АКТ
ОБ ОТСУТСТВИИ (ЗАПУЩЕННОСТИ) БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРОВЕРЯЕМОМ ОБЪЕКТЕ

с.Эрзин 14 января 2019г.

В соответствии с Положением о Контрольно-Счетном органе Эрзинского кожууна, утвержденным Хуралом представителей Эрзинского кожууна от 18 декабря 2015 года №37 , на основании удостоверения № 1 от 01.01.2019г. выданного председателем Контрольно-Счетного органа (далее по тексту - КСО) и распоряжения председателя КСО №1 от 09 января 2019г. в соответствии с п.1 Плана работы КСО Эрзинского кожууна на 2019 год, нами, председателем КСО Дончай У.О., инспектором КСО Комбу-Сюрюн А.Ч., главным специалистом КСО Хангай А.Ф., проводится проверка «Поступление доходов от оказания куммунальных услуг и их использование» в МУП «Сайзырал».

В ходе проведения проверки уполномоченными должностными лицами Контрольно-Счетного органа Эрзинского кожууна инспектором Комбу-Сюрюн А.Ч, гл. специалистом Хангай А.Ф. вскрыт факт отсутствия (запущенности) бухгалтерского учета на проверяемом объекте в МУП «Сайзырал» за период с 18 сентября 2018 года по 15 октября 2018г.

Лицами, ответственными за финансово-хозяйственную деятельность МУП «Сайзырал» с 18 сентября 2018 года по 15 октября 2018г являлись:

- **с правом первой подписи** – Каняыыр А.А –назначенный на должность директора МУП «САйзырал» приказом И.о. председателя Администрации Эрзинского кожууна от 18 сентября №151а и освобожденная от должности приказом И.о. председателя Администрации Эрзинского кожууна от 15.10.2018г. №180н;

-**с правом второй подписи** –Мунзук А.Ю –назначенная на должность гл. бухгалтера МУП «Сайзырал» приказом директора МУП «Сайзырал» от 04 октября 2018г и освобождённая от должности приказом вновь назначенного директора от 19.октября 2018г. №23.

Бухгалтерский учет в МУП «Сайзырал» за указанный период велся с грубейшими нарушениями требований Федерального Закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г.№402-ФЗ и Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014г №;3210-У «Ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

В ходе проведения проверки установлен факт отсутствия и запущенности бухгалтерского учета и отчетности. После истечения каждого отчетного месяца первичные учетные документы, относящиеся к соответствующим журналам операций, должны быть проверены и приняты к учету первичных

учетных документов, систематизированы по датам совершения операций и отражены накопительным способом в регистрах бюджетного учета.

Отсутствуют и не были заведены следующие регистры бухгалтерского учета:

1.Кассовая книга установленной формы 0310004 ;

2.Журнал регистрации приходных и расходных кассовых ордеров;

3.Распорядительные документы по подотчетным лицам;

4.Авансовые отчеты;

5.Табели учета рабочего времени;

6.Штатное расписание;

7.Расчетно-платежные ведомости;

8..Журналы-операций №1 «Касса»;

9.Журналы-лпераций №2 «Расчеты с безналичными денежными средствами»;

10. Журнал-операций №3 «Расчеты с подотчетными лицами»;

11.Журнал-операций №6 «Расчеты по оплате труда»;

Представленные на проверку приходные и расходные кассовые ордера не зарегистрированы в журнале регистрации приходных и расходных кассовых ордерах, в грубом нарушении п.4.6 вышеназванного Указания ЦБ РФ от 11 марта 2014г №;3210-У_не были оформлены в соответствии с Указанием ЦБ РФ кассовые операции по приходу и расходу денежных средств с 04 октября по 23 октября 2018 года. Во всех расходно-кассовых ордерах отсутствуют разрешительные подписи руководителя на выдачу наличных денег и отсутствуют подписи получателей, что является нарушением п.6.2. вышеназванного Указания ЦБ РФ которое установлено неправомерное списание денежных средств из кассы всего в сумме **58333,00** рублей. и в соответствии с Указанием, денежные средства, выданные из кассы, не подтвержденные распиской получателя в расходном кассовом ордере и расчетно-платежных ведомостях считается недостачей и взыскивается с кассира. Всего по данным приходных кассовых ордеров доходы составляет **74103** рублей.Недостача кассы (не подтвержденные подписями получателей) **58333,00** рублей.(реестр прил)

Подписи к акту проверки:

Председатель Контрольно-Счетного
органа Эрзинского кожууна
_____ У.О.Дончай.
Инспектор Контрольно-Счетного органа
Эрзинского кожууна
_____А.Ч.Комбу-Сюрюн
Главный специалист Контрольно-
Счетного органа Эрзинского кожууна
_____А.Ф.Хангай

Настоящий акт составлен в двух экземплярах, один из которых вручен руководителю организации или лицу, его замещающему _____
_____