АКТ

22 мая 2020 г. с. Тупик

На основании приказа председателя комитета по финансам администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» Забайкальского края Ревякиной Е.С. № 7-ОД от 17.04.2020 г., мною ведущим специалистом комитета по финансам Соколовой З.А. проведена камеральная плановая проверка законности и эффективности использования средств бюджета муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район», состояние ведения бухгалтерского учета в муниципальном унитарном учреждении редакции газеты «Северянка» (далее МУП «Редакция газеты «Северянка»).

Проверка начата 22.04.2020 г. окончена 22.05.2020 г.

Предмет контрольного мероприятия (проверки): законность и эффективность использования средств бюджета муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район».

Также была проверена достоверность, полнота и своевременность предоставления отчетности, организация и ведение бухгалтерского учета.

Проверка произведена за период с 01.01.2019 г. по 31.03.2020 г., документы предоставлялись на основании запроса комитета по финансам. (п. 26 Стандарта осуществления внутреннего муниципального контроля, утвержденного Постановлением Главы муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» от 12.07.2018 г. № 154).

В проверяемом периоде руководство МУП «Редакция газеты «Северянка» осуществляла главный редактор Донцова Н.А. (Распоряжение главы муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район от 30.11.2015 г. № 179 «О назначении на должность главного редактора муниципального унитарного предприятия «Редакция газеты «Северянка».

Ответственным за финансово-хозяйственную деятельность за проверяемый период являлась Донцова Н.А.

Распорядителем денежных средств учреждения является главный редактор, действующий на основании Устава, утвержденного Постановлением главы муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» Забайкальского края от 29 октября 2015 г. №176 (далее – Устав).

Право первой подписи первичных учетных документов имеет главный редактор Донцова Н.А., право второй подписи главный бухгалтер Ефанова Т.М.(приказ о приеме на работу от 19.10.2018 г. № 34 ЛС-1) , кассовые документы подписывает главный бухгалтер Ефанова Т.М.

# Организация и ведение бухгалтерского учета по использованию средств на осуществление финансово- хозяйственной деятельности, проверка целевого и эффективного использования средств субсидии направленной из бюджета муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район», осуществлялась на основании нормативных правовых актов, приказов руководителя, в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

В проверяемом периоде осуществление организации бухгалтерского учета хозяйственно- финансовой деятельности, контроль за экономным использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов, ведение бухгалтерского учета, было возложено на Ефанову Т.М. (раздел II должностных обязанностей главного бухгалтера).

Учётная политика учреждения утверждена приказом главного редактора МУП «Редакция газеты «Северянка»» от 29.12.2018 г. № 9- ОД. В пункте 2 учетной политике прописано, что бухгалтерский учет ведется согласно приложению 1, данное приложение отсутствует. Далее в п.3 прописано, что в качестве форм первичных учетных документов используются унифицированные формы. На самом деле применяются произвольные формы, разработанные самостоятельно (приказы о приеме, увольнении, о предоставлении отпусков, оборотно- сальдовые ведомости, табель учета рабочего времени, записка расчет, расчетная ведомость, и т.д.). Данные формы необходимо утвердить в приложении к приказу об утверждении учетной политике. В п.20 прописано, что приказом учреждения утверждается график документооборота. Приказ об утверждении графика документа оборота отсутствует. Правки и дополнения в учётную политику учреждения с 2018 года не вносились. Планы работы, а также график документа оборота к проверке не представлены.

**1.Общие сведения о проверяемой организации**

Предприятие осуществляют свою деятельность в соответствии с Федеральным законом от 14.11.2002 г. №161-ФЗ «О государственных и муниципальных предприятиях», Федеральным законом от 12.01.1996 г. №7-ФЗ «О коммерческих организациях», нормативно- правовыми актами органов государственной власти, органов местного самоуправления, Уставом и нормативными актами учреждения, иными законодательными актами Российской Федерации и Забайкальского края.

Полное официальное наименование учреждения – Муниципальное унитарное предприятие «Редакция газеты «Северянка»».

Сокращенное наименование – МУП «Редакция газеты «Северянка»».

Юридический адрес: 373820, Забайкальский край, Тунгиро-Олёкминский район, с. Тупик, ул. Нагорная 23.

МУП «Редакция газеты «Северянка»» присвоены ИНН 7520001109, КПП 752001001 (свидетельство от 16.12.2015 г. серия 75 № 394796), ОГРН 11575336008002 (свидетельство от 16.12.2015 г. серии 75 №002394795).

Учредителем является муниципальный район «Тунгиро-Олёкминский район». В лице администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район». Функции и полномочия Учредителя осуществляет администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район».

Предприятие осуществляет производство и выпуск средств массовой информации- еженедельной газеты «Северянка», является официальным печатным изданием администрации муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район».

Основной целью предприятия является полное и качественное удовлетворение потребностей жителей муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» в области информации, официальное опубликование нормативно- правовых актов органов местного самоуправления муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район».

Задачами предприятия является всестороннее освещение всех направлений жизнедеятельности населения муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район», деятельности органов местного самоуправления, доведение до сведения жителей муниципального района официальной информации о социально- экономическом и культурном развитии муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район», о развитии его общественной инфраструктуры, нормативно правовых актов органов местного самоуправления и другой информации.

Учреждение является юридическим лицом, имеет самостоятельный баланс, лицевые счета в коммерческих организациях, печать, штамп, бланки со своим наименованием.

Для осуществления учёта операций по учету операций с денежными средствами в ПАО Сбербанка России открыт расчетный счет № 4070281047400000255.

Имущество предприятия принадлежит ему на праве хозяйственного ведения, формируется за счет имущества, закрепленного за предприятием на праве хозяйственного ведения собственником этого имущества, доходов предприятия.

Уставный фонд предприятия составляет 100 000,00 (сто тысяч) руб.

Предприятие применяет упрощенную систему налогообложения. Ведется книга учета доходов и расходов организаций, применяемых упрощенную систему налогообложения (приложение №2 к приказу Министерства финансов Российской Федерации от 22.10. 2015г. № 135). В общих требованиях порядка заполнения данной книги в п. 1.5 прописано, что данная книга должна быть прошнурована, скреплена печатью предприятия, количество листов должно быть подтверждено подписью руководителя. Данное условие не соблюдено.

Бухгалтерия находится в здании редакции газеты «Северянка».

Учет хозяйственных и финансовых операций в учреждении компьютеризован, техника в рабочем состоянии. Обработка учетной информации осуществляется с использованием программного продукта 1С бухгалтерия. Журналы операций в учреждении не ведутся. К финансовым документам подшиты оборотно -сальдовые ведомости по счетам.

**Анализ исполнения сметы доходов и расходов.**

В соответствии с решением о бюджете МР «Тунгиро-Олёкминский район» № 146 от 25.12.2018 года из бюджета муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» на поддержку средств массовой информации в 2019 году было предусмотрено субсидии в размере 3304018,00 тыс. руб. В IV квартале, в связи с экономией фонда оплаты труда за счет вакантных должностей по 0,5 ставки (уборщик служебных помещений, ответственный секретарь, корреспондент) объем предоставляемой субсидии учреждению уменьшен на сумму 396537,12 руб. и составил 2907480,88 руб.

Субсидия из муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» в сфере массовой информации предоставляется на основании Порядка, утвержденного Постановлением главы муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» от 03.04.2016г. № 40, в пределах бюджетных ассигнований и лимитов бюджетных обязательств в соответствии с бюджетной росписью расходов бюджета муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район», ежемесячно в размере 1/12.

По данным отчета полученных средств (ф 0710006) остаток средств на 01.01.2019 г. равен 31441,00 руб., за 2019 год поступило денежных средств за счет субсидии из бюджета муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» на сумму 2907481,00 руб., использовано 2937481,00 руб. что составило 99 % . Остаток на 01.01.2020 г. равен 1441,00 руб.

**Учет кассовых операций**

По ведению кассовых операций МУП «Редакция газеты «Северянка» руководствуется порядком ведения кассовых операций, утв. Указанием Банка России от 11.03.2014 №3210-У, а также с учетом изменений в данный порядок от 19.06.2017 № 4416-У.

Ведение кассовых операций в учреждении осуществляет Ефанова Т.М. Заключен договор б/н о полной индивидуальной материальной ответственности от 19.210.2018 г.

Согласно п.2 Указаниями Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» утвержден и предоставлен расчет на установление лимита остатка кассы. В 2019 г. лимит остатка кассы составляет 61075, 00 руб. (приказ об утверждении величины лимита остатка наличных денег в кассе от 14.01.2019 г № 1-ОД). На 01.01.2020 г. остаток наличных денежных средств равен 45420,87 руб. На 2020г. лимит остатка денежных средств утвержден в сумме 57867,00 руб. (приказ № 1 «А»- ДО от 14.01.2019 г. На момент контрольного мероприятия остаток денежных средств в кассе равен 16743,25 руб. (шестнадцать тысяч семьсот сорок три рубля 25 копеек).

Остаток денежных средств в кассе на 01.01.2019г. равен 2125,08 руб.

Проверкой кассовых операций установлено, что все суммы, полученные по чекам, перечисляемые на банковские карты оприходованы своевременно и в полном объеме.

Наличные денежные средства выдавались из кассы работникам учреждения на выплату заработной платы, в подотчет, на хозяйственные расходы.

Списание денежных средств производится на основании расходных кассовых ордеров, к которым приложены платежные ведомости на выдачу денежных средств работникам учреждения. Встречаются единичные случаи, когда на титульном листе ведомостей срок выплат, указанный [руководителем](http://www.gosfinansy.ru/#/document/86/76805/) не всегда совпадает с установленным сроком, который не может превышать пяти рабочих дней с учетом дня получения наличных денег со счета на указанные выплаты, либо вообще не проставлен (платежная ведомость № 3 от 25.01.2019 г., платежная ведомость № 25 от 13.08.2019 г.). По РКО № 44 от 10.12.2019г. выплачена заработная плата Батарлыковой И.В. в сумме 6427,00 руб., по ПКО №4 от 23.01.2020 г. выдана заработная плата в сумме 5000,00 руб., по РКО № 7 от 30.01.2020 г. выдана заработная плата в сумме 23737,00 руб. Платежные ведомости отсутствует в финансовых документах.

