**А К Т № 2**

**ревизии финансово-хозяйственной деятельности**

**муниципального унитарного предприятия «Редакция газеты «Вперед»**

 **за период с 01.06.2013г. по 31.05.2016г.**

 р.п Мокроус 30.06.2016г

 На основании распоряжения главы администрации Федоровского муниципального района А.А. Гречихо от 26.05.2016г №104-р консультантом по контрольно-ревизионной работе администрации Федоровского муниципального района Саратовской области проведена внеплановая выборочная камеральная проверка финансово-хозяйственной деятельности в МУП «Редакция газеты «Вперед» р.п Мокроус Федоровского района Саратовской области (далее по тексту МУП, Редакция, Учреждение) за период с 01.06.2013 г. по 31.05.2016 г.

 Срок проведения проверки с 01.06.2016 г. по 30.06.2016 года.

Цель проверки: финансово-хозяйственная деятельность МУП «Редакция газеты «Вперед» р.п. Мокроус Федоровского района Саратовской области (далее – МУП, Редакция, Учреждение).

 Проверка проведена с ведома главного редактора МУП «Редакция газеты «Вперед» р.п. Мокроус Солодко Н.А. и главного бухгалтера Ховановой Г.Ю.

При проверке использовались: устав Учреждения, учетная политика, Положение об оплате труда и премировании работников, коллективный договор, приказы по личному составу, первичные учетные документы, договора и другие нормативные акты.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в банках, печать со своим наименованием, штамп, бланки, фирменные наименования, товарный знак (знак обслуживания) и осуществляет свою деятельность в соответствии с действующим законодательством, на основании Гражданского Кодекса Российской Федерации, Федеральных законов «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях», «О средствах массовой информации», настоящего Устава. Предприятие является коммерческой организацией.

 Целью создания Учреждения является извлечение прибыли, подготовка, производство и выпуск газеты «Вперед», регистрируемой в установленном порядке, и иных форм периодического распространения массовой информации.

 Учредителем является администрация Федоровского муниципального района. Имущество Учреждения принадлежит на праве собственности Федоровскому муниципальному району и закрепляется за Учреждением на праве хозяйственного ведения.

 Директором МУП «Редакция газеты «Вперед» в проверяемом периоде с 01.06.2013г по 16.03.2014 года был главный редактор Савин Иван Васильевич, а с 17.03.2014 года на должность главного редактора назначена Солодко Наталья Анатольевна распоряжением главы администрации Федоровского МР от 17.03.2014г №19-рп, трудовой договор б/н от 17.03.2014 года, должностная инструкция(не имеет даты ознакомления).

Ведение бухгалтерского учета Учреждения осуществляет главный бухгалтер. Согласно учетной политике право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов( в том числе и платежных), находится у главного редактора МУП, право второй подписи – у главного бухгалтера МУП.

В проверяемом периоде бухгалтерский учет в Учреждении осуществлялся на основании:

– Федерального закона РФ от 06.12.2011 г. №402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;

-Федерального закона от 14.11.2002 N 161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях";

- Гражданского кодекса Российской Федерации (части 1 и 2) от 30.11.94 г. № 51-ФЗ и от 26.01.96 г. № 14-ФЗ (с изменениями от 21.03.02 г.).

- Налогового кодекса РФ, и другие законодательные акты, регламентирующие порядок учета и налогообложения соответственных видов имущества, обязанностей и с твоего разрешения хозяйственных операций.

– приказа Министерства финансов РФ от 01.12.2010 г. №157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти, органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее – Инструкция №157н);

– приказа Министерства финансов РФ от 15.12.2010 г. №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 – Указания №173н);

В соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (глава 26.2) Предприятие ведет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения «Доходы».

Согласно положениям ст. ст. 14, 15, 20, 23 и 26 Федерального закона N 161-ФЗ муниципальное унитарное предприятие определяет чистую прибыль, рассчитывает стоимость чистых активов, ведет бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в общеустановленном порядке и представляет эту отчетность уполномоченным органам местного самоуправления.

