**Акт**

**по результатам проведения контрольного мероприятия «Камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения СМИ«Редакция газеты «Жизнь района» за 2018 год»**

27 марта 2019 г. г. Железногорск

##  В соответствии с Регламентом осуществления внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Железногорского района Курской области, утвержденным постановлением Администрации Железногорского района Курской области от 12.10.2016 г. №512; Стандартом осуществления внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Железногорского района Курской области, утвержденным постановлением Администрации Железногорского района Курской области от 12.02.2019 г. №98; Порядком осуществления внутреннего муниципального финансового контроля Железногорского района Курской области, утвержденным постановлением Администрации Железногорского района Курской области от 07.12.2018 г. №927; Положением о должностном лице внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Железногорского района Курской области, утвержденным постановлением Администрации Железногорского района Курской области от 06.06.2014 г.№416 (с изменениями и дополнениями); Планом контрольной деятельности Органа внутреннего муниципального финансового контроля Администрации Железногорского района Курской области на 2019 год, утвержденным распоряжением Администрации Железногорского района Курской области от 24.12.2018 г. №482-р, консультантом по проведению внутреннего муниципального финансового контроля Планидиной Е.В. проведено контрольное мероприятие «Камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального бюджетного учреждения СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» за 2018 год» (далее по тексту - контрольное мероприятие) за период с 01.01.2018 года по 31.12.2018 года.

**Срок проведения контрольного мероприятия**: начало 21.02.2019 г., окончание 27.03.2019 г.,

**Объект контрольного мероприятия**: муниципальное бюджетное учреждение СМИ«Редакция газеты «Жизнь района». Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) 4633013371.

Основной государственный регистрационный номер (ОГРН) 1024601217354.

**Адрес местонахождения**: 307170, Россия, Курская область, г.Железногорск, ул.Ленина, д.52

**1. Общие вопросы по ведению финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении СМИ«Редакция газеты «Жизнь района».**

Муниципальным бюджетным учреждением СМИ«Редакция газеты «Жизнь района» (далее по тексту - МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района») предъявлено:

- Устав «Муниципального бюджетного учреждения СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» (в новой редакции), утвержденный постановлением Администрации Железногорского района Курской области от 23.04.2012 года №222, (далее по тексту – Устав);

- Учредительный Договор «О создании и деятельности муниципального бюджетного учреждения СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» от 25.06.2012 г., утвержденный Главой Железногорского района Курской области, согласно которому, учредителем МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» является Администрация Железногорского района Курской области;

- Положение об оплате труда работников МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» 2018 год;

- План финансово-хозяйственной деятельности учреждения 2018 год (с уточнениями);

- Штатное расписание;

- Приказы по основной деятельности 2018 год;

- Приказы по личному составу 2018 год;

- Книга регистрации приказов за 2018 год;

- Папки - Дело на каждого работника;

- Договоры о материальной ответственности работников;

- Карточки-справки на работников;

- Договоры оказания услуг с юридическими лицами;

- Журнал-ордер №2 с приложениями: выписки из лицевого счета учреждения, приложения к выпискам, платежные поручения, заявки на финансирование материальных затрат, Акты выполненных работ;

- Журнал-ордер №4 с приложениями: счета-фактур, товарные накладные, Акты выполненных работ;

- Журнал-ордер №7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов без приложений;

- Главная книга 2018 год.

 Согласно Уставу:

 - п.1.7. МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» является некоммерческой организацией – муниципальным учреждением, тип – бюджетное учреждение;

 - п.1.9. учреждение осуществляет операции с поступающими ему средствами через лицевые счета, открываемые в органах Федерального казначейства в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;

 - п.2.3. целями МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» являются:

развитие и укрепление информационного пространства в Железногорском районе и т.д.;

- п.2.4. предметом деятельности учреждения является подготовка, производство, выпуск газеты и организация распространения газеты «Жизнь района» на территории муниципального образования «Железногорский район» Курской области.

 МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» включено в Единый государственный реестр юридических лиц ОГРН 1024601217354, присвоен ИНН 4633013371, КПП 463301001.

 МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» открыт один расчетный счет 40701810138071000019 и л/с 20446Ш36420 в УФК по Курской области ОТДЕЛЕНИЕ КУРСК г.Курск (БИК банка 043807001).

Должностные лица, имевшие право подписи денежных и расчетных документов в проверяемом периоде:

- право первой подписи имеет главный редактор МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» Е.М.Кондрашова (принята на должность главного редактора по Трудовому договору от 29.03.2010 года №б/н),

- право второй подписи имеет главный бухгалтер МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» Шарунова Т.А. (принята на должность главного бухгалтера по Трудовому договору от 18.07.2011 года №б/н).

В части работы по кадрам по ведению и своевременному оформлению: приказов, трудовых договоров (доп.соглашений к трудовым договорам), должностных инструкций, личных дел, книги регистрации приказов выборочной проверкой нарушений не установлено.

