|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА**  **АРСЕНЬЕВСКОГО**  **ГОРОДСКОГО ОКРУГА**  692337, г. Арсеньев, ул. Ленинская, 8 тел/факс (42361) 3-04-97, 4-37-75  от « » 201 г. № |  | Главе  Арсеньевского городского округа  Дронину А.А. |
|  |

Представление

«О нарушениях финансово-бюджетного

законодательства»

Основанием для проведения контрольного мероприятия (проверки) явился План проведения контрольных мероприятий Контрольно-счетной палаты Арсеньевского городского округа на первый квартал 2014 года, составленный с учетом поручений Думы Арсеньевского городского округа и предложений (запросов) Главы Арсеньевского городского округа.

Целью проведения данного планового контрольного мероприятия является предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации в финансово-бюджетной сфере, а предметом – проверка законности расходования бюджетных средств в процессе хозяйственной и другой разрешенной деятельности.

Муниципальное унитарное предприятие «Ресторан «Грот» (далее – МУП «Ресторан «Грот») создано в соответствии с распоряжением Главы муниципального образования г. Арсеньева от 28.02.2002 № 126-Р «О создании муниципального унитарного предприятия «Ресторан «Грот».

Учредителем МУП «Ресторан «Грот» являлось муниципальное образование г. Арсеньев в лице комитета по управлению муниципальным имуществом.

МУП «Ресторан «Грот» зарегистрировано в качестве юридического лица.

Директором МУП «Ресторан «Грот» в проверяемом периоде являлись:

- с 01.03.2011 по 06.08.2012 Пискунова Людмила Сергеевна,

- с 23.08.2012 по 23.01.2013 Дударев Владимир Анатольевич.

Главным бухгалтером в 2012 году и январе - феврале 2013 года являлась Бунина Мария Николаевна.

На основании постановления администрации Арсеньевского городского округа «О ликвидации муниципального унитарного предприятия «Ресторан «Грот» от 25.01.2013 № 54-па» постановлением управления имущественных отношений администрации Арсеньевского городского округа от 28.01.2013 № 65 предусмотрена ликвидация МУП «Ресторан «Грот», установлен срок ликвидации МУП «Ресторан «Грот» - 01.07.2013.

Председателем ликвидационной комиссии назначена Давыденкова Е.Е., с которой заключен договор оказания услуг от 23.01.2013.

На момент проведения настоящего контрольного мероприятия (проверки) МУП «Ресторан «Грот» находилось в процессе ликвидации.

1.В период проверки были установлены финансовые нарушения:

1.1.В нарушение пункта 1.8 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П (далее – Положение № 373-П) имели место случаи, когда в кассовой книге производились записи при отсутствии документов, подтверждающих совершение операций и служащих основанием для бухгалтерских проводок, т.е. кассовые операции по приходу и расходу денежных средств не оформлялись приходными и расходными кассовыми ордерами, а именно:

- в кассовом отчете за 27-28.02.2012 отсутствует РКО № 44 от 28.02.2012 на сумму 110 000,00 руб. (выдача денежных средств под отчет Буниной М.Н.);

- в кассовом отчете за 16-18.05.2012 отсутствует РКО № 104 от 18.05.2012 на сумму 93 000,00 руб. (выдача денежных средств под отчет Буниной М.Н.).

В связи с тем, что выдача денежных средств, не подтвержденная распиской получателя, в оправдание остатка наличных денег в кассе не принимается, проверкой установлено расхождение между данными учета в кассовой книге МУП «Ресторан «Грот» и данными проверки по состоянию на 01.01.2013, а именно по состоянию на 01.01.2013:

-по данным учета МУП «Ресторан «Грот» остаток денежных средств в кассе учреждения составил 8 642,55 руб.;

-по данным проверки – 211 642,55 руб.

Отклонение составило 203 000,00 руб.;

1.2.В нарушение статьи 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете» расходы в общей сумме 20 248,00 руб. не подтверждены документами, содержащими необходимые реквизиты и служащими основанием для бухгалтерских проводок.

2.Были установлены также нефинансовые нарушения:

2.1. По ведению кассовых операций.

2.1.1.В нарушение пункта 5.2 Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 № 373-П (далее – Положение № 373-П), записи в кассовой книге за 2012 год главным бухгалтером Буниной М.Н. велись не ежедневно;

2.1.2.Проверке не представлен распорядительный документ, устанавливающий в соответствии с пунктом 1.2. Положения № 373-П лимит остатка наличных денег в кассе МУП «Ресторан «Грот»;

-в нарушение пункта 2.1 Положения N 373-П в кассовой книге за 2012 год допускались неоговоренные исправления сумм внесенных денежных средств, сумм остатка на конец дня, фамилий лиц, вносивших денежные средства;

2.1.3.В нарушение абзаца 3 пункта 4.2 Положения N 373-П в расчетно-платежной ведомости за февраль 2012 года (РКО № 26 от 13.02.2012) перед подписью лица, которому доверено получение наличных денег, главным бухгалтером Буниной М.Н. не сделана надпись «по доверенности»;

2.1.4.В нарушение абзаца 2 пункта 2.2 Положения N 373-П к кассе за 2012 год приложены РКО, не подписанные директором МУП «Ресторан «Грот» и (или) главным бухгалтером;

2.1.5.В нарушение Указаний по применению и заполнению форм первичной учетной документации по кассовым операциям, утвержденных постановлением Госкомстата Российской Федерации от 18.08.1998 № 88 (ред. от 03.05.2000) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации», в расходных кассовых ордерах по строке «Основание» не указывалось содержание хозяйственной операции, а по строке «Приложение» не перечислялись прилагаемые первичные и другие документы с указанием их номеров и дат составления;

2.2. По расчетам с подотчетными лицами.

