

ИНФОРМАЦИЯ

по результатам проверки в отношении муниципального унитарного предприятия «Гименей».

В соответствии с Порядком осуществления полномочий органом внутреннего муниципального финансового контроля по внутреннему муниципальному финансовому контролю утвержденного постановлением Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 12.07.2017 № 0967, разделом 1 п. 1.1 плана контрольных мероприятий органа внутреннего муниципального финансового контроля, распоряжения Администрации муниципального образования «Ярцевский район» Смоленской области от 04.03.2019 № 104-р проверочной (ревизионной) группой 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», на объекте МУП «Гименей» за период 2018 год.

По результатам контрольного мероприятия выявлены следующие нарушения и недостатки:

1. При проверке кассовых документов установлено:

- В нарушении п. 6.3. Указания Банка России от 11.03.2014 N 3210-У (ред. от 19.06.2017) «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» выдача наличных денег из кассы под отчет производится при отсутствии письменного заявления подотчетного лица о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги. Кассовая книга не пронумерована, не прошнурована, не скреплена печатью и не заверена подписью руководителя организации.

- Авансовые отчеты на наличные денежные средства в подотчет не оформлены, что является нарушением ст.9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

- 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 приходуются денежные средства за оказанные услуги в сроки, указанные законодательством.

- В нарушении п. 4.6 Порядка ведения кассовых операций записи в кассовой книге не осуществляются по приходным и расходным кассовым ордерам с указанием номеров кассовых документов. Не ведется Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров.

- В нарушении п. 6.1. Порядка ведения кассовых операций, установлено списание денежных средств по расходным кассовым ордерам при отсутствии паспортных данных получателя на общую сумму 47 797,99 рублей.

- В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», 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" при наличии договоров об оказании услуг не оформлены первичные учетные документы на общую сумму 72 959,20 рублей, из них приходные кассовые ордера на сумму 68 899,20 рублей, расходные кассовые ордера на сумму 4 060,00 рублей.

- В нарушении инструкции по заполнению кассовой книги:

- кассовая книга не заводится ежегодно с начала до конца года. Представленная кассовая книга ведется с 01.08.2016г. по настоящее время;

- на втором экземпляре листа кассовой книги не заполняются ни даты документа, ни номера страниц, при этом второй экземпляр листов кассовой книги заполнен под копировальную бумагу и на первом экземпляре листов кассовой книги даты проставлены;

- в графу под названием «Номер документа» порядковый номер кассового ордера не заносится, не указывается номер корреспондирующего счета;

- допускаются замазывания «штрихом», исправления, использование разных цветов шариковой ручки в пределах одного дня.

- В нарушении ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» инвентаризация кассы за 2018 год не производилась Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете».

- В нарушение ст. 9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», 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" банковские операции за проверяемый период не подтверждены необходимыми оправдательными документами - выписками банка. В ходе проверки выписки были сформированы и предоставлены.

- В нарушение п.1 ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», п.8 Приложения к приказу № 1 от 01.01.2018г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» бухгалтерский учет не ведется в регистрах бухгалтерского учета, не применяется Журнально-ордерная система бухгалтерского учета кассовых операций.

2. В ходе проверки расчетов с поставщиками и подрядчиками установлено:

- В нарушении п.1 ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете», п.8 Приложения к приказу № 1 от 01.01.2018г. «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского учета» бухгалтерский учет не ведется в регистрах бухгалтерского учета, не применяется Журнально-ордерная система бухгалтерского учета расчетов с поставщиками и подрядчиками.

3. Проверкой операций по учету основных средств и материальных запасов установлено:

- 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 не ведется.

- В нарушение п.3 ст.9 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» на каждый объект основных средств не составляется инвентарная карточка.

- В нарушении ст. 11 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» инвентаризация основных средств за 2018 год не проводилась Порядок проведения инвентаризации не установлен, в нарушении п. 8 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 нарушение ст.10 Федерального закона № 402-ФЗ от 06.12.2011 «О бухгалтерском учете» не ведутся регистры учета основных средств (Оборотные ведомости).

- 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 06.12.201 «О бухгалтерском учете» к проверке не представлены регистры учета материальных запасов (Оборотные ведомости).

4. В ходе проверки правильности начисления заработной платы, соблюдения законодательства по оплате труда, установлено следующее:

- В нарушении норм ТК РФ, статья 72 в ред. Федерального закона от 30.06.2006 N 90-ФЗ) изменение должностного оклада не оформлено распоряжениями, дополнительными соглашениями с руководителем учреждения.

- В нарушении п.7 ст. 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» начисление заработной платы ведется в Журнале произвольной формы.

5. Проверкой наличных денежных расчетов в случае оказания платных услуг установлено:

- Отсутствует единый подход к определению стоимости оказываемых услуг.

- В договорах отсутствует расшифровка услуг на торжественные выездные регистрации.

- Проверить правильность применения тарифов на предоставления сдачи в аренду предметов свадебной атрибутики, оказания посреднических услуг в процессе организации торжественных мероприятий и торжественных выездных церемонии бракосочетания не представляется возможным, так как в приложении к Постановлению о стоимости тарифов на платные услуги нет наименований данных услуг и соответственно нет стоимости услуг.

6. Проверкой полноты и своевременности поступления доходов от оказания платных услуг установлено следующее:

- в нарушении п. 10 Положения «Об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» бланки документов заполнены с исправлениями.

- В нарушение п. 13 Положения «Об осуществлении наличных денежных расчетов и (или) расчетов с использованием платежных карт без применения контрольно-кассовой техники» Книга учета бланков строгой отчетности МУП «Гименей» не ведется.

- В нарушение п. 17 этого же Положения, инвентаризация бланков строгой отчетности в сроки проведения инвентаризации находящихся в кассе наличных денежных средств не осуществляется.

7. Проверкой правильности организации и ведения бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и иными нормативными правовыми актами установлено:

- 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.

- Бухгалтерский учет МУП «Гименей» в проверяемом периоде ведется с нарушениями, что не соответствует Федеральному закону от 06.12.2011 N 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета «Положению по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации», утвержденным приказом Минфина России от 29.06.1998 № 34н.

По результатам проведенного контрольного мероприятия составлен акт от 02 апреля 2019 № 01.

Возражения на акт МУП «Гименей» не представлены. Ответ об устранении выявленных нарушений и недостатков получен.