

ОТДЕЛ ОБРАЗОВАНИЯ АДМИНИСТРАЦИИ ЛОДЕЙНОПОЛЬСКОГО
МУНИЦИПАЛЬНОГО РАЙОНА ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ

Директору МКОУ «Янегская школа»

Смирновой С.А.

Директору

МКУ «Централизованная бухгалтерия»

Ефановой Любовь Алексеевне

г Лодейное Поле

«14» апреля 2023 г.

ПРЕДСТАВЛЕНИЕ

об устранении выявленных нарушений

В исполнение приказа отдела образования Администрации Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области от 13.03.2023 г. № 10 «О назначении аудиторского мероприятия в МКОУ «Янегская ООШ» в соответствии с Программой (приложение к приказу) специалистом Васильевой Н.К., проведено аудиторское мероприятие по теме: «Проверка финансово-хозяйственной деятельности учреждения и контроль по использованию бюджетных средств».

Аудируемый период: 2022 год

Вид аудиторского мероприятия: камеральная.

Срок проведения аудиторского мероприятия: с 20.03.2023 года по 31.05.2023 года.

Методы проведения аудиторского мероприятия: выборочно инспектирование, пересчет.

Перечень вопросов, подлежащих изучению в ходе аудиторского мероприятия:

- Проверка правильности организации бухгалтерского учёта
- Родительская плата за присмотр и уход за детьми
- Организация питания
- Учет нефинансовых активов
- Дебиторская и кредиторская задолженность
- Другие контрольные действия, связанные с исследованием вопросов.

По результатам аудиторского мероприятия установлено следующее:

1. Проверка правильности организации бухгалтерского учёта

Проверка правильности организации бухгалтерского учёта операций и отражения в соответствующих видах отчётности, без замечаний.

Размещение информации на сайте www.bus.gov.ru, без замечаний.

2. Родительская плата за присмотр и уход за детьми

МКУ «ЦБ» предоставлены документы на компенсацию родительской платы, выявлены следующие нарушения:

1)Варушичев Василий Александрович нет свидетельства о рождении ребенка (для родителя (законного представителя), имеющего двух и более детей, — свидетельства о рождении на каждого ребенка из состава семьи), иные документы, подтверждающие родство между родителем (законным представителем), подавшим заявление и его ребенком;

2)Калинчик Юлия Сергеевна нет договора, заключенного между ДОО и родителем (законным представителем) ребенка об оказании услуг по присмотру и уходу за ребенком,

3) Варушичева Марина Александровна нет страхового номера индивидуального лицевого счёта (СНИЛС) ребенка и СНИЛС родителя (законного представителя),

- 5) Захожая Юлия Геннадьевна нет документа, нет приказа Отдела образования на право получения компенсации,
- 6) Беженару Алексей Иванович нет приказа Отдела образования на право получения компенсации, документы подтверждающие состав семьи с учетом положений статьи 1.6. областного закона от 17 ноября 2017 года №72-оз «Социальный кодекс Ленинградской области»,
- 7) Рудинская Тамара Сергеевна нет приказа Отдела образования на право получения компенсации,
- 8) Крисанова Елена Витальевна нет приказа Отдела образования на право получения компенсации,
- 9) Мельникова Анастасия Андреевна нет приказа Отдела образования на право получения компенсации,
- 10) Батина Альбина Ришатовна нет страхового номера индивидуального лицевого счета (СНИЛС) ребенка и СНИЛС родителя (законного представителя),
- 11) Иванова Марина Сергеевна нет страхового номера индивидуального лицевого счета (СНИЛС) ребенка и СНИЛС родителя (законного представителя),
- 12) По нижеприведенным пакетам документов на предоставление компенсации части родительской платы отсутствует согласие родителя (законного представителя) на обработку персональных данных:

- Васильева Анна Владимировна,
- Брендак Галина Анатольевна,
- Захожая Юлия Геннадьевна,
- Рудинская Тамара Сергеевна,
- Крисанова Елена Витальевна,

Рекомендовано принимать документы согласно Постановлению №1080 от 14.10.2019г. «Об утверждении Порядка обращения за получением компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области, реализующих образовательную программу дошкольного образования, а также ее выплаты»

3. Аудит организации питания воспитанников и сотрудников выявил:

Разница детей ясли группа, при сравнении меню-требований по численности детей по дням с табелем разница:

- 12 мая 2022 г два человека.,
- 27 июля 2022 года один человек,
- 20 декабря 2022 года один человек.

Разница детей по дошкольным группам, при сравнении меню-требований по численности детей по дням с табелем разница:

- 01 февраля 2022 г один человек,
- 19 июля 2022 г один человек.,

- 08 ноября 2022 г один человек,
- 19 декабря 2022 г один человек,

Анализ и пересчет сотрудников по меню-требованию и табелям питания выявил расхождения 21 декабря 2022 г по меню-требованию 13 человек, табель питания сотрудников 12 человек.

Оплата за питание по сотрудникам производилась, путем начисления по табелю питания сотрудников количество довольствующихся на расчетную стоимость дня по отчету о стоимости питания ежемесячно. Удержания из заработной платы производились на основании написанного каждым работником заявления, и предоставленной бухгалтером ответственным за начисление по питанию оборотно-сальдовой ведомости по счету 209.34 Сумма 43382,71руб. удержаний согласно оборотно-сальдовой ведомости по счету 209.34 не соответствует фактическому удержанию за 2022 г – 43324,96 руб. Разница 57,75 руб (неверно сделана операция по перерасчету питания сотрудников).

Рекомендовано МКОУ «Янегская школа» усилить контроль по посещению и питанию воспитанников и сотрудников, МКУ «ЦБ» исправить выявленное нарушение.

2) Анализ меню-требования на выдачу продуктов питания выявил разницу между нормой и фактическим списанием количества продуктов.

Рекомендовано производить списание продуктов в соответствии с фактической нормой расхода продуктов.

4. Учет нефинансовых активов

Нарушений не выявлено.

5. Дебиторская и кредиторская задолженность

В актах инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами нарушений не выявлено.

Предложения и рекомендации:

МКУ «ЦБ»:

1. Принимать документы согласно Постановлению №1080 от 14.10.2019г. «Об утверждении Порядка обращения за получением компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области, реализующих образовательную программу дошкольного образования, а также ее выплаты».

2. Исправить нарушение по счету 209.34 в сумме 57 руб 75 коп.

МКОУ «Янегская ООШ»:

1. Усилить контроль по учету посещения и питания воспитанников и сотрудников.

2. Производить списание продуктов в соответствии с фактической нормой расхода продуктов.

3. Формировать дела по предоставлению компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми, согласно Постановлению №1080 от 14.10.2019г. «Об утверждении Порядка обращения за получением компенсации части родительской платы за присмотр и уход за детьми в образовательных организациях Лодейнопольского муниципального района Ленинградской области, реализующих образовательную программу дошкольного образования, а также ее выплаты».

О принятых мерах учреждение должно сообщить в отдел образования не позднее 30 календарных дней со дня получения представления.

Специалист отдела образования



Васильева Н.К.,

Дата 14.04.2023г.