

АКТ

Контрольно-счетной палаты Алагирского района по результатам выборочной проверки финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном Унитарном Предприятии Редакции районной

газеты «ЗАРЯ».

19.10.2018 г

г.Алагир

Основание проверки: Поручение депутатов Собрания представителей Алагирского района (депутатский запрос №130 от 10.10.2018года) о проведении проверки финансово-хозяйственной деятельности в Муниципальном унитарном предприятии районной Редакция газеты «Заря» за 2017 год и 9 месяцев 2018 года.

Проверка проведена Аудитором КСП Алагирского района - М.А.Зарасовой.

Период проверки : 2017 год и 9 месяцев 2018 года.

Срок проверки : с 19.10.2018 по 07.11.2018г.

Ответственными за деятельность предприятия за проверяемый период являлись:

Главный редактор газеты «Заря»-Суанова Д.Е., имеющая право первой подписи.

Главный бухгалтер редакции – Сохиева Б.М, имеющая право второй подписи.

Обязанности кассира предприятия МУП редакции газеты «Заря» возложены на -
Магкееву З.М.(Договор о полной материальной ответственности, приказ о назначении
имеются).

С сотрудниками редакции заключены договора, имеются должностные инструкции,
все кадровые документы и приказы оформлены в соответствии с действующим
законодательством.

По штатному расписанию на 01.01.2018 года на предприятии числится 16 человек.
Штатное расписание утверждается главным редактором.

Предмет проверки: нормативно правовые акты, бухгалтерские документы,
подтверждающие объемы финансирования и использования бюджетных и иных
средств учреждением.

Проверка проводилась с ведома главного редактора МУП «Редакция газеты «Заря»
Суановой Д.Е. (работает весь проверяемый период) в присутствии главного
бухгалтера Сохиевой Б.Т. (работает главным бухгалтером весь проверяемый период).

При проверке использовались: учредительные документы, локальные акты, приказы,
бухгалтерские отчеты и налоговые декларации, регистры бухгалтерского учета,
договоры, нормативные и правовые документы, первичные бухгалтерские документы.

**Анализ учредительных документов, локальных документов, регламентирующих
финансово-хозяйственную деятельность предприятия. Соответствие фактической
деятельности Предприятия целям, предметам и видам деятельности, закрепленным
в Уставе Предприятия МУП редакции газеты «Заря».**

МУП «Редакция газеты «Заря» создано путем реорганизации существующего муниципального учреждения «Редакция газеты «Заря» на основании постановления Главы муниципального района Алагирский №381 от 08.11.2000 года «О создании муниципального унитарного предприятия Редакция газеты «Заря».

Согласно записи в ЕГРЮЛ от 14.04.2009года директором Муниципального Унитарного Предприятия редакции газеты «Заря»- является –Суанова Д.Е.

ИНН 1505005789, КПП 150501001, ОГРН 1021500822870

Юридический адрес: 363240 РСО-Алания, ул.Сталина 42.

Согласно п.1.4. Устава, Предприятие является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, расчетный и иные счета в учреждениях банков, круглую печать со своим наименованием Государственного Герба РФ со своим полным наименованием, штамп, бланки, фирменное наименование, товарный знак (знак обслуживания).

Учредителем Предприятия является Администрация местного самоуправления Алагирского района РСО-Алания (далее по тексту-Учредитель) (п.1.3. Устава).

Полное официальное наименование Предприятия: Муниципальное унитарное предприятие Редакция газеты «Заря».

Сокращенное наименование :Редакция газеты «Заря».

Предприятие является коммерческой организацией, созданной для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Правовое положение МУП Редакция газеты «Заря» определяется действующим законодательством и Уставом.

Устав Предприятия утвержден Постановлением Главы Алагирского района № 1056 от 24. 10. 2012 г. и зарегистрирован с Министерстве Юстиции по РСО-Алания.