Согласно РКО № 6 от 27.01.2020 г. выдана 1000,00 руб. Михалевой Е.И. за победу в конкурсе, также ситуация наблюдается при выплате Соболевой Н.Г. по РКО №9 от 03.02.2020 г. (приказ приложен в подшивке документов за январь). В строке приложение прописан приказ №1-ОД от 27.01.2020 г., который подшит отдельно.

В нарушение п. 6.3. Указаний Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» наличные денежные средства под отчет выдавались по расходному кассовому ордеру без оформления письменного заявления подотчетного лица, составленного в произвольной форме и содержащего информацию о сроке, на который выдаются наличные деньги, а также с учетом изменений, внесенных на основании Указание ЦБ РФ от 19.06.2017 № 4416-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства». Данная ситуация наблюдается в течении всего проверяемого периода, также в РКО не указано основание выдачи денежных средств в подотчет (не указана конкретная цель).

Журнал регистрации приходных и расходных кассовых документов ведется в установленном порядке.

Согласно РКО № 6 от 06.03.2019г. были выплачены денежные средства в сумме 1000,00 руб. Перфильеву В.М., с которым заключен договор №4 от 06.03.2019г. согласно которого он производит работу по чистке туалета. Денежные средства выплачены в полном объеме.

Заключен договор б/н от 24.06.2019 г. с Большаковым Г.И. оказание транспортных услуг в сумме 4000,00 руб. с ним же договор б/н от 19.08.2019 г. на сумму 4000,00 руб. Договор б/н от 20.08.2019г. с Ветровым С.И. по исполнению работы по переключению интернета в сумме 1000,00 руб. Договор б/н от 20.08.2019 г. с Лапчевским В.О. на сумму 500,00 руб. по исполнению работы по замене фотоэлемента на ксероксе и чистка ксерокса. Данные денежные средства были выплачены из кассы учреждения по РКО № 26 от 10.09.2018 г. По строке «сумма прописью» прописано одна тысяча рублей. В листке кассовой книги за 10.09.2019 г. сумма указана верно (500,00 руб.). Договор на оказание транспортных услуг б/н от 15.10.2019 г. с Воронцовым В.В., договор б/н от 03.12.2019г. на сумму 3500,00 руб., заключен с Воронцовым В.В. на оказание транспортных услуг. Договор б/н от 12.12.2019 г. на сумму 2500,00 руб., заключен на оказание транспортных услуг с Большаковым С.И.

Согласно РКО № 30 от 02.10.2019 г. Большакову Г.И.. выплачены денежные средства в сумме 4000,00 руб. согласно договора на оказание транспортных услуг от 02.10.2019 г. Предметом договора является оказание транспортных услуг – поездка в банк г. Могоча. Работа оказывается 02.10.2019 г. (к РКО приложен договор б/н от 02.10.2019 г.), далее ему же на основании РКО № 33 от 18.10.2019 г. оплачивают сумму 4000,00 руб. поэтому же договору. В данной ситуации произошла двойная оплата по одному и тому же договору. По РКО № 12 от 20.02.2020 г. выдано Хрищатому И.Н. сумма 4000,00 руб.

C выплат по договорам (контрактам) на выполнение работ или оказание услуг необходимо удержать НДФЛ, поскольку в этом случае учреждение признается налоговым агентом по НДФЛ (подп. 6 п. 1 ст. 208 НК, [ст. 226 НК](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/901765862/ZA00MCM2NO/)), даже если в договоре предусмотреть, что НДФЛ платит сам гражданин, от обязанностей налогового агента учреждение освобождено не будет. Также необходимо было рассчитать страховые взносы с вознаграждений, предметом которых является выполнение работ (оказание услуг), кроме взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (подп. 2 п. 3 ст. 422 НК). В данном случае нарушены условия налогового кодекса РФ.

Кассовая книга (ф.0504514) за 2019 г. пронумерована, не прошита и не скреплена печатью.

Кассовая книга должна быть пронумерована, прошнурована и опечатана печатью на последней странице, где делается запись "В этой книге пронумеровано и прошнуровано «\_» листов". Общее количество прошнурованных листов в кассовой книге должны заверяется подписями руководителя и главного бухгалтера организации.

Учет операций по движению наличных денежных средств на счете ведется в оборотно- сальдовой ведомости по счету 50 "Касса" на основании документов, прилагаемых к отчетам кассира. Журнал операций по счету касса не ведется.

На основании РКО № 41 от 05.12.2019г. были выданы денежные средства в сумме 15990,00 руб. на закупку дров Ситнику Р.А., по РКО № 3 от 16.01.2020 г. выдано 30750,00 руб. Договора закупки дров отсутствует в финансовых документах.

**Учет операций с безналичными денежными средствами**

Проверкой ведения операций с безналичными денежными средствами установлено:

Выписки из лицевого счета подтверждались платежными поручениями, платежными требованиями, банковскими ордерами. Оплата с лицевых счетов производилась как в безналичном порядке, так и в виде получения наличных денежных средств.

На основании документов, приложенных к выпискам с лицевого счета, учет операций по движению средств на лицевом счете велся в оборотно-сальдовой ведомости по счету 51 «расчетные счета». Остаток средств на лицевом счете на 01.01.2019 г. равен 290746, 22 руб. При проверке соответствия переходящих остатков, отраженных в выписках банка, расхождений не выявлено.

**Учет операций по расчетам с подотчетными лицами**

Учёт расчётов с подотчётными лицами осуществлялся в оборотно-сальдовой ведомости по счету 71 «расчеты с подотчетными лицами». Перечень лиц, имеющих право на получение денежных средств под отчет утверждены приказами №10-ОД от 31.12.2018г., №9-ОД от 31.12.2019 г., согласно которых право на получение наличных денег в подотчет имеют главный редактор- Донцова Н.А., главный бухгалтер Ефанова Т.М.

На 01.01.2019 г. согласно бухгалтерского баланса ф. 0710001 дебиторской задолженности по подотчетным лицам счет 71 «расчеты с подотчетными лицами» нет, кредиторская задолженность отсутствует. По показателям оборотно-сальдовой ведомости за январь 2019 г., по состоянию на 01.01.2019г. дебиторская задолженность равна 7811,44 руб. Согласно авансовых отчетов дебиторская задолженность составляет 55932, 44 руб. (Донцова Н.А. 52654,48 руб., Ефанова Т.М.-3272,96 руб.). Наблюдается несоответствие показателей регистров бухгалтерской отчетности, первичных документов с данными годовой отчетности.

Аналогичная ситуация наблюдается в 2020 г. На 01.01.2020 г. согласно бухгалтерского баланса ф. 0710001 дебиторской задолженности по подотчетным лицам счет 71 «расчеты с подотчетными лицами» нет, кредиторская задолженность отсутствует. Дебиторская задолженность, согласно оборотно- сальдовой ведомости на 01.01.2020 г. составила 4683,97 руб. Согласно авансовых отчетов дебиторская задолженность составляет 60948,99 руб. (Донцова Н.А. 60948,98 руб., Ефанова Т.М.-0,01 руб.). Несоответствие показателей связано с неверным применением счетов бухгалтерского учета в предыдущих периодах. Главным бухгалтером дано устное пояснение, что дебиторской задолженности подотчетных лиц на 01.01.2019 г. и 01.01.2020 г. нет, хотя по данным регистров бухгалтерского учета и первичных бухгалтерских документов такая задолженность имеется.

Согласно авансового отчета № 1 от 09.01.2019 г. подотчетное лицо Донцова Н.А. отчитывается за произведенный расход в сумме 5000, 00 руб. (счет- фактура б/н от 09.01.2019 г. на приобретение 10-ти пачек бумаги формата А, стоимостью 500,00 руб. за пачку). В графе «итого получено» данного авансового отчета прописано, что получено 15000,00 руб., израсходовано 5000,00 руб., не отражен возврат подотчетной суммы 10000,00 руб.(выданы из кассы 11.01.2019г. РКО №1, возвращены в кассу 25.01.2019г. по ПКО №62). Данная ситуация привела к увеличению реального остатка денежных средств подотчетного лица, отраженного в авансовом отчете.

К авансовому отчету №4 от 19.02.2019 г. (подотчетное лицо Ефанова Т.М.) приложен РКО на сумму 600,00 руб., на основании которого были выданы денежные средства в сумме 600,00 руб. Помеловой О.В. в виде заработной платы за разноску газет в с. Заречное, аналогичная ситуация наблюдается в течении всего года (к авансовому отчету № 11 от 30.04.2019 г. приложен РКО на сумму 1200,00 руб., к авансовому отчету № 13 от 29.05.2019 г. приложен РКО на сумму 600,00 руб., к авансовому отчету № 17 от 21.08.2019 г. приложен РКО на сумму 1800,00 руб., к авансовому отчету № 22 от 02.10.2019 г. приложен РКО на сумму 600,00 руб., к авансовому отчету № 25 от 29.11.2019 г. приложен РКО на сумму 600,00 руб., к авансовому отчету № 27 от 27.12.2019 г. приложен РКО на 1200,00 руб.). Всего по расходным кассовым ордерам выплачено заработной платы на сумму 6600,00 руб. К авансовому отчету № 2 от 31.01.2020 г. приложен РКО б/н согласно которого выла выдана заработная плата Глушковой А.В. в сумме 600,00 руб., к авансовому отчету № 3 от 28.02.2020 г. ей же выдано 600,00 руб.В нарушение п. VI Расчеты приказа № 94 н. в бухгалтерском учете данная работа отражена с применением счета 10 «материалы». Необходимо применить счет 71 «расчеты с персоналом по оплате труда». С заработной платы необходимо было удержать налог на доходы физических лиц, произвести начисление и перечисление страховых взносов.

Оплата суточных осуществляется на основании Постановления Главы муниципального района от 04 марта 2010 года №38, в пределах Забайкальского края данный размер составляет 150,00 руб., квартирные расходы составляют 30 %, т.е. 45,00 руб.

