УТВЕРЖДАЮ:

Председатель комитета администрации по финансам, налоговой и кредитной политике Бийского района

Л.М. Косенко

«01» марта 2019 года

ОТЧЕТ

о результатах контрольного мероприятия - ревизия финансово-хозяйственной деятельности

**МУ «Комитет по культуре, спорту и туризму администрации Бийского района»** за период с за период с 01.11.16 г. по 31.01.19 г.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Краткое содержание нарушения, выявленного в ходе контрольного мероприятия | Нормативный правовой акт, договор, соглашение, контракт, который нарушен (пункт, часть) | Сумма нарушения, руб. | № страницы акта ревизии | Ф.И.О. исполнителя |
| 1 | Сумма принятых к учету авансовых отчетов по журналам операций № 3 не соответствует сумме приложенных авансовых отчетов. | Ст. 10 № 402-Ф от 06.12.11 г. «О бухгалтерском учете».  Ст. 11 № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | - | 2 | Попова Р.Ю. |
| 2 | Принятие к оплате расходов по авансовым отчетам, не подтвержденных первичными учетными документами | Ст. 9 № 402-Ф от 06.12.11 г. «О бухгалтерском учете».  Ст. 216 № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | 57000 | 2 | Попова Р.Ю. |
| 3 | Произведена оплата проезда по городу. | Постановление Правительства № 749 от 13.10.08 г. | 209-60 | 2 | Попова Р.Ю. |
| 4 | Не соблюдение сроков предоставления отчета об израсходованных подотчетных суммах. | п. 6.3 Указаний ЦБ РФ от 11.03.14 г. № 3210-У. | 26020-63 | 2 | Попова Р.Ю. |
| 5 | Имеющиеся нормативы не учитывались при проведении спортивных мероприятий. | распоряжение Администрации Бийского района от 27.01.09 г. № 27/1-р,  приказ управления спорта и молодежной политики Алтайского края от 30.12.16г. № 40/0/1893. | - | 3 | Попова Р.Ю. |
| 6 | Произведенные записи в ж.о. № 4 по расчетам c поставщиками и подрядчиками не соответствуют первичным документам. | Ст. 10 № 402-Ф от 06.12.11 г. «О бухгалтерском учете».  Ст. 11 № 157н от 01.12.10 г. Единый план счетов бухгалтерского учета. | - | 4 | Попова Р.Ю. |
| 7 | В табеле учета рабочего времени по группе технического обслуживания по ставкам 0.5 и 0.25 проставляется рабочее время 8 часов | Порядок ведения табеля учета рабочего времени | - | 4 | Попова Р.Ю. |
| 8 | Табель учета рабочего времени за июнь 2018 г. не соответствует фактическому. | ошибка | - | 4 | Попова Р.Ю. |
| 9 | Отсутствие Порядка приобретения, учета и списания кубков, ценных подарков, сувенирной продукции, букетов цветов и другой продукции, предназначенной для дарения. | Отсутствие нормативного акта. | - | 4 | Попова Р.Ю. |
| 10 | Нарушения при списании ГСМ, несоответствие наличия остатка ГСМ и других МЗ по данным бухгалтерского учета и фактическому наличию.  Нарушение порядка проведения инвентаризации. | Ст.7 № 157-н Единый план счетов бухгалтерского учета,  методические указания по инвентаризации имущества и финансовых обязательств (утв. приказом Минфина России от 13 июня 1995 г. №49). | - | 5 | Попова Р.Ю. |
|  | итого |  | 83230-23 |  |  |

Начальник

контрольно-ревизионного отдела Р.Ю. Попова