Основной целью деятельности Предприятия является производство и выпуск газеты в соответствии с примерной тематикой, заявленной Учредителем газеты при ее регистрации как средства массовой информации. Перечень целей создания унитарного предприятия является исчерпывающим и определен пунктом 4 статьи 8 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».

1. Наличие и соответствие учредительных документов действующему законодательству. Виды деятельности.
2. Выборочная проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения имуществом.
3. Анализ доходов и расходов предприятия.
4. Анализ дебиторской и кредиторской задолженности.
5. Проверка соблюдения условий, целей и порядка предоставления субсидий.
6. Исполнение и соблюдение предприятием 44-ФЗ РФ от 05.04.2013года «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Объем проверенных средств составил в общем 8 742 426,00 руб.

- 2017 г. – 5026959,0 руб.

- за 9 месяцев 2018г. – 3715467,0 руб.

К проверке представлены следующие документы:

- Устав;
- Соглашение с учредителем;
- Свидетельство о регистрации;
- Приказы за 2017-2018г.;
- Штатные расписания на 2017-2018г.;
- Бухгалтерская отчетность;
- Первичные документы за 2017-2018г.;
- Приказ учетной политике на 2017-2018г.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Муниципальное унитарное предприятие - Редакция газеты "Заря", в дальнейшем именуемое "Предприятие", является организацией, созданной для осуществления финансово-хозяйственной деятельности.

Имущество Предприятия находится в муниципальной собственности, принадлежит Предприятию на праве хозяйственного ведения и отражается на его самостоятельном балансе. Закрепленные за Предприятием основные и оборотные средства образуют его уставный фонд, размер которого отражается в балансе Предприятия на дату

утверждения настоящего Устава.

Предприятие отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом. Предприятие не несет ответственности по обязательствам государства, его органов и дочерних предприятий, а государство и дочерние предприятия, его органы не несут ответственности по обязательствам

Предприятия, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Предприятие от своего имени приобретает имущественные и неимущественные права и исполняет обязанности, выступает истцом и ответчиком в суде и арбитражном суде в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Предприятие является юридическим лицом и осуществляет свою производственно-хозяйственную деятельность на условиях экономической самостоятельности и хозяйственного расчета.

Предприятие несет ответственность, установленную законодательством Российской Федерации, за результаты своей производственно-хозяйственной и финансовой деятельности и выполнение обязательств перед собственником имущества, поставщиками, потребителями, бюджетом, банками и другими юридическими и физическими лицами.

В своей деятельности Предприятие руководствуется Конституцией Российской Федерации, Конституцией РСО-Алания, конституционными и федеральными законами, нормативно-правовыми актами Российской Федерации и РСО-Алания, настоящим Уставом, нормативными актами АМС района, коллективным договором.

Предприятие осуществляет деятельность, определенную настоящим Уставом, в целях удовлетворения общественных потребностей и получения прибыли.

Основными целями деятельности Предприятия (редакции) является сбор и распространение актуальной, объективной и полной информации политического, экономического, социального, культурного и иного характера, не противоречащие действующему законодательству, повышение уровня культуры, нравственного развития человека, защита его прав и свобод, достижение общенационального согласия и стабильности, укрепление дружбы и взаимопонимания между народами.

В соответствии с указанными направлениями предприятие решает

следующие задачи:

- обеспечивает высокий профессиональный уровень публикуемых материалов:

- объективно освещает факты и события.

В целях реализации своей программы редакция также:

- вступает в договорные отношения с распространителями издания;

- вступает в договорные отношения с государственными общественными и иными предприятиями, учреждениями и организациями, а также гражданами;

- занимается редакционно-издательской, полиграфической и другой, в том числе предпринимательской деятельностью;

- оказывает печатные, рекламные услуги;
- печатает объявления частного характера.

Перечень целей создания унитарного предприятия является исчерпывающим и определен пунктом 4 статьи 8 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях». В соответствии с данным перечнем МУП - Редакция газеты «Заря» было создано для осуществления деятельности в целях решения социальных задач, а именно в целях осуществления издания, распространения и реализации средств массовой информации.