Учетная политика Учреждения на 2013 год утверждена приказом №1 от 09.01.2013г, в 2014 году – приказом №1 от 09.01.2014г, в 2015 году – приказом №1 от 12.01.2015г, в 2016 году – приказом №1от 11.01.2016г.

Согласно п. 1 ст. 26 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» бухгалтерская отчетность унитарного предприятия в случаях, определенных собственником имущества унитарного предприятия, подлежит обязательной ежегодной аудиторской проверке.

  В соответствии с пп. 16 п. 1 ст. 20 Федерального закона № 161-ФЗ собственник имущества унитарного предприятия в отношении указанного предприятия принимает решения о проведении аудиторских проверок.

  Проверкой установлено, что за весь период деятельности данного Предприятия аудиторские проверки не проводились.

  В результате состояние ведения бухгалтерского учета, представляемой отчетности МУП «Редакция газеты «Вперед» подтверждает необходимость обязательной аудиторской проверки.

В соответствии со ст. 21 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ и п. 3.2. Устава МУП «Редакция газеты «Вперед» учреждение самостоятельно устанавливает штатное расписание и структуры.

**ОПЛАТА ТРУДА**

Системой оплаты труда Учреждения предусмотрены:

– должностные оклады;

– выплаты компенсационного характера;

– выплаты стимулирующего характера.

В проверяемом периоде в Учреждении действовали:

Устав МУП «Редакция газеты «Вперед», утвержденный распоряжением главы администрации Федоровского МР от 29.10.2009г №582;

Коллективный договор МУП «Редакция газеты «Вперед», на 2012-2014 гг., принятый на общем собрании работников Учреждения, зарегистрированный в администрации Федоровского муниципального района Саратовской области 16.02.2012г №153; коллективный договор на 2015-2018гг, принятый на общем собрании работников Учреждения, зарегистрированный в министерстве занятости, труда и миграции Правительства Саратовской области 16.12.2015г №5724-КД, а также Положение об оплате труда и премировании работников МУП «Редакция газеты «Вперед» от 01.07.2015г .

В штатном расписании Учреждения утвержденного главным редактором МУ «Редакция газеты «Вперед» на 01.01.2013 г. в количестве 12 штатных единиц и фондом оплаты труда в месяц 104,7 тыс. рублей, на 01.10.2013 г. 12 штатных единиц и фонд оплаты труда в месяц 111,7 тыс. рублей. Средняя заработная плата работников по учреждению составила – 10,9 тыс.рублей.

В штатном расписании на 01.02.2014г - 11 штатных единиц и фонд оплаты труда – 111,2тыс.руб в месяц. Выведена вакантная должность заведующего отделением социальных проблем(8348р\*12мес=100176руб) Приказы на вывод вышеуказанной штатной единицы отсутствуют.

Сметой доходов и расходов на 2014 г. утверждены средства на оплату труда в объеме 1326,7 тыс. руб. Согласно штатного же расписания в смету заложено недостаточно ассигнований, предусмотренных на оплату труда: 111,2\*11+111,7=1334,9 на год. Разница составляет – 8,2 тыс.руб. Средняя заработная плата работников по учреждению составила – 11,7 тыс.рублей. В связи с сокращением штатной численности ожидаемая экономия могла составить – 100,1 тыс . руб. в год , фактически (с учетом повышения з/платы) составила – 6,1 тыс.руб.

В штатном расписании на 01.07.2015г – 9,5 штатных единиц и фонд оплаты труда – 117,1 тыс.руб в месяц. Выведена 1 штатная единица заведующего отделением информации и писем; выведены 0,5 ставки оператора набора и 0,5 ставки уборщика служебных помещений и введено 0,5 ставки корреспондента. Приказы на вывод 2 вышеуказанных штатных единиц и ввод 0,5ставки корреспондента отсутствуют.

Сметой доходов и расходов на 2015 г. утверждены средства на оплату труда в объеме 1372,6 тыс. руб. Согласно штатного расписания необходимо ассигнований - 1369,7 тыс.руб на год. Средняя заработная плата работников по учреждению составила – 13,1 тыс.рублей. В связи с сокращением штатной численности ожидаемая экономия могла составить – 175,2 тыс . руб. в год , фактически (с учетом повышения з/платы) составила – 71,6 тыс.руб.

