|  |  |
| --- | --- |
|  Герб Чулымского района НСОРЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯЧУЛЫМСКОГО РАЙОНА632551,Новосибирская областьг.Чулым, ул.Чулымская, 43 Тел.(383-50)21-734,Е-mail: rkchulim@mail.ru01 июля 2020г. № 18 |   Директору МКУК«Районный Дом культуры и досуга» Прилепской О.В. |

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

В период с 01 июня 2020 г. по 01 июля 2020 г. должностными лицами Ревизионной комиссии Чулымского района проведена проверка использования денежных средств и имущества Муниципального казенного учреждения культуры «Районный Дом культуры и досуга».

 **Основание на проведение проверки:** Положение и План работы Ревизионной комиссии Чулымского района на 2020г.

**Наименование проверяемого объекта:** Муниципальное казенное учреждение культуры ««Районный Дом культуры и досуга».

**Проверка проводилась:** с 01 июня 2020 г. по 01 июля 2020 г.

**В ходе проверки установлено:**

**1.**В нарушение приказа Минфина России от 30.03.2015г. № 52н «Об утверждении форм первичных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению».

- все изменения, вносимые в штатное расписание должны оформляться отдельными приказами, которые в проверяемом периоде отсутствуют, так например: в штатном расписании от 02.10.2017г. указан штат в количестве 49 единиц, а в штатном расписании от 01.02.2018г. штат в количестве 48 единиц. Отсутствует приказ об изменении в штатном расписании исключение штатной единицы, в данном случае это единица киномеханика в филиале ДК «Комбинат Техника». Аналогичные замечания в штатных расписаниях от 01.09.2019г. (изменение размера окладов), а так же, во всех штатных расписаниях отсутствуют подписи руководителя кадровой службы и главного бухгалтера.

- табель учета использования рабочего времени (ОКУД 0504421) применяется с 2015г. Форма табеля учета использования рабочего времени утверждена Приказом Минфина РФ от 30.03.2015г. №52н.

Табель, который ведется в учреждении, не соответствует методическим указаниям по заполнению данного документа:

- в табличной части на каждого сотрудника заполняется отдельная строка, в которой указывается порядковый номер, ФИО работника, его учетный номер, должность (профессия), в табеле имеются не все графы;

- для отражения информации о соблюдении режима рабочего времени по каждому работнику предусмотрена строка, разделенная на две части (верхнюю и нижнюю половины). Методическими указаниями предусмотрено два способа заполнения этой строки. При отражении фактических затрат рабочего времени по каждому работнику в верхней половине ставиться количество часов, в нижней – соответствующее условное обозначение (как явки , так и не явки), в табеле отсутствует данное разделение;

 Так же не соответствует требованию приказа заполнение заголовочной и конечной части табеля:

- отсутствует номер табеля;

-период, за который заполняется табель («с» - «по»);

- дата формирования документа;

- дата заполнения табеля;

- отметка бухгалтерии о принятии настоящего табеля.

- в табеле отсутствует подпись руководителя об утверждении табеля (ноябрь2019г.);

 При начислении заработной платы применяются расчетно-платежные ведомости № Т-49 (код 0301009), которая в Учреждении частично имеет название «справочная ведомость», что не соответствует названию данной формы.

- в справочной ведомости на лицевой стороне нет подписи директора и главного бухгалтера (июнь 2019г.).

2. Имеются замечания при начислении заработной платы и выплат стимулирующего фонда.

 Ревизионная комиссия отмечает, отсутствие полного контроля отдела кадров и главного бухгалтера в учете документов, что является грубейшим нарушениям.

Всего обнаружено 32 переплаты на сумму 56750,23руб. , и 43 недоплаты на сумму 47757,58руб.

3. По статье 295 «Другие экономические санкции» ревизионная комиссия отмечает, неэффективное расходование бюджетных средств в размере 140,0тыс.руб. (штраф по противопожарной безопасности).

