

 **РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ**

 **ИРКУТСКАЯ ОБЛАСТЬ**

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

« 05 » ноября 2014 г. № 31

 УТВЕРЖДАЮ

Председатель

Контрольно-счетной палаты

Дамбуев Ю.Ф.

« 05 » ноября 2014 г.

**ОТЧЕТ**

**О РЕЗУЛЬТАТАХ КОНТРОЛЬНОГО МЕРОПРИЯТИЯ**

«Проверка организации финансирования и целевого использования средств муниципального бюджета, выделенных за 9 месяцев 2014 года муниципальному бюджетному учреждению «Редакция газеты «Заря», а также проверка по результатам устранения нарушений,

выявленных предыдущей проверкой»

 (наименование контрольного мероприятия)

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: Распоряжение председателя КСП МО «Баяндаевский район» от 20.10.2014г. №10.

2. Предмет контрольного мероприятия: Средства муниципального бюджета, выделенные муниципальному бюджетному учреждению «Редакция газеты «Заря» в 2013 году.

3.Проверяемый период деятельности: 2013 год и 9 месяцев 2014 года

4. Цель контрольного мероприятия: Проверка организации финансирования и целевого использования средств муниципального бюджета, выделенных за 9 месяцев 2014 года муниципальному бюджетному учреждению «Редакция газеты «Заря», а также проверка по результатам устранения нарушений, выявленных предыдущей проверкой.

5. Срок проверки: с 13 октября по 05 ноября 2014г.

6. Краткая информация об объекте контрольного мероприятия:

Муниципальное бюджетное учреждение «Редакция газеты «Заря» (далее – Учреждение) является юридическим лицом, общественно-политической газетой Баяндаевского района Иркутской области. Она обеспечивает выражение мнений, получение и распространение общественно-значимой информации. Цензура газеты не допускается.

 Учредитель – Администрация муниципального образования «Баяндаевский район».

Согласно Устава Учреждение является некоммерческой организацией осуществляющей свою деятельность в форме муниципального учреждения.

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное учреждение «Редакция газеты «Заря».

Сокращенное наименование «Редакция газеты «Заря».

Место нахождения учреждения: 669120, Российская Федерация, Иркутская область, Баяндаевский район, с.Баяндай, ул.Бутунаева, дом 2.

В своей деятельности газета руководствуется Конституцией РФ, Законом РФ «О средствах массовой информации», другими законодательными актами федеральных, субъекта РФ, так и местных органов власти.

Целью создания Учреждения является удовлетворение потребностей граждан в области массовой информации.

Предметом деятельности Учреждения является производство и выпуск газеты «Заря» в соответствии с законодательством Российской Федерации и Уставом.

Дополнительной производственно-хозяйственной деятельностью является предоставление на коммерческой основе газетной площади предприятиям, организациям, учреждениям, гражданам для опубликования рекламных и других объявлений.

В ходе проверки были использованы и проанализированы ряд финансовых, бухгалтерских и отчетных документов по обоснованности расходов Учреждения.

Учреждение имеет следующие реквизиты государственной регистрации: ИНН 8502000538, КПП 850201001, ОГРН 1028500601128.

Учреждение имеет лицевой счет №20346Ч95570 в отделе №32 по Баяндаевскому району УФК по Иркутской области.

Проверка проведена с ведома главного редактора Вахрамеева Бориса Владимировича и главного бухгалтера Хунхиновой Зинаиды Егоровны.

В апреле текущего года КСП МО «Баяндаевский район» была проведена проверка организации финансирования и целевого использования средств муниципального бюджета выделенных Учреждению в 2013 году, по результатам которой был составлен акт №15-а от 29.04.2014г.

 На 01.01.2013г., 01.01.2014г., 01.10.2014г. просроченная кредиторская задолженность отсутствует.

В соответствии с инструкцией по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, утвержденной приказом МФ РФ от 01.12.2010г. №157н (в ред. Приказа Минфина России от 12.10.2012г. №134н) (далее – Инструкция 157н), инструкцией по применению Плана счетов бюджетного учета, утвержденной приказом МФ РФ от 06.12. 2010г. №162н (далее – Инструкция 162н), а также с рекомендациями «Положения о документах и документообороте в бухучете (утв. приказом МФ СССР от 29.07.83г. №105)», первичные бухгалтерские документы сгруппированы по видам расходов, подшиты, пронумерованы. Учетная политика на 2013 год утверждена приказом главного редактора от 09.01.2013г. №21, в 2014 году бухгалтерский учет в Учреждении ведется в соответствии с той же учетной политикой.