Ведение бухгалтерского учета и обработки учетной информации, формирование регистров бухгалтерского учета Учреждения, а также отражения хозяйственных операций по соответствующим счетам рабочего плана осуществляется в Учреждении с применением автоматизированной системы «1С»: Предприятие 8.3.

Постановлением Администрации Железногорского района Курской области утвержден «Порядок составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности подведомственных муниципальных учреждений, функции и полномочия учредителя в отношении которых осуществляет Администрация Железногорского района Курской области» от 25.03.2011 года №162 (далее – Порядок ПФХД), согласно которому утверждены формы показателей по поступлениям и выплатам учреждения.

В предъявленном МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» Плане финансово-хозяйственной деятельности на 2018 год (в редакции с последними уточнениями 26.12.2018г.) (далее – ПФХД), формы ПФХД не соответствуют формам утвержденным Порядком ПФХД. Однако в предъявленном ПФХД указаны необходимые и достаточные показатели, в том числе субсидии на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из местного бюджета, поступления от оказания

платных услуг (выполнения работ) на платной основе и от иной приносящей доход деятельности, а также объем финансового обеспечения всего с необходимой детализацией.

Кроме того в предъявленном ПФХД отражены выплаты по расходам с необходимой детализацией.

Однако в представленном (уточненном) ПФХД не отражен показатель «Остаток средств на начало года», который фактически является источником дополнительного финансирования расходов, в связи с чем показатель запланированных расходов искажен.

Изменения в ПФХД вносились своевременно.

МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» необходимо в дальнейшем ПФХД вести в соответствии с внутренними нормативными документами Администрации Железногорского района Курской области (с учетом вышеперечисленных нарушений).

В нарушении Приказа Минфина России от 30 марта 2015 г. 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" в карточке-справке (ф.0504417) МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» не указывает сведения об использовании отпусков, что вызывает сомнение в периоде неиспользованных отпусков при начислении отпускных работников данного учреждения. Устранить МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» вышеуказанное нарушение.

**2. Правильность начисления и выплаты заработной платы.**

Согласно Положению «Об оплате труда работников МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» 2018 год, утвержденному главным редактором МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» Е.М.Кондрашовой от 26.12.2017 года установлен диапозон разрядов. Изменения по разрядам, тарифной ставке (оклада) утверждены Решением Представительного Собрания Депутатов Железногорского района Курской области от 30.10.2007 года № 85-1-РС (с изменениями и дополнениями), в связи с чем приложение «Б» указанного Положения об оплате труда не соответствует нормативным правовым актам Железногорского района (последнее Решение Представительного Собрания по данному вопросу было 26.03.2008 г.), с 2008 года изменения по данному вопросу в Решения Представительного Собрания Депутатов Железногорского района Курской области не вносились.

Следует отметить, что 2007 году Постановлением Правительства РФ N605 от 22.09.2007 г. было отмечено, что новая система оплаты труда отменяет жесткую тарифную сетку и бюджетные учреждения должны перейти на новую систему оплаты труда. В ныне действующем Постановлении Правительства РФ N583 указана дата введения новой системы оплаты труда - с 1 декабря 2008 года, а также более четко прописан

состав заработной платы работников бюджетного учреждения. Согласно вышеуказанному Постановлению, размеры должностных окладов должны определяться руководителем учреждения, с учетом требований к профессиональной подготовке и уровню квалификации, которые необходимы для осуществления соответствующей профессиональной деятельности, в зависимости от сложности и объема выполняемой работы. Также следует отметить, что система оплаты труда должна устанавливаться с учетом единого тарифно-квалификационного справочника должностей руководителей, специалистов и служащих.

Из выше сказанного следует, МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» необходимо привести нормативную базу по оплате труда в соответствие с действующим законодательством РФ и внутренними нормативными актами Железногорского района Курской области.

Выплата заработной платы производилась из средств субсидии бюджета муниципального района «Железногорский район» и внебюджетных средств. Исчисление и учет производился раздельно.

За проверяемый период 2018 года главным редактором издавались приказы о доплате за увеличение объема выполняемых работ (внутреннее совмещение), за временно отсутствующих работников, в том числе на себя.

В соответствии с положениями статей 16,20,56,57 ТК РФ – трудовые правоотношения возникают между двумя сторонами – работодателем с одной стороны и работником с другой стороны – на основании трудового договора, заключенного ими в соответствии с положениями статьи 57 ТК РФ. В соответствии с положениями статьи 61 ТК РФ – трудовой договор вступает в силу со дня его подписания работником и работодателем. Трудовое законодательство не предусматривает возможности заключения трудового договора одним лицом, выступающим в качестве, как работодателя, так и в качестве работника.

 Ввиду того, что трудовой договор с главным редактором учреждения заключен Администрацией Железногорского района Курской области, считаю, что издавать приказ главному редактору МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» на доплату за отсутствие кого-либо из работников учреждения на самого себя не допускается.

 В связи с выше изложенным выплата за совмещение в 2018 году главному редактору МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» Кондрашовой Е.М. в сумме 2319 руб.64 коп., является незаконно полученной.

