 2023 г.: остаток на начало дня – 23 901,44 руб.

√ Имеются случаи, когда лимит кассы превышен (при установленном лимите кассы на 2023г. – 75 893 руб., на 2024г. – 69 883 руб.) – в нарушение п. 2 Указаний Банка России N 3210-У. К примеру: касса за 07.11.2023 г. – остаток на конец дня составляет 76 632,84 руб., касса за 28.07.2023 г. – 78 707,60 руб., касса за 04.07.2023 г. – 84 094,12 руб., касса за 03.04.2023 г. – 93 000,44 руб., касса за 15.01.2024 г. – 80 803,07 руб., касса за 23.01.2024 г. – 75 697,25 руб., касса за 06.02.2024 г. – 81 674,93 руб., касса за 19.03.2024 г. – 77 944,32 руб.

Имеются признаки административной ответственности по основанию части 1 статьи 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

√ При приобретении подотчетными лицами товарно-материальных ценностей наличными денежными средствами к бухгалтерскому учету и оплате неправомерно приняты первичные документы – товарные чеки без обязательных реквизитов, а также в отсутствие кассовых чеков или бланков строгой отчетности с QR-кодом – в нарушение пункта 2 статьи 1.2., пункта 1 статьи 4.7. Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ (ред. от 23.11.2020) «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в РФ».

√ Контроль за оформлением договорных отношений должным образом не организован.

√ Предприятием была совершена крупная сделка по закупке автомобиля без предварительного одобрения собственника имущества унитарного предприятия (Администрации БМР) - в нарушение части 3 статьи 23 Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». К примеру: договор № 18/1ОВ от 08.11.2023 г. на покупку автомобиля LADA LARGUS на 1 599 тыс.руб.

√ В некоторых случаях кредиторская задолженность Редакции перед поставщиками увеличена в отсутствие первичных документов поставки на общую сумму 60 тыс. руб. – в нарушение статьи 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

√ Должным образом не проведена инвентаризация активов и обязательств Предприятия перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, данные бухгалтерского Баланса на 31.12.2023 г. не достоверны и завышены – в нарушение статей 11, 13 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., в частности:

 - в графе 1230 «Дебиторская задолженность» на сумму 328 тыс.руб., что составляет 23,5% от значения отчетных данных по данной графе,

- в графе 1520 «Кредиторская задолженность» на сумму 379 тыс.руб., что составляет 29% от значения отчетных данных по данной графе.

Имеются признаки административной ответственности по основанию статьи 15.11 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

√ Положение о закупке не имеет практической ценности, не сформировано в целях экономии финансовых ресурсов Предприятия. Не проводились аукционы и иные конкурентные процедуры при осуществлении закупок товаров, работ, услуг, а также анализ рынка при заключении договоров с единственным поставщиком – с целью выявления наиболее выгодных ценовых предложений.

 √ Предприятием не реализованы принципы закупочной деятельности, установленные статьей 3 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц»: экономически эффективное расходование денежных средств на приобретение товаров, работ, услуг; сокращение издержек заказчика; недопущение ограничения конкуренции и т.д.

√ План закупок товаров, работ, услуг на 2024 год составлен и утвержден приказом № 21 от 29.12.2023 г., размещен на сайте закупок несвоевременно 20.05.2024 г. - в нарушение части 2 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц».

Имеются признаки административного правонарушения по основанию части 4 статьи 7.29.3 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

√ Система оплаты труда на Предприятии и Положение об оплате труда разработаны недостаточно эффективно для финансово-хозяйственной деятельности и развития муниципального предприятия.

√ Прозрачность бухгалтерского учета на Предприятии не обеспечена – в нарушение статей 19, 29 Федерального закона «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ от 06.12.2011г., пунктов 20-21 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утв. Приказом Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018):

- первичные документы не сброшюрованы и не пронумерованы, должным образом не обеспечены условия безопасного хранения документов бухгалтерского учета и защита их от несанкционированных изменений;

- хозяйственные операции не сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

√ При выборочной проверке проведенных Предприятием мероприятий по устранению нарушений установлено, что нарушения, указанные в Акте проверки от 06.08.2021г., устранены Предприятием не в полном объеме, Представление Комитета финансов от 31.08.2021 № 742 исполнено частично. К примеру, среди неисполненных мероприятий:

- Не актуализировано Положение о закупках товаров, работ и услуг для нужд Предприятия и осуществлять закупочную деятельность с соблюдением принципов, установленных статьей 3 Федерального закона от 18.07.2011 N 223-ФЗ «О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» (п. 1.9. Представления).

- Не организован внутренний контроль всех совершаемых фактов хозяйственной жизни в соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете», в том числе по принятию к бухгалтерскому учету первичных документов при наличии обязательных реквизитов и оправдательных документов и т.п. (п. 1.16. Представления).

Приказом Комитета финансов от 25.06.2024 № 28 принято решение о вынесении МУП «Редакция газеты «Красная искра»Представления об устранении нарушений и принятии мер по устранению причин и условий нарушений (в срок до 15 октября 2024г.).

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