



**ПРЕДСТАВЛЕНИЕ  
КОНТРОЛЬНО-СЧЁТНОЙ ПАЛАТЫ  
ЩЁЛКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

141100, Московская обл., г. Щёлково, пл. Ленина, д.2.

E-mail: revcom-shelkovo@yandex.ru Тел./факс 8(496) 561-11-13

06.10.2017 № 34

Директору  
МУП ЩМР «Центр лечебного и  
профилактического питания»  
П.П. Бабурину

В соответствии с обращением Главы Щёлковского муниципального района от 19.07.2017 № 1.1-33/330 и пунктом 3.4. Плана работы Контрольно-счётной палаты по Щёлковскому муниципальному району на 2017 год проведено контрольное мероприятие «Проверка финансово-хозяйственной деятельности муниципального унитарного предприятия Щёлковского муниципального района «Центр лечебного и профилактического питания» за период 2016 год – 1 полугодие 2017 года»

Предлагаю:

1. Принять меры по государственной регистрации права хозяйственного ведения на нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Щёлково, ул. Сиреневая, д. 9, с целью устранения выявленного в ходе проверки нарушения законодательства Российской Федерации.
2. Принять меры по устранению выявленных проверкой нарушений законодательства Российской Федерации в части формирования Уставного фонда предприятия.

3. Принять меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений Положения по бухгалтерскому учёту «Учётная политика организации» (ПБУ 1/2008).
4. Принять меры по устранению выявленных в ходе проверки несоответствий между регистрами бухгалтерского учёта, утверждёнными в Учётной политике предприятия, и фактически ведущимися на предприятии регистрами бухгалтерского учёта.
5. Принять меры по устранению выявленных в ходе проверки нарушений требований пунктов 20 и 21 Учётной политики предприятия.
6. Принять меры по приведению Учётной политики предприятия в соответствие с действующими инструкциями и положениями по бухгалтерскому учёту, в части учёта основных средств предприятия.
7. Усилить контроль за правильностью, эффективностью использования и сохранностью основных средств и материальных запасов предприятия.
8. Принять меры по устранению нарушений, выявленных в ходе проверки в части присвоения инвентарных номеров объектам основных средств предприятия, с последующим проставлением инвентарных номеров непосредственно на этих объектах, с целью устранения их отсутствия и установленных несоответствий.
9. Усилить контроль за правильностью присвоения инвентарных номеров на объекты основных средств предприятия и их правильностью отражения в бухгалтерском учёте.
10. Принять меры по недопущению впредь фактов отсутствия маркировки на готовой продукции предприятия, а также возможного использования сырья (джемов) с истекшим сроком использования.
11. Принять меры по оприходованию в бухгалтерском учёте предприятия установленных в ходе выборочной инвентаризации излишков материальных ценностей и продукции (товаров), и определить виновных лиц их допустивших.

12. Принять меры по недопущению впредь неправомерной реализации через магазин предприятия продукции (товаров) других производителей, поступление которой не отражено в бухгалтерском учёте предприятия, а также без наличия соответствующих первичных документов.
13. Усилить контроль за реализацией продукции (товаров) через магазин предприятия.
14. Принять меры по недопущению впредь нарушений в работе с денежной наличностью (недостача, излишки), выявленных в ходе снятия остатков денежных средств в кассах предприятия. К виновным лицам, допустившим данные нарушения, применить меры дисциплинарной и материальной ответственности.
15. Усилить контроль за правильностью и своевременностью расчётов с покупателями (выдача чека ККМ) за полученные денежные средства от реализации продукции (товаров), с целью недопущения фактов злоупотреблений в использовании денежной наличности и фактов нарушений действующего законодательства Российской Федерации.
16. Усилить контроль за отпуском и реализацией продукции предприятия через лоточную торговлю и своевременностью оприходования выручки, поступающей от неё в кассу предприятия.
17. Принять меры по недопущению впредь установленных в ходе проверки многочисленных нарушений Указаний Центрального банка Российской Федерации «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощённом порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства» от 11.03.2014 № 3210-У.
18. Усилить контроль за правильностью, своевременностью и полнотой осуществления кассовых операций.
19. Принять меры по недопущению впредь выявленных в ходе проверки фактов отсутствия фискальных документов, подтверждающих оплату товаров

по количеству и стоимости, а также нарушений, допущенных при оформлении товаросопроводительных документов, способствующих различного рода злоупотреблениям в использовании денежных средств предприятия.

20. Принять меры по недопущению впредь нарушений законодательства Российской Федерации и Устава предприятия в части проведения ежегодной независимой аудиторской проверки бухгалтерской (финансовой) отчётности предприятия, способствующей своевременному предупреждению и устранению, как выявленных в ходе проверки, так и возникающих в процессе осуществления финансово-хозяйственной деятельности предприятия нарушений бухгалтерского учёта, которые являются следствием образования убытков предприятия.

21. Принять меры по пересчёту стоимости 1 литра готовой продукции, произведённой из давальческого сырья, с учётом всех расходов предприятия, связанных с её выпуском и в соответствии с требованиями Учётной политики предприятия.

22. Усилить контроль за полнотой и своевременностью расчётов, как за реализованную продукцию, произведённую из собственного, так и из давальческого сырья, а также в случае нарушений сроков оплаты своевременно начислять и требовать уплаты штрафных санкций согласно условий заключённых договоров.