**3.Проверка соблюдения порядка ведения кассовых операций.**

 В ходе проверки по соблюдению порядка ведения кассовых операций установлено: касса в учреждении не ведется, документы по кассе и кассовая книга за 2018 год не представлена. Из пояснений главного редактора по данному вопросу: «С 2012 года касса в МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» не ведется и все расчеты с юридическими и физическими лицами за оказание платных услуг производит по безналичному расчету через лицевой и расчетный счет».

 **4.Проверка соблюдения порядка ведения банковских операций.** МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» открыт один расчетный счет 40701810138071000019 и л/с 20446Ш36420 в УФК по Курской области ОТДЕЛЕНИЕ КУРСК г.Курск (БИК банка 043807001).

 При проведении банковских операций Управлением Федерального Казначейства проводится санкционирование расходов.

**5. Правильность расчетов с подотчетными лицами и другие вопросы финансово-хозяйственной деятельности МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района».**

Расчеты с подотчетными лицами в 2018 году не производились.

 Решением Представительного Собрания Железногорского района Курской области от 08.04.2011 года №17-2-РС утвержден Порядок «Определения платы за оказание бюджетным учреждением гражданам и юридическим лицам услуг (выполнением работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных учреждений» (далее – Порядок определения платы), согласно которого в бюджетном учреждении должны быть:

 - перечень платных услуг, который должен утверждаться Представительным Собранием Желез

ногорского района Курской области;

 - стоимость платных услуг, которая должна определяется на основе расчета экономически обоснованных затрат материальных и трудовых ресурсов;

 - перечень льготных категорий граждан, который также должен утверждаться Представительным Собранием Железногорского района Курской области.

 Вышеназванных документов МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» не представлено.

 Для расчета затрат на оказание платной услуги согласно Порядка определения платы, учреждением может быть использован расчетно-аналитический метод или метод прямого счета. МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» представлена бухгалтерская справка, в которой отражен расчет стоимости платных услуг (работ), однако представленный расчет отличается от приведенных расчетов в Порядке определения платы и не соответствует «Ценам на платные услуги, оказываемые муниципальным бюджетным учреждением «Редакция газеты «Жизнь района», утвержденным Представительным Собранием Железногорского района Курской области от 26.03.2013 года №8-2-РС. Четких пояснений по данному вопросу не получено.

 Согласно пояснений главного редактора: «Цены на оказываемые услуги менялись в 2013 году на основании изменения потребительского спроса, роста затрат на оказание услуг», что не подтверждено нормативно-правовыми документами.

 Сплошным методом проверки Журнала-ордера №2 и приложений к нему в части поступлений внебюджетных средств, установлено, что на

расчетный счет сумма поступлений за 2018 год составила 456 890 руб.10 коп., в том числе от физического лица 2880 руб. (19.03.2018 г.).

 Предоставление платных услуг не соответствует Федеральному закону от 12.01.1996 года №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями), Федеральному закону от 08.05.2010 года №83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений» (с изменениями и дополнениями), Федеральному закону от 07.02.1992 года №2300-1 «О защите прав потребителей» (с изменениями и дополнениями) и Порядку «Определения платы за оказание бюджетным учреждением гражданам и юридическим лицам услуг (выполнение работ), относящихся к основным видам деятельности муниципальных бюджетных учреждений», утвержденного Решением Представительного Собрания Железногорского района курской области от 08.04.2011г. №17-2-РС.

 Проверкой установлено, что субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания из бюджета муниципального образования «Железногорский район» Курской области поступило в сумме 2 386 155,79 коп., израсходовано 2 386 155,79 коп., поступления от оказания платных услуг (собственных средств) 456890,10 коп., израсходовано 417634,72 коп.

**Выводы:**

 1. МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» План финансово-хозяйственной деятельности не соответствует внутренним нормативным документам Администрации Железногорского района Курской области.

 Карточки-справки (ф.0504417) на каждого работника ведутся не в полном объеме (заполнение не соответствует нормативно-правовым актам РФ).

 2. Нормативно-правовая база по оплате труда не соответствует действующему законодательству РФ и внутренним нормативным актам Железногорского района Курской области.

 Имеет место быть незаконно полученная выплата за совмещение главному редактору МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» в сумме 2319 руб. 64 коп.

 3. Касса в МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» в 2018 году не велась.

 4. МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» открыт один расчетный счет и лицевой счет в Управлении Федерального Казначейства по Курской области. При проведении банковских операций УФК проводится санкционирование расходов.

 5. Расчеты с подотчетными лицами в 2018 году в МБУ СМИ «Редакция газеты «Жизнь района» не производились.

 Предоставление платных услуг не соответствует нормативным документам РФ и нормативным документам муниципального образования «Железногорский район» Курской области.

Консультант по проведению внутреннего

муниципального финансового контроля

Администрации Железногорского района

Курской области Е.В.Планидина

Главный редактор муниципального

бюджетного учреждения СМИ

«Редакция газеты «Жизнь района» Е.М.Кондрашова