

**Информация по результатам контрольного мероприятия
«Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в
Муниципальном унитарном предприятии города Можги «Муниципальная
телевизионная и радиовещательная компания «Можга»
за 2017-2018 годы, январь-июнь 2019 года**

В соответствии с запросом Главы муниципального образования «Город Можга» от 17.07.2019 от № 3516, на основании пп. 1.5.1 п.1.5. раздела 1 Плана работы Контрольно-счетного органа муниципального образования «Город Можга» на 2019 год в Муниципальном унитарном предприятии города Можги «Муниципальная телевизионная и радиовещательная компания «Можга» с 22.07.2019 г. по 23.09.2019 г. проведена проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности за период 2017-2018 годы, январь-июнь 2019 г.

В ходе контрольного мероприятия выявлены нарушения:

1. В нарушение статьи 5 Федерального закона от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей» не все виды деятельности, которые предусмотрены в Уставе Предприятия, закреплены соответствующим кодом ОКВЭД в едином государственном реестре юридического лица.

2. В нарушение статьи 3 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» в Уставе Предприятия не содержится порядок назначения на должность руководителя унитарного предприятия, а также порядок изменения и прекращения трудового договора.

3. Содержание коллективного договора состоит из одного пункта о выплате материальной суммы и не содержит указанные статьей 41 Трудового кодекса РФ разделы.

4. В нарушение ч. 1 статьи 50 Трудового кодекса РФ коллективный договор Предприятия не направлялся работодателем на уведомительную регистрацию в соответствующий орган по труду.

5. В нарушение статьи 43 Трудового кодекса РФ в коллективном договоре не указан срок его действия. Срок действия коллективного договора также не продлевался.

6. В нарушение статьи 19 Федерального закона 402-ФЗ, п. 8 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» в Учетной политике Предприятия не утвержден порядок внутреннего контроля совершаемых фактов хозяйственной жизни.

7. В нарушение статьи 313 Налогового кодекса РФ на Предприятии не утвержден порядок ведения налогового учета - учетная политика для целей налогообложения.

8. Размер уставного фонда Предприятия не соответствует требованиям ст. 12 Федерального закона 161-ФЗ.

9. В нарушение Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Город Можга», утвержденного постановлением Администрации МО «Город Можга» от 30.12.2016 № 1806, план финансово-хозяйственной деятельности Предприятия на 2017 год, на 2019 год не составлялся.

10. В нарушение п. 6 Порядка составления и утверждения Порядка составления и утверждения плана финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных

предприятий муниципального образования «Город Можга», утвержденного постановлением Администрации МО «Город Можга» от 30.12.2016 № 1806, план финансово-хозяйственной деятельности Предприятия не утвержден заместителем главы Администрации МО «Город Можга» по экономике.

11. В нарушение п. 4 Порядка составления и утверждения ПФХД план финансово-хозяйственной деятельности Предприятия не содержит пояснительной записки с обоснованием причин и факторов, влияющих на формирование показателей деятельности предприятия на очередной финансовый год.

В плане ФХД показатели разделов 2 «Основные показатели финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия», 3 «Численность работников и фонда оплаты труда», 4 «Платежи в бюджет и внебюджетные фонды муниципального унитарного предприятия» заполнены не в полном объеме.

12. В нарушение п. 2 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» на Предприятии не установлен лимит остатка наличных денег. С

13. В нарушение ч. 5 статьи 10 Федерального закона 402-ФЗ, Учетной политики Предприятия не утверждены регистры бухгалтерского учета.

14. В нарушение п. 4.6 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У в листах кассовой книги за проверяемый период отсутствуют подписи главного бухгалтера, кассира.

15. В нарушение Федерального закона 402-ФЗ, п. 24 Учетной политики не утвержден график документооборота.

16. В нарушение ч. 2 статьи 9 Федерального закона 402-ФЗ, п. 4.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У в приходных и расходных кассовых ордерах за проверяемый период отсутствуют подписи директора, главного бухгалтера, кассира.

