

|  |  |
| --- | --- |
| **РЕВИЗИОННАЯ КОМИССИЯ**  **ЧУЛЫМСКОГО РАЙОНА**  ОРГН 1145485000033 ОКФС 14  ИНН 5442001472 КПП 544201001  632551, Новосибирская область  г.Чулым, ул.Чулымская, 43  Тел. (383-50)21-734,  Е-mail: rkchulim@mail.ru  22 марта 2024г. № 1 | Директору МБУ  «КЦСОН Чулымского  района НСО»  Троянову С.В. |

**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ**

В период с 17.01.2024г. по 21.03.2024г. должностными лицами Ревизионной комиссии Чулымского района проведена проверка использования денежных средств и имущества МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения со стационаром социального обслуживания престарелых граждан и инвалидов Чулымского района Новосибирской области»

**Основание на проведение проверки:** Положение и План работы Ревизионной комиссии Чулымского района на 2024г.

**Наименование проверяемого объекта:** МБУ «Комплексный центр социального обслуживания населения со стационаром социального обслуживания престарелых граждан и инвалидов Чулымского района Новосибирской области»

**Проверка проводилась:** с 17.01.2024г. по 21.03.2024г.

**В ходе проверки установлено:**

**1.** Имеются множественные замечания по начислению заработной платы и составлению приказов.

Всего за 2022-2023 год переплаты составили 5294,61 руб. в количестве 4, недоплаты в сумме 41934,60 руб. в количестве 9.

**2.** В справочных ведомостях указывается один процент премии, фактически начисляется другой

**3.** В нарушении п.4.12 «Положении о комиссии по установлению стимулирующих выплат и премирования работникам муниципального бюджетного учреждения «Комплексный центр социального обслуживания населения со стационаром социального обслуживания престарелых граждан инвалидов Чулымского района Новосибирской области» комиссия и руководитель учреждения не знакомят работников с решением, всвязи с чем в учреждении постоянно происходят переплаты и недоплаты в огромном количестве и на большие суммы. Для исключения вышеназванных ситуаций, работников необходимо знакомить с решениями комиссий.

**4.** Путевые листы заполняются не в соответствии с Приказом Министерства транспорта РФ №368 от 11.09.2020г. «Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов».

**5.** Документы по учету продуктов питания ведутся не в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных 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".

**6.**  Учет поступления и списания продуктов в Отделении милосердия и отделении дневного пребывания не ведется в стоимостном выражении, как положено в бухгалтерском учете бюджетного учреждения.

**7.** В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N52н Накопительная ведомость по приходу продуктов питания, Отчет о расходе сырья и материалов, Ведомость выдачи материалов на нужды учреждения ведутся не по утвержденным вышеназванным приказом формам. Данные бланки ведутся по давно отмененным формам, утвержденным еще Министерством финансов СССР.

**8.** Не ведется Оборотная ведомость по нефинансовым активам (ф. 0504035).

**9.** Во всех документах по учету продуктов питания отсутствует подпись бухгалтера, подтверждающая, что данный документ проверен и принят к учету, хотя отдельная граф для этого имеется.

**10.**Все бухгалтерские документы ведутся вручную, без применения автоматизированных программ, в связи с чем затрачивается много времени у поваров и кладовщиков на заполнение бланков, и еще больше времени у бухгалтеров для подсчета продуктов питания в количественном и ценовом выражении, и существует возможность допускать ошибки при подсчете, и соответственно при списании продуктов.

**11.** В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N52н в Меню-требование на выдачу продуктов питания (код формы 0504202) не заполняются и не подсчитываются необходимые графы, такие как:

-плановая стоимость одного дня;

-плановая стоимость на всех довольствующихся;

- фактическая стоимость.

**12.** В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 N52 н накопительная ведомость по расходу продуктов питания ведется не по утвержденной форме, но даже в той форме которая ведется не заполняются необходимые графы, которые существуют: цена за единицу, сумма.

**13.** В связи вышеназванным, можно сделать вывод, что в учреждении полностью отсутствует контроль за поступлением и оприходованием и списанием продуктов питания.

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

**Предлагаю:**

1.Директору Учреждения С.В. Троянову, главному бухгалтеру Е.А. Картышовой 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.Доплаты, надбавки и премирование работников Учреждения производить согласно «Положения о системе оплаты труда работников». Устранить указанные в акте замечания, по доплате и переплате работникам учреждения, и произвести все необходимые перерасчеты и удержания.

3. Производить заполнение путевых листов в соответствии с Приказом Министерства транспорта РФ от 18.09.2008г. № 152 "Об утверждении обязательных реквизитов и порядка заполнения путевых листов"

4. Документы по учету продуктов питания вести в соответствии с Приказом Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных 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".

5.Учет и списание материальных запасов вести в соответствии с действующим законодательством.

**7.Информацию по выполнению настоящих «представлений», предоставить в Ревизионную комиссию Чулымского района до 22.04.24г.**

Председатель Ревизионной

комиссии Чулымского района О.В. Полякова

Представление к Акту финансовой проверки вручены

22.04.2024г.\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Троянов С.В.