В штатном расписании на 01.01.2016г – 7,5 штатных единиц и фонд оплаты труда – 104,3тыс.руб в месяц. Выведена 0,5 ставки корреспондента, 0,5 ставки оператора набора и 1 ставка корректора. Приказы на вывод вышеуказанных штатных единиц отсутствуют. В ходе проверки выявленные нарушения устранены: штатные расписания приведены в соответствие, приказы о внесении изменений – изданы.

Сметой доходов и расходов на 2016 г. утверждены средства на оплату труда в объеме 1380,0 тыс. руб. Согласно штатного расписания необходимо ассигнований на - 1252,0 тыс.руб на год. Средняя заработная плата работников за 5 мес 2016 года по учреждению составила – 15,7 тыс.рублей. В связи с сокращением штатной численности ожидаемая экономия могла составить – 260,0 тыс . руб. в год , фактически (с учетом повышения з/платы) составила – 153,4тыс.руб.

При проведении выборочной проверки приказов установлено, что Учреждением допускаются нарушения при их издании :

- в приказе № 30 от 08.09.2015г «Об увольнении работника – заведующего отделом писем Савина И.В» и №31 от 14.09.2015г «Об увольнении работника- оператора набора Ляпиной Т.П» - отсутствует личная подпись работников;

- приказы о предоставлении отпуска работнику - не установленной формы ( произвольной формы , а не унифицированной формы № Т-6, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1) и в них не указывается дата окончания отпуска;

- в приказах на выплату премий работникам к профессиональным праздникам, по итогам работы за квартал или год отсутствует информация о сумме премии (% от оклада) , выплачиваемой конкретно каждому работнику, прописана только общая сумма на всех работников.

Ни в Положении об оплате труда и премировании работников МУП «Редакция газеты «Вперед», ни в коллективном договоре нет пунктов, разрешающих выплату материальной помощи к юбилейным датам, свадьбам, похоронам, однако имеются фактические выплаты таковой:

- приказ №20 от 19.08.2013г материальная помощь Кузьмичевой С.Н к юбилею – 5270,0руб;

- приказ №21 от 30.08.2013г материальная помощь Паращенко А.И. к юбилею – 3644,0руб;

- приказ №25 от 11.10.2013г материальная помощь Ревенко О.Г. на рождение дочери – 4582,0руб;

- приказ № 63 от 11.12.2014г материальная помощь Кузьмичевой С.Н. без оснований – 7003,0руб;

- приказ № 37 от 24.12.2015г материальная помощь Пасечник М.В. ко дню свадьбы – 3000,0руб;

- приказ №11 от 10.02.2016г материальная помощь Гоцеву В.Н в связи со смертью матери – 3000,0 руб.

В результате, в проверяемом периоде, сумма необоснованно выплаченной материальной помощи составляет - 26499,0руб.

Согласно п. 8.2 раздела 8 Положения об оплате труда и премировании работников муниципальных предприятий «Редакция газеты «Вперед» Федоровского района Саратовской области основания и размеры материальной помощи руководителю устанавливается в трудовом договоре с работодателем. С 01.09.2011г в тексте трудового договора с работодателем отсутствует пункт о выплате материальной помощи руководителю МУП в размере двух окладов к отпуску на лечение. В нарушение этого материальная помощь выплачивалась:

- приказ № 14 от 06.02.2014г главному редактору Савину И.В материальная помощь к отпуску в размере 2-х должностных окладов – 15190,0руб;

- распоряжение №70-рп от 30.07.2014г главному редактору Солодко Н.А материальная помощь к отпуску в размере 2-х должностных окладов – 15190,0руб;

- распоряжение №67-рп от 09.07.2015г главному редактору Солодко Н.А. материальная помощь к отпуску в размере 2-х должностных окладов – 18600,0руб.

Общая сумма неправомерно выплаченной материальной помощи - 49980,0рублей.

