АКТ

проверки поступление доходов от оказания коммунальных услуг и их расходования в Муниципальном унитарном предприятие «Сайзырал» Эрзинского кожууна.

с. Эрзин от 15 января 2019 года.

Нами, председателем контрольно-счетного органа Дончай У.О, инспектором Контрольно-счетного органа Эрзинского кожууна Комбу-Сюрюн А.Ч, гл. специалистом Контрольно-счетного органа Эрзинского кожууна Хангай А.Ф. проведена проверка поступление доходов от оказания коммунальных услуг и их расходования в Муниципальном унитарном предприятие «Сайзырал» Эрзинского кожууна за период с 24.10.2018г. по 31.12.2018г. с ведома директора МУП «Сайзырал» Санчай К.И, в присутствии главного бухгалтера Кыр Р.К.

Предмет контрольного мероприятия: учредительные документы, первичные бухгалтерские документы, по кассовым операциям штатное расписание, журнал ордера, и иные документы, и материалы, имеющие отношения к организации и состоянию бухгалтерского учета и отчетности.

Цель проверки: соблюдение кассовой дисциплины и правильности ведения бухгалтерского учета.

Объект проверки: МУП «Сайзырал».

Проверка начата 10 января 2019 окончена 15 января 2019гг.

Юридический адрес: 668380 Республика Тыва, Эрзинский кожуун, с.Эрзин ул: Комсомольская, 35, ИНН 1707003752, КПП-170701001;

Полное наименования: Муниципальное унитарное предприятие «Сайзырал» муниципального района «Эрзинский кожуун Республики Тыва».

Вышестоящая организация: В соответствии с Уставом МУП «Сайзырал» (далее-Предприятие) учредителем является Администрация муниципального района «Эрзинский кожуун Республики Тыва».

Форма собственности: муниципальная.

Источник финансирования: муниципальный бюджет и собственные доходы.

Распорядителями средств и ответственными за ведение бухгалтерского учета за проверяемый период являлись:

с правом первой подписи:

- Директор МУП «Сайзырал» - Канчыыр Аяна Александровна с 18 сентября 2019 года (постановление №386 от 18 сентября 2018г) по 15 октября 2018 года (приказ №180 м от 15.10.2018г)

-с 26 октября 2018 года Санчай Константин Иванович по настоящее время (приказ №191 от 26.10.2018г);

с правом второй подписи:

- главный бухгалтер-- с 18.09.2018 года Мунзук Айнура Юрьевна (приказ №1 от 04.10. .2013г) по 19.10.2018 года (приказ №23 от 19.10.2018г;

- с 24.10.2018 года - Кыр Римма Кан-ооловна (приказ №28 от 24 10.2018г)по настоящее время.

Для осуществления деятельности МУП « Сайзырал» имеет лицевой счет: № 40702810765000001185 в филиале Восточно-Сибирского Банка Сбербанка России.

К проверке представлены учредительные документы, кассовые, банковские документы.

Настоящая ревизия проведена в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 г. №145-ФЗ, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ, Указанием 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, Положением о Контрольно-счетном органе Эрзинского кожууна Республики Тыва, утвержденного решением Хурала представителей Эрзинского кожууна представителей от 19 февраля 2016 года № 55, и иными нормативно правовыми документами.

Кассовые и банковские операции проверены сплошным методом.

В ходе контрольного мероприятия установлено:

Всего за проверяемый период с 24 октября по 31 декабря 2018 года поступили в кассу в виде доходов наличные денежные средства от деятельности предприятия **316,7** тыс. рублей, из них поступление денежных средств за проживание в гостинице **91,0** тыс. рублей, от аренды помещений **13,5** тыс. рублей, от услуги банно-прачечного комбината **152,3** тыс**.** рублей, от кафе – **56,8** тыс. рублей. Перечислено на расчетный счет в проверяемый период всего **2962,2** тыс. рублей, из них на финансовое обеспечение деятельности МУП «Сайзырал» осуществлялось в виде субсидий из муниципального бюджета Эрзинского кожууна в сумме **2959,1** тыс. рублей, за холодное водоснабжение от организаций **3,2** тыс. рублей. Всего поступлений в предприятие денежные средства составляет **3275,8** тыс. рублей.

Денежные средства, которые поступили в МУП «Сайзырал» израсходованы:

на выплату заработной **658,9** тыс. рублей или **31,6**% от общей суммы дохода;

на приобретение ГСМ - **73,0** тыс. рублей или **3,5%** от общей суммы дохода;

на оплату по договору за сварочные работы **-86,1** рублей или **4,1%** от общей суммы дохода;

на услуги нотариуса – **13,9 тыс.** рублей или **0,7%** от общей суммы дохода;

на приобретение канцелярских товаров- **5,4 тыс.** рублей или 0**,3%** от общей суммы дохода;

на приобретение продуктов питания для кафе **108,50** тыс. рублей или **5,2 %** от общей суммы дохода;

на ремонт водоколонок -**108,00 тыс.** рублей или **5,1%** от общей суммы дохода;

на спонсорство – **0,8 тыс.** рублей или **0.04%** от общей суммы дохода;

на ремонт бани- **60,5** тыс. рублей или 2,9% от общей суммы доход;

на другие хозяйственные расходы предприятии израсходованы (в том числе ремонт кафе)- **37,5** тыс. рублей или **1,8%** от общей суммы дохода;

на услуги связи- **3,5 тыс**. рублей или **0.2%** от общей суммы дохода;

на программное обеспечение- **4,8** тыс. рублей или **0.2%** от общей суммы дохода;

на инвентарь гостиницы-**15,8** тыс. рулей или **0.8%** от общей суммы дохода;

на обучение пожарного безопасности- **2,0** тыс. рублей или **0.1%** от общей суммы дохода;

на инвентарь для кафе-**274,4** тыс. рублей или **13,1%** от общей суммы дохода;

на услуги банка- **18,1** тыс. рублей или **0.9%** от общей суммы дохода;

на налоги и страховые взносы- **313,7** тыс. рублей или **15,0%** от общей суммы дохода;

на пиломатериал- **90,0** тыс. рублей или **4,3%** от общей суммы дохода;

на бурение водозаборных скважин- **212,0** тыс. рублей или 10**,2%** от общей суммы дохода;

Всего расходов составляет **2086,9** тыс. рублей. Остаток денежной наличности всего на 01 января 2019 года составляет на расчетном счете предприятии- **1224,2** тыс. рублей. По состоянию на 1 января 2019 года остаток кассы составляет **0,6** тыс. рублей.

В нарушение ст.9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ Ф установлен факт запущенности учета выданных денежных средств подотчетным лицам или поставщикам не разносятся в журналы-операций № 3 «Расчеты с подотчетными лицами».

Подотчетные лица, получившие наличные денежные средства на хозяйственные расходы, своевременно отчитываются. Авансовые отчеты сдаются в бухгалтерию.

Таким образом, **проверкой кассовых и банковских операций не установлено** финансовых нарушений.

Объем охваченных средств **3275,80 тыс. рублей.**

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

Директор МУП « Сайзырал»
_____ Санчай К.И.

Гл.бухгалтер_____Кыр Р.К.