В нарушение выше указанного Постановления Донцовой Н.А. не оплачены квартирные расходы за 1 день в сумме 45,00 руб. (авансовый отчет № 9 от 11.04.2019 г. срок командировки 8 дней).

Корреспондент Высотина А.Н. была направлена в командировку в г. Чита на гражданский форум который проходил 26.08.2019 г.-27.08.2019 г. (приказ от 21.08.2019 г. № 24 ЛС-1 «Б»). Согласно авансового отчета № 20 от 23.09.2019 г. Высотина А.Н. отчитывается за произведенный расход в сумме 2700,00 руб. К авансовому отчету приложены проездные билеты: маршрутом Могоча- Чита на сумму 1200,00 руб. от 26.08.2019 г. (время отправления 09.00), Чита- Могоча на сумму 1200,00 руб. от 27.08.2019 г. (дата отправления 20.00). Суточные оплачены за 2 календарных дня. Необходимо было выплатить суточные за 3 дня, т.к. возврат из командировки 28.08.2019 г. (время отправления по маршрутному билету 20.00. 27.08.2019). Также не оплачены квартирные за 1 день в сумме 45,00 руб. Отсутствуют билеты маршрутом Тупик- Могоча, Могоча- Тупик. В силу **ст. 168 ТК РФ** работодатель обязан возмещать работнику командировочные расходы. К таким расходам, в частности, относятся расходы на проезд к месту служебной командировки на территории РФ и обратно к месту постоянной работы, которые подтверждаются соответствующими проездными билетами. В случае если работник уехал или вернулся на личном или попутном транспорте и в возмещении проезда не нуждается необходимо написать служебную записку.

На основании приказа от 30.08.2019 г. № 25 ЛС-1 главного редактора Донцова Н.А. была направлена в командировку в г. Чита на фестиваль средств массовой информации, продление подписи СБИС. Срок командировки 8 календарных дней с 01.09.2019 г. по 08.09.2019 г. В данном приказе основанием для командировки является распоряжение Главы муниципального района. В тексте приказа номер и дата распоряжения отсутствует. В финансовых документах Распоряжения Главы нет.

Подотчетное лицо отчитывается за произведенный расход в сумме 6705,50 руб., из них суточные в сумме 1200,00 руб. (8 календарных дней), квартирные 270,00 руб. (6 календарных дней), 5235,50 руб.- транспортные расходы. В графе 4 «наименование расхода» авансового отчета прописаны билет Чита-Тупик на сумму 3335,50 руб., Чита-Тупик 1400,00 руб. Тупик- Чита на сумму 500,00 руб. Маршруты у билетов указаны не верно, в приложенных проездных билетах маршрутного такси отсутствуют маршруты следования, даты отправления и прибытия. Судя по проездному документу РЖД 75996907573562 видно, что работник направился в командировку 26.08.2019 г. (во время своего очередного отпуска), квартирных начислено за 6 календарных дней, необходимо было начислить за 7 календарных дней с 01.09.2029г. по 07.09.2019г.). Сумма недоначисления квартирных расходов составила 45,00 руб.

В учреждении применяется авансовый отчет ф. 0302001, утвержденный постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 г. № 55. На оборотной стороне формы авансового отчета необходимо записывать перечень документов, подтверждающих произведенные расходы (квитанции, чеки, транспортные документы, чеки ККМ, товарные чеки и другие оправдательные документы), и суммы затрат по ним [(графы 1 - 6).](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_33265/d5e0f312f78ca306ebb0ec74ddbb26bfe14f13ca/#dst100096) Документы, приложенные к авансовому отчету должны нумероваться подотчетным лицом в порядке их записи в отчете. В некоторых случаях нарушается заполнение авансовых отчетов, оправдательные документы, приложенные к авансовым отчетам, суммируются и заполняются одной суммой. Отрывная часть авансового отчета находится в подшивках документов.

**Расчёты с поставщиками и подрядчиками**

В бухгалтерском учете учет с поставщиками и подрядчиками не ведется. Счета, счета- фактуры, акты оказанных услуг подшиваются к платежным поручениям по перечислению или поступлению денежных средств.

Приложен счет № 603000015553 от 31.01.2019 г. на основании которого были перечислены денежные средства за услуги связи за январь (платежное поручение №12 от 05.03.2019 на сумму 772,06 руб.), согласно платежного поручения №11 от 05.03 оплачено по счету № 48, к выписке банка приложен счет -фактура от 27.02.2019 по услугам электроэнергии, в акте №48 отсутствует подпись и печать заказчика. По платежному поручению № 427659 от 12.03.2019г. поступили денежные средства от сельского поселения «Тупикское» за аренду помещения в сумме 7458,00 руб. в акте приемки выполненных работ № 3 от 28.02.2019 г отсутствует печать и подпись исполнителя, также и в акте приемки выполненных работ № 2 за февраль на сумму 9053,00 руб. По платежному поручению № 26 от 18.04.2019 г. на сумму 23125,00 руб. согласно счет № 833 от 16.04.2019 г. были оплачены денежные средства ИП «Романова» за обновление программы до актуального релиза, приложен счет, ксерокопия счета- фактуры № 1494 копия договора нет., ПП 37 от 24.04 сумма 8750 счет № 751904229332 от 22.04 ксерокопия , акта и договора нет. По платежному поручению от 28.05. 2019 г. оплачено по счету 9068 от 24.05 ИП Урывский 3790 ,00 оригиналы есть в акте нет печати и подписи №У00009068 от 24.05., второй экз. здесь же, его необходимо было вернуть исполнителю. В июле платежному поручению № 65 оплачено за электроэнергию в сумме 1686,96 акт оказанных услуг № 285 от 26.07.2019 г без подписи. Аналогичная ситуация наблюдается в течении всего проверяемого периода. (акт выполненных работ от 02.07.2019 с государственным автономным учреждением «Редакция краевой общественно политической газеты «Забайкальский рабочий», акт оказанных услуг № 317 от 19.08.2019 г., № 384 от 30.09.2019 г. на сумму 2070,36 руб. за оплату по электроэнергии, ксерокопия счета № 9174 от 05.09.2019 г. с ИП Урывский А.А. на сумму 51110,00 руб. (приобртение МФУ, тонера- картриджа., акт выполненных работ от 26.09.2019 отсутствует подписи исполнителя и заказчика, акт № 480 от 20.11.2019 г. отсутствует подпись заказчика). По платежному поручению № 8 от 10.02.2020 г. на сумму 3488,94 руб. оплачено за электроэнергию в назначении платежа прописано оплата согласно счета № 35 от 31.01.2020 г., приложен акт № 35 от 31.01.2020 г. отсутствует подпись и печать заказчика.

Согласно ст. 9 Закона № 402-ФЗ каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом. Первичный учетный документ составляется на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью. В последнем случае он должен быть подписан квалифицированной подписью. Только в этом случае электронный документ признается равнозначным документу на бумажном носителе, подписанному собственноручной подписью, и может применяться в любых правоотношениях в соответствии с российским законодательством (п. 1 ст. 6 Федерального закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи»). А в полученном по электронной почте документе есть не подписи, а их графические копии.

**Учет расчетов по оплате труда**

Бухгалтерский учёт расчётов по оплате труда осуществлялся с помощью программного продукта системы 1С. Проверены бухгалтерские документы со всеми приложениями, журнал операций расчётов по заработной плате в учреждении не ведется. К финансовым документам приложены документы- налоги с ФОТ, в котором отражается начисление заработной платы всех работников и отчисления по взносам, также приложен анализ расходов на оплату труда с указанием сумм начислений и взносам с разграничением по счетам бухгалтерского учета.

Выплата работникам учреждения начисленных сумм заработной платы производилась путем выдачи заработной платы из кассы учреждения и перечисления на лицевые счета в Сбербанке.

К проверке представлены трудовые договора с работниками. В нарушение статьи 57 Трудового Кодекса Российской Федерации во всех трудовых договорах прописано, что оплата производится согласно штатного расписания. Обязательными для включения в трудовой договор являются следующие условия оплаты труда (в том числе размер тарифной ставки или оклада (должностного оклада) работника, доплаты, надбавки и поощрительные выплаты). В трудовом договоре с главным редактором данное условие соблюдено.

Начисление заработной платы работникам МУП «Редакция газеты «Северянка»» производилось в соответствии Положением об оплате труда работников муниципального унитарного предприятия «Редакция газеты «Северянка»», утвержденным приказом главного редактора МУП «Редакция газеты «Северянка» от 10.10.2017 г. Изменения в Положении об оплате труда при индексации окладов с 01.01.2019 г. не вносились. Соответственно дополнительные соглашения к трудовым договорам с работниками не составлялись. Приказы о приеме на работу составлялись в произвольной форме, условия оплаты труда в них не прописывались (прописано согласно штатного расписания), в приказах о предоставлении отпуска работникам не разграничивались основные и дополнительные отпуска (приказ от 11.04.2019 г. № 13 ЛС-1 сторожу- истопнику Донцову А.И. предоставлен очередной оплачиваемый отпуск на 44 календарных дня).

К проверке представлены штатные расписания, согласованные с главой муниципального района за 2018 - 2019 гг., форма штатного расписания соответствует унифицированной форме № Т-3, утвержденной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 г. № 1.

Согласно штатного расписания утверждено 10 штатных единиц. Из них главный редактор -1 шт. единица, ответственный секретарь – 1 шт. единица, оператор ЭВМ- 1 шт. единица, корреспондент -1 шт. единица, бухгалтер-1 шт. единица, уборщик служебных помещений – 1 шт. единица, сторож-истопник 4 шт. единицы. Годовой фонд оплаты труда произведенный из средств бюджета муниципального района за 2019г. составил 2907480,88 руб.

Наблюдается несоответствие должностей, указанных в штатном расписании и в приказах о приеме на работу, а также трудовых договорах, так в трудовой договор заключен с по должности курьера- уборщика служебных кабинетов, в штатном расписании утверждена должность уборщика служебных помещений.

При составлении табеля учета рабочего времени применяется произвольная форма, которая не утверждена в приказе об утверждении учетной политики. Женщинам, работающим на 0,5 ставки в январе- феврале проставлялось по 4 часа.