В нарушение приказа МФ РФ от 15.12.2010г. №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" карточки-справки (форма 0504417) с 2013 по 2015 год не велись. Ведение данной формы началось с 2016 года.

В проверяемом периоде при расчете отпускных работникам МУП «Редакции газеты «Вперед» вместо расчетного периода в 12 месяцев использовался расчет среднедневного заработка только за полностью отработанные месяцы, а число календарных дней в месяцах, отработанных не полностью в расчет не брались(расчет отпускных водителю Гоцеву В.Н в сентябре 2015 года – в расчет взяты 11 месяцев; фотокорреспонденту Пасечник М.В в октябре 2015 года – в расчет взяты 7 месяцев; заместителю главного редактора Кузьмичевой С.Н. в марте 2015 года – в расчет взяты 11 месяцев).

**ОТЧЕТНОСТЬ**

В соответствии с формой №2-рг «Отчет о выпуске и себестоимости продукции газетного издательства(редакции) основной удельный вес в структуре доходов занимают доходы:

- в 2013 году - от рекламы – 51,2 %, от подписки – 44,1 %, фотоуслуги-4,7%

- в 2014 году - от рекламы – 51,0 %, от подписки – 44,1 %, фотоуслуги-4,9%

- в 2015 году - от рекламы – 57,0 %, от подписки – 37,0 %, фотоуслуги-6,0%

Основной удельный вес в структуре расходов занимают:

- в 2013 году - типографские расходы – 18,0 %, зарплата – 55,7 %, налоги и сборы – 15,5 %, расходы по доставке газет – 0,6 %, общеиздательские расходы – 10,3%;

- в 2014 году - типографские расходы – 16,3 %, зарплата – 53,8 %, налоги и сборы – 15,4 %, расходы по доставке газет – 1,1 %, общеиздательские расходы – 13,3%;

- в 2015 году - типографские расходы – 21,4 %, зарплата – 52,1 %, налоги и сборы – 15,3 %, расходы по доставке газет – 0,6 %, общеиздательские расходы – 10,7%;

В соответствии с данными бухгалтерского баланса в 2014 году доходы МУП «Редакция газеты «Вперед» (по сравнению с 2013 годом) уменьшились на 138,0 тыс. рублей или на 6,3 % и составили 2053,0 тыс. рублей.

Расходы МУП «Редакция газеты «Вперед» в 2014 году (по сравнению с 2013

годом) увеличились на 27,0 тыс. рублей или на 1,1 % и составили 2576,0 тыс. рублей. В основном увеличение явилось следствием:

- увеличения расходов по доставке и общеиздательских расходов.

Таким образом, в 2014 году результатом деятельности МУП «Редакция газеты «Вперед» явился убыток в сумме 523,3 тыс.руб.

В соответствии с данными бухгалтерского баланса в 2015 году доходы МУП «Редакция газеты «Вперед» (по сравнению с 2014 годом) увеличились на 189,0 тыс. рублей или на 8,4 % и составили 2242,0 тыс. рублей. В основном, увеличение дохода явилось следствием:

- увеличения дохода от предоставления фотоуслуг - 35,1 тыс. рублей;

- увеличения дохода от размещения рекламы – 230,3 тыс. рублей.

Расходы МУП «Редакция газеты «Вперед» в 2015 году (по сравнению с 2014 годом) увеличились на 58,0 тыс. рублей или на 2,2 % и составили 2634,7 тыс. рублей. В основном увеличение явилось следствием:

- увеличения затрат на типографские расходы - 25,3%(142,8 тыс.руб.).

Таким образом, в 2015 году результатом финансово-хозяйственной деятельности предприятия снова стал убыток в сумме 392,8 тыс. рублей.

 МУП «Редакция газеты «Вперед» не получает доход от размещения рекламы на своем интернет-сайте.

