

Утверждаю: _____
председатель
комитета по образованию
Ткаченко М.Г.

Комитет по образованию администрации Тихвинского района

Акт № 1

по результатам мониторинга финансово-хозяйственной деятельности в муниципальном бюджетном учреждении "Комбинат питания" (МБУ «Комбинат питания»)

27 ноября 2023 года

г. Тихвин

Основание для проведения контрольного мероприятия: распоряжение комитета по образованию № 1293 от 07 ноября 2023 года «О проведении внепланового контрольного мероприятия в МБУ «Комбинат питания».

Тема контрольного мероприятия: Контроль учета и списания ТМЦ. Контроль расчетов по заработной плате, контроль и соотношение начисления заработной платы по видам источников дохода. Контроль соответствия отчета «О численности и средней заработной платы категорий работников сферы образования» учету за 9 месяцев 2023 года. Контроль эффективности использования фонда оплаты труда. Контроль расходования средств (согласно калькуляции) по кодам финансового обеспечения. Контроль соблюдения правильности начисления наценки на продукты питания.

Проверяемый период: с 01.01.2023 года по 30.09.2023 года.

Контрольное мероприятие проведено структурным подразделением комитета по образованию администрации Тихвинского района централизованной бухгалтерией.

Состав ответственных исполнителей:

- Отопкова К.С., главный бухгалтер;
- Стефаненко А.Н., заместитель главного бухгалтера по экономике;
- Филиппова М.Д., заместитель главного бухгалтера;
- Виленская Е.Д., ведущий бухгалтер;
- Плиткина Н.В., ведущий бухгалтер.

При проведении контрольного мероприятия проведены контрольные действия по документальному изучению в отношении бухгалтерских и отчетных документов.

Срок проведения контрольного мероприятия составил 14 рабочих дней с 07 ноября 2023 года по 24 ноября 2023 года;

Общие сведения об объекте контроля:

Полное наименование учреждения: муниципальное бюджетное учреждение "Комбинат питания"

ИНН 4727006919

ОГРН 1224700004308

Адрес местонахождения объекта контроля: 187556, Ленинградская область, Тихвинский р-н, г Тихвин, мкр. 4, д. 23

К проверке предоставлены:

1. Учетная политика
2. Положение об оплате труда и стимулировании работников, утвержденное приказом от 31.08.2022 г. № 01-07/109/1 и приказом от 23.12.2022 г. № 01-07/177(внесение изменений);
3. Главная книга за 9 месяцев 2023 год;
4. Журнал операций № 2 за 9 месяцев 2023 год;
5. Журнал операций № 4 за 9 месяцев 2023 год;
6. Журнал операций № 6 за 9 месяцев 2023 год
7. Журнал операций № 7 за 9 месяцев 2023 год
8. Товарные отчеты по учреждениям.

Настоящим контрольным мероприятием установлено:

Контроль учета и списания ТМЦ

Учетная политика бюджетного учреждения для целей бухгалтерского учета по МБУ «Комбинат питания» утверждена приказом директора от 22.03.2022 г. № 01-07/43 «Об утверждении учетной политики».

Учетная политика – это внутренний документ организации, которым регламентируется порядок организации бухгалтерского и налогового учета.

Нарушена статья № 8 № 402-ФЗ от 06.12.2011 Федеральный закон "О бухгалтерском учете", где сказано о том, что совокупность способов организации бухгалтерского учета составляет его учетную политику. При формировании учетной политики в отношении конкретного объекта бухгалтерского учета выбирается способ ведения бухгалтерского учета из способов, допускаемых федеральными стандартами. Изменения в учетную политику необходимо вносить каждый год или в течение года по мере необходимости. Нарушен приказ Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (с изменениями и дополнениями).

МБУ «Комбинат питания» приказом директора № 01-07/180 от 23.12.2022г. назначена комиссия по поступлению и списанию активов в составе 3 человека.

В учетной политике МБУ «Комбинат питания» утверждено положение № 2 к приказу от 22 марта 2022 года № 01-07/43, где определен состав постоянной инвентаризационной комиссии в составе 4 человека (директор – председатель комиссии и члены комиссии – бухгалтер, заведующий складом, шеф-повар). Значит МБУ «Комбинат питания» нарушает пункт своей учетной политики.