 4. В актах списания материальных запасов имеются замечания:

 - в акте списания материальных запасов №2 от 31.03.2019г. списано товаров на сумму 25,0тыс.руб., в акте №1 эти же товары списаны на сумму 25160,0руб., из них: в акте №2 утюг списан на сумму 1100,0руб., в акте №2- 1110,0руб., щипцы для волос в акте №2 -2400,0руб., в акте №1 -2550,0руб.;

- в соответствии с Постановлением №239 от 04.04.2019г. « О проведении конкурса Чулымский артист», смета расходов на проведение конкурса не соответствует наименованию товаров, указанных в актах списания;

- во всех сметах расходов на проведение праздников, мероприятий, нет подписи директора учреждения;

- в ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения №1 от 30.06.2019г. нет подписи директора;

- нет сметы расходов на проведение «Дня русского языка и Пушкинского дня России» (июнь2019г);

- в акте списания №5 утвержденный директором 24.05.2019г. списано товаров на 15,0тыс.руб., в акте списания материальных запасов №14 и журнале 007 -13,0тыс.руб., в Постановлении №345 от 21.05.2019г. выделена сумма на данное мероприятие 15,0тыс.руб.;

- в акте списания от 27.092019г. составлен список товаров для проведения выставки «Урожай 2019», где списан салатник в ассортименте на сумму 1103руб., тогда как в акте списания материальных запасов №19, этот же салатник списан на сумму 669руб.;

- в декабре 2019г. выделены денежные средства по Постановлению администрации в размере 55,0тыс.руб., и 15,0тыс.руб., на 15,0тыс.руб. отсутствует смета расходов.

В акте списания материалов от 09.09.2019г. списано 8 наименований товаров на 55,0тыс.руб., тогда как, в акте списания материальных запасов № 28 списано 9 наименований на сумму 63,0тыс.руб.

На основании изложенного, руководствуясь статьей 17 Положения о Ревизионной комиссии Чулымского района.

 **Предлагаю:**

1. Директору Учреждения Прилепской О.В. и бухгалтеру Машутовой Т.Д. устранить все указанные в Акте замечания по финансово-хозяйственной деятельности и бухгалтерскому учету. Бухгалтерский учет вести в соответствии с действующим в Российской Федерации законодательством.
2. Устранить все замечания при заполнении расчетно –платежных ведомостей, штатного расписания и табеля учета рабочего времени.
3. Доплаты, надбавки и премирование работников Учреждения производить согласно « Положения о системе оплаты труда работников МКУК «РДКД». Бухгалтеру Машутовой Т.Д. устранить указанные в акте замечания, по доплате и переплате работникам учреждения и произвести все необходимые перерасчеты в размере:

- недоплат в сумме 47757,58руб.;

- переплат в сумме 56750,23руб.;

1. Привести в порядок все приказы по списанию материальных ценностей , согласно Положения об учетной политики.
2. Директору Учреждения Прилепской О.В., бухгалтеру Машутовой Т.Д., Юркиной Т.А. навести порядок в приказах за 2018-2019годы «О стимулирующих выплатах» в соответствии с Положением об оплате труда работников , - указать те пункты, в соответствии с которыми проставляются качественные показатели, а также в процентном соотношении, чтобы в сумме получился итоговый процент к начислению.

Дать разъяснения в связи с чем:

- не соответствуют должности специалистов в расчетно- платежных ведомостях с табелем учета рабочего времени;

- в течении всего проверяемого периода дублируются номера приказов;

- противоречат друг другу одни и те же приказы, подшитые в бухгалтерские документы с приказами по основной деятельности и протоколам заседания комиссии (разное количество человек, не соответствуют размеры % стимулирующих выплат);

- по концертмейстеру Кочубееву И.Ю. разнятся оклады в трудовом договоре со штатным расписанием.

 6. Исключить неэффективное расходование бюджетных средств.

 **Информацию по выполнению настоящего «Представления» предоставить в Ревизионную комиссию Чулымского района до 01.08.2020г.**

Председатель Ревизионной

комиссии Чулымского района О.В. Полякова

Представление к Акту финансовой проверки вручены 01.07.2020г.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Прилепская О.В.