17. В журнале-ордере «Касса» отсутствуют кассовые документы за 09.02.2017 г., 14.11.2018 г.

18. В нарушение абзаца 5 п. 5.1 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У при внесении в кассу наличных денег, квитанции к приходному кассовому ордеру вносителю наличных денег не выдаются, а хранятся в шкафу.

19. В нарушение п. 6.3 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У к расходным кассовым ордерам на выдачу денежных средств под отчет не прикладываются заявления от подотчетных лиц о выдаче денежных средств под отчет. Общая сумма нарушения за проверяемый период составляет 113,5 тыс. руб.

20. В нарушение Порядка ведения кассовых операций, утвержденных Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, при выдаче денежных средств главному бухгалтеру – кассиру с целью сдачи их в банк для зачисления суммы на банковский счет Предприятия в расходном кассовом ордере не заполняются строки - получил, сумма, дата и подпись за весь проверяемый период.

21. В нарушение Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У, п. 23 Учетной политики расчеты с поставщиками (подрядчиками, исполнителями) осуществлялись через кассу предприятия по расходным кассовым ордерам без выдачи подотчетному лицу и

оформления авансового отчета. Нарушение за весь проверяемый период составило в общей сумме 184 146,82 руб. С

22. В нарушение п. 7 Указания Банка России от 11.03.2014 № 3210-У мероприятия по обеспечению сохранности наличных денег при ведении кассовых операций, хранении, транспортировке, порядок и сроки проведения проверок фактического наличия наличных денег на Предприятии не определены.

В нарушение ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», п. 26 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (далее - Приказ Минфина России от 29.07.1998 № 34н) на Предприятии не проводится инвентаризация финансовых активов - инвентаризация наличных денежных средств в кассе Предприятия.

23. К выпискам из операций по банковскому счету не прикладываются платежные поручения, как доходные, так и расходные, за весь период проверки. Выписки из операций по лицевому счету за январь, март, август, сентябрь 2017 года подшиты не в хронологическом порядке.

24. К выпискам операций по счету за весь проверяемый период не прикладываются реестры перечислений в банк по заработной плате. Данные реестры хранятся в отдельной папке.

25. В нарушение п. 7 ч. 4 Федерального закона 402-ФЗ журналы-ордера, оборотно-сальдовые ведомости, приложенные к первичным учетным документам, за весь проверяемый период не подписаны ответственным лицом - главным бухгалтером.

26. В нарушение Приказа Минфина России 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», п. 2 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, п. 16 Учетной политики в ходе сдачи авансовых отчетов по хозяйственным расходам приобретенные и используемые для управленческих нужд Предприятия материально-производственные запасы (бензин, канцелярские и хозяйственные товары) не отражались в учете на счете 10 «Материалы» за весь проверяемый период. Нарушения в ведении бухгалтерского учета и плана счетов за весь период проверки составляют в сумме 58 437,00 руб.

27. В нарушение п. 17 Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» (далее - Приказа Министерства транспорта РФ от 18.09.2008 № 152) оформленные путевые листы до 01.03.2018 года не регистрировались в журнале регистрации путевых листов.

28. В путевых листах водителя Попова В.В. не указано время выезда и прибытия по каждой поездке. В путевых листах, заполненных Федоровым А.Л., не указаны маршруты поездок по г. Можга и по г. Ижевску, время выезда и прибытия.

29. Бензин, приобретенный директором Предприятия Федоровым А.Л. в 2018 году (в январе, мае, сентябре) в количестве 82,46 л. не учитывался при поступлении и списании ГСМ. Путевых листов на директора Федорова А.Л. за сентябрь 2018 г. нет.

30. В нарушение п. 16 Положения по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утвержденному Приказом Минфина России от 09.06.2001 № 44н, п. 17 Учетной политики учет выбытия материально-производственных

запасов - бензина в программе 1С не производился. Бензин списывался лишь на бумажном носителе по форме, разработанной самостоятельно.

31. В нарушение абз. 4 статьи 168 Трудового кодекса РФ порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, коллективным договором не утверждены, также не утвержден какой-либо иной локальный нормативный документ, устанавливающий данный порядок.