Учредительными документами МУП - Редакция газеты «Заря» закреплён такой вид деятельности предприятия как «Издание газет в печатном виде» ОКВЭД 58.13.1.

□□□□□□□□ Проверка соблюдения установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом.

Предприятие в пределах, установленных законодательством Российской Федерации и Уставом, самостоятельно владеет, пользуется и распоряжается имуществом, принадлежащим ему на праве хозяйственного ведения.

Право хозяйственного ведения в отношении имущества, закреплённого за Предприятием, возникает у Предприятия с момента передачи имущества Администрацией местного самоуправления, если иное не установлено законодательством РФ.

Уставный фонд предприятия составляет - 57 тысяч рублей.

Увеличение (уменьшение) уставного фонда Предприятия производится по решению Администрации местного самоуправления.

Источниками формирования имущества Предприятия являются:

- имущество, переданное Предприятию Администрацией местного самоуправления;
- прибыль, полученная в результате хозяйственной деятельности;
- амортизационные отчисления;
- капитальные вложения и дотации из бюджета;
- целевое бюджетное финансирование;
- добровольные взносы организаций, предприятий, учреждений и граждан;
- иные источники, не противоречащие законодательству Российской Федерации.

Предприятие не вправе продавать другим предприятиям, организациям и учреждениям, обменивать, сдавать в аренду, предоставлять во временное пользование на возмездной основе либо взаймы принадлежащее ему на праве хозяйственного ведения недвижимое имущество без согласия собственника имущества. При этом списание быстроизнашивающихся и малоценных объектов производится Предприятием самостоятельно, оборудования и транспортных средств - с разрешения Администрации местного самоуправления.

В нарушение ст.9 п.4 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» Устав не содержит

сведения о направлениях использования прибыли.

Проверка учета $\square$ имущества и основных средств

Балансовая стоимость основных средств по данным главной книги МУП редакции газеты «Заря» составила:

- на 01.01.2018г. – 811 233,99руб. (остаточная на 01.09.2018г – 496 687,00 руб.).

По состоянию на 01.01.2018 года по данным бухгалтерского отчета основные фонды МУП редакции газета «Заря» составляют:

№

наименование

кол

Балансовая стоимость

Первоначальная

цена

Амортизацион. начисления

Остаточная

Цена на 01.01.2018г

1

Автомобиль ВАЗ 21074

1

79242,0

2

Панасоник

2

24875,40

3

Панасоник

1

14881,80

4

Компьютеры

1

24800,0

5

Принтер

1

3100,0

6

Принтер

1

38554,79

7

Сканер

1

40000,0

8

Компьютер

2

64780,0

9

Автомобиль Лада 219010

1

336000,0

10

Помещение редакции

9

185000,0

ИТОГО

811233,99

314548,0

496685,99

В проверяемом периоде основные средства предприятием не приобретались, нарушений по учету основных средств, не выявлено. Учет по 01 счету ведется в соответствии с требованиями ст.10 Федерального Закона

№ 402 –ФЗ от 22.11.2011г. «О бухгалтерском учете».

Распоряжением администрации местного самоуправления Алагирского района № 353 от 12.12.2017 года произвели списание автомобиля марки ВАЗ-21074, 1999 года выпуска в связи с техническим состоянием и истекшим сроком эксплуатации.

Распоряжением Главы Алагирского района № 88 от 25.02.2016 года было передано редакции нежилое помещение 2 этажа площадью 96,1 кв.м в оперативное управление

В соответствии с п. 1.5 [Приказа Минфина РФ от 13.06.1995 N 49 \(ред. от 08.11.2010\) "Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств"](#)
в МУП редакция газета «Заря» инвентаризация основных средств проводится в два года один раз. Акт последней инвентаризации 2016 года, данные акта соответствуют записи, отраженной в главной книге.

Анализ доходов предприятия

2017 год в руб.