В течение 2019 года на предприятии имелись свободные ставки (уборщик служебных помещений – 0,5 ставки в течении года, ответственный секретарь –0,5 ставки в течении 6 месяцев, корреспондент 0,5 ставки в течении 9 месяцев.).

При проверке начисленной заработной платы работникам МУП «Редакция газеты «Северянка»» установлено следующее:

Расчет среднего заработка для определения сумм оплаты за отпуск, осуществляется согласно Записке-расчете (ф.0301051). В записке - расчете не всегда указываются периоды предоставления отпусков (№3 от 05.03.2019 г.).

К проверке представлены графики отпусков, составленные в произвольной форме даты фактических и запланированных дат совпадают не всегда (Донцова Н.А. запланировано в августе- октябре по факту в марте, августе, октябре и др.).

Размер страхового тарифа на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по ОКВЭД 58.13 «издание газет» составляет 0,28%.

**ЯНВАРЬ**

В финансовых документах за январь 2019г. приложена расчетная ведомость №12 датированная 31.12.2018г. на основании которой заработная плата главному редактору начислена с учетом минимального размера оплаты труда, действовавшего в 2018 г.

Согласно дополнительного соглашения №1 к трудовому договору №15-2016 от 07.12.2016г. в п. 4.1. прописано, что главному редактору (основная работа) устанавливается надбавка 0,5 ставки ответственного секретаря до 01.07.2019 г. Согласно расчетной ведомости видно, что начисление надбавки осуществлялось 100% т.е. по 1 ставке. Также видно, что главному редактору была начислена заработная плата за работу корреспондента по полной ставке. В нарушение статьи 284 Трудового кодекса Российской Федерации совместителю начислена заработная плата в полном объеме. В течение одного месяца продолжительность работы совместителя не должна превышать половину нормы рабочего времени за месяц. В табеле учета рабочего времени данному работнику по должности корреспондент проставлено 7 часов, необходимо было 3,5 ч. **Сумма излишне начисленной заработной платы Донцовой Н.А. за январь 2019 г. составила 33372,00 руб.(за ответственного секретаря составила 10812,00 руб., за корреспондента 22560,00 руб.).**

Согласно приказа № 2 ЛС-1 от 31.01.2019г. Мезриной И.В. был предоставлен очередной оплачиваемый отпуск в количестве 39 календарных дней с последующим увольнением, 7 календарных дней предоставлялось в декабре 28018 г. (приказ № 38 ЛС-1 от 05.12.2018 г.). Окончательный расчет рассчитан не верно оплачено за 39 календарных дней, нужно было за 40 календарных дней. Период работы Мезриной И.В. с 09.01.2018 г. по 31.01.2019г. Она отработал 12 месяцев и 22 дня, соответственно количество дней необходимо было рассчитать следующим образом: 44 (количество дней отпуска по данной должности) /12 месяцев=3,6 дня, отработал 12 месяцев и 22 дня месяца, значит в расчет необходимо взять 13 месяцев, т.к. 22 отработанных дней считается как за полный месяц: 3,6\*13 месяцев =47 календарных дней. **Сумма недоначисления Мезриной И.В. равна 788,41 руб.** (среднедневной заработок).

Заработная плата сторожам- истопникам начислена не верно. При расчете заработной платы выплаты компенсационного характера начислялись сверх установленного минимального размера оплаты труда. Начиная с 01.01.2019 г. минимальный размер оплаты труда в Тунгиро-Олёкминском районе равен 22560,00 руб. В штате предприятия утверждено 4 единицы сторожа истопника. Расчет часа производится по фактически отработанному времени. В январе 744 часа, соответственно стоимость одного часа с учетом всех надбавок и доплаты до МРОТ будет равна 121,29 руб. Глушков Э.Н. Согласно табеля учета рабочего времени проработал 255 часов, его заработная плата за январь 2019 г. с учетом доплаты до МРОТ должна составить 30929, 03 руб., начислено 36418,00 руб. Донцов А.И. согласно табеля учета рабочего времени в январе 2019 г. проработал 240 часов. Соответственно его заработная плата должна составить 29109,68 руб., начислено 34240,00 руб. **В связи с этим излишне начисленная заработная плата сторожам- истопникам составила Глушкову Э.Н. 5488,97 руб., Донцову А.И. 5130,32 руб.**

Воронцов В.В. согласно табеля учета рабочего времени отработал 249 часов, соответственно его заработная плата должна составить 30201,29 руб. Начислено 26390,00 руб. **Сумма недоначисления равна 3811,29 руб.** Данная ситуация сложилась из за того, что данному работнику не начислялась надбавка за работу в районе, приравненному к району Крайнего Севера.

**ФЕВРАЛЬ**

**Сумма излишне начисленной заработной платы Донцовой Н.А. за февраль 2019 г. составила 22560,00 руб.(за ответственного секретаря составила 11280,00 руб., за корреспондента 11280,00 руб.).**

В феврале 672 часа, соответственно стоимость одного часа с учетом всех надбавок и доплаты до МРОТ будет равна 134,28 руб.

Глушков ЭН. Согласно табеля учета рабочего времени проработал 225 часов, его заработная плата за февраль 2019 г. с учетом доплаты до МРОТ должна составить 30213,00 руб., начислено 31748,00 руб. Донцов А.И. согласно табеля учета рабочего времени в февраль 2019 г. проработал 231 час. Соответственно его заработная плата должна составить 31018,68 руб., начислено 32982,00 руб. **В связи с этим излишне начисленная заработная плата сторожам- истопникам составила Глушкову Э.Н. 1535,00 руб., Донцову А.И. 1963,32 руб.**

Воронцов В.В. согласно табеля учета рабочего времени отработал 216 часов, соответственно его заработная плата должна составить 29004,48 руб. Начислено 25013,00 руб. **Сумма недоначисления равна 3991,48 руб.**

**МАРТ**

Согласно приказа № 11 ЛС-1 от 28 февраля 2019г. главному редактору Донцовой Н.А. был предоставлен ежегодный очередной отпуск за период работы с 07.12.2017 по 07.12.2018г. продолжительностью 28 календарных дней. С 04.03.2019 по 24.03.2019 г. В приказе прописано, что 7 дней было использовано в счет отпуска. Отпускные начислены за 28 календарных дней.

В связи с неверно начисленной заработной платой в январе – феврале, **излишне начисленные отпускные составили 4432,12 руб.** (821616,00 руб. - совокупный годовой доход- 55932,00 руб. –излишне начисленная заработная плата=765684,00 –совокупный годовой доход для исчисления среднего заработка. Далее 765684,00/351,6 – коэффициент для исчисления среднедневного заработка=2177,71 руб.- Среднедневной заработок)\* 28 календарных дней=60975,88 руб.- отпускные. Начислено отпускных 65408, 00 руб. Предоставлен отпуск в количестве 28 календарных дней на основании приказа № 11 ЛС-1 от 28.02.2019 г. за период 07.12.2017г. по 07.12.2018 г.

Согласно приказа от 15.03.2019 г. главный редактор Донцова Н.А. была направлена в командировку с 17.03.2019г. по 24.03.2019 г. на общественное мероприятие с участием губернатора Забайкальского края. Срок командировки 7 дней в приказе указан не верно, необходимо было прописать за 8 дней. (командировочные оплачены верно, за 8 календарных дней).

В виду того, что Донцова Н.А. находясь в очередном отпуске была направлена в служебную командировку необходимо было её отозвать из отпуска. В рамках трудового законодательства сотрудника организации могут отозвать из отпуска и отправить в командировку, однако все эти процессы происходят при согласии работника предприятия.

Отзыв работника оформляется работодателем в качестве приказа с последующим приложением к нему заявления работника о согласии прервать отдых и отправиться в командировку. Далее следует перерасчет отпускных, а также начисление командировочных и суточных.

За время нахождения работника в командировке за работником сохраняется средний заработок. За время нахождения Донцовой Н.А. начислена заработная плата.

Необходимо было произвести начисление среднего заработка при нахождении работника в командировке в сумме 13771,25 руб. руб.(821616,00 руб.- совокупный годовой доход - 55932,00 руб. –излишне начисленная заработная плата за период с января по март 2019 г. = 765684 руб./278 рабочих дней периода 2754,25 руб. – среднедневной заработок \*5 рабочих дней (с 18.03.2019 г. по 22.03.2019г.)). Согласно расчетной ведомости за март 2019 г. видно, что Донцовой Н.А. начислена заработная плата за 6 рабочих дней по основной работе, работу за ответственного секретаря и корреспондента за время командировки в сумме 16922,00 руб. **Сумма излишне начисленной заработной платы за март 2019 г. работника, находящегося в командировке (Донцовой Н.А.) составила 3150,75 руб.**

Согласно приказа от 28.02.2018 г. № 1 ЛС-1 на время отпуска главного редактора и корреспондента (Донцовой Н.А.) обязанности были возложены на корреспондента Высотину А.Н. с оплатой 0,5 ставки редактора и 1 ставки корреспондента. Согласно штатному расписанию Высотина А.Н. работает по 0,5 ставки корреспондента,1 ставке оператора компьютерного цеха. На основании выше упомянутого приказа 0,5 ставки за оператора компьютерного цеха за 19 рабочих дней было оплачено Ефановой Т.М. Значит у Высотиной А.Н. осталось 0,5 ставки корреспондента, 0,5 ставки оператора компьютерного цеха, далее приказом на нее выли возложены обязанности 0,5 ставки редактора и 0,5 ставки корреспондента. В Итоге Высотина А.Н. занимала на учреждении 2,5 ставки, что противоречит статье 284 Трудового Кодекса Российской Федерации. **Соответственно излишне начисленная заработная плата за март Высотиной А.Н. составила 9782,00 руб.** В данную сумму также входит начисленная заработная плата за 6 рабочих дней за редактора и корреспондента т.к. Донцова исполняла свои функции во время служебной командировки.

В марте 744 часа, соответственно стоимость одного часа с учетом всех надбавок и доплаты до МРОТ будет равна 121,29 руб.

