**Информация**

**о результатах проведения проверки**

**в Муниципальном автономном учреждение «Редакция «Тан» («Рассвет»).**

Основание проведения проверки: план проверок на 2020г., распоряжение Администрации Бардымского муниципального района от 25.09.2020 №292-01-03-42р «О проведении проверки», приказа №16 от 19.10.2020 председателя Контрольно-счетной палаты Бардымского муниципального района.

Объект проверки:Муниципальном автономном учреждение «Редакция«Тан» («Рассвет»).

Тема проверки: плановая проверка финансово-хозяйственной деятельности.

Проверяемый период: 2019-2020 годы.

Период проведения проверки: с 30.09.2020 по 11.11.2020 г.

Результаты проверки:

1. В нарушение ст. 10 Федерального закона «О бухгалтерском учете» *регистры бухгалтерского учета*, утвержденные приказами Минфина Российской Федерации «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета…» на бумажном носителе и (или) в виде электронного документа, подписанного электронной подписью, в Учреждении *не составлялись*.

2.В нарушение ч.6 ст. 11 Федерального закона от 03.11.2006 N 174-ФЗ "Об автономных учреждениях" и пункта 6.20 Устава наблюдательный совет рассматривал проекты Плана финансово-хозяйственной на 2019-2020гг. деятельности автономного учреждения, но не формировал заключения по данным проектам плана.

3.В соответствие с приказом Минфина от 30.03.2015 №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 (бюджетными) учреждениями, и методических указаний по их применению» в 2019 - на 16.10.2020 годах авансовые отчеты заполнялись по форме № №0504505.

# 4. В нарушение Постановления Госкомстата РФ от 01.08.2001 N 55 "Об утверждении унифицированной формы первичной учетной документации N АО-1 "Авансовый отчет", и указаний по применению и заполнению унифицированной формы "Авансовый отчет" (форма N АО-1) учреждением допущены нарушения по заполнению формы №АО-1.

5.В нарушение требований по заполнению авансового отчета п.6.3 Указания банка России от 11.03.2014 №3210-У (ред. от 03.02.2015г) авансовые отчеты в основном заполняются частично: бухгалтером для осуществления контроля не указаны на титульной части бланка авансового отчета информация о выдаче денег (указывает номер и дату документа, по которому выданы деньги, и соответствующий номер счета) и данные о наличии остатка или перерасхода по предыдущему авансу, также не заполнена таблица «Бухгалтерская запись», в которую бухгалтер переносит суммы к учету с оборотной стороны авансового отчета по соответствующей корреспонденции счетов.

6.В нарушение требований п.6.3 Указания банка России от 11.03.2014 №3210-У (ред. от 19.08.2017г) имели место факты выдачи денежных средств под отчет в отсутствии заявлений получателей.

7.В соответствии п. 3 ст. 11 Федерального закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ в Учреждении проведена инвентаризация имущества и обязательств.

8.В нарушение требований п.3.3 [ст. 32](consultantplus://offline/ref=496BB9C6FD69AE9BEF4505E445F5283C50AABF4324E1B2A70C411D5757A3D303E0F6480A84jBoFH) Закона № 7-ФЗ проверкой установлено, что в части обеспечения информационной прозрачности и открытости информации о результатах своей деятельности учреждением в проверяемом периоде не обеспечено.

9.В нарушение п.6.28 ст.6 Устава Учредитель не соблюдает установленную периодичность проведения заседаний наблюдательного совета, не реже одного раза в квартал.

10.При проверке правильности начисления и выплаты заработной платы, обоснованности начисления стимулирующих и иных надбавок установлено:

10.1 Штатное расписание Учреждения на 2020 год составлено с нарушением ст.133 ТК РФ, так фонд заработной платы за месяц технического редактора, переводчика, корректора, печатника, технички ниже установленного МРОТ.

10.2 В табелях учета рабочего времени неоднократно допущены исправления и записи карандашом. Данные исправления произведены с нарушением ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «О бухгалтерском учете».В нарушение п.п. 7 п. 2 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ представленные к проверке табели учета рабочего времени не подписаны руководителем и не все табели учета рабочего времени подписаны лицом ответственным за ведение табеля.

10.3 Данные в табеле учёта использования рабочего времени не соответствуют расчётам заработной платы:

- При проверке оплаты в выходные и праздничные дни установлена переплата в сумме 5684,43 руб.:

- Редактору по приказу №22а от 31.07.2020 в связи с производственной необходимостью 1 и 2 августа объявлены рабочими днями, работнику начислена доплата за работу в выходные дни. В табеле учета рабочего времени за август 2020 года 1 и 2 августа рабочими днями работника не отмечены, часы не проставлены.

10.4 При проверке правильности выплат за совместительство, за замещение отсутствующих работников установлены расхождения по работникам в размере:

• переплата – 2269,70 руб.;

* недоплата – 1211,49 руб.

10.5 Начислена доплата за совмещение работнику при отсутствии приказов за февраль, май, июнь, июль август 2020 года.

Также начислены доплаты работникам за расширение зоны облуживания при отсутствии приказов:

10.6 При увольнении главного бухгалтера в связи с сокращением штата по приказу №12 от 03.09.2020 года излишне начисленные отпускные не удержаны.

10.7 В нарушении п.10.10 Положения об оплате труда работников МАУ «Редакция «Тан» («Рассвет») дополнительные отпуска приказом не оформлялись, работникам вместо оплачиваемого отпуска предоставлялся отгул, в табеле учета рабочего времени проставлялась либо отметка «О», либо «.», а заработная плата начислялась за полный рабочий месяц.

10.8 Согласно п.10.9. Положения сотрудникам редакции, работающим без больничных, в течении календарного года могут предоставляться дополнительные три дня к отпуску. В нарушении вышеуказанного пункта работнику предоставлены дни отдыха при имеющемся больничном листе. В листе трудоспособности имеются недопустимые исправления.

10.9 В нарушении п.п. "ж" п.2 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы, утвержденного Постановлением Правительства РФ N922 от 24 декабря 2007г., на гонорары работников, состоящих в списочном составе редакции, не начислялся районный коэффициент.

Меры, принятые по результатам проверки:

В Муниципальное автономное учреждение «Редакция «Тан» («Рассвет»), целью исключения нарушений в дальнейшей работе направлено письмо с рекомендациями.