Реклама и объявления	1 974 590,59	39,0%
Подписка	752 368,41	15,0%
Субсидии АМС	2 300 000	46,0%
Грант (ФБ)	0	0%
ИТОГО	5 026 959,00	100%

9 мес. 2018 год в руб.

Реклама и объявления	1 389 141,37	37,0%
Подписка	526 326,23	14,0%
Субсидии АМС	1 800 000,0	48,0%
Грант (ФБ)	0 0,	0%

ИТОГО

3 715 467,60 100%

Основной удельный вес в структуре доходов занимают доходы:

в 2017 - от рекламы – 39,0 %, от подписки – 15,0 %, субсидия АМС– 46,0 %, субсидия (Грант) – 0,0 %;

в 2018 году на 31.09.- от рекламы –37,0 %, от подписки –14,0 %, субсидия – 47,0 %, субсидия (Грант) – 0,0 % .

В основном, увеличение доходов в 2017 году явилось следствием поступления из районного бюджета субсидии на покрытие убытков в сумме - 2 300 000 руб. За 9 месяцев 2018 года сумма субсидий, поступившая из районного бюджета на покрытие убытков предприятия и составила – 1 800 000 руб.

АНАЛИЗ РАСХОДОВ ПРЕДПРИЯТИЯ

№

РАСХОДЫ

2017г

9 мес. 2018г

руб

%

руб

%

1

ФОТ

2510381,21

50,0

1974482,05

53,0

2

Начисления на ФОТ

739474,93

15,0

584213,84

16,0

3

Типографские расходы

1230508,00

24,0

878158,00

24,0

4

Поставщики и подрядчики, в т.ч почтовые расходы

52595,62

1,0

40868,24

1,0

5

Приобретение материалов

22001,20

0,0

12166,80

0,0

6

Обслуживание банка

43458,00

1,0

36526,00

1,0

7

Прочие расходы

428540,04

9,0

189052,67

5,0

8

ИТОГО

5 026 959,00

100

3 715 467,60

100

Основной удельный вес в структуре расходов занимают:

- в 2017 году - типографские расходы – 24,0 %, зарплата – 50,0 %, налоги и сборы – 15,0 %, прочие расходы – 9,0%;

- в 2018 году - типографские расходы – 24,0 %, зарплата – 53,0 %, налоги и сборы – 16,0 %, прочие расходы – 5,0%. Расходы МУП - Редакция газеты «Заря » в 2018 году увеличились, в основном за счет увеличения себестоимости издательской продукции и индексации по зарплате.

Анализ дебиторской и кредиторской задолженности

Дебиторская задолженность за проверяемый период отсутствует. Кредиторская задолженность предприятия увеличилась в сравнении с 2017 годом на 34072,62 руб. и составила - 437 156,81 руб., на 31.09.2018 года кредиторская задолженность составила – 589 449,61 руб.

Результаты проверки кассовых операций

В нарушение п.2 Указания ЦБР от 11.03.2014года № 3210-У на момент проверки не был представлен документ об установленном лимите кассы . Ведение кассовых операций проверено сплошным методом за период с 01.01.2017 года по 01.09. 2018 года путем сличения записей в Главной книге, журнала -ордера по счету «Банк», журнале - ордере по счету «Касса», кассовой книги, отчетов кассира и первичных бухгалтерских документов и банковскими выписками. Учет кассовых операций в проверяемом периоде осуществлялся по счету 50 «Касса». Кассовые книги за 2017-2018 год прошиты, пронумерованы, скреплены оттиском печати и подписаны редактором и главным бухгалтером. Расхождений банковских выписок с проверенными кассовыми документами не установлено.

В проверяемом периоде выборочным способом проведена проверка авансовых отчетов работников МУП Редакции газеты «Заря». По предприятию издан приказ на выдачу подотчетных сумм определенному лицу. В проверенных документах нарушений ведения бухгалтерского учета не обнаружено. По каждой полученной подотчетной сумме имеются подтверждение оправдательных документов. Авансовые отчеты подписаны и утверждены руководителем. Отчеты подотчетных лиц производятся без нарушений в установленный законодательством срок.

