

АКТ
КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ № 1

Автономное учреждение «Редакция газеты «Петербургский рубеж», АУ «Редакция
газеты «Петербургский рубеж»

(полное и сокращенное наименование объекта проверки (ревизии))

г. Сертолово

“ 28 ” марта 2018 г.

Камеральная проверка исполнения представления № 1 от 26.07.2017 г. по результатам ревизии в 2017 году проведена на основании приказа Комитета финансов и экономики администрации муниципального образования Сертолово Ленинградской области от «26» января 2018 г. № 2 «О проведении камеральной проверки в Автономном учреждении «Редакция газеты «Петербургский рубеж», приказа Комитета финансов и экономики администрации муниципального образования Сертолово Ленинградской области от «14» марта 2018 г. № 7 «О продлении камеральной проверки в Автономном учреждении «Редакция газеты «Петербургский рубеж», в соответствии с пунктом 1 Плана проведения контрольных мероприятий в 2018 году, утвержденных постановлением администрации МО Сертолово № 24 от 24.01.2018 г.

Тема камеральной проверки: Проверка исполнения представления № 1 от 26.07.2017 г. по результатам ревизии в 2017 году

Основные задачи камеральной проверки:

- осуществление контроля за исполнением представления № 1 от 26.07.2017 г. по результатам ревизии в 2017 году;

Проверяемый период: 2017 год.

Камеральная проверка проведена ревизионной группой в составе:

Начальник сектора внутреннего финансового контроля – Коваль Виолетта Евгеньевна;

Главный специалист сектора внутреннего финансового контроля Григоркина Татьяна Викторовна;

Срок проведения камеральной проверки, не включая периоды ее приостановления, составил 22 рабочих дня с 08.02.2018 г. по 21.03.2018 г..

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения: автономное учреждение «Редакция газеты «Петербургский рубеж»;

Краткое наименование учреждения: АУ «Редакция газеты «Петербургский рубеж»;

ИНН 4703043044;

ОГРН 1034700560069;

Сведения об учредителях: В соответствии с п. 1.6 раздела 1 Устава АУ «Редакция газеты «Петербургский рубеж» учредителем учреждения является муниципальное образование Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области в лице

администрации муниципального образования Сертолово Всеволожского муниципального района Ленинградской области.

Реквизиты счетов в кредитных организациях: ОАО БАНК «АЛЕКСАНДРОВСКИЙ», г. Санкт-Петербург, р/с 40703810000302000159, кор. счет 3010181000000000755, БИК 044030755 открыт 07.07.2006 г. по настоящее время.; Санкт-Петербургский ф-л ПАО «Балтийский Банк» г. Санкт-Петербург, кор. счет 30101810100000000804, БИК 044030804 открыт 14.06.2006 г. по настоящее время.

ФИО и должности лиц, имеющих право подписи денежных и расчетных документов в проверяемый период: директор ... – право первой подписи, главный редактор ... – право первой подписи; главный бухгалтер ... – право второй подписи, экономист ... – право второй подписи.

Бухгалтерский учет в учреждении до конца 2014 г. велся в программе 1С: Предприятие, версия 7.7, конфигурация «Бухгалтерский учет, редакция 4.5. Полный переход на ведение бухгалтерского учета в соответствии с типом учреждения произведен с 01.01.2015 года и ведется в программах 1С: Предприятие 8.3 конфигурация БГУ, редакция 1.0 и 1С: Предприятие 8.2 конфигурация Зарплата и кадры бюджетного учреждения, редакция 1.0.

Настоящей камеральной проверкой установлено:

По состоянию на 01.02.2018 г. на основании запроса о предоставлении документов для проведения камеральной проверки (исх № 35 от 29.01.2018 г.) не представлены документы для проверки исполнения представления № 1 от 26.07.2017 г. по результатам ревизии в 2017 году. Составлен акт о факте несвоевременного представления документов, запрошенных при проведении камеральной проверки. По состоянию на 07.02.2018 г. для проверки исполнения представления № 1 от 26.07.2017 г. по результатам ревизии в 2017 году документы представлены не в полном объеме.

В ходе проверки исполнения представления № 1 от 26.07.2017 г. по результатам ревизии в 2017 году выявлено следующее:

1. Организация делопроизводства при регулировании трудовых отношений.

Приказы по основной деятельности и по кадровой работе ведутся в одном деле, журналы регистрации приказов отсутствуют. При формировании приказов учреждения в 2014 г., 2015 г., 2016 г. допущены нарушения требований к организации хранения, комплектования, учета и использования документов. ("Основные правила работы ведомственных архивов" (утв. Приказом Главархива СССР от 05.09.1985 N 263, Приказ Минкультуры России от 31.03.2015 N 526 "Об утверждении правил организации хранения, комплектования, учета и использования документов Архивного фонда Российской Федерации и других архивных документов в органах государственной власти, органах местного самоуправления и организациях" (Зарегистрировано в Минюсте России 07.09.2015 N 38830, введено в действие 21.09.2015 г.). *Нарушение не устранено.*

Должностные инструкции сотрудников редакции составлены без учета специфики и квалификационных требований отдельных должностей ([ЕКС должностей руководителей, специалистов и других служащих](#); [ЕТКС работ и профессий рабочих](#)), не обновляются, изменения не вносятся, приказы об утверждении должностных инструкций отсутствуют. *Нарушение не устранено.*

