

УТВЕРЖДАЮ
и.о. председатель
администрации
«Барун-Хемчикский кожуун»
Республики Тыва
/А.В. Томбулак /
«24» апреля 2020 г.

**Отчет о результатах выездной внеплановой проверки Общество с
Ограниченной Ответственностью «Байыр» с Кызыл-Мажалык Барун-
Хемчикского кожууна.
(Сокращенное наименование – ООО «Байыр»)**

«24» апреля 2020 г.

с. Кызыл-Мажалык

Тема контрольного мероприятия: проверка финансово-хозяйственной деятельности за 1 квартал 2020 года.

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжении администрации «Барун-Хемчикский кожуун» Республики Тыва (далее - Орган) от 12 марта 2020 г № 101-р «О назначении внеплановой выездной проверки».

Цель контрольного мероприятия: в целях эффективного использования имущества находящихся в муниципальной собственности и предупреждение, выявление и пресечение нарушений законодательства Российской Федерации, Республики Тыва в финансово-бюджетной сфере.

Срок проведения контрольного мероприятия: с 13 марта 2020 года по 13 апреля 2020 года.

Контрольное мероприятие проведено: и.о заместителя председателя по экономике администрации Барун-Хемчикского кожууна Сюрюн Е.Ш. (руководитель проверочной группы), начальник органа муниципального внутреннего финансового контроля Намнан М.О и специалиста по субсидии Управлении труда и социального развития администрации муниципального района «Барун-Хемчикский кожуун Республики Тыва» Сарыглар А.О., главного специалиста по регулированию контрактной системы Донгак Д.Ч.

Дата подписания акта: 20.04.2020 г.

Обобщенная информация о предмете контроля:

Объем проверенных денежных средств составил 905 570,63 рублей, в том числе услуги сторонних организаций доход составило - 169 660,76 рублей, доход из кассы «баня» составило – 730 697,07 рублей.

По результатам контрольного мероприятия установлено следующее:

По результатам проведенной проверки установлены нарушения законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих правоотношения.

Проверка проведена в соответствии с Конституцией Российской Федерации, Трудовой кодексом Российской Федерации (далее по тексту-ТК РФ) Федеральный Закон № 402 от 06.12.2011 года «О бухгалтерском учете»(далее-ФЗ №402 «О

бухгалтерском учете», Положением о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденным Банком России от 12.10.2011 г №373-П, ФЗ «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в РФ» от 22.05.2003 № 54-ФЗ (последняя редакция).

- не обоснованная выплата по оплате труда на общую сумму 585 000,00 рублей.
- не обоснованная выплата по оплате труда на общую сумму 19 000,00 рублей.
- неэффективное использование, списание денежных средств без первичных оправдательных документов на сумму 256 337,67 рублей.
- нарушение правил ведения бухгалтерского учета в виде искажения бухгалтерской отчетности на сумму 44 982,96 рубля.

В ООО «Байыр» в проверяемом периоде на месте работы, где должна применяться ККМ, не применяется контрольно-кассовая техника, что является грубым нарушением порядка ведения кассовых операций.

Кроме того, проверкой установлено грубое нарушение начисления на фонд оплаты труда работников организаций и отсутствия начислений на НДФЛ, начислений и перечислений в внебюджетные фонды Республики Тыва.

Итого финансовых нарушений выявлено на общую сумму 905 570,63 рублей.

Выводы и предложения:

На основании результатов проверки необходимо осуществить следующие реализации:

- 1) Имеются основания для направления объекту контроля Представления. В целях выработки контрольной комиссией предложений по реализации результатов контрольных мероприятий предлагаю направить: Объекту контроля – ООО «Байыр» с Кызыл-Мажалык:
 - Представление по устранению выявленного нарушения на общую сумму 905 570,63 рублей;

Выводы и рекомендации:

1. Работу правления ООО «Байыр» признать удовлетворительным.
2. Отсутствие планирования в ООО «Байыр» финансово-хозяйственной деятельности не позволяет сбалансировать доходы и расходы, т.е. не прогнозируются объёмы и стоимость организации услуг, не оценивается уровень развития организации, его экономический потенциал и степень рациональности хозяйственных операций, что в итоге привело к финансовой неустойчивости организации.
3. Организацию бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности ООО «Байыр» признать неудовлетворительной. Нарушений правил ведения бухгалтерского учёта отрицательным.

4. Срочно планировать смету доходов и расходов на 2020 год. По всем статьям смет обязательно сделать подробные расчеты-обоснования.
5. Авансовые отчеты оформить по действующим законодательствам.
6. Срочном порядке применить контрольно-кассовую технику при осуществлении расчетов в организации.
7. Утвердит штатное расписание в ООО «Байыр» и заключить трудовые договора работников по Трудовому кодексу РФ,

-проанализировать материалы настоящего акта принять меры устранению и недопущению отмеченных в них нарушений и недостатков.

Приложение: 1. Копия распоряжение, на основании которого было принято решение о проведении контрольного мероприятия. 1 экз.

2. Акт (заключение) по результатам контрольного мероприятия в отношении ООО «Байыр» с Кызыл-Мажалык.

Начальник органа муниципального
внутреннего финансового
контроля администрации «Барун-Хемчикский
кожуун» Республики Тыва



Намнан М.О.

«22» апреля 2020 года