Журнал регистрации приходных и расходных ордеров прошит, пронумерован, подписан руководителем и главным бухгалтером. Прием и выдача денежных средств оформляются приходными и расходными кассовыми ордерами установленной формы. По учету бланков строгой отчетности заведена книга учета, которая прошнурована, пронумерована, прошита и скреплена подписями и печатью.

С июля 2018 года предприятие работает с применением ККМ.

Учет доходов и расходов по кассе в 2017 году

На проверку не были представленные документы подтверждающие установление лимита кассы на 2017-2018 годы, что указывает на нарушение кассовой дисциплины.

Доходы по кассе

Сальдо на 01.01.2017г Д-т 1213,92 руб.

- Сумма, полученная по чековой книжке, составила 1 314 600,0 руб.
- Сумма, поступившая от объявлений и рекламы составила -1 671 125,0 руб.
- Возврат подотчетной суммы- 18000,0 руб.

Итого: 3 003 725,0 руб.

Расходы по кассе в 2017 году

- Выплата з/пл. составила -2 225 902,95 руб.

- Выручка -509 000,0 руб.

- Выдана подотчетная сумма -203 399,01 руб.

- Выплачено профвзнос. -11704,10

- Сумма возврата -1450,0 руб.

- Выплачены пособия за рождение ребенка -20818,14 руб.

- Выплачены пособия до 1,5 лет -32052,18руб.

Итого: 3 004 326,38 руб.

Сальдо Д-т на 01.01.2018 г составило 612,54 руб.

Доходы по кассе за 9 месяцев 2018 года

Сальдо на 01.01.2018 г. Д-т 612,54 руб.

- Сумма, полученная по чековой книжке, составила 846 000,0 руб.

- Сумма, поступившая от объявлений и рекламы, составила -1152 430,0 руб.

- Сумма, поступившая от реализации газеты «Пресса сегодня» - 2673,0 руб.

Итого: 2 001 103,0 руб.

Расходы по кассе в 2018 году

- Выплата з/пл. составила -1 629 848,91 руб.

- Выручка -168 000,0 руб.

- Выдана подотчетная сумма -126 124,92 руб.

- Выплачено профвзнос. -8910,82 руб.

- Сумма возврата -600,0 руб.

- Выплачены пособия за рождение ребенка -20818,14 руб.

- Выплачены пособия до 1,5 лет -31083,90руб.

Итого: 1 964 568,55 руб.

Сальдо Д-т на 01.09.2018 г составило 37 146,99 руб.

Проведена проверка кассовых документов сплошным методом, расхождений данных бухгалтерского учета по кассовым операциям с данными кассовой книги не установлено. Нарушений в порядке начисления и выплаты заработной платы сотрудникам МУП редакции «Заря» не установлено. Оплата труда регулируется положением «Об оплате труда» утвержденное, главным редактором. Отчисления по налогам производятся своевременно и в полном объеме, на момент проверки задолженность предприятия по налоговым отчислениям отсутствует (данные об имеющейся задолженности на октябрь м-ц 2018 года представлены были межрайонной налоговой инспекцией по запросу КСП района).

1.

2. Проверка соблюдения условий, целей и порядка

▢ предоставления субсидий.

Администрацией местного самоуправления Алагирского района ежегодно предоставляются субсидии МУП редакция газеты «Заря» в целях возмещения затрат возникших при издании районной газеты.

Анализ предоставления субсидий по годам:

(тыс.руб.)

год

плановые назначения

тыс.руб.

фактическое

поступление, тыс.руб.

отклонение (+,-),

тыс.руб.

Сальдо на

01.01.2017г.

0

0

0

2017

2300000,0

2 300 000,0

0

2018 за 9 мес.