В нарушение части 3 ст.123 ТК РФ, работники учреждения не уведомляются под роспись о дате начала отпуска в соответствии с утвержденным графиком отпусков. **Нарушение не устранено.**

При переносе срока отпуска на другое время не вносятся соответствующие изменения в график отпусков, заявления работников о переносе отпуска отсутствуют (ст.124 ТК РФ). **Нарушение не устранено.**

2. Ведение кассовых операций. Расчеты с подотчетными лицами

В 2014 году журнал операций № 1 «Касса» прошит в обратном порядке, пропущена нумерация отдельных документов дела, хронологический порядок не соблюдается, не содержит номера дела и срока хранения, что является нарушением правил формирования архивных дел, утвержденных разделом 4 Приказа Главархива СССР от 05.09.1985 г. № 263. **Нарушение устранено.**

Приходные кассовые ордера и расходные кассовые ордера, оправдательные документы (заявления на выдачу денежных средств под отчет, акты выполненных работ), приложенные к приходным и расходным кассовым ордерам, не погашены штампом или надписью от руки «Получено» или «Оплачено» с указанием даты. В расходных кассовых ордерах неверно указаны документы- основания для выдачи наличных денежных средств. **Нарушение не устранено.**

Авансовый отчет № 2 от 21.01.2014 г. – первичные документы (кассовые чеки ФГУП ПОЧТА РОССИИ) датированы 17.01.2014 г., указанные документы не пронумерованы подотчетными лицами в порядке их записи в отчете, в списке отправляемых заказных писем не указано их количество, в нарушение п. 10 Инструкции № 157н в список внесены исправления не надлежащим образом. Исправления не подтверждены подписью подотчетного лица, надпись «Исправленному верить» («Исправлено») и дата их внесения отсутствуют. **Нарушение не устранено.**

Авансовый отчет № 5 от 13.03.2015 г. не надлежащим образом внесены исправления в сведения о внесении остатка, выдаче перерасхода (исправлен номер счета бюджетного учета). **Нарушение не устранено.**

3. Фонд оплаты труда.

Во исполнение представления № 1 от 26.07.2017 г., учреждением утверждено Положение об оплате труда работников автономного учреждения «Редакция газеты «Петербургский рубеж» от 31.08.2017 г. с учетом замечаний отмеченных в акте ревизии от 02.06.2017 г.

Приказом № 24-о от 27.06.2017 г. утверждено Положение о комиссии по установлению трудового стажа в редакции газеты, для установления ежемесячной надбавки к должностному окладу за выслугу лет.

Журналы операций расчетов по оплате труда № 6 за 2014 год, 2015 год, 2016 год:

- в журнале операций отсутствуют вторые экземпляры или заверенные копии приказов и распоряжений о начислении заработной платы, отпусков, записки –расчеты по форме ОКУД 0504425, расчеты по листкам нетрудоспособности;

- в журнале находятся первичные учетные документы не установленной формы и не утвержденные учетной политикой учреждения (расчетные ведомости; расчеты гонораров, надбавок).

4. Выполнение муниципального задания.

В рамках выполнения муниципального задания учреждением осуществлялись закупки товаров, работ и услуг.

Решением наблюдательного совета АУ «Редакция газеты «Петербургский рубеж» от 30.12.2014 г. № 2 утверждено Положение о закупках товаров, работ, услуг для нужд автономного учреждения «Редакция газеты «Петербургский рубеж» (новая редакция). За истекший период в Федеральный закон от 18.07.2011 г. № 223ФЗ « О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц» и иные нормативные правовые актов в сфере закупок товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц внесены значительные изменения. Положение о закупках товаров, работ, услуг автономного учреждения «Редакция газеты «Петербургский рубеж» не приведено в соответствие принятым изменениям. **Нарушение не устранено.**

Установленный пп. 1) п. 6.1.4. размер суммы 1 000 000,00 рублей в случаях осуществления закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) не обоснован. **Нарушение не устранено.**

В нарушение ст. 424 Гражданского Кодекса Российской Федерации, а также в нарушение принципов эффективности и экономности расходования средств, выделяемых из бюджета МО Сертолово, учреждением нарушены существенные условия заключения договоров (не указана и не обоснована общая цена контрактов (договоров)). **Нарушение не устранено.**

5. Платные услуги

Выявленное расхождение данных отчета об исполнении учреждением плана финансового хозяйственной деятельности по форме 0503737 за 2014 год с данными отчета о результатах деятельности АУ «Редакция газеты «Петербургский рубеж» за 2014 год, представленного в наблюдательный совет (рассмотрен и утвержден решением наблюдательного совета № 2 от 17.02.2015 г.) не устранено.

Выводы по результатам проведенной камеральной проверки:

Представление № 1 от 26.07.2017 г. учреждением исполнено с нарушением ст. 19.5 п. 20 Кодекса Российской Федерации об административных нарушениях от 30.12.2001 г. № 195-ФЗ (ред. от 07.03.2018 г.).

Нарушения выявленные в результате ревизии в 2017 году устранены не в полном объеме.

Начальник сектора внутреннего
финансового контроля

28.03.2018 г.

В.Е. Коваль

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Главный специалист сектора
внутреннего финансового контроля

28.03.2018 г.

Т.В. Григоркина

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)

Получил:

30..03.2018 г.

(должность)

(дата)

(подпись)

(инициалы, фамилия)