

**Информация**  
**о результатах проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности**  
**МАУ «Здоровое питание» за 2018 год и текущий 2019 год**

Контрольное мероприятие «Проверка отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности МАУ «Здоровое питание» за 2018 год и текущий 2019 год» проведено в соответствии с планом работы Контрольно-счетного органа города Глазова на 2019 год.

По результатам контрольного мероприятия составлен акт от 17.07.2019 года.

Общий объем установленных нарушений составил 55 016,59 тыс. руб. в том числе:

- не утверждены документы, формирующие Учётную политику;
- регистры бухгалтерского учета не сформированы на бумажных носителях;
- в текстовой части Пояснительной записки к Балансу не раскрыта информации о просроченной дебиторской задолженности в сумме 495,45 тыс.руб., кредиторской задолженности в сумме 27 093,05 тыс.руб. и мерах по её уменьшению;
- не проведена полная ежегодная инвентаризация основных средств и финансовых обязательств, в результате показатели Баланса (ф.0503730) и Сведений о дебиторской и кредиторской отчетности (ф.0503169) не подтверждены по состоянию на 31.12.2018 года;
- несвоевременно отражены факты хозяйственной жизни в Журнале операций расчетов с поставщиками и подрядчиками № 4;
- не исполнены денежные обязательства с поставщиками продуктов питания по состоянию на 01.01.2019 на общую сумму 4 589,32 тыс.руб.;
- 11 единиц основных средств не учитывались на счетах бухгалтерского учета;
- 23 единицы основных средств общей стоимостью 1 771,45 тыс.руб., не использовались по прямому назначению;
- на основных средствах, отсутствовали инвентарные номера, в инвентарных карточках учета нефинансовых активов отсутствовал идентифицирующий заводской номер;
- 5 объектов недвижимого имущества учитывались на счетах бухгалтерского учета, с наименованием не соответствующим документам, подтверждающим зарегистрированного права собственности;
- в нарушение Учетной политики не проводились плановые инвентаризации денежных средств, с периодичностью 2 раза в год;
- начисление доходов за период с 01.01.2018 по 31.03.2019 произведено без участия счета 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)» на сумму 20 358,51 тыс.руб.;
- доходы, полученные от удержания из заработной платы за питание за 2018 год в сумме 567,60 тыс. руб., за 1 квартал 2019 – 140,51 тыс.руб. не отражены в Отчете об исполнении учреждением Плана ФХД (ф.0503737).
- к бухгалтерскому учёту принимались факты хозяйственной жизни с денежными средствами в период нахождения в очередном отпуске временно исполняющей обязанности директора, главного бухгалтера;
- по результатам проведенной в ходе контрольного мероприятия инвентаризации кассы по состоянию на начало дня 29.05.2019 выявлены излишки наличных денежных средств в сумме 0,70 тыс.руб.;
- подотчетные суммы выдавались на основании служебной записки без визы временно исполняющей обязанности директора;
- установлен факт нарушения срока предоставления авансового отчета;
- МАУ «Здоровое питание» не обратилось заявлением к собственнику имущества о предварительном согласовании предоставления земельного участка.

С целью принятия мер по устранению нарушений МАУ «Здоровое питание» внесено представление.

По результатам контрольного мероприятия отчеты направлены в адрес Главы города Глазова, Глазовской городской Думы. Копия акта направлена в Глазовскую межрайонную прокуратуру.