Глушков ЭН. Согласно табеля учета рабочего времени проработал 240 часов, его заработная плата за март 2019 г. с учетом доплаты до МРОТ должна составить 29109,60 руб., начислено 32350,00 руб. Донцов А.И. согласно табеля учета рабочего времени в март 2019 г. проработал 249 часов. Соответственно его заработная плата должна составить 30201,21 руб., начислено 31728,00 руб. **В связи с этим излишне начисленная заработная плата сторожам- истопникам составила Глушкову Э.Н. 3240,40 руб., Донцову А.И. 1526,79 руб.**

Воронцов В.В. согласно табеля учета рабочего времени отработал 222 часов, соответственно его заработная плата должна составить 30928,95 руб. Начислено 25108,00 руб. **Сумма недоначисления равна 5280,05 руб.**

**АПРЕЛЬ**

**Сумма излишне начисленной заработной платы Донцовой Н.А. за апрель 2019 г. составила 24098,19 руб. (1538,19 руб. по основной работе т.к. 01.04.2019 г. должен быть выходным за счет отпуска, за ответственного секретаря составила 11280,00 руб., за корреспондента 11280,00 руб.).**

В апреле 720 часов, соответственно стоимость одного часа с учетом всех надбавок и доплаты до МРОТ будет равна 125,33 руб.

Глушков ЭН. Согласно табеля учета рабочего времени проработал 239 часов, его заработная плата за апрель 2019 г. с учетом доплаты до МРОТ должна составить 29953,87 руб., начислено 31606,00 руб. Донцов А.И. согласно табеля учета рабочего времени в март 2019 г. проработал 120 часов. Соответственно его заработная плата должна составить 15039,60 руб., начислено 15794,00 руб. **В связи с этим излишне начисленная заработная плата сторожам- истопникам составила Глушкову Э.Н. 1652,13 руб., Донцову А.И. 754,40 руб.**

Воронцов В.В. согласно табеля учета рабочего времени отработал 233 часа, соответственно его заработная плата должна составить 29201,89 руб. Начислено 23307,00 руб. **Сумма недоначисления равна 5894,89 руб.**

Согласно приказа от 11.04.2019 № 13 ЛС-1 сторожу истопнику был предоставлен очередной оплачиваемый отпуск на 44 календарных дня с 15.04.2019 г. по 30.05.2019 г. Выход на работу данному работнику указан не верно, не учтены перенесенные праздничные дни с 05.01.2019 г. на 02.05.2019 г., с 06.01.2019 г. на 03.05.2019 г., с 23.02.2019 г. на 10.05.2019г. Выход на работу необходимо было указать 03.06.2019 г.

В связи с излишне начисленной заработной платы за период с января по март в размере 8620,43 руб. сумма начисленных отпускных составит 41010,00 руб. (начислено 42064,00 руб.). **Излишне начисленные отпускные Донцову А.И. составили 1054,20 руб.**

**МАЙ**

**Сумма излишне начисленной заработной платы Донцовой Н.А. за май 2019 г. составила 22560,00 руб.(за ответственного секретаря составила 11280,00 руб., за корреспондента 11280,00 руб.).**

В мае 744 часа, соответственно стоимость одного часа с учетом всех надбавок и доплаты до МРОТ будет равна 121,29 руб.

Глушков ЭН. Согласно табеля учета рабочего времени проработал 177 часов, его заработная плата за май 2019 г. с учетом доплаты до МРОТ должна составить 21468,33 руб., начислено 24689,00 руб. Донцов А.И. согласно табеля учета рабочего времени в май 2019 г. проработал 3 часа. Соответственно его заработная плата должна составить 363,87 руб., начислено 633,00 руб. **В связи с этим излишне начисленная заработная плата сторожам- истопникам составила Глушкову Э.Н. 3220,67 руб., Донцову А.И. 269,13 руб.**

Воронцов В.В. согласно табеля учета рабочего времени отработал 192 часа, соответственно его заработная плата должна составить 23287,68 руб. Начислено 20750 руб. **Сумма недоначисления равна 2537,68 руб.**

Далее на основании приказа от 27.05.2019 г. № 19 ЛС-1 сторожу истопнику был предоставлен очередной оплачиваемый отпуск на 44 календарных дня с 31.05.2019г. по 15.07.2019 г. Отпускные начислены в сумме 31152,00 руб. В связи с неверным начислением заработной платы с января по апрель в сумме 18977,77 руб., отпускные составят 35021,80 руб. (152072,00+18977,71=171049,71 руб./214,9 =795,95 руб.- среднедневной заработок\* 44 дня). **Сумма недоначисления Воронцову В.В. равна 3869,80 руб.**

**ИЮНЬ**

**Сумма излишне начисленной заработной платы Донцовой Н.А. за июнь 2019 г. составила 22560,00 руб.(за ответственного секретаря составила 11280,00 руб., за корреспондента 11280,00 руб.).**

В июне 720 часов, соответственно стоимость одного часа с учетом всех надбавок и доплаты до МРОТ будет равна 125,33 руб.

Глушков ЭН. Согласно табеля учета рабочего времени проработал 171 час, его заработная плата за июнь 2019 г. с учетом доплаты до МРОТ должна составить21431,43 руб., начислено 24108,43 руб. Донцов А.И. согласно табеля учета рабочего времени в июне 2019 г. проработал 189 часов. Соответственно его заработная плата должна составить 23687,37 руб., начислено 27452,00 руб. **В связи с этим излишне начисленная заработная плата сторожам- истопникам составила Глушкову Э.Н. 2677,00 руб., Донцову А.И. 3764,63 руб.**

**ИЮЛЬ**

С июля 2019 г. с Донцовой Н.А. редактором газеты «Северянка» заработная плата заработная плата за совместительство должностей начисляется верно: в сумме 19529,10 руб., с ней заключен договор № 04-2019 ГПХ на оказание услуг, в котором прописано, что стоимость предоставляемых услуг составляет 19529,10 руб. за работу ответственного секретаря.

С Ефановой Л.В. заключен договор б/н от 19.07.2019 г. на сумму 700,00 руб. Предметом данного договора является побелка котельной. С данным работником заключен трудовой договор, согласно которого Ефанова Е.В. принята на работу по должности курьер- уборщица. В должностной инструкции данного работника в разделе 2 «должностные обязанности прописано: «Что летом белит котельную». Соответственно заключать отдельный договор было не нужно. В виду того, что ежемесячно оплата по данной должности составляет 0,5 ставки, а по штатному расписанию по данной ставке заложена 1 единица, необходимо было издать приказ на дополнительную оплату.

Далее с ней же заключен договор б/н от 26.06.2019 г. на сумму 2000,00 руб. предметом которого является побелка коридора, веранды, котельной.

В нарушение п. VI Расчеты приказа № 94 н. в бухгалтерском учете данная работа отражена с применением счета 70 «расчеты с персоналом по оплате труда». Необходимо применить счет 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Согласно приказа от 12.07.2019г. № 20 ЛС-1 главному бухгалтеру был предоставлен очередной оплачиваемый отпуск на 14 календарных дней с 15.07.2019 по 28..07.2019 г. Согласно табеля учета рабочего времени работник отработал 13 дней. Его заработная плата с учетом доплаты до МРОТ должна составить 12751,30 руб. (в июле 2019 г. 23 рабочих дня)- 22560/23\*13). Согласно расчетной ведомости начисленная заработная плата равна 12372,00 руб. **Сумма недоначисленная составила Ефановой Т.М. 379,30 руб.**

В июля 744 часа, соответственно стоимость одного часа с учетом всех надбавок и доплаты до МРОТ будет равна 121,29 руб.

Глушков ЭН. Согласно табеля учета рабочего времени проработал 93часа, его заработная плата за июль 2019 г. с учетом доплаты до МРОТ должна составить 11279,97 руб., начислено 10188,00 руб. Донцов А.И. согласно табеля учета рабочего времени в июль 2019 г. проработал 183 часа. Соответственно его заработная плата должна составить 22196,07 руб., начислено 26800,00 руб. **В связи с этим недоначисленная заработная плата сторожу истопнику Глушкову Э.Н. Составила 1091,97 руб., излишне начисленная заработная плата сторожу- истопнику Донцову А.И. составила 4603,93 руб.**

Согласно приказа № 21 ЛС-1 от 15.07.2019 г. с занимаемой должности в связи с окончанием срока трудового договора был уволен сторож- истопник Глушков Э.Н. Ему начислен окончательный расчет в сумме 32798,00 руб. Окончательный расчет рассчитан за период с 02.11.2018 по 15.07.2019 г. в количестве 31 день. Количество дней рассчитано не верно, необходимо было рассчитать исходя из расчета 44 (общее количество дней/ 12 мес. \*8 (количество отработанных месяцев). В связи с неверно начисленной заработной платы за период с января по июнь 2019 г. в сумме 17814,17 руб., окончательный расчет составит 28469,65 руб. (246945,00 руб.- годовой доход-17814,17 руб.- неверно начисленная заработная плата)) / 233,40 коэффициент для расчета среднего заработка)\*29 дней. **Неверно начисленный окончательный расчет Глушкову Э.Н. составил 4328,45 руб.**

Воронцов В.В. согласно табеля учета рабочего времени отработал 96 часов, соответственно его заработная плата должна составить 11643,84 руб. Начислено 11644,00 руб. **Нарушений нет.**

Далее на основании приказа от 27.05.2019 г. № 19 ЛС-1 сторожу истопнику был предоставлен очередной оплачиваемый отпуск на 44 календарных дня с 31.05.2019г. по 15.07.2019 г. Отпускные начислены в сумме 31152,00 руб. В связи с неверным начислением заработной платы с января по апрель в сумме 18977,77 руб., отпускные составят 35021,80 руб. (152072,00+18977,71=171049,71 руб./214,9 =795,95 руб.- среднедневной заработок\* 44 дня). **Сумма недоначисления равна Воронцову В.В. 3869,80 руб.**

**АВГУСТ**

Согласно табеля учета рабочего времени Донцова Н.А. проработала 11 дней. Начисленная заработная плата за ответственного секретаря составила 10124,00 руб., необходимо было начислить 9764,55 руб. (в августе 2019 г. 22 рабочих дня). Оплата за ответственного секретаря в месяц составляет (19529,10 руб. в месяц/22 рабочих дня)\*11 рабочих дней по табелю. **Не верно начисленная заработная плата Донцовой Н.А. за ответственного секретаря составила 359,45 руб.**

