

АКТ
проверки организации питания, начисления заработной платы

"03" ноября 2022 г.

г. Бокситогорск

Должностное лицо, направленное на проведение контрольного мероприятия:

Демирджи Анна Сергеевна - ведущий специалист финансового отдела - бухгалтер-ревизор МКУ «Многофункциональный центр обслуживания образовательных организаций» (далее – МКУ МФЦ).

Основание проведения контрольного мероприятия:

План осуществления внутреннего финансового контроля за деятельностью образовательных организаций и муниципальных автономных учреждений, подведомственных Комитету образования администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области и внутреннего финансового аудита на 2022 год, утвержденный приказом Комитета образования АБМР от 05.09.2022г № 34.

Срок проведения контрольного мероприятия: 10.10.2022 - 03.11.2022 г.

Проверяемый период: 2021 год.

Объект контроля:

Полное наименование: Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 6 комбинированного вида города Пикалёво» (далее – Учреждение).

Сокращенное наименование: МБДОУ «ДС № 6 КВ» г. Пикалёво.

Юридический адрес: 187600, Российская Федерация, Ленинградская область, Бокситогорский район, город Пикалево, улица Школьная, дом 32-а.

Место нахождения ЮЛ: 187600, Российская Федерация, Ленинградская область, Бокситогорский район, город Пикалево, улица Школьная, дом 32-а.

ИНН 4722002607
КПП 471501001
ОКПО 41801657
ОГРН 1034700507380

Основные виды деятельности объекта контроля:

ОКВЭД: 85.11 Образование дошкольное

Сведения о должностных лицах, имеющих в проверяемый период право подписи документов:

Право первой подписи: Заведующий - Токарева О.Г., Заместитель заведующего - Кристман Е.Н.

Право второй подписи: Главный бухгалтер – Клюквина М.В., Бухгалтер – Волокитина Ю.В.

К проверке представлены: Учетная политика, Положение об организации питания, договоры с поставщиками продуктов питания, первичные бухгалтерские документы, журналы операций № 8, 6, 2, примерное меню, технологические карты (далее – ТК), журнал бракеража, тарификационные списки, штатное расписание, коллективный договор, правила внутреннего трудового распорядка, положение о системе оплаты труда, положение об оплате и стимулировании труда работников, протоколы по распределению стимулирующих выплат, больничные листы, приказы по основной деятельности Учреждения, документы по требованию.

ПРОВЕРКОЙ УСТАНОВЛЕНО:

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 6 комбинированного вида города Пикалёво», в дальнейшем именуемое Учреждение, является образовательной организацией, осуществляющей в качестве основной цели деятельности образовательную деятельность по основной образовательной программе дошкольного образования, присмотр и уход за детьми.

Учреждение является некоммерческой организацией, не имеющей извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяющей полученную прибыль между участниками.

Учреждение действует на основании Устава, утвержденного постановлением администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области № 1533 от 21.12.2015 года.

Учредителем и Собственником имущества Учреждения является муниципальное образование Бокситогорский муниципальный район Ленинградской области. Функции и полномочия Учредителя и Собственника имущества осуществляются администрацией муниципального образования Бокситогорского муниципального района Ленинградской области, в том числе в лице Комитета образования администрации Бокситогорского муниципального района Ленинградской области.

Учреждение самостоятельно осуществляет финансово-хозяйственную деятельность, имеет самостоятельный баланс и лицевой счет, открытый в установленном порядке, печать установленного образца, штамп и бланки со своим наименованием.

РЕЗУЛЬТАТЫ ПРОВЕРКИ

Объем проверенных средств составил: 2 614 576,99 рублей.

По результатам проведенной проверки организации питания, проверки начисления заработной платы выявлено следующее:

- Учетная политика разработана на основании законодательных актов, утративших свою силу.