2.2.1.В нарушение абзаца 1 пункта 4.4. Положения № 373-П выдача наличных денег работнику под отчет производилась без его письменного заявления, содержащего разрешительную надпись руководителя о сумме наличных денег и о сроке, на который выдаются наличные деньги, подпись руководителя и дату.

2.2.2.В нарушение [абзаца 3 пункта 4.4](consultantplus://offline/ref=1C0F05603EB9AE784AFE5258AE3ED3E6B79B3DDD4B3DF1D8B66350CD73B13B1429F1F3CA88FBC9EB37S7F) Положения N 373-П выдача наличных денег под отчет производилась при наличии задолженности подотчетного лица по ранее выданному ему авансу.

2.2.3. Имели место случаи принятия к учету авансовых отчетов;

-с приложением к ним незаполненных товарных чеков, подтверждающих произведенные подотчетным лицом расходы;

-на [оборотной стороне](consultantplus://offline/ref=BF05D727B2D7B04145EF05CD81633A0C72DC43287AA999EEBC05CD58C3512579C439363F54AA96BFo7A) которых подотчетными лицами не записан перечень документов, подтверждающих произведенные расходы;

-не утвержденных директором учреждения.

2.3. По проведению и оформлению инвентаризаций.

2.3.1.В нарушение пункта 2.5 Методических указаний, утвержденных приказом Минфина Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 (ред. от 08.11.2010) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (далее - Методические указания по инвентаризации) в представленных инвентаризационных описях от 08.02.2013 не указано количество и сумма продуктов, числящихся по бухгалтерскому учету;

2.3.2.В нарушение пункта 1.5 Методических указаний по инвентаризации перед составлением годовой отчетности не проведена инвентаризация активов и обязательств в установленном порядке.

2.4. По учету материальных запасов.

2.4.1.В нарушение Указаний по применению форм первичной учетной документации по учету операций в общественном питании, утвержденных постановлением Госкомстата России от 25.12.1998 № 132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций», в МУП «Ресторан «Грот»:

-для контроля за движением и сохранностью сырья и готовых изделий на кухне, в баре, буфете применялись товарные отчеты, где не предусмотрено решение директора и его подписи;

-для оформления отпуска продуктов и тары из кладовой организации в производство (кухню), буфеты, мелкорозничную сеть применялась «фактура», тогда как следовало применять накладную на отпуск товара ([форма № ОП-4)](consultantplus://offline/ref=EDDEF090678B4894F6806D51F404F3ECDDC0EF37E5F2037AAAB8967DEA43E45EE4C598326BE363yC44E).

2.4.2. В нарушение пункта 4 статьи 9 Федерального закона 06.12.2011 № 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О бухгалтерском учете», списание продуктов произведено по «фактуре», не имеющей обязательных реквизитов, установленных пунктом 2 статьи 9 Федерального закона № 402-ФЗ (далее - Федеральный закон № 402-ФЗ), а именно: в акте отсутствуют подписи лица (лиц), совершившего (совершивших) операцию и содержание факта хозяйственной операции.

2.4.3. В нарушение п[ункта 13](consultantplus://offline/ref=1C9452662A78D5214DDADCE6B53ADBBC45BF96124C10FE521FF412616CAA602F172E3DA8B9DEE3kAc5C) приказа Министерства транспорта Российской Федерации от 18.09.2008 № 152 «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов» в путевых листах не фиксировались показания спидометров при выезде транспортного средства с постоянной стоянки и при его заезде на постоянную стоянку, что необходимо для расчета пробега автотранспортного средства.

Кроме того, в представленных путевых листах не заполнялись сведения о количестве пройденных автотранспортным средством километров, движении горючего. В то же время, заполнение этих данных обязательно, поскольку они указывают на количество израсходованного топлива и подтверждают целевой характер его использования.

2.5. По ведению регистров бухгалтерского учета.

2.5.1. В нарушение Федерального закона № 402-ФЗ:

-подпункта 7 пункта [4 статьи 10](consultantplus://offline/ref=19762036A20000A8ED8167F74844E325F925DE22C3569823B056A6D661C0EC4B5BCB0C82FCDBB299A9i4G) регистры бухгалтерского учета (главные книги, журналы-ордера, ведомости за 2012 и 2013 годы) не заверены подписями лиц, ответственных за ведение регистра, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц;

-пункта [5 статьи 10](consultantplus://offline/ref=19762036A20000A8ED8167F74844E325F925DE22C3569823B056A6D661C0EC4B5BCB0C82FCDBB299A9i4G) формы регистров бухгалтерского учета не утверждены директором учреждения.

Установленные нарушения недопустимы и должны быть устранены, а поэтому на основании изложенного, руководствуясь статьёй 16 Федерального закона «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счётных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований»,

ПРЕДЛАГАЮ:

1.Безотлагательно рассмотреть настоящее представление и обсудить его на

совещании.

2.Принять все необходимые меры для устранения и недопущения впредь

выявленных нарушений.

3.За допущенные нарушения привлечь виновных лиц к строгой дисциплинарной ответственности.

В течение месяца со дня получения Представления Вы обязаны уведомить в письменной форме Контрольно-счётную палату о принятых по результатам рассмотрения представления решениях и мерах.

Председатель

Контрольно-счётной палаты

Арсеньевского городского округа Н.А. Скорик