32. Приказы о направлении директора Предприятия в командировку в 2017 году, 2018 году директор издавал на самого себя.

33. В нарушение п. 26 постановления Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки», п. 23 Учетной политики авансовый отчет № 87 от 16.11.2018 г. на сумму 7 088,50 руб. об израсходованных суммах Федоровым А.Л. сдан с нарушением установленных сроков. Авансовый отчет не подписан подотчетным лицом – Федоровым А.Л.

Авансовые отчеты № 3 от 11.04.2017 г. на сумму 1 750,00 руб., авансовые отчеты № 91 от 12.12.2018 г. на сумму 1 676,00 руб., № 92 от 12.12.2018 г. на сумму 665,00 руб. сданы работниками с нарушением установленных сроков. Общая сумма нарушения сроков сдачи авансовых отчетов за проверяемый период составила в сумме 11 179,50 тыс. руб.

34. В нарушение п. Приказы о направлении работников в командировку согласно авансовых отчетов № 91 от 12.12.2018 г., № 92 от 12.12.2018 г. отсутствуют. С. 17 акта.

35. В приказе о направлении работника в командировку от 01.03.2018 № 6 отсутствует подпись директора.

36. Размер суточных расходов на Предприятии при направлении работников в командировку не утвержден.

37. В нарушение п. п. 1, 2 ст. 11 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 26 Приказа Минфина России от 29.07.1998 № 34н в Учетной политике не верно указана периодичность проведения инвентаризации имущества и обязательств. Инвентаризация расчетов с дебиторами и кредиторами перед составлением годового отчета за 2017 год, за 2018 год не проводилась.

38. Порядок предоставления скидок на Предприятии не установлен. В ходе проверки медиапланов установлено, что при расчете суммы за размещение рекламы Предприятие использует неопределенную систему скидок. В разных случаях скидки варьируются от 30 до 90%. Чаще всего при расчете в медиапланах указывалась скидка в размере от 70 до 90%, которая не предусмотрена прайс-листом.

39. Не все договоры содержат медиаплан. Кроме того, если с заказчиком не заключен договор, медиаплан составляется и прикладывается к акту оказанных исполнителем услуг, но в большинстве случаев медиаплан отсутствует, т. е. не приложен к акту оказанных услуг.

Большая часть медиапланов на бумажном носителе отсутствует. В соответствии с п. 2.8 должностной инструкции рекламного агента Предприятия одной из функций рекламного агента является составление, отправление, прием и согласование документов в электронном и напечатанном виде: коммерческих предложений, договоров, медиапланов, эфирных справок. Формой медиаплана предусмотрено подписание обеими сторонами – рекламодателем (заказчиком) и Предприятием (исполнителем). Согласно устным пояснениям менеджера по рекламе Денисовой Н.Н., медиапланы имеются и хранятся в

электронном виде. Данный пункт должностной инструкции менеджер по рекламе не исполнялся в полном объеме.

Кроме того, в соответствии с пп. 2.10 должностной инструкции рекламного агента Предприятия в функции рекламного агента входит передача бухгалтеру документов (договоров, медиапланов, эфирных справок) и контактов клиентов, с которыми согласовано размещение, для оформления счетов и актов и отправления их заказчику.

40. В нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ за проверяемый период установлено отсутствие большинства актов оказанных услуг на бумажном носителе. Данные акты оказанных услуг в программе оформлены. Согласно пояснений главного бухгалтера, акты не возвращены заказчиками. Таким образом, на Предприятии не ведется надлежащий контроль за учетом первичных учетных документов – актов оказанных услуг, а значит, отсутствует внутренний контроль за учетом фактов хозяйственной жизни.

41. В нарушение п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ многие из имеющихся актов оказанных услуг не подписаны заказчиком-рекламодателем. С. 22 акта.

42. В нарушение п. 7 ч. 2 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ в актах оказанных услуг отсутствует подпись исполнителя – руководителя Предприятия Федорова А.Л.