В нарушение статьи 10 Федерального закона от 06.12.2011г. №402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете», регистры бухгалтерского учета для регистрации данных, содержащихся в первичных учетных документах (журналы операций, Главная книга) в Учреждении не ведутся, их формы не утверждены руководителем учреждения, это было выявлено предыдущей проверкой, нарушение не устранено.

Учреждением было получено муниципальное задание на оказание муниципальных информационно-издательских услуг в 2013 году на сумму 2390,0 тыс.руб. с объемом муниципальных услуг 57320 единиц с затратами на одну единицу 41,7 руб., план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2013 год с учетом поступления собственных доходов утвержден на сумму 2813,3 тыс. руб. При подсчете тиража газеты выявлено, что за 2013 год тираж газеты составил 57577 единиц, таким образом выполнение муниципального задания составило 100,4%, с затратами на одну единицу 41,5 руб., при этом Учреждением получены бюджетные ассигнования на сумму 2386786,07 руб., т.е. 99,9% от плановых назначений, изменения в муниципальное задание на 2013 год не вносились.

На 2014 год Учреждением получено муниципальное задание на оказание муниципальных информационно-издательских услуг на сумму 1801,0 тыс.руб. с объемом муниципальных услуг 59910 единиц с затратами на одну единицу 51,79 руб., план финансово-хозяйственной деятельности Учреждения на 2014 год с учетом поступления собственных доходов утвержден на сумму 1801,0 тыс. руб.

Собственные доходы Учреждения на 2013 год были запланированы на сумму 423353,89 руб., в том числе доходы от оказания платных услуг – 257016,70 руб., прочие доходы – 166337,19 руб., исполнение составило 100%.

Расходы Учреждения, за счет собственных доходов в 2013 году производились согласно утвержденному порядку расходования средств от платных услуг и составили:

Заработная плата (премии) с начислениями – 359697,91 руб.

Услуги связи – 6600,00 руб.

Прочие услуги – 8462,78 руб.

Прочие расходы – 1035,06 руб.

Приобретение основных средств – 25000,00 руб.

Приобретение материальных запасов – 16178,00 руб.

Итого: 416973,75 руб., что отражено в годовой бухгалтерской отчетности Учреждения за 2013 год, исполнение составило 98,5% от плана.

Расходы Учреждения, за счет собственных доходов в 2014 году производились согласно утвержденному порядку расходования средств от платных услуг и составили:

Заработная плата (премии) с начислениями – 235794,97 руб.

Услуги связи – 14110,00 руб.

Арендная плата за пользование имуществом – 270000,00 руб.

Прочие услуги – 73000,00 руб.

Прочие расходы – 24500,00 руб.

Приобретение основных средств – 6560,00 руб.

Приобретение материальных запасов – 28000,00 руб.

Итого: 651964,97 руб., что отражено в квартальной бухгалтерской отчетности Учреждения за 9 месяцев 2014 года, исполнение составило 100% от плана.

**Проверка ведения первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, а также расчетов**

**с поставщиками и подрядчиками**

Проверка кассовых документов проведена сплошным методом. При проверке выявлено, что кассовые операции в целом ведутся соответствии с Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации (утв. Банком России 12.10.2011г. №373-П) (далее – Положение 373-П), а с 01.06.2014г. Указанием Банка России от 11.03.2014г. №3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Лимит остатка наличных денег в кассе установлен в размере 1500 руб. приказом руководителя Учреждения от 30.04.2014г. №8-а.

 В нарушение п. 5.3 сумму остатка наличных денег на конец рабочего дня не подсчитывается, лист кассовой книги ведется за месяц, что было выявлено предыдущей проверкой, нарушение не устраняется.

 Инвентаризация кассы проводится в Учреждении регулярно 1 раз в квартал.

 По приносящей доход деятельности в Учреждении Утверждено Положение о платных услугах в МБУ «Редакция газеты «Заря» от 15.01.2013г. (далее – Положение о платных услугах).

 За размещение объявлений и рекламных материалов Учреждением через кассу за 2013 год получено 45303,63 руб., в нарушение п.1.4. Положения 373-П, а также п.4.5 Положения о платных услугах средства на счет Учреждения не вносились, расходовались на нужды Учреждения из кассы, в нарушение ст.13 Закона о бухгалтерском учете эти средства в годовой бухгалтерской отчетности Учреждения не отражены, что является грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности – это влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей (статья 15.11. кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. №195-ФЗ).

В соответствии с кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается:

занижение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;

искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 процентов.

 Не отраженная в годовой бухгалтерской отчетности сумма – 45303,63 руб. составляет 10,7% от суммы доходов отраженных в этой отчетности – 423353,89 руб.

Проверка банковских документов проведена сплошным методом. Полученные со счетов наличные денежные средства оприходованы в кассе Учреждения в полном объеме.