- В учетной политике учреждения отсутствуют положения, регламентирующие складской и бухгалтерский учеты продуктов питания.
- Положение об организации детского питания разработано на основании законодательных актов, утративших силу.
- В положении об организации питания отсутствуют положения о разработке и использовании ТК, хранении продуктов питания, организации процесса приготовления пищи, снятия суточной пробы, об организации питьевого режима.
- Некорректно заполняется журнал бракеража готовой продукции.
- ТК выполнены по форме, утвержденной СанПиН, который утратил силу.
- Химический состав блюда не соответствует химическому составу по ТК.
- На некоторые кулинарные блюда отсутствуют ТК.
- Не соблюдаются нормы калорийности.
- Меню для разных возрастных категорий повторяют друг друга в части химического состава и энергетической ценности кулинарных блюд.
- В учетной политике отсутствует информация о способе ведения табеля учета рабочего времени и условные обозначения, о способе начисления заработной платы сотрудникам.
- Некоторые положения учетной политики не выполняются.
- Некоторые положения учетной политики противоречат другим ЛНА Учреждения.
- Положение об оплате и стимулировании труда работников не согласовано с КО АБМР.
- Положение об оплате и стимулировании труда работников не соответствует требованиям Положения о системах оплаты труда в муниципальных учреждениях Бокситогорского городского поселения по видам экономической деятельности, утвержденного постановлением АБМР ЛО от 17.06.2020 г № 454. В связи с чем стимулирующие выплаты назначались неправомерно.
- Положение о порядке начисления заработной платы при суммированном учете рабочего времени сотрудников противоречит другим ЛНА Учреждения.
- В правилах внутреннего трудового распорядка работников режим рабочего времени и отдыха прописан только для некоторых категорий педагогических работников. Нет информации по графикам работы и сменности, а также о порядке определения объема учебной нагрузки педагогических работников.
- В коллективном договоре также отсутствует информация о режиме работы сотрудников, о порядке определения объема учебной нагрузки, об установлении суммированного учета рабочего времени.
- В коллективном договоре условие оплаты сверхурочных часов не соответствуют ст. 152 ТК РФ.
- Ведение табелей учета рабочего времени не соответствует требованиям Приказа Минфина РФ от 30.03.2015 г № 52н.
- Табели учета рабочего времени заполняются некорректно.
- Допускаются ошибки в кадровом делопроизводстве при оформлении трудовых договоров, при оформлении совместительства и совмещения должностей, при изменении режима работы. Некорректно составляются приказы на оплату совмещения.
- При суммированном учете рабочего времени допускаются ошибки в расчете нормы рабочего времени, в связи с чем неправильно исчисляется заработная плата сотрудникам. По факту выборочной проверки за февраль, июнь, сентябрь 2021 года выявлена переплата заработной платы в размере 21 670,53 рублей, недоплата в размере 28 859,06 рублей.
- В ЛНА Учреждения нет утвержденной формы графика работы, графики разрабатываются с нарушением закладки норм часов.



В целях принятия мер по устранению нарушений и недостатков, выявленных в ходе контрольного мероприятия и недопущения их в дальнейшей работе, Учреждению необходимо:

- Локальные нормативные правовые акты Учреждения привести в соответствие действующему законодательству РФ и утвердить их согласно принятыми положениями Устава Учреждения.
- Требуется в полной мере выполнять принятые в Учреждении положения локальных нормативных актов.
- Положение об организации питания необходимо доработать в части недостающих разделов.
- Требуется разработать и утвердить сбалансированное меню в соответствии с действующим СанПиН 2.3/2.4.3590-20 и денежными нормами питания, утвержденными Комитетом образования АБМР.
- Требуется разработать и утвердить технологические карты блюд в соответствии с утвержденным меню на каждую из всех возрастных категорий.
- Требуется определить четкий порядок работы бракеражной комиссии и вести журнал бракеража в соответствии с принятыми критериями оценки.
- При оформлении форм первичных документов необходимо соблюдать требования их заполнения в соответствии с Приказом Минфина России от 30 марта 2015 г. 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».
- Руководству Учреждения и делопроизводителю необходимо пройти обучение на тему «кадровое делопроизводство».
- Для недопущения ошибок в начислении заработной платы необходимо изучить суммированный учет рабочего времени, разработать и утвердить положение о порядке начисления заработной платы.
- Произвести доплату за высшую категорию Васильевой А.Г. в сумме 5385,07 рублей с начислениями.
- Произвести доплату сотрудникам в сумме 28 859,06 (с начислениями 37 574,50 рублей) на основании приложения № 2 к акту.
- Разъяснить непонятные факты по тексту акта.
- Приостановить установление и выплату стимулирующих выплат в Учреждении до момента приведения к соответствию Положение об оплате и стимулировании труда работников Учреждения требованиям Положения о системах оплаты труда в муниципальных учреждениях Бокситогорского городского поселения по видам экономической деятельности, утвержденного постановлением АБМР ЛО от 17.06.2020 г № 454 и его согласования с КО АБМР.

В срок до 20 января 2023 года необходимо представить письменные объяснения по факту выявленных нарушений и документы, подтверждающие выполнение рекомендаций.

Учреждение вправе в течение 5 рабочих дней с момента подписания настоящего акта предъявить возражения на акт с предоставлением подтверждающих документов.

Приложения на 4 л.

Ведущий специалист финансового отдела –
Бухгалтер-ревизор МКУ МФЦ

А.С. Демирджи

Заведующий
МБДОУ «ДС № 6 КВ» г. Пикалёво



О.Г. Токарева

Главный бухгалтер
МБДОУ «ДС № 6 КВ» г. Пикалёво

М.В. Клюквина

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 275152970271060640478711546600923288287568428841

Владелец Токарева Ольга Геннадьевна

Действителен с 27.10.2024 по 27.10.2025