В учетной политике МБУ «Комбинат питания» не добавлено изменение в плане счетов. Так как применение в бухгалтерском учете в учетной политике МБУ «Комбинат

питания» указаны только балансовые счета: 101 000 «Основные средства», 104 000 «Амортизация», 106 000 «Вложения в нефинансовые активы».

В учетной политике МБУ «Комбинат питания» не разработан учет и списание ТМЦ. Фактически списание материальных ценностей в МБУ «Комбинат питания» осуществляется ежемесячно или по мере необходимости материальных ценностей.

Журнал операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов применяется для учета учреждением операций по выбытию и перемещению объектов нефинансовых активов (объектов основных средств, нематериальных, произведенных активов, материальных запасов), а также операций по отражению операций по суммам амортизации, в том числе принятой к учету, начисленной за месяц (приказ Минфина от 30.03.2015 г. № 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»).

В журнале операции № 7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов» за июнь 2023 года списание материальных ценностей, кроме продуктов питания производится на основании первичного документа – Ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения форма 0504210. В пункте 34 инструкции N 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», где сказано о том, что можно оформлять документы по выбытию материальных запасов любые, но по которым не требуется комиссионного решения об их списании. Значит, в учреждении необходимо разграничить на «потребляемые» и «непотребляемые» материальные запасы и закрепить данную ситуацию в учетной политике учреждения. В учетной политике МБУ «Комбинат питания» отсутствует данный факт. По предоставленным ведомостям выдачи материальных ценностей (0504210) за июнь 2023 года видно, что учреждение списывает посуду на основании ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф. 0504210), а в свою очередь учреждение нарушает пункт 119 инструкции N 157н от 01.12.2010г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений», так как учреждение не ведет учет разбитой посуды в книге регистрации боя посуды и книгу учета материальных ценностей (ф. 0504042). В учетной политике учреждения не закреплено основание для списания посуды, а также не сказано о том, что при передаче материальных ценностей материально ответственному лицу для использования в работе. Данная ситуация отражается на забалансовом счете.

Данная ситуация не отражена на забалансовом счете, значит списание материальных ценностей в МБУ «Комбината питания» происходит без основания. Например, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения ф. 0504210 № 193 за 20 июня 2023 г.

В МБУ «Комбинат питания» фактически определен порядок учета и списания продуктов питания, который не утверждён учетной политикой учреждения.

Продукты питания в учреждение поступает на склад, и одновременно поставщиком предоставляется товарная накладная и универсальный передаточный документ с указанием количества, и суммы. В журнал операции № 4 «Расчеты с поставщиками и подрядчиками» разносятся бухгалтерские документы от поставщика по цене накладной и универсального передаточного документа. На складе заведующим складом устанавливает наценку на продукты питания. Наценка на продукты питания установлена положением

МБУ «Комбинат питания». Склад МБУ «Комбинат питания» ежедневно формирует товарный отчет по поступлению и отгрузке продуктов питания с наценкой по учреждениям, который предоставляется в бухгалтерию учреждения. Ежедневно сотрудники – шеф-повара МБУ «Комбината питания» ведут отчет по продуктам питания, где расписывают количество детей и суммы, получающие социальное, горячее, платное питание и молоко. По окончании недели шеф-повара МБУ «Комбинат питания» представляют товарный отчет в бухгалтерию учреждения. На основании предоставленных отчетов шеф-поварами, бухгалтерия учреждения разносит документы в программу 1С «Бухгалтерия».

Рацион питания в учреждениях должен соответствовать утвержденному примерному меню. В исключительных случаях допускается замена одних продуктов, блюд и кулинарных изделий на другие при условии их соответствия по пищевой ценности, что должно подтверждаться необходимыми расчетами. Каждое примерное меню в МБУ «Комбинат питания» должен соответствовать утвержденной калькуляционной карте.

Выборочно проверено позиции готовых блюд в меню для детей с 7 до 11 лет и для детей с 12 лет в МБУ «Комбинат питания» на 05 июня 2023 года (продукты питания и стол - МОУ «СОШ №4»)

5 июня 2023 года МБУ «Комбинат питания» предоставил услугу питания 165 детям.

