Ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Жигулёвский рабочий» за период 2017-2019 годы.

В соответствии с планом контрольно-ревизионной работы финансового управления городского округа Жигулёвск проведена ревизия финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Жигулёвский рабочий» за период 2017-2019 годы.

Ревизия назначена в соответствии с приказом финансового управления городского округа Жигулёвск от 17.06.2020 г. № 35.

Акт ревизии финансово-хозяйственной деятельности муниципального автономного учреждения «Редакция газеты «Жигулёвский рабочий» - от 30.11.2020 г. МАУ «Редакция газеты «Жигулёвский рабочий» 22.12.2020 г. представило разногласие на акт. Заключение финансового управления на разногласие доведено до учреждения 30.12.2020 г.

Проверяемый период: 2017 - 2019 гг.

Срок проведения ревизии: 05.08.2020 – 30.10.2020.

В результате ревизии выявлены следующие недостатки и нарушения:

- Устав Редакции (в порядке ст. 20 Закона РФ от 27.12.1991 №2124-1 «О средствах массовой информации») содержит противоречивую информацию: редакция фигурирует в качестве юридического лица; содержание п. 1.8. Устава (по обязательствам, возникшим в результате деятельности Редакции, Учредитель несёт ответственность всем принадлежащим ему имуществом, выступает истцом и отвечает в суде, арбитражном суде) противоречит п.6 ст. 123.22. ГК РФ, ч. 5 ст.2 Закона №174-ФЗ «Об автономных учреждениях»;

- отмечены недостатки, недоработки по тексту Учётной политики. Выявлены факты неисполнения требований Учётной политики при осуществлении бюджетного учёта;

- имеются замечания по ведению кадрового делопроизводства;

- Коллективный договор имеет ссылки на локальные нормативные акты администрации г.о.Жигулёвск в части регулирования вопросов оплаты труда служащих, занимающих должности, не отнесённые к муниципальным должностям муниципальной службы;

- всем работникам учреждения предоставляется дополнительный отпуск за ненормированный рабочий день в количестве 7 календарных дней в отсутствии установленного перечня должностей, имеющих право на дополнительный отпуск;

- несоответствие данных о выполнении муниципального задания фактическому исполнению;

- тарифы на услуги не утверждены соответствующими постановлениями администрации г.о.Жигулёвск (нарушение решений Думы г.о.Жигулёвск: от 26 июля 2007 г. № 175 «Об утверждении порядка установления тарифов на услуги, предоставляемые муниципальными предприятиями и учреждениями», от 25.05.2017 № 223 «Об утверждении Положения о порядке установления тарифов на услуги (работы), предоставляемые муниципальными унитарными предприятиями и муниципальными учреждениями городского округа Жигулевск»);

- анализ исполнения плана ФХД в 2018, 2019 г.г. отражает низкий уровень планирования в части поступлений от платной и иной приносящей доход деятельности и выплат по расходам от указанного источника;

- Расчеты (обоснования) расходов к Плану ПФХД не содержат количественных показателей материальных, технических ресурсов, сведений о количестве заключенных договоров, сведений о тарифах, ставках налогов (п. 11 Приказа Минфина России от 28.07.2010 № 81н);

- показатель отчёта о расходах субсидии на опубликование списков кандидатов в присяжные заседатели 2018 г. документально не подтверждён, отчёт о расходах субсидии на опубликование списков кандидатов в присяжные заседатели в 2019 г. не представлен;

- имеются замечания по оформлению кассовых документов, кассовой книги. Остаток на начало дня 31.10.2019 г. меньше исходящего остатка за предыдущий день на 254,80 руб.;

- выявлены случаи поступлений денежных средств в кассу минуя ККТ;

- несоответствие суммы прихода в кассу соответствующему отчёту о закрытии смены: 20.06.2017 г., 06.02.2019 г. Приход в кассу 10 000 руб. 28.06.2019 г. документально не подтверждён. Отсутствует кассовый отчёт за 12.07.2019 г. Отсутствует приходный кассовый ордер № 189 от 16.07.2019г.;

- имели место случаи несоответствия корреспондирующего счёта в расходном кассовом ордере и в соответствующей записи в журналах операций;

- не подтверждена правомерность выдачи из кассы по расходным кассовым ордерам за 2018 г. – на общую сумму 73 896 руб., за 2019 г. – на общую сумму 47 519 руб. Не предоставлена платёжная ведомость № 57 на сумму 3 045 руб. к расходному кассовому ордеру № 80 от 05.09.2019 г. – нарушения п.п. 6, 6.1, 6.2 Указания Банка России от 11 марта 2014 г. №3210У;

- по р.к.о. № 89 от 01.10.2019 г. выплачена материальная помощь бывшему работнику в сумме 4 000 руб. В расходном кассовом ордере не указан паспорт получателя, подпись отлична от подписи в заявлении о материальной помощи. Отсутствует приказ на выплату материальной помощи;

