**Информация о результатах внеплановой проверки**

**в МУП «Редакция газеты «Красная искра»**

Комитетом финансов Администрации Боровичского муниципального района проведена внеплановая камеральная проверка в сфере учредительского контроля в МУП «Редакция газеты «Красная искра» (далее – Предприятие) по теме: «Полнота поступления доходов. Правомерность и эффективность расходов» за проверяемый период с 01.01.2020г. по 31.05.2021г. (Акт № 11 от 06 августа 2021г.).

- установлены факты невыполнения отдельных обязанностей, установленных в трудовом договоре с руководителем Предприятия:

- по соблюдению при исполнении должностных обязанностей требований законодательства РФ, муниципальных правовых актов, Устава предприятия, коллективного договора, соглашений, локальных нормативных актов, срочного трудового договора (п.2.4.2);

- по обеспечению эффективной деятельности Предприятия, организации административно-хозяйственной, финансовой и иной деятельности Предприятия (п.2.4.3).

√ Среди основных нарушений законодательства Российской Федерации, допущенных при ведении финансово-хозяйственной деятельности Предприятия:

\* Использование личной карты главного бухгалтера Предприятия при расчетах с заказчиками услуг по публикации объявлений и рекламы в газете производилось в нарушение пунктов 2 и 3 статьи 10 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

\* Прием от главного бухгалтера наличных денежных средств в кассу после снятия с личной банковской карты осуществлялся без оформления приходных кассовых ордеров, а также без выдачи квитанций о приеме денег – в нарушение пунктов 4.1, 4.6, 5.1. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У "О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами».

\* Допущен факт выдачи наличных денежных средств лицу, которое не является исполнителем услуг по договору с физическим лицом на оказание услуг по разноске газет – в нарушение пункта 6.1. Указания Банка от 11.03.2014 № 3210-У: по расходному кассовому ордеру от 05.05.2021 на сумму 5 тыс.руб.

\* При приобретении подотчетными лицами товарно-материальных ценностей наличными деньгами к бухгалтерскому учету и оплате неправомерно приняты первичные документы – товарные чеки без обязательных реквизитов, без кассовых чеков или бланков строгой отчетности на общую сумму 22,7 тыс.руб. – 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".

Данная сумма подлежит возврату подотчетными лицами.

\* В договоре с АО «Боровичская типография» не определены существенные условия договора - в нарушение статьи 432 Гражданского кодекса.

\* При расчетах наличными деньгами с АО «Боровичская типография» был превышен предельный размер расчетов, установленный законодательством в размере 100 тыс.руб. для расчетов между организациями наличными деньгами – в нарушение пункта 2 статьи 861 Гражданского кодекса РФ и пункта 4 Указания Банка России от 09.12.2019 N 5348-У "О правилах наличных расчетов".

Имеются признаки административной ответственности по основанию статьи 15.1 КоАП РФ в связи с нарушением порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившемся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров.

\* В некоторых случаях кредиторская задолженность Редакции перед поставщиками увеличена в отсутствие первичных документов поставки на общую сумму 37,6 тыс.руб. в 2020 году – в нарушение статьи 9 Федерального закона "О бухгалтерском учете" № 402-ФЗ от 06.12.2011г.

\* Должным образом не проведена инвентаризация активов и обязательств Предприятия, данные бухгалтерского Баланса на 31.12.2020 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» завышено на сумму 582 тыс.руб., что составляет 65% от значения отчетных данных по данной графе,

- в графе 1520 «Кредиторская задолженность» завышено на сумму 582 тыс.руб., что составляет 53% от значения отчетных данных по данной графе.

Имеются признаки административной ответственности по основанию статьи 15.11 КоАП РФ в связи с грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности.

\* Не составлен и не размещен на сайте закупок План закупок товаров, работ, услуг на 2020 год, а также сведения о количестве и об общей стоимости договоров, заключенных заказчиком по результатам закупки у единственного поставщика - в нарушение частей 2, 19 статьи 4 Федерального закона от 18.07.2011 № 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц".