Завтрак

Бутерброд с сыром и маслом

№ п/п	Наименование продуктов	Норма на 1 блюдо	Цена по накладной	Наценка	Цена	Сумма
1	Батон нарезной из муки в/с	0,018 кг	143,49	43,05	186,54	3,35
2	Масло сливочное	0,01 кг	572,00	268,84	840,84	8,41
3	Сыр Российский 45%	0,030 кг	520,00	244,40	764,40	22,93
Общая стоимость сырьевого набора на 1 блюдо						34,69
Продажная цена одного блюда						34,69
Выход в готовом виде одного блюда						30/10/18
Общая стоимость сырьевого набора 5 июня 2023 года на 165 блюд						5723,85
Продажная цена на 165 блюд						5723,85

При проверке меню на 05 июня 2023 года приготовлен завтрак (бутерброд с сыром и маслом), который имеет расхождения с калькуляционной карты № 3, составленный 05 июня 2023 года. МБУ «Комбинат питания» положил сыр российский в бутерброд с сыром и маслом, хотя в калькуляционной карте указан сыр Голландский. 01 июня 2023 года в структурное подразделение по требованию накладной от 01 июня 2023 года № КП-ВП_01916 роздан сыр Российский. Значит, стоимость и норма блюда на 1-го ребенка по сыру не совпадает. При расчете стоимости по готовому блюду на одного ребенка по калькуляционной карте за 05 июня 2023 года по бутерброду с сыром и маслом составляет 35,46 рублей. 05 июня 2023 года МБУ «Комбинат питания» предоставил услугу 165 детям.

$165 * 35,46 = 5850,90$ рублей.

При расчете стоимости по готовому блюду на одного ребенка по накладной за 05 июня 2023 года по бутерброду с сыром и маслом составляет 34,69 рублей.

$165 * 34,69 = 5723,85$ рублей.

Каша рисовая с маслом

№ п/п	Наименование продуктов	Норма на 1 блюдо	Цена по накладной	Наценка	Цена	Сумма
1	Масло сливочное	0,01 кг	572,00	268,84	840,84	8,40
2	Молоко пастеризованное 3,2% жирности	0,124 кг	72,96	34,29	107,25	13,29
3	Рис круглый	0,022 кг	95,00	44,65	139,65	3,07
4	Сахар-песок	0,006 кг	68,00	31,96	99,96	0,59
5	Соль поваренная йодированная	0,0005 кг	18,33	8,62	26,95	0,01
Общая стоимость сырьевого набора на 1 блюдо						25,36
Продажная цена 1 блюда						25,36
Общая стоимость сырьевого набора 5 июня 2023 года на 165 блюд						4184,40
Продажная цена на 165 блюд						4184,40

Чай с сахаром и лимоном

№ п/п	Наименование продуктов	Норма на 1 блюдо	Цена по накладной	Наценка	Цена	Сумма
1	Лимон	0,004 кг	150,00	70,50	220,50	0,88
2	Сахар-песок	0,014 кг	68,00	31,96	99,96	1,40
3	Чай весовой	0,001 кг	536,90	252,34	789,24	0,78
Общая стоимость сырьевого набора на 1 блюдо						3,06
Продажная цена одного блюда						3,06
Общая стоимость сырьевого набора 5 июня 2023 года на 165 блюд						504,90
Продажная цена на 165 блюд						504,90

Обед

Салат из свежих помидоров

№ п/п	Наименование продуктов	Норма на 1 блюдо	Цена по накладной	Наценка	Цена	Сумма
1	Масло растительное	0,024 кг	115,86	54,45	170,31	4,09
2	Соль поваренная йодированная	0,0026 кг	18,33	8,62	26,95	0,07
3	Томаты свежие	0,099 кг	148,00	69,56	217,56	21,54
Общая стоимость сырьевого набора на 1 блюдо						25,70
Продажная цена одного блюда						25,70

Общая стоимость сырьевого набора 5 июня 2023 года на 165 блюд	4240,50
Продажная цена на 165 блюд	4240,50

При проверке МБУ «Комбинат питания» имеется расхождение в стоимости цен и на продукты питания в калькуляционной карте и цен + наценка в товарной накладной с плюсом наценки. Например, томаты свежие в калькуляционной карточке № 0 от 05 июня 2023 года стоит цена+наценка 216,09 руб., а если взять документ (приходная накладная № КП-00001255 от 01 июня 2023 года) и цены по контракту + наценка томатов свежих составляет 217,56 руб. Например, масло растительное в калькуляционной карточке № 424,01 от 05 июня 2023 года стоит цена+наценка 169,14 руб., а если взять документ цены по контракту + наценка масло растительное составляет 170,31 руб.