Далее на основании приказа от 13.08.2019 г. № 24 ЛС-1 Донцовой Н.А. предоставлен очередной отпуск в количестве 16 календарных дней с 16.08.2019 г. по 31.08.2019г., начислены отпускные в сумме 36960,00 руб. В связи с неверным начислением заработной платы с января по июль 2019 г. в сумме 132733,06 руб., отпускные должны составить 30918,12 руб. (764962,00 руб. (совокупный доход)-125150,19 руб. (излишне начисленная заработная плата)=632228,94 руб./331,10 –коэффициент для расчета отпускных=1909,48 руб. – среднедневной заработок\*16 календарных дней). **Сумма излишне начисленных отпускных составила 6408,32 руб.**

На основании приказа № 23 ЛС-1 от 31.07.2019 г. на время очередного отпуска оператора компьютерного цеха на работу была принята Туруткина В.Е. с 01.08.2019 г. по 14.08.2019 г. Данный работник согласно табеля учета рабочего времени за август 2019 г. проработал 10 дней. Заработная плата со всеми надбавками, с учетом доплаты до МРОТ должна составить 10254,54 руб. Согласно расчетной ведомости ей начислено 13426,00 руб. **Излишне начисленная заработная плата составила 3171,46 руб.**

На основании приказа № 22 ЛС-1 от 31.07.2019 г. Высотиной А.Н. предоставлен очередной оплачиваемый отпуск сроком на 14 календарных дней с 01.08.2019 г. по 14.08.2019 г. Отпускные начислены в сумме 14738,00 руб. Далее Высотиной А.Н. согласно приказа от 21.08.2019 г. № 24 ЛС-1 «А» оператору компьютерного цеха была выплачена компенсация неиспользованного отпуска в сумме 21798,00 руб. Всего начислено 38738,00 руб. В связи с неверно начисленной заработной платой за период с февраля по июль Высотиной А.Н. в сумме 9782,00 руб. **сумма излишне начисленных отпускных Высотиной А.Н. составила 3768,72 руб.** (212822,00 руб-9782,00 руб.)/185,8 – коэффициент при начислении отпускных=1092,79 руб.- среднедневной заработок\*32 (количество дней)=34969,28 руб., начислено 38738,00 руб.).

Далее на основании приказа № от 21.08.2019 г. № 24 ЛС-1 «Б» Высотина А.Н. была направлена в командировку в г. Чита с 26.08.2019 г. по 27.08.2019г. Дата прибытия из командировки 28.08.2019 г. (т.к. отправление из г. Чита 27.08.2019 в 20,00 час., после 23.00 часов начинаются новые сутки). В табеле учета рабочего времени за эти числа проставлены рабочие дни. Соответственно при начисления оплаты нахождения работника в командировке необходимо было применить расчет среднего заработка, который за 3 дня командировки равен руб. (212822,00 руб-9782,00 руб.)/122 (количество рабочих дней в 2019 г.)=1664,26 руб.- среднедневной заработок\*3=4992,78 руб. Рабочих дней в августе, проработанных Высотиной А.Н.- 9. Соответственно её начисленная заработная плата должна составить 13843,63 руб. Всего за август 18836,41 руб. **Ей начислено 18458,00 руб. сумма недоначисленной заработной платы равна 378,41 руб.**

В августе 744 часа, соответственно стоимость одного часа с учетом всех надбавок и доплаты до МРОТ будет равна 121,29 руб.

Донцов А.И. согласно табеля учета рабочего времени в августе 2019 г. проработал 180 часов. Соответственно его заработная плата должна составить 21832,25 руб., начислено 26556,00 руб. **В связи с излишне начисленная заработная плата сторожу- истопнику Донцову А.И. составила 723,75 руб.**

Воронцов В.В. согласно табеля учета рабочего времени отработал 192 часа, соответственно его заработная плата должна составить 23287,68 руб. Начислено 22886,00 руб. **Сумма недоначисления Воронцову В.В. составила 401,68 руб.**

**СЕНТЯБРЬ**

Согласно приказа № 25 ЛС-1 от 30.08.2019г Донцова Н.А. находилась в командировке в г. Чита, срок с 01.09.2019г. по 08.09.2018 г. (5 рабочих дней). В табеле учета рабочего времени ей проставлены рабочие дни и начислена заработная плата. За время командировки за работником сохраняется средний заработок. Сумма за время нахождения в командировке равна 13 776,50 руб.(641986,49 руб. /233 рабочих дня расчетного периода 2755,30 руб. – среднедневной заработок\* 5 рабочих дней), заработная плата за 16 рабочих дней с учетом доплат 32067,00 руб., итого за сентябрь 45843,50 руб., начислено 42088,00 руб., **сумма недоначисления Донцовой Н.А. за сентябрь 2019 г. составила 3755,50 руб.**

В сентябре 720 часов, соответственно стоимость одного часа с учетом всех надбавок и доплаты до МРОТ будет равна 125,33 руб.

Донцов А.И. согласно табеля учета рабочего времени в сентябре 2019 г. проработал 189 часов. Соответственно его заработная плата должна составить 23687,37 руб., начислено 28514,00 руб. **В связи с излишне начисленная заработная плата сторожу- истопнику Донцову А.И. составила 4826,63 руб.**

Воронцов В.В. согласно табеля учета рабочего времени отработал 171 часа, соответственно его заработная плата должна составить 21431,43 руб. Начислено 20406,00 руб. **Сумма недоначисления Воронцову В.В. составила 1025,43 руб.**

Начиная с мая 2019 г. сторожу – истопнику, проработавшему в учреждении 6 месяцев начислялась надбавка за работу в районе, приравнённому к району Крайнего Севера в размере 10 % (приказ отсутствует в финансовых документах), далее на основании приказа № 26 «А» ЛС-1 от 20.09.2019г. с 20.09.2019 г. выплачивалась надбавка в размере 20 %. На основании приказа № 10 ЛС-1 от 31.03.2020 г. ему выплачивалась 30% надбавки. Нарушена ст.316, 317 Трудового кодекса Российской Федерации, а также Закон Забайкальского края от 26 сентября 2008 г. N 39-ЗЗК "О районном коэффициенте и процентной надбавке к заработной плате работников государственных органов и государственных учреждений Забайкальского края, органов местного самоуправления и муниципальных учреждений" при начислении процентных надбавок к заработной плате. На момент предоставления данной надбавки работнику было свыше 30 лет. (дата рождения 14.09.1970 г.).

**ОКТЯБРЬ**

На основании приказа от 01.10.2019 г. № 27 ЛС-1 главному редактору Донцовой Н.А. предоставлен отпуск за период работы с 07.12.2018 г. по 07.12.2019 г. с 01.10.2019 г. по 28.10.2019 г., начислены отпускные в сумме 58860,00 руб. В связи с неверно начисленной заработной платой за период с января по октябрь 2019 г. в сумме 135745,33 руб. отпускные начислены не верно. Необходимо было начислить 46620,00 руб. (661894,00 -135745,33)/316=1665,00руб.\*28 календарных дней), начислено 58660,00 руб. **Сумма неверно начисленных отпускных Донцовой Н.А. составила 12040,00 руб.**

В октябре 744 часа, соответственно стоимость одного часа с учетом всех надбавок и доплаты до МРОТ будет равна 121,29 руб.

Донцов А.И. согласно табеля учета рабочего времени в октябре 2019 г. проработал 183 часа. Соответственно его заработная плата должна составить 22196,07 руб., доплата за ночные 2147,20 руб. (122 часа), итого 24243,27руб., начислено 26800,00 руб. **В связи с излишне начисленная заработная плата сторожу- истопнику Донцову А.И. составила 2456,73 руб.**

Воронцов В.В. согласно табеля учета рабочего времени отработал 189 часов, соответственно его заработная плата должна составить 22923,87 руб., ночные 2217,60 (126 часов) – 2217,60 руб., итого 25141,47 руб. Начислено 23460,00руб. **Сумма недоначисления Воронцову В.В. составила 1681,47 руб.**

**НОЯБРЬ**

На основании приказа от 06.11.2019г. № 31 ЛС-1 оператору компьютерного цеха Высотиной А.Н. был предоставлен очередной оплачиваемый отпуск в количестве 30 календарных дней с 11.11.2019 г. за проработанный период с 01.02.2019 г. по 01.02.2020г. Ей начислены отпускные в сумме 44280,00 руб. В связи с неверно начисленной заработной платы в 2019 г. сумма излишне начисленных отпускных составила 1128,90 руб.(298960,00 руб.-9403,59 руб.)/250,4=1157,36 руб.- среднедневной заработок\*30календарных дней=34691,10 руб., начислено 35820,00 руб. **Сумма излишне начисленной заработной платы составила 1128,90 руб.**

В ноябре 720 часа, соответственно стоимость одного часа с учетом всех надбавок и доплаты до МРОТ будет равна 125,33 руб.

Донцов А.И. согласно табеля учета рабочего времени в ноябре 2019 г. проработал 240 часов. Соответственно его заработная плата должна составить 30079,20 руб., доплата за ночные 1468,00 руб. (80 часов), итого 31548,00 руб., начислено 31293,00 руб. **Недоначисленная заработная плата сторожу- истопнику Донцову А.И. составила 255,00 руб.**

Глушков Э.Н. согласно табеля учета рабочего времени в ноябре 2019 г. проработал 240 часов. Соответственно его заработная плата должна составить 30079,20 руб., доплата за ночные 1468,00 руб. (80 часов), согласно табеля учета рабочего времени видно, что Глушков Э.Н. работал в праздничный день 15 часов (04.11.2019г.), значит доплата за работу в праздники составит 786,90 руб. (26,33 руб.- стоимость одного часа), итого за ноябрь 2019г. – 32334,10 руб., начислено 30532,00 руб. **Недоначисленная заработная плата сторожу- истопнику Глушкову Э.Н. составила 1802,10 руб.**

Воронцов В.В. согласно табеля учета рабочего времени отработал 240 часов, соответственно его заработная плата должна составить 30079,20 руб., доплата за ночные 1468,00 руб. (80 часов), согласно табеля учета рабочего времени видно, что Воронцов В.В. работал в праздничный день 9 часов (04.11.2019г.), значит доплата за работу в праздники составит 473,94 руб. (26,33 руб.- стоимость одного часа), итого за ноябрь 2019г. – 32021,14 руб., начислено 26340,00 руб. **В связи с недачисленния заработной плата сторожу- истопнику Воронцову В.В. составила 5681,14 руб.**

**ДЕКАБРЬ**

В декабре 744 часа, соответственно стоимость одного часа с учетом всех надбавок и доплаты до МРОТ будет равна 121,29 руб.