По приносящей доход деятельности Учреждением через банк за 2013 год получено 257016,70 руб., в том числе: за размещение объявлений и рекламных материалов – 103623,90 руб., за подписку на газету «Заря» –153392,80 руб.

За размещение объявлений и рекламных материалов Учреждением через кассу за 9 месяцев 2014 года получено 40901,00 руб., в нарушение п.1.4. Положения 373-П, а также п.4.5 Положения о платных услугах средства на счет Учреждения за январь, февраль 2014 года в сумме 13139,00 руб. не вносились, расходовались на нужды Учреждения из кассы. Остальные средства ежемесячно вносились на счет Учреждения.

 Авансовые отчеты проверены сплошным методом. При проверке выявлено, что денежные средства под отчет выдаются без соответствующих заявлений – нарушение п.213 Инструкции 157н, подотчетные средства в сумме 25640,33 списаны без оформления авансовых отчетов (приложены товарные чеки к расходным кассовым ордерам) – нарушение п.216 Инструкции 157н.

 Согласно кассовым документам в течение 2013 года под отчет выдано 109559,33 руб.

 К проверке представлены авансовые отчеты и товарные чеки, приложенные к расходным кассовым ордерам 108103,97 руб.

 При этом по годовой бухгалтерской отчетности дебиторская и кредиторская задолженность на 01.01.2014г. по подотчетным лицам отсутствует, на сумму 1455,36 руб. авансовые отчеты и товарные чеки также отсутствуют.

 При проверке авансовых отчетов за 2014 год выявлено, что денежные средства под отчет выдаются без соответствующих заявлений – нарушение п.213 Инструкции 157н – было выявлено при предыдущей проверке, не устранено.

 Согласно кассовым документам за 9 месяцев 2014 года под отчет выдано 93407,00 руб.

 К проверке представлены авансовые отчеты и товарные чеки, приложенные к расходным кассовым ордерам на сумму 70295,18 руб.

 Авансовые отчеты на общую сумму 23111,82 руб. отсутствуют.

Проверка расчетов с поставщиками и подрядчиками проведена выборочно, в ходе проверки выявлено:

В нарушение пункта 3 ст.182 Гражданского кодекса РФ руководитель Учреждения, являясь его представителем совершил сделку в отношении себя лично, а именно: на основании приказа руководителя Учреждения от 10.01.2014г. №3 Учреждением был заключен договор аренды автотранспортного средства (далее – ТС) с правом выкупа от 10.01.2014г. (копия прилагается) с физическим лицом Вахрамеевым Борисом Владимировичем, который одновременно является руководителем Учреждения следовательно возникает конфликт интересов предусмотренный статьей 27 Федерального закона от 12.01.1996г. №7-ФЗ «О некоммерческих организациях», в нарушение вышеуказанной статьи, руководитель Учреждения Вахрамеев Б.В., являющийся также арендодателем по договору аренды ТС, т.е. в соответствии с вышеуказанным законом – заинтересованным лицом, не сообщил о своей заинтересованности соответствующему органу, осуществляющему функции и полномочия учредителя, т.е. администрации МО «Баяндаевский район», а также данная сделка не была одобрена соответствующим органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя – администрацией МО «Баяндаевский район». Сделка, в совершении которой имеется заинтересованность и которая совершена с нарушением требований данной статьи, может быть признана судом недействительной.

Стоимость арендованного ТС, указанная в п.1.4. договора по согласованию между сторонами составляет 250000,00 руб., документы, подтверждающие указанную стоимость, отсутствуют. Арендная плата согласно п.1.5. договора составляет 30000,00 руб., расчет и обоснование размера арендной платы отсутствуют.

Подпункт «е» пункта 3.2. договора содержит выборочное изменение объема прав, поскольку предусматривает замену поврежденного ТС на любой аналогичный автомобиль, в то время как в договоре указано определенное ТС, также подпункт содержит коррупциогенный фактор как юридико-лингвистическая неопределенность, подразумевающая восстановление поврежденного ТС до состояния, удовлетворяющего требованиям арендодателя.

Пункт 5.4. договора содержит выборочное изменение объема прав, поскольку предусматривает уплату арендной платы третьей стороной, в то время как договор заключен между двумя сторонами.

Арендная плата по договору в размере 30000,00 руб. выплачивалась безналичным расчетом ежемесячно с января по сентябрь текущего года в полном объеме, сумма выплат за данный период составила 270000,00 руб., что подтверждается платежными поручениями (копии прилагаются).

В нарушение пунктов 2, 4 ст.226 Налогового кодекса РФ исчисление сумм и уплата налога на доходы физических лиц в отношении арендной платы при ее фактической выплате Учреждением не производилось, результате чего недополучено в бюджет 35100,00 руб. (налог по ставке 13% - 270000\*13%=35100,00 руб.).