Поджарка из свинины

№ п/п	Наименование продуктов	Норма на 1 блюдо	Цена по накладной	Наценка	Цена	Сумма
1	Лук репчатый	0,0775 кг	50,29	23,63	73,92	5,72
2	Масло растительное	0,019 кг	115,86	54,45	170,31	3,24
3	Свинина карбонат	0,197 кг	288,50	135,60	424,10	83,55
4	Соль поваренная йодированная	0,002 кг	18,33	8,62	26,95	0,05
5	Томатная паста	0,011 кг	188,80	88,74	277,54	3,05
Общая стоимость сырьевого набора на 1 блюдо						95,61
Продажная цена одного блюда						95,61
Общая стоимость сырьевого набора 5 июня 2023 года на 165 блюд						15775,65
Продажная цена на 165 блюд						15775,65

При проверке МБУ «Комбинат питания» имеется расхождение стоимость цен на продукты питания в калькуляционной карте и цен в товарной накладной с плюсом наценки. Например, масло растительное в калькуляционной карточке № 424,01 от 05 июня 2023 года - цена + наценка 169,14 руб., а если взять документ цены по контракту + наценка масло растительное - 170,31 руб.

Компот из кураги

№ п/п	Наименование продуктов	Норма на 1 блюдо	Цена по накладной	Наценка	Цена	Сумма
1	Курага	0,02 кг	390,00	183,30	573,30	11,47
2	Сахар-песок	0,0225 кг	68,00	31,96	99,96	2,25
Общая стоимость сырьевого набора на 1 блюдо						13,72
Продажная цена одного блюда						13,72
Общая стоимость сырьевого набора 5 июня 2023 года на 165 блюд						2263,80
Продажная цена на						2263,80

165 блюд	
----------	--

Хлеб дарницкий

№ п/п	Наименование продуктов	Норма на 1 блюдо	Цена по накладной	Наценка	Цена	Сумма
1	Хлеб Дарницкий формовой	0,047 кг	87,97	26,39	114,36	5,37
Общая стоимость сырьевого набора на 1 блюдо						5,37
Продажная цена одного блюда						5,37
Общая стоимость сырьевого набора 5 июня 2023 года на 165 блюд						886,05
Продажная цена на 165 блюд						886,05

Булочка фруктовая с орехами

№ п/п	Наименование продуктов	Норма на 1 блюдо	Цена по накладной	Наценка	Цена	Сумма
1	Дрожжи сухие	0,0001 кг	1460,00	686,20	2 146,20	0,21
2	Масло растительное	0,0003 кг	115,86	54,45	170,31	0,05
3	Масло сливочное	0,002 кг	572,00	268,84	840,84	1,68
4	Мука пшеничная высшего сорта	0,037 кг	38,00	17,86	55,86	2,07
5	Орехи грецкие	0,005 кг	800,00	376,00	1 176,00	5,88
6	Сахар-песок	0,0076 кг	68,00	31,96	99,96	0,76
7	Сахарная пудра	0,001 кг	231,60	108,85	340,45	0,34
8	Соль поваренная йодированная	0,001 кг	18,33	8,62	26,95	0,03
9	Яблоки свежие	0,018 кг	100,00	47,00	147,00	2,64
10	Яйцо куриное целое	0,087 штука 40гр	8,72	4,10	12,82	1,12
Общая стоимость сырьевого набора на 1 блюдо						14,73
Продажная цена одного блюда						14,73
Общая стоимость сырьевого набора 5 июня 2023 года на 165 блюд						2430,45
Продажная цена на 165 блюд						2430,45

