

АКТ

планового камерального контрольного мероприятия финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в отношении муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №5» Изобильненского городского округа Ставропольского края (далее – МКДОУ «Детский сад №5» ИГО СК) № 3

г. Изобильный

31 мая 2023 года

Контрольное мероприятие проведено в соответствии с планом, утвержденным приказом финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 12 декабря 2022 года № 271 «Об утверждении плана контрольной деятельности органа внутреннего муниципального финансового контроля на 2023 год», приказом финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 17 апреля 2023 года № 71 «О проведении планового контрольного мероприятия финансовым управлением администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края в отношении муниципального казённого дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №5» Изобильненского городского округа Ставропольского края», пунктов 10, 11 постановления Правительства Российской Федерации от 17 августа 2020 года № 1235 «Об утверждении федерального стандарта внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля «Проведение проверок, ревизий и обследований и оформление их результатов».

Тема контрольного мероприятия:

- 1) проверка финансово-хозяйственной деятельности;
- 2) проверка соблюдения законодательства Российской Федерации и иных правовых актов о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения муниципальных нужд в части 8 статьи 99 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд».

Проверяемый период: 2022 год, 1 квартал 2023 года.

Контрольное мероприятие проведено лицами ответственными за осуществление контроля:

- 1) Юровниковой Ольгой Алексеевной (старший группы) – главным специалистом отдела учета, отчетности и контроля финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края;
- 2) Чистяковой Анной Александровной - главным специалистом отдела учета, отчетности и контроля финансового управления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 20 рабочих дней, со 02 мая 2023 года по 31 мая 2023 года.

Информация о результатах контрольного мероприятия

В нарушение пункта 2 статьи 38 Федерального закона от 05 апреля 2013 года № 44 - ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения муниципальных нужд» (далее – Закон № 44 - ФЗ) в Учреждении до октября 2022 года не назначен контрактный управляющий ответственный за осуществление закупок, включая исполнение каждого контракта (договора).

В нарушение пункта 6 статьи 38 Закона № 44-ФЗ в Учреждении до октября 2022 года нет работника, который прошел дополнительное профессиональное образование в сфере закупок.

Штатное расписание в 2022 году (с изменениями) не утверждено приказами Учреждения;

В нарушение части 1 статьи 100, статей 104, 190 ТК РФ в Правилах внутреннего трудового распорядка не утвержден порядок введения суммированного учета рабочего времени для сторожей.

В нарушение пункта 91 Трудового кодекса Российской Федерации в Положении о суммированном учете рабочего времени не утвержден порядок исчисления нормы рабочего времени на определенные календарные периоды.

В нарушение пункта 6 Постановления администрации Изобильненского городского округа Ставропольского края от 08 ноября 2018 года № 1624 «О системах оплаты труда работников муниципальных бюджетных, казенных учреждений Изобильненского городского округа Ставропольского края» Учреждением не выдержан уровень объема средств на осуществление выплат стимулирующего характера в размере не менее 30 %.

Проверкой начисления заработной платы за 2022 год и 1 квартал 2023 года установлено: работникам Учреждения излишне начислено 59 221,36 рублей, недоначислено 4 253,49 рублей.

Излишне начисленная и выплаченная заработная плата в размере 59 221,36 рублей, привела к излишне начисленным и оплаченным взносам по обязательному социальному страхованию на выплаты по оплате труда работников в сумме 17 884,85 рубля (30,2%).

С 01 января 2022 года по 17 ноября 2022 года в Учреждении отсутствует приказ о назначении ответственного по питанию.

В нарушение пункта 2.8 СанПиН 2.3/2.4.3590-20 в Учреждении 13 января 2022 года на полдник приготовлена булочка с повидлом (примерное десятидневное меню на январь, февраль, март 2022 года), неутвержденная десятидневным меню.