В соответствии с «Порядком предоставления субсидии юридическим лицам и

индивидуальным предпринимателям, осуществляющим производство, выпуск и реализацию средств массовой информации – газет, из бюджета Федоровского муниципального района предоставляются субсидии на возмещение части затрат на производство, выпуск и реализацию общественно-политических периодических печатных изданий – газет. Так в 2013 году из бюджета профинансировано – 171,0 тыс.руб.; в 2014 году – 241,0тыс.руб.; в 2015 году – 66,0 тыс.руб.

**Расчеты с поставщиками и подрядчиками**

Учет расчетов с поставщиками в Учреждении ведется в оборотных ведомостях по счету 60.

При проведении проверки выявлены расхождения в бухгалтерской отчетности при учете расчетов с поставщиками:

- согласно сводного акта взаимных расчетов №111 от 24.04.2015г между ООО «Газпром межрегионгаз Саратов» и МУП «Редакция газеты «Вперед» по состоянию на 01.04.2015 года имеется кредиторская задолженность в пользу ООО «Газпром межрегионгаз Саратов» в сумме 5369,16руб, а по данным оборотной ведомости по расчетам с поставщиками – дебиторская задолженность – в сумме 318,45руб в пользу МУП «Редакция газеты «Вперед»;

- согласно акта сверки между ПАО «Саратовэнерго» и МУП «Редакция газеты «Вперед» по состоянию на 01.07.2015 года имеется дебиторская задолженность в пользу МУП «Редакция газеты «Вперед» в сумме 344,74руб, а по данным оборотной ведомости на эту же дату дебиторская задолженность в сумме 1890,26руб;

- по акту сверки между ФГУП «Почта России» и МУП «Редакция газеты «Вперед» по состоянию на 01.07.2015 года имеется кредиторская задолженность в пользу ФГУП «Почта России» в сумме 3033,62руб, а по оборотной ведомости сальдо нулевое;

-согласно акта сверки между АО «Газпром газораспределение Саратовская область» и МУП «Редакция газеты «Вперед» по состоянию на 01.07.2015 года имеется кредиторская задолженность в пользу АО «Газпром газораспределение Саратовская область» в сумме 630,51руб, а в оборотной ведомости сальдо нулевое.

**Акт сверки взаимных расчетов** — один из первичных документов бухгалтерского учета. Суть такого документа в том, чтобы на определенный момент зафиксировать состояние взаимных расчетов между двумя контрагентами.

В результате, в нарушение п. 1 ст. 13 Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. №402-ФЗ, бухгалтерская отчетность МУП «Редакция газета Вперед» не формирует полную и достоверную информацию о деятельности Учреждения.

Согласно данным Учреждения по состоянию на 01.01.2014 г. имелась кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками:

-РУПС(подписка) – 434,0

-ПАО «Саратовэнерго» - 1,0

- «Саратоврегионгаз» - 6,0

- Налоги (ПФР, МРИ, ФСС) – 37,0

- Гонорар сторонним авторам – 1,0

ИТОГО: общая сумма кредиторской задолженности - 479,0 тыс. руб

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2015г – 490,0 тыс.руб.

- РИК «Полиграфия Поволжья» (бумага, типография) – 7,0

- РУПС (подписка) – 414,0

- «Саратоврегионгаз»- 3,0

- Налоги (ПФР, МРИ, ФСС) – 66,0

Кредиторская задолженность по состоянию на 01.01.2016г – 586,7 тыс.руб.

- ПАО Ростелеком – 2,0

- ПАО Саратовэнерго – 1,0

- РУПС (подписка) – 525,7

- «Саратоврегионгаз»- 3,0

- Налоги (ПФР, МРИ, ФСС) – 58,0

В период с января по декабрь 2015 года Учреждением заключались договора на приобретение запасных частей и расходных материалов к автомобилю ВАЗ 21053. В выставленных счетах (счет №85 от 15.06.2015г, счет №99 от 17.06.2015г) в графе «наименование» отсутствуют конкретные наименования приобретенных запасных частей, а так же отсутствует дефектная ведомость, указывающая на необходимость замены той или иной изношенной детали.

В актах выполненных работ к договорам на оказание услуг по публикации объявлений, рекламы отсутствуют реквизиты документа, которые являются обязательными для заполнения.