**Проверка правильности начисления**

**заработной платы, отпускных**

При проверке правильности расходования средств на заработную плату установлено следующее. Штатное расписание Учреждения на 2013 год утверждено мэром Баяндаевского района с месячным фондом оплаты труда 9 штатных единиц – 135878,00 рублей., на 2014 год – 9 штатных единиц с месячным фондом оплаты труда 164923,65 руб.

Приказом руководителя Учреждения от 10.01.2014г. №2 с 10.03.2014г. сокращены должности машинистки и водителя, новое штатное расписание с 10.03.2014г. в Учреждении отсутствует.

Заработная плата работников Учреждения формируется согласно Положению об установлении новой системы оплаты труда работников муниципального учреждения «Редакция газеты «Заря», утвержденному приказом Главного редактора от 27.01.2011г. №02 (далее – Положение об оплате труда) и состоит из должностного оклада с повышающим коэффициентом за работу в сельской местности в размере 25%, компенсационных и стимулирующих выплат, размеры и условия этих выплат регламентированы в вышеуказанном Положении. При этом данное Положение разработано в соответствии с Постановлением администрации Иркутской области от 29.10.2007г. №228-па с изменениями от 25.06.2009г., данное постановление утратило силу с 01.11.2011 года в связи с изданием Постановления правительства Иркутской области от 05.10.2011г. №293-пп «Об установлении систем оплаты труда, отличных от единой тарифной сетки, работников государственных учреждений иркутской области, главным распорядителем бюджетных средств которых является министерство культуры и архивов Иркутской области, а также о признании утратившими силу отдельных правовых актов Иркутской области», в текущем году данное нарушение не устранено.

Правильность начисления и выплаты заработной платы проверена выборочно в ходе проверки выявлено:

В нарушение п.4.8 Положения об оплате труда отсутствуют дополнительные соглашения к трудовому договору о размере стимулирующих выплат руководителю Учреждения, так за период с апреля по декабрь 2013 года руководителю Учреждения без соответствующих соглашений выплачены стимулирующие выплаты на общую сумму 85665,50 руб., также сам трудовой договор к проверке не представлен. В 2014 году данное нарушение не устранено, трудовой договор на руководителя отсутствует, за 9 месяцев 2014 года руководителю Учреждения выплачены стимулирующие выплаты на общую сумму 126475,29 руб.

В нарушение п.8.1 отсутствуют приказы о размерах окладов работников Учреждения, размерах компенсационных и стимулирующих выплат. В Положении об оплате труда отсутствуют критерии, по которым полагаются выплаты стимулирующего характера работникам Учреждения.

В нарушение п.6.4 Положения об оплате труда премирование работников Учреждения (по итогам квартала, года), включая руководителя, производится по приказу руководителя без учета мнения учредителя, так в 2013 году по итогам квартала, года за счет средств от оказания платных услуг премии выплачены:

- за I квартал на сумму 66500,00 руб., в т.ч. руководителю 15900,00 руб.

- за II квартал на сумму 51791,00 руб., в т.ч. руководителю 15943,00 руб.

- за III квартал на сумму 47645,15 руб., в т.ч. руководителю 15943,20 руб.

- за год на сумму 111380,10 руб., в т.ч. руководителю 31886,40 руб.

Итого на общую сумму 277316,25 руб., в т.ч. руководителю 79672,60 руб.

 В текущем году вышеуказанное нарушение не устранено, выплачены премии:

- за II квартал на сумму 60000,00 руб., в т.ч. руководителю 13700,00 руб.

- за III квартал на сумму 55000,00 руб., в т.ч. руководителю 12600,00 руб.

Итого на общую сумму 115000,00 руб., в т.ч. руководителю 26300,00 руб.

 При выплате премий отсутствуют критерии и расчеты, по которым премия начисляется работникам в том или ином размере.

В течение всего проверяемого периода начисление заработной платы и отпускных работникам Учреждения начисляется в таблицах произвольной формы.

**Проверка ведения учета основных средств**

**и материальных ценностей**

При проверке учета основных средств и их инвентаризации выявлено:

- инвентаризация основных средств проведена 25.12.2012г. по состоянию на 01.01.2013г. излишков и недостач не выявлено;

- приобретенные основные средства оприходованы своевременно и отражены в годовой бухгалтерской отчетности за 2013 год.

При проверке учета материалов выявлено:

- учет материальных запасов в учреждении не ведется – это было выявлено и предыдущей проверкой, в настоящее время не устранено.

Инспектор КСП

МО «Баяндаевский район» Ходоева М.А.