43. В ходе проверки установлено, что реклама некоторых заказчиков (рекламодателей) имеется в плэй-листах, т. е. размещалась Предприятием (исполнителем), но актов оказанных услуг за данный период исполнитель заказчику-рекламодателю не оформлял, оплаты за оказанные услуги от заказчика-рекламодателя не поступало.

44. Акт оказанных услуг по рекламодателю ИП Шипулин А.В. на бумажном варианте не совпадает с актом, оформленным в программе 1С.

45. В нарушение п. 1 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ факты хозяйственной жизни Предприятия - сделки по взаимозачету с заказчиками (рекламодателями), указанными на стр. 23 настоящего акта, - бухгалтерскими операциями не оформлялись, соглашения о зачете взаимных требований и акты взаимозачетов не составлялись. Предприятие, размещая рекламные ролики данных заказчиков-рекламодателей, не получало соответствующего дохода, т. е. прибыли.

Предприятие размещало рекламные материалы заказчиков-рекламодателей ООО ТД «Хозяин» в мае-декабре 2015 года, августе-октябре 2016 года, с 01.11.2016 г. по 20.11.2016 г., ИП Шапошников Илья Александрович с 01.01.2016 г. по 15.01.2016 г. без оформления актов оказанных услуг и поступления оплаты от заказчиков, размещало рекламные материалы ИП Дмитриев Андрей Анатольевич с 08.06.2017 г. по 11.10.2017 г. сверх установленного медиапланом времени, тем самым, не получая дохода, прибыли.

46. В нарушение ч. 3 статьи 9 Федерального закона 402-ФЗ акт оказанных услуг по размещению рекламных материалов рекламодателя ИП Хакимова Наталья Сергеевна (бренд – Версаль) в 2017 году оформлен главным бухгалтером несвоевременно. С. 25 акта.

47. За проверяемый период отсутствует и к проверке не представлен трудовой договор с работником Поповым В.В. – водителем-телеоператором, уволенным 31.10.2018 г.

48. В нарушение абз. 2 п. 41 Постановления Правительства РФ от 16.04.2003 № 225 «О трудовых книжках» в книге учета движения трудовых книжек и вкладышей не зарегистрированы трудовые книжки, принятые от работников при поступлении на работу или выданные работникам вновь по тем работникам, которые на момент проверки уже уволены.

49. Оклады работников в соответствии со штатными расписаниями на 2017 год, 2018 год, 2019 год не соответствуют окладам, установленным в трудовых договорах. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ к трудовым договорам работников не заключены соглашения о внесении изменений в раздел трудовых договоров «Оплата труда».

50. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в трудовых договорах с работниками, принятыми на должности монтажера, корреспондента, оператора, уборщика служебных помещений в разделе «Рабочее время и время отдыха» не установлено предоставление ежегодного дополнительного оплачиваемого отпуска».

51. В нарушение статьи 57 Трудового кодекса РФ в п. 3 трудового договора с Шапошниковой Р.И. указаны две должности, на которые работник принимается на работу – менеджер по рекламе и диктор.

52. В нарушение п. 5.4 Устава Предприятия штатные расписания на 2017, 2018, 2019 годы не согласованы с Учредителем. В соответствии со статьей 21 Федерального закона 161-ФЗ, п. 2.3.18 трудового договора с руководителем от 04.09.2015 г., п. 2.3.16 трудового договора с руководителем от 30.08.2019 г. согласование с Учредителем при утверждении штатного расписания не требуется. Следовательно, п. 5.4. Устава Предприятия не соответствует требованиям статьи 21 Федерального закона 161-ФЗ.

53. Представленные формы штатных расписаний не утверждены Учетной политикой Предприятия и не соответствуют унифицированной форме № Т-3, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.04г. № 1. Кроме того, форма штатного расписания не содержит основного показателя – количество штатных единиц.

54. Табель учета рабочего времени на Предприятии составляется один раз в месяц.

55. Журнал учета приказов по личному составу на Предприятии не ведется.

