р. п. Дергачи 2 марта 2023 года

Акт проверки установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, анализ и оценка эффективности деятельности МУП «Редакция газеты «Знамя труда»

В соответствии с п. 3 ч. II плана работы Контрольно-счетного органа Дергачевского муниципального района на 2023 год, приказом Контрольно-счетного органа Дергачевского муниципального района №3 от 16 февраля 2023 года комиссией в составе: Балякина А.В. – председателя, Зотовой Л.В. инспектора Контрольно-счетного органа Дергачевского муниципального района проведена плановая проверка на тему: «Проверка установленного порядка управления и распоряжения муниципальным имуществом, анализ и оценка эффективности деятельности муниципальных унитарных предприятий» МУП «Редакция газеты «Знамя труда» (далее Редакция).

Срок проведения проверки: с 20 по 28 февраля 2023 года.

Проверяемый период: с 1 января 2022 года по 31 декабря 2022 года.

В проверяемый период лицами ответственными за ведение финансово-хозяйственной деятельности были:

Директор – главный редактор – Евтеева Екатерина Михайловна (далее - директор Редакции);

Главный бухгалтер – Дмитриева Валентина Николаевна.

Редакция осуществляет свою деятельность на основании Устава муниципального унитарного предприятия «Редакция газеты «Знамя труда» (далее – Устав) утвержденного постановлением Главы Дергачевского муниципального района №180 от 19 апреля 2017 года.

Редакция является муниципальным унитарным предприятием в соответствии с Федеральным законом 14 ноября 2002 года №161-ФЗ "О государственных и муниципальных унитарных предприятиях" (далее – 161-ФЗ), имеет свой самостоятельный баланс, расчетный счет, круглую печать со своим наименование, штамп.

Юридический адрес и фактический адрес: Саратовская область, Дергачевский район, рабочий поселок Дергачи, пл. М. Горького д. 8

ИНН 6410000140 КПП 641001001, ОГРН 1026400708795

Расчетный счет № 40702810656290100130 открыт в ОСБ №8622 Сбербанка России г. Саратов.

Учредителем Редакции является администрация Дергачевского муниципального района Саратовской области.

Основные виды деятельности: общественно-политическая, культурно-просветительская, реклама. Деятельность осуществляется на основании свидетельства о регистрации средства массовой информации ПИ №ФС8-0376 от 20 сентября 2006 года.

В ходе проверки установлено

Бухгалтерский учет в Редакции организован и осуществляется в соответствии с приказом директора Редакции №57 от 28 декабря 2021 года «Об организации учетной политики» (далее – Учетная политика)

В соответствии с «Соглашением о предоставлении субсидии на размещение в 2022 году социально-значимой информации в газете «Знамя труда» Дергачевского района Саратовской области» №21 от 16 мая 2022 года (с учетом дополнительного соглашения №1 от 7 ноября 2022 года) в отчетном периоде Редакции предоставлена субсидия в сумме 1203,6 тысячи рублей; в соответствии с «Соглашением о предоставлении из федерального бюджета субсидии юридическому лицу (за исключением государственного учреждения), индивидуальному предпринимателю на осуществление выпуска, распространение и тиражирование социально-значимых проектов в области печатных средств массовой информации» №071-11-2022-699 от 29 августа 2022 года в отчетном периоде Редакции предоставлена субсидия в сумме 301 тысяча рублей. Выборочной проверкой использования средств субсидии нарушений не установлено.

Выборочной проверкой кассовой дисциплины и кассовых операций установлено следующее: наличные денежные средства хранились в железном сейфе, движение денежных средств отражено в прошнурованной и пронумерованной Кассовой книге. Ответственным за ведение кассовых операций была Дмитриева В.Н., с которой заключен договор о полной материальной ответственности.

Лимит кассы на 2022 год утвержден приказом директора Редакции №2 от 11 февраля 2022 года в сумме 12,5 тысяч рублей. В проверяемом периоде нарушений лимита кассы не установлено.

В нарушение требований [Указания 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](https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_163618/)» порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денежных средств в кассе Редакции не определены.

Выборочной проверкой правильности учета расчетов с поставщиками и подрядчиками, актов сверок с контрагентами и записей в регистрах бухгалтерского учета, расхождений не установлено.

Выборочной проверкой правильности начисления и выплаты заработной платы установлено следующее: Фонд заработной платы на 2022 год рассчитан и утвержден. Начисление заработной платы сотрудникам производилось на основании табеля учета рабочего времени подписанного лицами ответственными за его ведение. Положение об оплате труда, Коллективный договор, Штатное расписание разработаны и утверждены установленным порядком.

Выборочной проверкой учета основных средств и материалов установлено: учет в целом организован в соответствии с требованиями действующего законодательства. Списание товарно-материальных ценностей оформлялось актами на списание, дефектными ведомостями, актами выполненных работ.

В нарушение требований Приказа Минфина РФ от 13 июня 1995 года №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» годовая инвентаризация в отчетном периоде проведена формально, инвентаризационные описи заполнены машинописным способом, черновые записи членами комиссии не велись, инвентаризация имущества на забалансовых счетах не проводилась.

В нарушение требований статьи 131 ГК РФ, ст. 4 122-ФЗ от 21 июля 1997 года право хозяйственного ведения на здание по адресу пл. М. Горького д. 8 не оформлено.

На 1 января 2023 года согласно представленных бухгалтерских документов задолженность Редакции перед Учредителем по перечислению части прибыли составила 55,8 тысяч рублей.

Настоящий акт составлен в 2 (двух) экземплярах.

Председатель КСО А.В. Балякин

Инспектор КСО Л.В. Зотова

Директор МУП «Редакция газеты «Знамя труда» Е.М. Евтеева

Главный бухгалтер В.Н. Дмитриева