\* Без распоряжения работодателя, по приказам главного редактора начислены главному редактору единовременные денежные вознаграждения на общую сумму 4 тыс.руб. в нарушение условий трудового договора от 01.03.2019 и статьи 145 Трудового кодекса РФ.

\* Не удержан налог на доходы физических лиц (НДФЛ) с общей суммы дохода сотрудников 44 тыс.руб., начисленного в виде единовременных денежных вознаграждений – в нарушение статьи 217 Налогового кодекса РФ.

\* 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;

- приказы по личному составу не имеют единой регистрации;

- хозяйственные операции не отражены в регистрах бухгалтерского учета в хронологической последовательности и не сгруппированы по соответствующим счетам бухгалтерского учета.

√ Эффективность финансово-хозяйственной деятельности Предприятия не обеспечена в связи с наличием следующих факторов:

\* Не обеспечена полнота и прозрачность поступления доходов на Предприятие на сумму операций 2 млн. 478 тыс.руб.: касса не оборудована платежным терминалом по приему безналичных платежей пластиковыми картами (эквайринг); не был налажен процесс поступления денег непосредственно на расчетный счет от постоянных плательщиков – юридических лиц и индивидуальных предпринимателей; отсутствуют доверенности от предпринимателей и юридических лиц у физических лиц-плательщиков и т.д.

\* Не обеспечено соответствие Ф.И.О. заказчика услуг и плательщика (в том числе при заказе услуг физическими лицами). По полному совпадению Ф.И.О. плательщиков не идентифицируются платежи за рекламу и объявления, поступившие на личную банковскую карту главного бухгалтера, со сведениями о плательщике, указанными в расходных кассовых ордерах – за 2020 год на сумму 622 тыс.руб., за январь-май 2021г. на сумму 347 тыс.руб.

\* Дебиторская задолженность заказчиков услуг перед Предприятием за проверяемый период возросла в 1,8 раза. Претензионная работа с дебиторами по доходам не велась. Недопустимо предоставлены некоторым юридическим и физическим лицам иные условия по оплате публикации рекламы и объявлений: без внесения предоплаты – в нарушение статьи 456 Гражданского кодекса РФ.

\* Не были организованы расчеты по заработной плате безналичным путем со штатными сотрудниками и по договорам на разноску газет. Расчеты по оплате труда осуществлялись только наличными деньгами - за проверяемый период в общей сумме оплаты труда 8 млн.руб., что создает почву для злоупотреблений.

\* 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.

\* Система оплаты труда на Предприятии и Положение об оплате труда разработаны неэффективно для финансово-хозяйственной деятельности и развития муниципального предприятия, по некоторым позициям имеются коррупциогенные факторы.

√ При выборочной проверке проведенных Предприятием мероприятий по устранению нарушений установлено, что нарушения, указанные в Акте проверки от 23.06.2017г., устранены Предприятием не в полном объеме, Представление Комитета финансов от 30.06.2017 № 503 исполнено частично. К примеру, среди неисполненных мероприятий:

- 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. 4 Представления).

- Не оптимизирован лимит остатка денежных средств в кассе, выручка в банк регулярно не сдавалась (п. 8 Представления).

- Не проведены мероприятия по сокращению оборота наличных денежных средств. Не осуществлялась выплата заработной платы безналичным путем и в сроки, указанные в коллективном договоре (п. 9 Представления).

- Превышался лимит расчетов наличными деньгами с юридическими лицами (п. 9 Представления).

- Не погашены документы, принятые к учету (к кассовым ордерам, к авансовым отчетам, по заработной плате и т.д.), штампом или отметкой, исключающих возможность повторного использования документов, с соблюдением требований пунктов 2.20-2.21 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утвержденного Минфином СССР 29.07.1983 № 105 (п. 12 Представления).

- Не прекращено в проверяемом периоде использование личной банковской карты работника при расчетах с заказчиками услуг – по публикации рекламы и объявлений в газете, допущено несвоевременное оприходование денежных средств в кассу Редакции (п.13 Представления).

Приказом Комитета финансов Администрации БМР от 30.08.2021 № 63 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 01 ноября 2021г.).

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