Донцов А.И. согласно табеля учета рабочего времени в декабре 2019 г. проработал 240 часов. Соответственно его заработная плата должна составить 29109,60 руб., доплата за ночные 1420,80 руб. (80 часов), итого 30530,40 руб., начислено 30572,00 руб. **Излишне начислено заработной плата сторожу- истопнику Донцову А.И. составила 41,60 руб.**

Глушков Э.Н. согласно табеля учета рабочего времени в декабре 2019 г. проработал 255 часов. Соответственно его заработная плата должна составить 30928,95 руб., доплата за ночные 1443,20 руб. (82 часов), итого за декабрь 2019г. – 32372,15 руб., начислено 32694,00 руб. **Излишне начисленния заработной плата сторожу- истопнику Глушкову Э.Н. составила 321,85 руб.**

Воронцов В.В. согласно табеля учета рабочего времени отработал 249 часов, соответственно его заработная плата должна составить 30201,21 руб., доплата за ночные 1527,36 руб. (86 часов), итого за декабрь 2019г. – 31728,57 руб., начислено 26969,00 руб. **В связи с недачисленния заработной плата сторожу- истопнику Воронцову В.В. составила 4759,57 руб.**

В течении 2019 г. сторожа истопники проработали 6494 часа. Из них Донцов 2257 часов, Воронцов 2282 часа, Глушков 1925 часов. Согласно производственного календаря за 2019 г. норма часов составляет 1970 часов. Значит переработка часов у Донцова А.И равна 287 часов, у Воронцова 312 часов. Согласно статьи 99 Трудового кодекса РФ продолжительность сверхурочной работы не должна превышать 120 часов в год по каждому работнику.

**ЯНВАРЬ 2020 г.**

Согласно приказа № 1 ЛС-1 от 15.01.2020 г. Донцовой Н.А. предоставлен очередной неиспользованный оплачиваемый отпуск в количестве 16 календарных дней с 16.01.2020 г. по 31.01.2020 г., начислены отпускные в сумме 26432,00 руб. В связи с излишне начисленной заработной платой за 2019 г. **сумма излишне начисленных отпускных Донцовой Н.А. составила 6533,60 руб.** (505337,00 руб.- совокупный доход -124904,89 руб.- излишне начисленная заработная плата)/305,9 коэффициент при расчете отпускных =1243,65 руб.- среднедневной заработок\*16 календарных дней=19898,40 руб.).

В январе 744 часа, соответственно стоимость одного часа с учетом всех надбавок и доплаты до МРОТ (которая с 01.01.2020 г. составляет 24260,00 руб.) будет равна 130,43 руб.

Донцов А.И. согласно табеля учета рабочего времени в январе 2020 г. проработал 255 часов. Соответственно его заработная плата должна составить 33259,65 руб., доплата за ночные 1456,32 руб. (82 часа), 3656,16 руб. -за работу в праздничные дни, итого начислено 38372,13 руб., начислено 38438,00 руб. **Излишне начисленная заработной плата сторожу- истопнику Донцову А.И. составила 65,87 руб.**

Глушков Э.Н. согласно табеля учета рабочего времени в январе 2020 г. проработал 249 часов. Соответственно его заработная плата должна составить 32477,07 руб., доплата за ночные 1527,36 руб. (86 часов), 2894,46 руб. -за работу в праздничные дни, итого 36898,89 руб., начислено 35522,00 руб. **Сумма недоначисления заработной платы сторожу- истопнику Глушкову Э.Н. составила 1376,89 руб.**

Воронцов В.В. согласно табеля учета рабочего времени отработал 240 часов, соответственно его заработная плата должна составить 31303,20 руб., доплата за ночные 1408,00 руб. (80 часов), 3199,14, 00 руб. праздничные, итого за январь 2020г. – 35910,34 руб., начислено 30641,00 руб. **Недоначисленная заработная плата сторожу- истопнику Воронцову В.В. составила 5269,34 руб.**

**ФЕВРАЛЬ 2020 г.**

В феврале 2020 г. 696 часов, соответственно стоимость одного часа с учетом всех надбавок и доплаты до МРОТ будет равна 139,42 руб.

Донцов А.И. согласно табеля учета рабочего времени в феврале 2020 г. проработал 225 часов. Соответственно его заработная плата должна составить 31369,95 руб., доплата за ночные 1482,00руб. (86 часов), 488,34 руб. -за работу в праздничный день 9 часов (25.02.2020 г.) итого 33340,47 руб., начислено 32852,00 руб. **Сумма недоначисленой заработной платы сторожу- истопнику Донцову А.И. составила 488,47 руб.**

Глушков Э.Н. согласно табеля учета рабочего времени в январе 2020 г. проработал 231 час. Соответственно его заработная плата должна составить 32206,02 руб., доплата за ночные 1425,00 руб. (75 часов), 814,20 руб. -за работу в праздничный день 15 часов (23.02.2020г.) итого 34445,22 руб., начислено 34444,00 руб. **Нарушений нет.**

Воронцов В.В. согласно табеля учета рабочего времени отработал 240 часов. Соответственно его заработная плата составила 33460,80 руб., доплата за ночные 1520,00 руб. (80 часов), 1302,24 руб. -за работу в праздничный день 24 часа (9 часов 23.02.2020 г., 15 часов 25.02.2020 г.) итого за февраль 2020г. – 36283,04 руб., начислено 30148,00 руб. **В связи с этим недоначисленная заработная плата сторожу- истопнику Воронцову В.В. составила 6135,04 руб.**

**МАРТ**

Согласно табеля учета рабочего времени за март 2020 г. видно, что Высотина А.Н. проработала 19 рабочих дней. С 30.03.2020 г. по 31.03.2020г. ей проставлен отпуск. Приказ на предоставление отпуска, а также расчет отпускных отсутствует в финансовых документах. Начисленная заработная плата за март 2020 г. Высотиной составила 33081,00 руб. (22054,00 руб. за оператора ЭВМ, 11027,00 руб. за корреспондента. Заработная плата Высотиной А.Н. должна составить 32924,28 руб. (в марте 2020 г. 21 рабочий день, проработала 19 рабочих дней 36390,00 руб. – заработная плата за полный рабочий месяц/21 рабочий день\*19 отработанных дней). **Сумма излишне начисленной заработной платы за март 2020 г. Высотиной А.Н. составила 156,72 руб.**

В марте 2020 г. 744 часов, соответственно стоимость одного часа с учетом всех надбавок и доплаты до МРОТ будет равна 130,43 руб.

Донцов А.И. согласно табеля учета рабочего времени в марте 2020 г. проработал 240 часов. Соответственно его заработная плата должна составить 31303,20 руб., доплата за ночные 1420,80руб. (80 часов), 761,40 руб. -за работу в праздничный день 15 часов (08.32.2020 г.) итого 33485,40 руб., начислено 33485,40 руб. **Нарушений нет.**

Глушков Э.Н. согласно табеля учета рабочего времени в январе 2020 г. проработал 249 часов. Соответственно его заработная плата должна составить 32477,07 руб., доплата за ночные 1527,36 руб. (86 часов), итого 33990,67 руб., начислено 33944,00 руб. **Сумма недоначисленной заработной платы сторожу- истопнику Глушкову Э.Н. составила 60,43 руб.**

Воронцов В.В. согласно табеля учета рабочего времени проработал 255 часов. Соответственно его заработная должна составить 33259,65 руб., доплата за ночные руб. (80 часов), 1420,80 руб., 456,84-за работу в праздничный день 9 часов (08.03.2020г.) итого за март 2020г. – 35137,29 руб., начислено 29893,00 руб. **В связи с этим недоначисленная заработная плата сторожу- истопнику Воронцову В.В. составила 5244,29 руб.**

За 2019 г. неэффективное использование денежных средств составило: 217125,44 руб., из них 166660,64 руб. заработная плата, 50464,80 руб.

Анализ начисления заработной платы за 2019 г. и 2020 г. представлен в Приложении №1.

Неправомерно начисленная заработная плата Донцовой Н.А. за период с 01.01.2019 г. по 31.03.2020 г. составила 154318,93 руб. Ситуация по неправомерному начислению заработной платы по совмещенным ставкам Донцовой Н.А. частично устраняется, на момент контрольного мероприятия внесено в кассу учреждения 14000,00 руб., далее в апреле 2020 г. внесено 2000,00 руб. Итого 16000,00 руб.

**Учет операций с нефинансовыми активами**

Учет основных средств и материальных запасов в МУП «Редакция газеты «Северянка» ведется в оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «основные средства».

По данным бухгалтерского баланса на 01.01.2019 г. числится основных средств на сумму 78292,80 руб. (основные средства указываются по остаточной стоимости). По показателям оборотно-сальдовой ведомости по счету 01 «основные средства» основных средств числиться на сумму 78292,80 руб. – расхождений нет.

На 01.01.2020 г. остаток основных средств равен 75806,76 руб., остаток, указанный в оборотно- сальдовой ведомости равен 60806,76 руб. Наблюдается несоответствие годовой отчетности с показателями регистров бухгалтерского учета на сумму 15000,00 руб. Данная ситуация произошла из-за того, что в декабре 2019 г. неверно отражено поступление основных средств (копировальный аппарат).

