Акт

плановой камеральной проверки учета продуктов питания и выполнения требований Представления №13 от 29.10.2021 года

(далее - контрольное мероприятие) муниципального дошкольного образовательного учреждения «Золотой петушок»

|  |  |
| --- | --- |
| пгт. Пионерский, ул. Лесная 2/1 | 30 сентября 2022 года |

Контрольное мероприятие проведено на основании пункта 13 Плана контрольных мероприятий на 2022 год, утверждённого Приказом Финансового управления администрации Ирбитского муниципального образования (далее – Финансовое управление) от 28.12.2021г. № 114 «План контрольных мероприятий на 2022год» в редакции от 16.05.2022г. Приказ № 37 и на основании Приказа Финансового управления от 30.08.2022 года № 62 «О проведении проверки».

Тема контрольного мероприятия - проверки учета продуктов питания и выполнения требований Представления №13 от 29.10.2021 года.

Проверяемый период: с 01.07.2021года по 06.09.2022года.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 14 рабочих дней с 06.09.2022г. по 23.09.2022г.

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование объекта контроля - муниципальное дошкольное образовательное учреждение «Золотой петушок» (далее - МДОУ «Золотой петушок», Учреждение).

ИНН 6611006430, КПП 667601001, ОГРН 1026600880921.

Юридический и фактический адрес: 623855, Свердловская область, Ирбитский район, рп. Пионерский, ул. Мира, д.10, тел.(34355) 6-44-90.

Деятельность учреждения осуществляется в соответствии с Уставом, утвержденным Постановлением администрации Ирбитского муниципального образования от 13.11.2017 года № 1000-ПА и зарегистрированным ИФНС России по Верх-Исетскому району г. Екатеринбурга.

Право осуществлять образовательную деятельность по образовательным программам разрешено Лицензией Министерства общего и профессионального образования Свердловской области серия 66Л01 № 0006244 от 26 февраля 2018 года регистрационный № 19633 срок действия лицензии бессрочно.

Для осуществления финансирования расходов учреждения в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности открыты лицевые счета:

* № 20906071520 – лицевой счет бюджетного учреждения
* № 21906071520 – отдельный лицевой счет бюджетного учреждения
* № 23906071520 – лицевой счет по приносящей доход деятельности

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

1. *Проверка устранения нарушений выявленных предыдущей проверкой. Проверка исполнения представления № 13 от 29.10.2021года. к Акту ревизии ФХД от 05.10.2021года.*

Проверкой по вопросу выполнения требований пункта 7 требований Представления № 13 от 29.10.2021г. о возмещении стоимости излишне списанных продуктов за период с января по июнь 2021 года на сумму 27 596 руб. установлено:

1. Учреждение в информации от 11.11.2021г. исх.№21 сообщило, что возмещения на счет учреждения излишне списанных продуктов не будет, так как продукты откорректированы за весь 2021 год и излишне списанных продуктов нет.

2. В ходе ревизии ФХД (Акт от 05.10.2021г.) установлено, что июне 2021 года необоснованно списан сок в количестве 216 литров на сумму 7 273,39 руб. Учреждением сделана корректировка: излишнее списание сока в количестве 216 литров в июне 2021 года перенесено на июль 2021 года. Проверкой было установлено, что данное количество сока было излишне оприходовано бухгалтером в январе 2021 года. В январе 2021 года был получен сок в количестве 48 литров на сумму 1872 руб. (накладная от 11.01.2021г. №4, от 25.01.2021г. №80 ИП Метелев Р.В.) бухгалтером оприходовано 264 литра на сумму 1872 руб. Необходимо было сторнировать количество излишне оприходованного продукта, а не списывать на расходы учреждения без основания.

3. В ходе ревизии ФХД (Акт от 05.10.2021г.) установлено, что в январе 2021 года не списано молоко в количестве 222 литра, а в июне 2021 года излишне списано молока 168 литров. Учреждением сделана корректировка: в январе расход увеличен на 222 литра, а в июне уменьшен на 168 литра. В результате корректировок расхода молока на 01.07.2021г. появился остаток молока в количестве 60 литров, которого нет в наличии и который без основания был списан бухгалтером в июле 2021 года. В ходе проверки первичных бухгалтерских документов было установлено, что данное количество молока было излишне оприходовано бухгалтером в феврале 2021 года. Согласно накладных АО «Ирбитский молочный завод» учреждение получило молока в количестве 440 литров на сумму 17 230,40 руб. ( товарная накладная от 01.02.2021г. № 106163, от03.02.21г. № 113987, от 08.02.21г. № 131526, от 10.02.21г. № 139330, от 15.02.21г. № 156796, от 17.02.21г. №164812, от 19.02.21г. №172851, от 24.02.21г. №190154 от 26.02.21г. №198812), бухгалтер оприходовала 500 литров на сумму 22 550 руб. Необходимо было сторнировать приход, а не списывать необоснованно на расходы учреждения.