Акт выполненных работ – двусторонний документ, который подтверждает факт того, что работы выполнены, а услуги оказаны за соответствующую стоимость и в соответствующие сроки. Подписанный акт передачи выполненных работ (либо оказанных услуг) свидетельствует факт, выполнения работ должным образом и подтверждает отсутствие у заказчика претензий.

Акт сдачи приемки работ (или услуг) является первичным документом в бухгалтерском учете, который подтверждает выполнение указанных в акте работ (или услуг). Этот документ дает организации основание учитывать денежные затраты на работы в расчет налога на прибыль.

Законодательством не предусмотрен стандарт на форму акта, однако в Законе №402 о бухучете от 6 декабря 2011 года предусмотрены некоторые реквизиты документа, которые являются обязательными, а именно:

1. название акта (его предмет), дата его создания;
2. наименование организации составителя этого документа;
3. полное или точное содержание работ, требующих их выполнения;
4. количественные и качественные критерии оценки в денежном и натуральном эквиваленте;
5. точный срок и объем работ, а также их цена с учетом НДС;
6. номер акта передачи по порядку и номер договора, прилагаемого к акту;
7. указание должностных лиц, несущих полную ответственность за выполнение определенных данным договором хозяйственных операций;
8. личные подписи указанных должностных лиц, подтверждающие правильность составления акта, и печати организаций.

**Проверка учета основных средств и материальных ценностей.**

Стоимость материально-производственных запасов (далее - МПЗ) по данным бухгалтерского учета составила:

- по состоянию на 01.01.2014г. – 97,48 тыс.рублей;

- по состоянию на 01.01.2015г. – 89,38 тыс.рублей;

- по состоянию на 01.01.2016г. – 66,79 тыс.рублей;

В соответствии с учетной политикой в составе материально-производственных запасов учитываются основные средства стоимостью менее 40,0 тыс.рублей. Операции поступления, внутреннего перемещения и выбытия МПЗ отражаются в бухгалтерском учете на основании принятой на Предприятии учетной политики.

При проведении выборочной проверки учета материальных ценностей МУП «Редакция газеты «Вперед» выявлены несоответствия: по инвентаризационной описи б/н от 02.10.2013г числится фотоаппарат Canon в количестве 1 шт стоимостью – 8099,4 рублей. В инвентаризационной описи б/н от 01.10.2014 года фотоаппарат Canon отсутствует. Актов о списании материальных ценностей за период с 03.10.2013 по 30.09.2014 года не имеется.

Аналитический учет материальных ценностей ведется в Оборотной ведомости по нефинансовым активам. Ежемесячно в Оборотной ведомости по нефинансовым активам подсчитываются обороты и выводятся остатки на конец месяца.

При проведении выборочной проверки учета ГСМ выявлено:

- в нарушение Письма Минфина РФ от 20.02.2006г № 03-03-04/1/129 на обратной стороне путевого листа не указываются конкретные пункты назначения всего маршрута и соответствующий километраж ( наименование организации и подробный адрес). В связи с этим отсутствует градация между ездой по городу( количество населения) и трассам общего назначения, что необходимо для точного расчета расхода ГСМ и применения поправочных коэффициентов в соответствии с Распоряжением Министерства транспорта РФ от 14 марта 2008 г. N АМ-23-р «О введении в действие методических рекомендаций «Нормы расхода топлив и смазочных материалов на автомобильном транспорте» (в ред. Распоряжений Минтранса РФ [от 14.05.2014 N НА-50-р](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=232189#l0), [от 14.07.2015 N НА-80-р](https://normativ.kontur.ru/document?moduleid=1&documentid=257366#l0)). Так в путевом листе №435 от 13.01.2015г указан расход 15,87 литров, а по норме: 0,01-8,5\*155\*(1+0,01\*20)=15,81 литра; в путевом листе № 463 от 18.05.2015г указан расход 25,35 литров, а по норме : 0,01\*8,5\*250\*(1+0,01\*10)=23,38 литра;

- в соответствии с Письмом Росстата от 03.02.2005г №ИУ-03-22/257 путевой лист выдается только на 1 день или смену, за исключением командировок, значит в графе «Движение горючего» должны быть заполнены позиции: остаток при выезде, остаток при возвращении, расход по норме, расход фактический. Данная информация в путевых листах МУП «Редакция газеты «Вперед» отсутствует;

- в графе «Подпись лица, пользовавшегося автомобилем» должна стоять подпись лица, указанного в графе «Задание водителю» в распоряжение которого поступил автомобиль, а не подпись водителя.