- выявлены нарушения порядка применения кодов классификации операций сектора государственного управления;

- выявлены нарушения учёта расчётов с подотчётными лицами, нарушения при оформлении авансовых отчётов;

- допускалась выдача подотчётных сумм в отсутствии соответствующего заявления, в отсутствии распорядительной надписи в заявлении; выдача в подотчёт без основания; выдача денег под отчет лицам, не отчитавшимся в срок по ранее полученным авансам;

- отсутствует документальное подтверждение расхода подотчётным лицом в сумме 3 800 руб. в октябре 2019 г., 300 руб. в декабре 2019 г.;

- несоблюдение установленных постановлением администрации г.о.Жигулевск от 27.03.2017 № 25нпа нормы суточных расходов, выплата сумм сверх установленной нормы осуществлена без какого-либо основания;

- неправомерны выплаты суточных согласно авансовым отчётам №35 от 02.11.2017 г. в сумме 6 300 руб., № 37 от 29.11.2017 г. в сумме 3 500 руб., № 42 от 25.10.2018 г. в сумме 4 830 руб. ввиду отсутствия документального подтверждения срока пребывания работника в командировках;

- факты оприходования материальных ценностей в разрез первичному документу;

- отсутствие аналитического учета в разрезе каждого подотчетного лица;

- не налажен учёт денежных документов;

- представлены не все выписки с лицевого счёта по учету операций с субсидиями на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- отсутствует платёжное поручение от 13.09.2019 г. на сумму 11 892,67руб.;

- выявлены нарушения в корреспонденции счетов бухгалтерского учета;

- выявлены нарушения в учёте расчетов с поставщиками и подрядчиками;

- выявлены нарушения при оформлении договоров гражданско-правового характера с физическими лицами;

- выявлены факты несвоевременной выплаты заработной платы, отпускных, окончательного расчёта при увольнении;

- несоответствие данных об отработанном времени водителя согласно табелю учёта рабочего времени и согласно путевым листам;

- выявлены несоответствия Коллективного договора Правилам внутреннего трудового распорядка, Положению об оплате труда;

- в отсутствии документального основания осуществлено излишнее начисление среднего заработка за период нахождения главного редактора в командировке в сумме 5 821,44 руб. (сентябрь 2017 г.), 5 771,28 руб. (ноябрь 2017 г.), 12 115,36 руб. (октябрь 2018 г.);

 - допущены несоответствия данных синтетического учёта расчётов по оплате труда данным аналитического учёта;

- стимулирующие выплаты главному редактору в отсутствии соответствующих распоряжений администрации г.о.Жигулёвск: общие суммы ежемесячных премий: за 2017 г. – 181 958,93 руб., за 2018 г. – 164 163,38 руб., за 2019 г. - 58 999,20 руб.; доплаты за интенсивность и особый режим работы: за 2017 г. – 175 035,72 руб., за 2018 г. – 164 856,66 руб., за 2019 г. (до августа 2019 г.) – 129 480 руб. Начисление премии в разрез соответствующему распоряжению: в ноябре 2019 г. излишне начислено 2 020 руб.;

- ревизия расчётов по оплате труда выявила недочёты при начислении заработной платы, отпускных. Выборочной проверкой выявлено: излишнее начисление заработной платы на сумму 2 028 руб., недоначисление оплаты труда на сумму 1 404,14 руб.; излишние начисления компенсации за неиспользованный отпуск (неудержания сумм отпуска за ещё неотработанное время)– 3 206,97 руб.;

- алгоритм начисления гонорара штатным (нештатным) сотрудникам не разработан, отсутствует прозрачность при осуществлении указанной выплаты;

- выявлены несоответствия выплачиваемых сумм оплаты труда соответствующим начисленным суммам;

- учёт основных средств и материальных запасов ведётся с отступлениями от требований инструкции по бюджетному учёту;

- не представлены правоустанавливающие документы на здание гаража. Отсутствуют правоустанавливающие документы на земельные участки, на которых расположены здания редакции и гаража;

- выявлены нарушения в учёте списания материальных запасов;

- выявлены нарушения при списании ГСМ: излишнее списание с учётом норм расхода, утверждённых учреждением; нарушения при оформлении путевых листов; факты заправки топлива на АЗС в дни, которые являются выходными согласно данным учёта рабочего времени;

- материальные ценности, выданные взамен изношенных, не учитывются на забалансовом счете 09 «Запасные части к транспортным средствам, выданные взамен изношенных»;

- выявлены нарушения при проведении инвентаризаций нефинансовых активов;

- выборочная инвентаризация выявила излишки основных средств в количестве 145 единиц;

- выявлены несоответствия отчётных и учётных данных.