4. В ходе проверки также установлено, что в ходе корректировочных мероприятий в январе 2021 года необоснованно в оборотной ведомости на расходы учреждения списан творог в количестве 20 кг. на сумму 4 236 руб. и кура в количестве 55,876 кг. на сумму 10 616,44 руб.

5. В ходе ревизии ФХД (Акт от 05.10.2021г.) установлено, что в марте 2021 в оборотной ведомости не списана кура в количестве 10 кг. (по меню сотрудников за март расход куры составил 11,559 кг., списано в оборотной ведомости 1,559 кг. В ходе проверки установлено, что расход не откорректирован. Кроме того, в январе 2021 года не оприходована кура в количестве 6,916кг. (УПД от 12.01.2021г. № 54, от19.01.2021г. №134, от 26.01.2021г.№ 197)у сотрудников.

5. Проверкой установлено, что по всем указанным излишне списанным продуктам в феврале, апреле, мае, июне 2021 года Приложения № 1 к Акту ревизии ФХД от 05.10.2021г. увеличен остаток на 01.07.2021года.

1. *Проверка учета (оприходования и списания) продуктов питания*

Проверка учёта продуктов питания за проверяемый период проведена по приходу – путем сравнения первичных учетных документов поставщиков (товарных накладных) с оприходованным количеством и суммой в оборотной ведомости, по расходу – путем сравнения первичных учетных документов по списанию (накопительная ведомость по расходу продуктов питания, меню-требования) и количеством и суммой списанных продуктов по оборотной ведомости. В ходе проверки установлено:

1. Проверкой оприходования продуктов установлено, что неверно приходуется масло растительное в оборотной ведомости, не в килограммах, а в миллилитрах, в результате в оборотной ведомости за период с 01июля 2021 года по 31 августа 2022 года излишне оприходовано 14,676 кг. Приложение № 1.
2. Проверкой остатков продуктов в оборотной ведомости по состоянию на 31.01.2022г. и на 01.02.2022г. установлено, что уменьшились остатки продуктов у сотрудников в оборотной ведомости на 01.02.2022г. на сумму 22 757,59 руб. Приложение №2.
3. В июле 2021 года излишне списано продуктов на сумму 2 216,87 руб., в том числе: рис 5,1кг., на сумму 300,19 руб., фарш 4,9кг. на сумму 1916,68 руб. Не списано мясо говядина 1кат. 1,71 кг. на сумму 854,97 руб., соль 2,757 кг. на сумму 28,89 руб.
4. В августе 2021года излишне списано продуктов на сумму 12306,33 руб., в том числе: какао 0,85 кг. на сумму 468,20 руб., кисель весовой 2,66 кг. на сумму 167,10руб., крупа пшено 0,7кг. на сумму 24,24 руб., лук репчатый 15,01кг. на сумму 436,64 руб., маргарин 4кг. на сумму 620,96 руб., масло растительное 8,021 кг. на сумму 964,69 руб., масло сливочное 19,2 кг. на сумму 9416,64 руб., хлеб витаминный 3,6кг. на сумму 207,86 руб. Не списаны продукты: морковь 1,32 кг. на сумму 63,35 руб., рыба свежемороженая (сотрудники) 4 кг. на сумму 1057,44 руб.
5. В сентябре 2021года излишне списано продуктов на сумму 861,74 руб., в том числе: какао 0,1кг., на сумму 62,52 руб., картофель 4,3кг. на сумму 129 руб., масло растительное 2,4 кг. на сумму 267,84 руб., огурцы соленые 4 кг. на сумму 387,48 руб., соль 1,422 на сумму 14,9 руб. Не списаны: греча 5 кг. на сумму 512 руб., дрожжи 0,075кг. на сумму 16,33 руб., огурцы соленые 12кг. на сумму 492 руб., фасоль 0,47кг. на сумму 47,02 руб., чай 0,14 кг. на сумму 61,12 руб.
6. В октябре 2021 года излишне списано продуктов на сумму 1574,15 руб., в том числе: молоко 36л. на сумму 1409,76 руб., сметана 1,2 кг. на сумму 81,79 руб., хлеб витаминный 1,35 кг. на сумму 82,61 руб. Не списаны: фарш 2,3 кг. на сумму 966 руб., мука пшеничная 0,79кг. на сумму 21,27 руб.
7. В декабре 2021 года не списан фарш в количестве 0,5 кг. на сумму 209,54 руб.
8. В январе 2022 года не списан зеленый горошек 0,4 кг. на сумму 42,28 руб., соль 0,695 кг. на сумму 7,28 руб.