В нарушение пункта 8.1.4 СанПиН 2.3/2.4.3590-20 выявлено 2 нарушения, не выданных продуктов питания детям (от 3 до 7 лет) и не

произведена замена на другие, тем самым нарушено сбалансированное питание:

- 1) 17 января 2022 года на полдник не выдан сок на 46 детей;
- 2) 31 января 2022 года на второй завтрак не выданы яблоки на 38 детей.

При проверке меню – требований выявлено, что каждый день в 2022 году вносились изменения в количество закладываемых продуктов питания в блюдо путем уменьшения на основании актов «О внесении изменений в примерное десятидневное меню», что свидетельствует о неверно заказанных продуктах питания ответственным работником, которое приводит к нарушению сбалансированного питания детей.

В нарушение пункта 7.1.4 СанПиН 2.3/2.4.3590-20 выявлено 10 нарушений в акте на выдачу и списание продуктов для бракеража готовых блюд, суточных проб, скоропортящихся продуктов, нет отбора суточной пробы, от каждой партии приготовленной пищевой продукции.

В нарушение пункта 7.1.4 СанПиН 2.3/2.4.3590-20 не производился отбор суточной пробы в 2022 году: хлеба пшеничного и ржаного, киселя, горошка зеленого, фруктов.

Выявлен факт излишне списанных скоропортящихся продуктов на сумму 423,00 рублей.

Выявлен факт излишне списанных продуктов, для суточных проб и бракеража на сумму 177,38 рублей.

В нарушение пунктов 2.8, 8.1, 8.1.4 СанПиНа 2.3/2.4.3590-20 Учреждением неправомерно списаны продукты питания за 2022 год на общую сумму 523,59 рублей.

В нарушение пунктов 2.8, 8.1, 8.1.4 СанПиНа 2.3/2.4.3590-20 Учреждением в 2022 году в соответствии с десятидневным меню, в меню – требование закладывались продукты питания не в полном объеме на сумму 335,13 рублей, тем самым дети не получали полноценное сбалансированное питание.

30 мая 2023 года в Учреждении осуществлен выборочный контроль соответствия остатков продуктов питания находящихся на складе, в результате чего выявлено следующее (акт о снятии остатков продуктов питания на продуктовом складе Учреждения от 30 сентября 2023 года №1): недостача молока в количестве 0,510 л. на сумму 36,72 рублей.

В нарушение пункта 3.37 Постановления главного государственного санитарного врача Российской Федерации от 14 ноября 2001 года № 36 «О введении в действие Санитарных правил» в Учреждении при проверке остатков питания 30 мая 2023 года выявлена замороженная курица и филе мякоти (получено 29 мая 2023 года №10231) в количестве 17,86 кг. на сумму 4 192,00 рублей.

В нарушение Приложения № 6 к СанПиН 2.3/2.4.3590-20 на складе Учреждения хранятся продукты питания с признаками недоброкачества на общую сумму 4 218,75 рублей.

В нарушение пункта 8.6.4. СанПиНа 2.3/2.4.3590-20 Журнал учета температурного режима холодильного оборудования в Учреждении не заполняется с 23 мая 2023 года.

В нарушение пункта 7.1.3 СанПиНа 2.3/2.4.3590-20 Журнал бракеража скоропортящейся пищевой продукции в Учреждении в 2022 году и 1 квартале 2023 года не велся.

В нарушение пункта 7.1.3 СанПиНа 2.3/2.4.3590-20 Журнал бракеража готовой продукции в 2022 году и 1 квартале 2023 года подписывает только медицинская сестра Кононова И.В., что свидетельствует о фиктивной работе остальных членов бракеражной комиссии.

В нарушение пункта 3.8 СанПиНа 2.3/2.4.3590-20 Журнал учета температуры и влажности в складских помещениях в Учреждении в 2022 году и 1 квартале 2023 года не велся.

В нарушение пункта 7.1.4 СанПиНа 2.3/2.4.3590-20 в отобранных суточных пробах за 29 мая 2023 года, 30 мая 2023 год отсутствует хлеб белый и ржаной.

