

## ИНФОРМАЦИЯ

### по результатам проверки в отношении муниципального унитарного предприятия «Городской парк культуры и отдыха»

В соответствии с распоряжением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 30.08.2018 № 583-р в период с 10 сентября 2018 г. по 19 октября 2018 г. проводится контрольное мероприятие «Проверка муниципального задания, выполнение, отчетность, размещение на Федеральном сайте за 2017 год», органом внутреннего муниципального финансового контроля Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области проведено контрольное мероприятие «Проверка реализации принятого представления Контрольно-ревизионной комиссии», на объекте МУП «Городской парк культуры и отдыха».

#### ***По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:***

1. В нарушения п. 6.5. Порядка ведения кассовых операций на фактически выданные суммы наличных денег по расчетно-платежной ведомости не оформляется расходный кассовый ордер.

2. Выдача наличных денег из кассы под отчет в 2017-2018 годах производилась при отсутствии в письменном заявлении подотчетного лица информации о сроке, на который выдаются наличные деньги. Подотчетное лицо обязано в срок, не превышающий трех рабочих дней после дня истечения срока, на который выданы наличные деньги под отчет, или со дня выхода на работу, предъявить главному бухгалтеру авансовый отчет с прилагаемыми подтверждающими документами.

3. 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 оказанные услуги в сроки, указанные законодательством.

4. 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 в первичные кассовые документы.

5. 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).

6. В нарушение ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» данные авансовых отчетов о наличии остатка (перерасхода) по предыдущим авансам не отражают реальной задолженности по расчетам с подотчетными лицами, так как в авансовых отчетах не указывается в полном объеме информация о выдаче денежных средств из кассы.

7. При списании (строительных материалов) не указываются объемы выполненных работ. Отсутствует обоснование и расчет необходимого количества строительных материалов (краски и других материалов) для проведения ремонтных работ. Таким образом необоснованно списываются строительные материалы.

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

9. В карточках-справках сотрудников допущены некорректные исправления, что является нарушением п.7 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» без подтверждения подписями ответственных лиц, с указанием даты внесения исправлений.

10. При оказании услуг по предоставлению торгового места для временного размещения объектов несанкционированной торговой сети, а также объектов организации общественного питания с Индивидуальными предпринимателями не заключаются договора на данный вид услуг.

11. Учетная политика не отражает все стороны хозяйственной жизни.

12. Ведение регистров бухгалтерского учета осуществляется с нарушением п. 4 ст. 10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» формы данных документов не содержат обязательные реквизиты регистра бухгалтерского учета.

*По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен акт от 19 октября 2018 года № 07 в отношении муниципального унитарного предприятия «Городской парк культуры и отдыха».*

*Возражения на акт МУП «Городской парк культуры и отдыха» не представлены. Ответ об устранении выявленных нарушений и недостатков получен.*