56. Представленные формы графика отпусков не соответствуют унифицированной форме № Т-7, утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 05.01.04 г. № 1. На Предприятии используется план отпусков. Для плана отпусков используется форма, разработанная Предприятием самостоятельно, но она не утверждена ни Учетной политикой, ни отдельным приказом руководителя. Кроме того, форма плана отпусков не содержит количества дней предоставляемого отпуска, данные о переносе отпуска.

57. В нарушение статьи 123 Трудового кодекса РФ график отпусков на 2017 год не утвержден, график отпусков на 2019 год утвержден с нарушением установленных сроков – 21.12.2018 года.

58. Лицевые счета на работников оформлены не в соответствии с формой, установленной постановлением Госкомстата России от 05.01.2004 № 1. Представленные к проверке карточки за 2017 год, 2018 год содержат ежемесячные расчетные листы работника, и не имеют никаких сведений о работодателе и работнике: наименования организации, ФИО работника, табельного номера, отметок о приеме на работу, переводе, увольнении, изменении в оплате труда, суммы предоставляемых льгот (сумму стандартных налоговых вычетов), расшифровки кодов видов выплат и удержаний, отметок об использовании отпуска и др.

59. В нарушение статьи 145 Трудового кодекса РФ, п. 3.1 Положения о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий, утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 01.02.2011 № 125.1, п. 4.1 Трудового договора от 04.09.2015 г., необоснованное

начисление ежемесячной премии руководителю Предприятия Федорову А.Л. в 2017 году составило в сумме 38 250,81 руб.

В нарушение п. 4.1 трудового договора с Федоровым А.Л. от 04.09.2015 г. в период с 01.01.2018 г. по 03.09.2018 г. необоснованное начисление ежемесячной премии руководителю Предприятия Федорову А.Л. составило в сумме 25 108,70 руб.

В нарушение п. 4.1 трудового договора с руководителем Предприятия Федоровым А.Л. от 30.08.2018 г. с 04.09.2018 года по 16.11.2018 г. ежемесячная премия начислялась в размере 3 750,00 руб. ежемесячно, что составляет 16,297 % от должностного оклада вместо установленных 10%. Необоснованное начисление ежемесячной премии руководителю Предприятия в период с 04.09.2018 года по 16.11.2018 г. составило в сумме 3 107,25 руб.

Таким образом, необоснованное начисление ежемесячной премии руководителю Предприятия Федорову А.Л. в 2018 году составило в общей сумме 28 215,95 руб.

Необоснованное начисление ежемесячной премии руководителю Предприятия Федорову А.Л. в период с 01.01.2017 года по 16.11.2018 года составило в общей сумме 66 466,76 руб.

60. В нарушение п. 2.5 Положения об оплате труда работников предприятия в трудовом договоре работника Денисовой Н.Ф. - менеджера по рекламе установлены условия по оплате труда, не соответствующие условиям, установленным для менеджеров по рекламе в Положении об оплате труда работников предприятия.

61. В январе 2017 года установлено начисление нештатному работнику Хадыеву Д.Ф. в размере 150 руб. В нарушение ст. 779 Гражданского кодекса РФ с работником не заключен договор о возмездном оказании услуг.

62. В нарушение Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и Инструкции по его применению», утвержденному Приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н, расходы по начислению вознаграждения нештатному работнику отнесены на кредит счета 70 «Расчеты с персоналом по оплате труда».

63. В нарушение п. 3 Порядка представления отчетности о деятельности и долговых обязательствах муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Город Можга», утвержденного Постановлением Администрации муниципального образования «Город Можга» от 22.03.2010 № 371, Предприятие не представляло собственнику имущества ежеквартально бухгалтерскую отчетность Предприятия, утвержденную формами № 1, ф. № 2 к Порядку предоставления отчетности.

64. В нарушение порядка представления отчетности о деятельности и долговых обязательствах муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Город Можга», утвержденного постановлением Администрации МО «Город Можга» от 22.03.2010 № 371, в отчете руководителя за 2017 год представлены недостоверные данные о наличии просроченной кредиторской задолженности Предприятия.

По результатам контрольного мероприятия вынесено представление.