В апреле 2022 года не списана соль 9,203 кг. на сумму 136,20 руб.

В мае 2022 года не списан фарш 2,2 кг. на сумму 1051,82 руб.

В июне 2022 года необоснованно списана рыба свежемороженая 1 кг. на сумму 162,43 руб.

В июле 2022 года не списана кура 2кг. на сумму 488,26 руб.

В августе 2022 излишне списана соль 3 кг. на сумму 46,26 руб.

Всего за проверяемый период излишне списано продуктов на сумму 17 167,79 рубля. (Приложение №3, №4)

Всего не списано продуктов на сумму 6 045,86 руб. (Приложение №3, №4)

1. В ходе проверки прихода и расхода продуктов, по которым выявлена недостача при инвентаризации установлено: не верно производится оприходование томатной пасты, так в сентябре 2021 года по счет фактуре № 2046 от 27.09.2021года поступила томатная паста весом 1000гр. в количестве 4 банки в оборотной оприходовано 3,8кг., в декабре 2021г. УПД от 17.12.2021г. № 3317 поступило 4 банки весом 950г. оприходовано в оборотной 4 кг. вместо 3,8 кг. В марте 2022 года по накладным поступила мука в количестве 50 кг. оприходовано 52 кг., излишне 2 кг. В июне 2022 года по накладным поступили дрожжи 0,6 кг. оприходовано в оборотной ведомости 1,5 кг., излишне 0,9 кг.
2. Согласно приказа 06.09.2022 года №41-ОД «О внеплановой инвентаризации», была проведена ревизия продуктов питания, в ходе которой установлена недостача продуктов на сумму 11745,74 руб. (Приложение№ 6). В результате того, что бухгалтером за проверяемый период излишне оприходованы: мука 2 кг. и дрожжи 0,9 кг. считать, что недостача муки составляет 21,672 кг. на сумму 698,49 руб., дрожжи излишки в количестве 0,155кг. на сумму 17,59 руб. Итого по результатам инвентаризации установлена недостача продуктов на сумму 11 596,73 руб.

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Плановой камеральной проверкой учета продуктов питания и выполнения требований Представления №13 от 29.10.2021 года. МДОУ Золотой петушок за период с 01.07.2021г. по 06.09.2022 года установлены нарушения:

1. Не исполнены в полном объеме требования пункта 7 Представления № 13 от 29.10.2021г. о возмещении стоимости излишне списанных продуктов за период с января по июнь 2021 года на сумму 27 596 руб. Необоснованно в январе 2021 года по оборотной ведомости на расходы учреждения списан творог в количестве 20 кг. на сумму 4 236 руб. и кура в количестве 55,876 кг. на сумму 10 616,44 руб.
2. В марте 2021 в оборотной ведомости не списана кура в количестве 10 кг. (по меню сотрудников за март расход куры составил 11,559 кг., списано в оборотной ведомости 1,559 кг. В ходе проверки установлено, что расход не откорректирован.
3. Бухгалтером в оборотной ведомости неверно приходуются продукты: так в январе 2021 г. излишне оприходован сок в количестве 216 литров, в феврале 2021г. излишне оприходовано молоко в количестве 60 литров. Приход не откорректирован, продукты списаны на расходы учреждения в июне 2021 года.
4. Бухгалтером в оборотной ведомости за период с 01июля 2021 года по 31 августа 2022 года излишне оприходовано масло растительное в количестве 14,676 кг. (Приложение № 1.)
5. По состоянию на 01.02.2022г. уменьшились остатки продуктов у сотрудников в оборотной ведомости на 01.02.2022г. на сумму 22 757,59 руб. (Приложение №2).
6. Излишне списано продуктов на сумму 17 167,79 рубля. (Приложение №3, №4).
7. Всего не списано продуктов на сумму 6 045,86 руб. (Приложение №3, №4).
8. По результатам инвентаризации установлена недостача продуктов на сумму 11 596,73 руб. (Приложение № 6).