2300000,0

1 800 000,0

-500,0

Предусмотренные районным бюджетом ежегодные субсидирования, необходимое для возмещения затрат на издание газеты, перечисляются Учредителем в полном объеме и своевременно. Отчисления в бюджет муниципального района части прибыли после уплаты налогов и других платежей не поступало в связи с тем, что предприятие убыточное.

□ □ □

Результаты проверки □ МУП редакции газеты «Заря» исполнения 44-Федерального Закона от 05.04.2013 года □ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг».

В нарушение федерального закона № 44 от 05.04.2013 « О контрактной системе в сфере товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», № 223-ФЗ РФ от 18.07.2011 года «О закупках товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц», предприятие не осуществляло свою деятельность в соответствии с действующими законодательствами по причине указанной в объяснительной записке главного редактора газеты «Заря» - Суановой Д.Е. (Объяснительная прилагается).

План закупок формируется бюджетным учреждением, государственным, муниципальным унитарными предприятиями в соответствии с требованиями ч.8 ст.17 № 321-ФЗ РФ при планировании финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, государственного, муниципального унитарных предприятий и утверждается в течение десяти рабочих дней после утверждения соответственно плана финансово-хозяйственной деятельности бюджетного учреждения, плана (программы) финансово-хозяйственной деятельности государственного, муниципального унитарных предприятий.

Заключение

1. Устав предприятия привести в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях».
2. В нарушение Указания ЦБР от 11.03.2014г «О порядке ведения кассовых операций», во время проверки не был представлен документ, указывающий сумму установленного лимита в кассе предприятия редакции газеты «Заря» за 2017-2018 годы.

3. В нарушение федерального закона № 44 от 05.04.2013 « О контрактной системе в сфере товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд», № 223-ФЗ РФ от 18.07.2011 года «О закупках товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц», предприятие не осуществляло свою деятельность в соответствии с действующими законодательствами.

Рекомендации:

1. Из-за недостаточного финансирования Предприятия нет возможности провести противопожарные мероприятия, аттестацию рабочих мест, повышения квалификации работников, приобретение оргтехники и мн.др., что не дает возможности планировать деятельность предприятия в плане модернизации и повышения доходной части, т.е. повышать эффективность

2. Привести в соответствие с действующим законодательством Устав муниципального унитарного предприятия - Редакция газеты «Заря».

3.Подготовить и утвердить план финансово-хозяйственной деятельности предприятия МУП редакции газеты «Заря» на 2019 год.

4. Подготовить и утвердить документ, устанавливающий лимит кассы предприятия на 2019 год.

5. Подготовить соответствующую документацию для работы по исполнению 44-ФЗ РФ от 05.04.2013 « О контрактной системе в сфере товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» и ФЗ РФ - № 223 от 18.07.2011 года «О закупках товаров, работ и услуг отдельными видами юридических лиц».

6. Собранию представителей Алагирского района, рассмотреть вопрос об увеличении

субсидий на 2019год и плановый период 2020-2021гг МУП- редакции газеты «Заря» для проведения противопожарных мероприятий, аттестации рабочих мест, повышения квалификации работников, приобретение оргтехники, а также для премирования работников по итогам работы за год.

7. Привести нормативно - правовые акты МУП редакции газеты «Заря» в соответствии с действующим законодательством.

8. Учетную политику для целей бухгалтерского и налогового учета привести в соответствие с действующим законодательством.

9. Проанализировать материалы настоящего акта КСП Алагирского района, принять действенные меры по устранению отмеченных в них нарушений и недостатков. И о принятых мерах сообщить в КСП в течение 30 дней со дня подписания акта

10. Принять меры по повышению показателей экономической эффективности деятельности и стабильности экономической ситуации.

Председатель КСП Алагирского

А.А.Бараков

района

Аудитор КСП района

М.А.Зарасова

Главный редактор газеты

Д.Е.Суанова

«Заря»

Гл.Бухгалтер

Б.М.Сохиева

Редакции газеты «Заря»