В нарушение пунктов 3.2, 7.1.4 СанПиНа 2.3/2.4.3590-20 в холодильнике, который предназначен для хранения суточных проб, находились следующие продукты: творог, открытое молоко, открытая банка сметаны, яйца, сливочное масло, сгущённое молоко, открытая банка кабачковой икры, открытая банка повидла, открытая банка томатной пасты.

30 мая 2023 года в Учреждении осуществлен контроль взвешивания блюд в результате которого выявлены нарушения (акт контрольного взвешивания блюд от 30 мая 2023 года №1):

- 1) излишне приготовлено на общую сумму 197,88 рублей;
- 2) не доложен для приготовления на обед творог, в блюдо, пудинг из творога с рисом и молоком сгущённым, в количестве 0,108 кг. на сумму 38,88 рублей.

В нарушение приказа №52н в Учреждении не ведется Книга регистрации боя посуды (форма 0504044).

В нарушение пункта 2 приложения № 7 Единой учетной политики Учреждением применялась форма, не соответствующая установленному образцу для заявления от 26 октября 2022 года о выдаче денежных средств под отчет на сумму 1 540,00 рублей.

В нарушение Приказа № 52н в Журнале № 4 отражена операция по принятию денежных обязательств от 19 декабря 2022 года на сумму 352,32 рублей ФГУП «Охрана» с неверно указанным реквизитом документа (дата входящего документа) (графы 2).

В нарушение статьи 219 БК РФ, пункта 24 Приказа № 256н, части 1 статьи 10 Закона № 402 - ФЗ, пункта 11 Инструкции № 157н Учреждение несвоевременно передает первичные учетные документы (договора, товарные накладные, акты выполненных работ) в МКУ ИГО СК «ЦБ» для постановки на учет денежных обязательств. В Журнале № 4 за 2022 год и 1 квартал 2023 года выявлено 7 нарушений несвоевременного отражения

операций по принятию денежных обязательств на общую сумму 122 193,38 рублей.

В нарушение статьи 219 БК РФ, пункта 24 Приказа № 256н, части 1 статьи 10 Закона № 402-ФЗ, пункта 11 Приказа № 157н Учреждение несвоевременно передает первичные учетные документы (договора, товарные накладные, акты выполненных работ) в МКУ ИГО СК «ЦБ» для постановки на учет бюджетных обязательств. В Журнале № 8 за 1 квартал 2023 года выявлено 3 нарушения несвоевременного отражения операций по принятию обязательств на общую сумму 230 713,60 рублей.

В нарушение Приказа №52н инвентарные карточки учета нефинансовых активов (форма 0504031) заполнены не в полном объеме (место нахождения объекта, номер*, сведения об объекте: марка, модель, заводской номер, дата выпуска, изготовления, документ, устанавливающий правообладание (обременение) и другие).

В нарушение пунктов 37, 53 Приказа №157н на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения» числятся основные средства в количестве 1 штуки на сумму 55 341,00 рублей, которое следовало учитывать на счете 101.36 «Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения».

В нарушение пунктов 37, 53 Приказа №157н на счете 101.38 «Прочие основные средства» числятся основные средства в количестве 2 штук на сумму 88 085,00 рублей, которые следовало учитывать на счете 101.34 «Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения».

В нарушение Приложения №3 постановления Министерства труда и социального развития Российской Федерации от 31 декабря 2002 года № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности» с Павловой Т.В. работающей в должность заведующим хозяйством до 03 октября 2022 года не заключен договор о материальной ответственности.

В нарушение пункта 81 Приказа № 256н в 2022 году при смене материально ответственных лиц не проведена инвентаризация.

В нарушение Приказа № 52н, в инвентаризационных описях от 08 ноября 2022 года № 0000 – 000115, 0000 – 000114, 0000 – 000116 неверно заполнена графа 9 (целевая функция актива).