

ИНФОРМАЦИЯ

по результатам проверки в отношении муниципального унитарного предприятия «Объединение школьных столовых».

В соответствии с распоряжением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 23.09.2019 № 619-р органом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области проведено контрольное мероприятие: «Проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных нормативных правовых актов при осуществлении финансово-хозяйственной деятельности».

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке кассовых документов установлено:

- В нарушение п. 15 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" в кассу не приходятся денежные средства за реализацию готовой продукции в буфетах школ в сроки, указанные законодательством. Нарушение выявлено неоднократно.

- В нарушение п.16 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" вносятся исправления и подчистки в первичные кассовые документы.

- В нарушение п.4.4 Порядка ведения кассовых операций кассир не снабжен печатью (штампом), содержащей (содержащим) реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции (далее - печать (штамп), кассовые документы не погашены данной печатью(штампом).

- В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»:

- не оформлены авансовые отчеты на прохождение медицинской комиссии сотрудников МУП «Объединение школьных столовых». Всего не оформлено первичных учетных документов (Авансовых отчетов) на сумму 14 061,17 рублей. Подтверждающие документы прилагаются к расходному кассовому ордеру.

В нарушение п.16 Приказа Минфина России от 29.07.1998 N 34н (ред. от 11.04.2018) "Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации" вносятся исправления и подчистки в первичные кассовые документы.

Первичные учетные документы не подшиваются к журналам-ордерам за соответствующий месяц.

1. В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» учет операций по поступлению и выбытию основных средств ведется в тетради произвольной формы.

Амортизация основных средств за 2019 год начисляется ежемесячно в тетради произвольной формы. Форма данного документа не содержит обязательные реквизиты первичного учетного документа.

Формы документов по учету операций поступления и выбытия основных средств и по расчету амортизации необходимо разработать самостоятельно и утвердить их в учетной политике МУП «Объединение школьных столовых».

2. В нарушение ст.10 Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» отсутствуют акты на списание материалов за весь проверяемый период. На предприятии не создана комиссия по списанию материалов.

3. В нарушение п. 1 ст. 131 ГК РФ МКУ «Объединение школьных столовых» не зарегистрировано право собственности на муниципальное имущество, переданное в хозяйственное ведение.

4. В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» учет операций по поступлению и выбытию материальных запасов не ведется.

В нарушение ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» не ведутся регистры учета материальных запасов (Оборотные ведомости на чистящие и моющие средства).

5. В нарушение ст.10 Федеральным законом № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» отсутствуют акты на списание запасных частей за весь проверяемый период, в результате чего, возможности проверить достоверность данных, по списанию запасных частей нет, это говорит о необоснованности списания запасных частей.

В нарушении п. 10, 11 Приказа Минтранса России от 06.04.2017 г. № 141 «Об утверждении Порядка организации и проведения предрейсового контроля технического состояния транспортных средств», п. 6.1. Приказа Минтранса России от 18.09.2008 г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в МУП «Объединение школьных столовых» не ведется ни предрейсовый контроль, ни медицинский.

В нарушении п.2 Указаний по применению заполнению форм, утвержденных постановлением от 28.11.1997 г. № 78 в МУП «Объединение школьных столовых» на путевые листы не представлены товарно-транспортные документы, что не дает возможности их одновременной проверки.

В нарушение п. 7 ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» в путевых листах допускаются некорректные исправления без подтверждения подписями ответственных лиц, с указанием даты внесения исправлений.

В нарушении п.17 Приказа Минтранса России от 18.09.2008 г. №152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» Журнал учёта путевых листов автотранспортных средств не ведётся.

2. В нарушение статьи 136 ТК РФ и Положения об оплате труда работников МУП «Объединение школьных столовых» заработная плата сотрудников выплачивалась один раз в месяц. Положением об оплате труда работников МУП «Объединение школьных столовых» установлены сроки выдачи заработной платы 10-го и 25-го числа месяца.

3. Применяемая на предприятии форма Табеля учета рабочего времени форма не соответствует требованиям Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты». Необходимо применять форму № Т-13 «Табель учета рабочего времени».

4. В нарушение п.1 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» и Постановления Госкомстата России от 05.01.2004 №1 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты» данные о зарплате, начисленной сотруднику в течение календарного года не отражаются

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен акт от 21 октября 2019 года № 06.

***Возражения на акт МУП «Объединение школьных столовых» не представлены.
Ответ об устранении выявленных нарушений и недостатков получен.***