23. Усилить контроль с целью недопущения впредь установленного факта грубого нарушения бухгалтерского учёта, в части необоснованного отражения завышенного показателя себестоимости продаж продукции из давальческого сырья, повлекшего к образованию дополнительных убытков предприятия.

24. Принять меры по недопущению впредь реализации продукции, выпускаемой предприятием, по ценам, ниже утверждённых приказами директора предприятия.

25. Утвердить в Администрации Щёлковского муниципального района тарифы на услуги, оказываемые предприятием, с целью устранения нарушений

действующего законодательства Российской Федерации и нормативно-правовых актов Щёлковского муниципального района.

26. Принять меры по определению виновных лиц, допустивших необоснованное списание материальных запасов в размере 102 500 (сто две тысячи пятьсот) рублей 00 копеек, приведшее к необоснованному увеличению затрат предприятия на указанную сумму.

27. Усилить контроль за правильностью и обоснованностью использования приобретаемых для нужд предприятия материальных запасов, с целью недопущения бесконтрольности, злоупотреблений в их использовании.

28. Принять меры по недопущению впредь выявленных в ходе проверки нарушений при начислении и выплате заработной платы работникам предприятия, с целью недопущения впредь незаконных выплат работникам предприятия, повлекших необоснованное увеличение затрат предприятия.

29. Не допускать впредь заключения договоров на оказание услуг по прохождению медицинских предрейсовых осмотров с лицами и организациями, не имеющими соответствующих лицензий.

30. Усилить контроль за правильностью оформления авансовых отчётов, с целью недопущения впредь установленных в ходе проверки нарушений.

31. По результатам проверки, определить виновных лиц и меру их ответственности.

О результатах рассмотрения настоящего представления и принятых мерах необходимо проинформировать Контрольно-счётную палату Щёлковского муниципального района Московской области в срок до 03 ноября 2017 года.

Председатель

О.Ю. Шумилова

МУНИЦИПАЛЬНОЕ УНИТАРНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ  
ЩЁЛКОВСКОГО МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА  
«ЦЕНТР ЛЕЧЕБНОГО И ПРОФИЛАКТИЧЕСКОГО ПИТАНИЯ»

ул. Сиреневая, дом 9, г. Щёлково, Московская область, 141100 тел. (496)569-21-80, факс (496)569-22-19

от 03.11.2017г. № б/н

на № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

Председателю Контрольно-счетной палаты

Щелковского муниципального района

Московской области

О.Ю. Шумиловой.

На №34 от 06.10.2017

В результате рассмотрения представления Контрольно-счетной палаты Щелковского муниципального района Московской области для устранения замечаний приняты следующие меры:

1. Начата регистрация права хозяйственного ведения на нежилое помещение, расположенное по адресу: г. Щелково, ул. Сиреневая, д.9
2. Размер уставного фонда муниципального предприятия должен составлять не менее чем одну тысячу минимальных размеров оплаты труда, установленных федеральным законом на дату государственной регистрации муниципального предприятия.

Статьей 5 Федерального закона от 19 июня 2000 г. N 82-ФЗ "О минимальном размере оплаты труда" предусмотрено, что исчисление платежей по гражданско-правовым обязательствам, установленных в зависимости от минимального размера оплаты труда, производится исходя из базовой суммы, равной 100 рублям.

3. Внесены дополнения в учетную политику предприятия.
4. Фактические регистры бухгалтерского учета добавлены в учетную политику предприятия.
5. Перечень подотчетных лиц определен приложением №4 к учетной политике. График документооборота оборота приложение №5 к учетной политике.
- 6-7. Внесены дополнения в учетную политику предприятия по учету основных средств. В целях обеспечения сохранности основных средств стоимостью менее 40 т.р. в производстве или при эксплуатации учет организовать на забалансовом бухгалтерском учете МЦ
- 8-9. Проводится работа по нанесению инвентарных номеров на объекты основных средств.
- 10-11. Маркировка наносится на всю выпускаемую продукцию, Излишки оприходованы в октябре 2017 года.
- 12-13. Ответственной за реализацию товаров через магазин назначена Арзютова Т.М.
- 14-16. Продавцу Талдыкиной И.А. объявлен выговор за имеющиеся нарушения.

ВХ. № 1-15/426-6х  
03.11.2017

- 17-19. Главному бухгалтеру Швецовой Н.Д. объявлено замечание и предупреждение о недопущении впредь данных нарушений.
20. Проведение аудиторской проверки запланировано по итогам работы 2016-2017 год во втором квартале 2018 года.
- 21-25. Усилен контроль по взаиморасчетам за поставленную продукцию и услуги. Показатели себестоимости приведены в соответствие.
26. Проводится административное расследование по выявлению лиц виновных, допустивших необоснованное списание материальных запасов. Срок 5.12.2017.
27. Усилен контроль за приобретением материальных запасов, до закупки материальных запасов пишется заявление с обоснованием данного приобретения.
28. Усилен контроль за начисление заработной платы, и порядком начисления премий.
29. В настоящее время проект договора на оказание услуг предрейсовых осмотров находится на согласовании в медицинском учреждении.
30. Ответственной за оформление Авансовых отчетов назначена Швецова Н.Д.

Директор МУП ЦМР «ЦЛ И ПП»



П. П. Бабурин