По состоянию на 01.12.2019 г. была произведена инвентаризация основных средств (инвентаризационная ведомость основных средств МУП «Редакция газеты «Северянка» по состоянию на 01.12.2019 г., составлена в произвольном порядке, распорядительного документа на проведение инвентаризации нет в финансовых документах), инвентаризация проводилась совместно с отделом строительства и муниципального имущества администрации МР «Тунгиро-Олёкминский район» остаточная стоимость в инвентаризационной ведомости равна 59453,16 руб., по данным бухгалтерской отчетности учреждения остаточная стоимость составляет 75806,76 руб. **Расхождения с результатами инвентаризационной комиссии составляют 16353,60 руб.**

Остаток материальных запасов на 01.01.2019 г. согласно годового баланса равен 172000,0 руб., по данным оборотно- сальдовой ведомости по счету 10 «материалы» на 01.01.2019 г. остаток материальных запасов равен 433820, 29 руб. расхождения составляют 128179,71 руб.

На 01.01.2020 г. согласно годового баланса остаток составляет 223000,0 руб., в оборотно- сальдовой ведомости остаток материальных запасов равен 505819,40 руб. Сумма расхождений составляет 282819,40 руб. Наблюдается полное несоответствие показателей годовой отчетности с показателями регистров бухгалтерского учета. С устного пояснения главного редактора и главного бухгалтера сказано, что данная ситуация сложилась из-за не верного списания материальных запасов в период работы предыдущего бухгалтера.

Постоянный состав действующей комиссии по приёму и списанию основных средств и материальных запасов, проведению инвентаризации в учреждении утвержден.

Сохранность материальных ценностей в МУП «Редакция газеты «Северянка» не закреплена, договора о материальной ответственности не заключены.

В нарушении приказа №52 н « 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» на объект основных средств не заведена инвентарная карточка учета нефинансовых активов формы по ОКУД 0504031.

Принятие к учету материальных запасов осуществлялось на основании счетов- фактур, товарных чеков, списание материальных запасов с учета производилось без подтверждающих документов, путем отражения списания в оборотно- сальдовой ведомости. Акты о списании материальных запасов ( ведомости на внутреннее перемещение материальных запасов отсутствуют в финансовых документах.

**Делопроизводство**

Бухгалтерский учет в учреждении осуществляется с применением программы 1С: Бухгалтерия .

Бланками учетной документации и регистрами бухгалтерского учета организация обеспечивается самостоятельно. В работе используются не унифицированные формы, которые не закреплены в приказе об утверждении учетной политике.

Номенклатура дел в работе не применяется.

В приказах о предоставлении очередного и дополнительных отпусков указывается неверно количество дней предоставления отпусков- не разграничиваются количество дней отпуска на основной и дополнительный.

Табель учета рабочего времени ведется не по установленной форме, в некоторых местах не верно проставляется количество отработанных часов работнику.

**Проверка формирования и представления отчетности**

Согласно Порядка, утвержденного Постановлением главы муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» от 03.04.2016г. № 40. п. 9 главному распорядителю средств бюджета ежеквартально до 10 числа месяца, следующего за отчетный, предоставляется отчет об использование бюджетных средств за истекший период. Сравнивая показатели отчета по расходам за 9 месяцев 2019 г. с книгой учета доходов и расходов выявлены расхождения по расходам, связанным с расчетами по оплате труда в сумме 6913,00 руб. (пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет выплачено за счет средств бюджета Большаковой А.Н. 25.01.2019 г. РКО № 6912,47 руб.). По книге учета доходов и расходов кассовый расход за счет средств бюджета муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» за 3 квартал 2019 г. равен 658346,28 руб., итого за 9 месяцев 2326509,69 руб., по отчету за 9 месяцев 2019 г. 2319597,00 руб.

В нарушение данного пункта отчет за 1 квартал 2020 г. предоставлен с нарушением срока 23.04.2020 г.

Согласно Распоряжения от 09.07.2019 г. № 104 п.1., п 2 определен срок перечисления в бюджет муниципального района «Тунгиро-Олёкминский район» части прибыли, остающейся в распоряжении МУП «редакция газеты «Северянка» - до 01.05.2020 г. в размере 5 %. Согласно декларации по единому налогу для упрощенной системы налогообложения , предоставляемого в налоговый орган чистой прибыли учреждение не имеет, убыток составляет 80822,00 руб.

Ведущий специалист комитета по финансам: З.А. Соколова

Главный редактор МУП

«Редакция газеты «Северянка»: Н.А. Донцова

Главный бухгалтер МУП

«Редакция газеты «Северянка»: Т.М. Ефанова

ПРЕДПИСАНИЕ

1. Привести в соответствие учетную политику учреждения.

2. Книгу учета доходов и расходов привести в соответствие с п. 1.5. порядка её заполнения.

3. Заключить договора о материальной ответственности с материально- ответственными лицами.

4. Строго соблюдать Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» [п. 6.5](http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=175737;div=LAW;dst=100076,0;rnd=0.3661745695698274) при составлении РКО и ведомостей на выдачу заработной платы. Соблюдать сроки, утвержденные руководителем в ведомостях по выплате заработной платы. Прилаживать к расходно -кассовым ордерам ведомости на выплату заработной платы в полном объеме и своевременно. Подшивать документы на основании которых производятся выплаты к расходно- кассовым ордерам, которые указаны в приложении расходно-кассового ордера. В расходно- кассовых ордерах указывать конкретные цели на которые выдаются денежные средства.

5. Кассовую книгу за 2019 г. сшить в установленном порядке.

6. Строго соблюдать Указания Центрального Банка Российской Федерации от 11 марта 2014 г. N 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» п. 6.3 при выдачи наличных денежных средств под отчет с оформлением письменного заявления подотчетного лица, при условии полного погашения подотчетным лицом задолженности по ранее полученной под отчет сумме наличных денег, а также учитывать изменения, внесенные на основании Указание ЦБ РФ от 19.06.2017 № 4416-У «О внесении изменений в Указание Банка России от 11 марта 2014 года № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

7. Привести в соответствие учет расчетов с подотчетными лицами, устранить несоответствие показателей регистров бухгалтерского учета, годовой бухгалтерской отчетности, первичной учетной документацией. При заполнении авансовых отчетов указывать верно и своевременно входящие и исходящие остатки, сроки предоставления авансовых отчетов не нарушать. Прилагать документы к авансовым отчетам по порядку, в соответствии с занесенными записями в документе, правильно и своевременно заполнять обратную сторону авансового отчета. Соблюдать заполнение граф реквизитов документа, дат подтверждающих документов. Проверять реквизиты подтверждающих документов. В случаях, когда работник выезжает в командировку на попутном транспорте принимать документ, в котором оговорено, что работник не нуждается в оплате проезда. Не допускать неверного подсчета квартирных расходов.

8. Организовать учет расчетов с поставщиками и подрядчиками. Не допускать отсутствия печатей и подписей в актах выполненных работ или оказанных услуг, выставленным счетам фактурам за оказанные услуги или выполненные работы. К финансовым документам прилагать не копии, а оригиналы документов. Без договоров услуги и работы не оплачивать.

9. Не нарушать [подп. 2 п. 3 ст. 422 НК](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/901765862/ZAP2JGA3LG/) Налогового кодекса Российской Федерации с выплат гражданам по гражданско-правовым договорам на выполнение работ или оказание услуг.

10. Объяснить нарушения, допущенные при выплате по договорам с физическими лицами в части удержания и перечисления НДФЛ, а также провести разъяснительную работу с данными лицами по предоставлению декларации в Налоговый орган, для уплаты НДФЛ.

11. Своевременно вносить изменения в трудовые договора. Привести в соответствии трудовые договора с сотрудниками с приложением дополнительных соглашений при изменении должностных окладов с 01.01.2019 г. При предоставлении отпусков работникам в приказах разграничивать отпуск на основной и дополнительный.

# 12. Строго руководствоваться Приказом Минфина РФ от 31.10.2000 N 94н (ред. от 08.11.2010) "Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению".

13. В записке-расчете (ф.0504425) верно указывать периоды предоставления отпусков. Сверять календарные дни при предоставлении отпусков, указанных в приказах, количество дней, указанных в приказах должны соответствовать количеству календарных дней (основной, дополнительный), указанных в записке- расчете.

14. При принятии на работу сотрудников, прибывших в «Тунгиро-Олёкминский район руководствоваться а также Закон Забайкальского края от 26 сентября 2008 г. N 39-ЗЗК "О районном коэффициенте и процентной надбавке к заработной плате работников государственных органов и государственных учреждений Забайкальского края, органов местного самоуправления и муниципальных учреждений" при начислении процентных надбавок к заработной плате, а также трудовым законодательством.

15. Привести в соответствие график отпусков.

16. Не нарушать трудового законодательства при начислении заработной платы. Сделать перерасчет заработной платы с указанием конкретных лиц, с указанием дат возвещения неправомерно выплаченной заработной платы.

При начислении заработной платы разграничивать средства на средства муниципального района и собственные.

17. Верно рассчитывать стоимость часового тарифа сменным работникам. Во избежание переработки работниками и соблюдения действующего законодательства, необходимо рассмотреть вопрос о принятии четвертого сторожа-истопника, вести учет суммированного рабочего времени.

18. За время нахождения работника в командировке необходимо сохранять средний заработок.

19.Вести карточки учета основных средств.

20. Привести в соответствие учет основных средств с данными инвентаризации.

21. Привести в соответствие учет материальных запасов, при списании МПЗ оформлять акты на списании.

22. Не допускать расхождений между регистрами бюджетного учета и годовой бухгалтерской отчетности. Объяснить несоответствие показателей годовой бухгалтерской отчетности с показателями регистров бухгалтерского учета, первичной документации. Устранить расхождения регистров бухгалтерского учета, первичной учетной документации.В дальнейшем не допускать.

23. Ежегодно проводить инвентаризацию основных средств.

24. Не нарушать нормы составления и представления отчетности в комитет по финансам.

25. Провести работу со специалистами программы 1 С по своевременному устранению недостатков.

Предоставить информацию об устранении нарушений в комитет по финансам в срок до 15 июня 2020 года.

Ведущий специалист комитета по финансам: З. А. Соколова

Ознакомлены: Н.А. Донцова Т.М. Ефанова