В 2015 году в обоснование проведения ремонта автомобиля ВАЗ 21053 не составляются дефектные ведомости.

**Проверка операций с денежными средствами.**

У МУП «Редакция газеты «Вперед» открыт расчетный счет в отделении №8622 Сбербанка России г. Саратов через который осуществляются все операции с безналичными денежными средствами учреждения.

Отвлечения денежных средств Учреждения на финансирование сторонних юридических и физических лиц не установлено.

В период с июня 2013 по май 2016 года кассовые операции осуществлялись на основании Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории РФ, утвержденного Центральным банком РФ от 12.10.2011 г. №373-П. Аналитический учет по кассовым операциям ведется в журнале операций по счету «Касса»(сч50).

**Проверка расчетов с подотчетными лицами.**

Проверка порядка выдачи и возврата подотчетных сумм проведена в соответствии с Порядком ведения кассовых операций в РФ, утвержденным Центральным банком РФ 12.10.2011 №373-П (далее по тексту - Порядок).

Наличные денежные средства, снятые по чекам со счета в кассу, приходуются своевременно и в полном объеме.

Согласно пункта 6.3 раздела 6 «Учетной политики» учреждения подотчетными лицами являются: заместитель главного редактора и водитель. Договора материальной ответственности с вышеуказанными лицами заключены.

 Заявления на выдачу денежных средств в подотчет ко всем расходным ордерам отсутствуют.

В ходе проверки учета расчетов с подотчетными лицами установлено, что основными расходами учреждения по данным расчетам являются расчеты с подотчетными лицами по прочим выплатам, связанные с приобретением материальных средств ( хозяйственные и канцелярские товары, бланки отчетности, ГСМ и запчасти к автомобилю).

В большинстве случаев денежные средства из кассы выдаются в возмещение ранее произведенных расходов из личных средств, о чем свидетельствует указание уже в расходном ордере реквизитов товарного чека. Сплошным порядком отсутствуют записи на лицевой стороне авансового отчета по позициям: входящий остаток, получено, итого получено, израсходовано, конечный остаток. ( авансовые отчеты б/н от 16.01.15г и б/н от 14.09.15г водителю Гоцеву В.Н.). Оправдательные документы приложены не к авансовому отчету , а к расходному ордеру. На обратной стороне авансового отчета необходимо указывать реквизиты оправдательных документов - номер, дата, наименование документа и сумма, а не запись «Бензин 15,01\*33,30=499,83».

Так же в авансовых отчетах имеются незаполненные графы: наименование организации, номер и дата.

После проверки правильности заполнения авансового отчета, оформления оправдательных документов и целевого расходования средств, бухгалтер должен поставить отметку о том, что отчет проверен и утвержден в соответствующей сумме (цифрами и прописью) и заполнить расписку на лицевой стороне бланка. Расписка в авансовых отчетах учреждения не заполняется.

Некоторые авансовые отчеты не имеют утверждающей подписи руководителя учреждения(сентябрь 2015 года).

Вышеуказанные факты свидетельствуют о грубом нарушении финансовой дисциплины в части расходования наличных денежных средств и их учета.

Предложения:

**Незамедлительно устранить все выявленные нарушения ведения бухгалтерского учета в МУП «Редакция газеты «Вперед».**

 консультант по контрольно-ревизионной

 работе администрации Федоровского

 муниципального района Фёдорова Е.К.

Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности МУП «Редакция газеты «Вперед» получил:

Главный редактор

МУП «Редакция газеты «Вперед»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Солодко Н.А.

«\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2016г