

**Проверка финансово-хозяйственной деятельности
муниципального унитарного предприятия «Кодинский
производственный комплекс»
муниципального образования «Онежский муниципальный район»**

(проверка проведена главным специалистом отдела экономики администрации муниципального образования «Онежский муниципальный район» Калининой Татьяной Николаевной, начальником отдела по управлению имуществом комитета по управлению муниципальным имуществом, архитектуре и земельным отношениям администрации муниципального образования «Онежский муниципальный район» Некрасовой Людмилой Леонидовной, главным специалистом-ревизором финансового управления Яровой Натальей Михайловной с 06 июня 2016 года по 14 июня 2016 года)

В ходе проверки были выявлены следующие нарушения:

- ✓ учетная политика предприятия не соответствует основным требованиям к ее формированию и раскрытию;
- ✓ пункта 3 статьи 7 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 № 402-ФЗ – директором не возложено ведение бухгалтерского учета на главного бухгалтера;
- ✓ пункта 2 Указаний Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» (далее — Указаний Банка России) - распорядительным документом не установлена максимально допустимая сумма наличных денег, которая может храниться в месте для проведения кассовых операций на 2015 и 2016 годы;
- ✓ пункта 4.4. Указаний Банка России - кассир не снабжен печатью (штампом), содержащей (содержащим) реквизиты, подтверждающие проведение кассовой операции, а также образцами подписей лиц, уполномоченных подписывать кассовые документы;
- ✓ пункта 5.1. Указаний Банка России - кассир не проверяет наличие подписи главного бухгалтера или бухгалтера (при их отсутствии — наличие подписи руководителя) и ее соответствие образцу, на приходных кассовых ордерах (далее – ПКО) нет подписи главного бухгалтера (или при его отсутствии директора предприятия), а именно: ПКО от 01.02.2016 № 19, от 02.02.2016 № 20, от 03.02.2016 № 22 и т.д.;
- ✓ пункта 6.1. Указаний Банка России — кассир не проверяет наличие подписи главного бухгалтера или бухгалтера (при их отсутствии — наличие подписи руководителя) и ее соответствие образцу, на расходных кассовых ордерах (далее – РКО) нет подписи главного бухгалтера (или

при его отсутствии директора предприятия), а именно: РКО от 04.02.2016 № 42, от 04.02.2016 № 43 и т.д.;

- ✓ пункта 6.2. Указаний Банка России - на расходном кассовом ордере от 04.02.2016 № 43 нет подписи получателя денежных средств;
- ✓ пункта 6.3. Указаний Банка России проверка авансовых отчетов главным бухгалтером или бухгалтером (при их отсутствии руководителем), утверждение авансовых отчетов руководителем, а также окончательный расчет по ним не осуществляется;
- ✓ на объекты водоснабжения право хозяйственного ведения не зарегистрировано в Росреестре по Архангельской области и НАО;
- ✓ пункта 3.2 Порядка составления и утверждения показателей планов финансово-хозяйственной деятельности муниципальных унитарных предприятий муниципального образования «Онежский муниципальный район», утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Онежский муниципальный район» от 18.02.2011 № 114 - на момент проверки План финансово-хозяйственной деятельности МУП «Кодинский ПК» на 2016 год в администрацию не представлен;
- ✓ пункта 2.1 Положения о премировании руководителей муниципальных унитарных предприятий, утвержденного постановлением администрации муниципального образования «Онежский муниципальный район» от 05.02.2013 № 118 - на момент проверки за истекший период 2016 года ни одного отчета о выполнении основных показателей Плана финансово-хозяйственной деятельности МУП «Кодинский ПК» в адрес администрации не поступило.

И.о. главы администрации
муниципального образования



А.Н.Веррев