Полдник

Мандарины

№ п/п	Наименование продуктов	Норма на 1 блюдо	Цена по накладной	Наценка	Цена	Сумма
1	Мандарин	0,0606	220,00	103,40	323,40	19,59

	кг			
Общая стоимость сырьевого набора на 1 блюдо				19,59
Продажная цена одного блюда				19,59
Общая стоимость сырьевого набора 5 июня 2023 года на 165 блюд				3232,35
Продажная цена на 165 блюд				3232,35

Печенье сахарное

№ п/п	Наименование продуктов	Норма на 1 блюдо	Цена по накладной	Наценка	Цена	Сумма
1	Печенье сахарное	1 штука	27,92	6,98	34,90	34,90
Общая стоимость сырьевого набора на 1 блюдо						34,90
Продажная цена одного блюда						34,90
Общая стоимость сырьевого набора 5 июня 2023 года на 165 блюд						5758,50
Продажная цена на 165 блюд						5758,50

На основании предоставленного товарного отчета – данные разносятся бухгалтерией в программу 1С «Бухгалтерия». 09 июня 2023 года сотрудник - шеф-повар МБУ «Комбинат питания» предоставил в бухгалтерию товарный отчет № 42 от 09 июня 2023 года. На основании товарного отчета № 42 от 09 июня 2023 года бухгалтерия МБУ «Комбинат питания» разнесла данные в программе 1С «Бухгалтерия». Общая сумма расхода готовых блюд в товарном отчете совпадает с документом (требованием-накладной), принесенным в централизованную бухгалтерию комитета по образованию.

Сумма в товарном отчете № 42 от 09 июня 2023 года 249 186,09 рублей.

Сумма в требование - накладной № 640 от 09 июня 2023 года 249 186,09 рублей.

В бухгалтерском учете МБУ «Комбинат питания» отклонения с представленным товарным отчетом в бухгалтерию МБУ «Комбинат питания» и требованием накладной не выявлено.

При проверке материальных ценностей нет четкого учета по наименованию материалов, поэтому сравнить выдачу и списание материальных ценностей составляет огромную проблему. В товарной накладной одно наименование, а списание в учете по другому наименованию.

В журнале операции № 7 по выбытию и перемещению нефинансовых активов не приложены документы, на основании которых можно проверить списание продуктов питания.

При списании продуктов питания в МБУ «Комбинат питания» каждую неделю в бухгалтерию представляется товарный отчет и подложенные к ним накладные и утвержденное меню на каждый день. Каждое материально-ответственное лицо (шеф-повара) МБУ «Комбинат питания» заполняет товарный отчет, где указывает общую стоимость затрачиваемых денежных средств и количество детей, которым предоставлена услуга по питанию. На основании вышеперечисленных документов бухгалтерия МБУ «Комбинат питания» списывает с бухгалтерского учета.

Выборочно проверены за июнь 2023 года расчеты, произведенные в товарном отчете № 42 от 09.06.2023 года.

Нарушен пункт № 10 Инструкции № 157н от 01.12.2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», где говорится, что принятие к бухгалтерскому учету документов, оформляющих операции с наличными или безналичными денежными средствами, содержащих исправления, не допускается. Иные первичные (сводные) учетные документы, содержащие исправления, принимаются к бухгалтерскому учету в случае, когда исправления внесены по согласованию с лицами, составившими и (или) подписавшими эти документы, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, с указанием надписи: "Исправленному верить" ("Исправлено") и даты внесения исправлений.

Например, товарный отчет № 42 от 09 июня 2023 года.

На основании предоставленного товарного отчета – данные разносятся бухгалтерией в программу 1С «Бухгалтерия». Требования – накладная подшивается к журналу операции № 7 «по выбытию и перемещению нефинансовых активов», которая является документом на списание. Нарушен приказ 52 н от 30.03.2015 г. «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» приложение N 5)Требование-накладная (код формы 0504204), где сказано, что требование-накладная (ф. 0504204) применяется для учета движения материальных ценностей внутри организации между структурными подразделениями или ответственными лицами.

Например, требование – накладная № 364 от 07 апреля 2023 года.

Контроль расчетов по заработной плате, контроль и соотношение начисления заработной платы по видам источников дохода.

К проверке контроля расчетов по заработной плате предъявлены:

Приказ «Об утверждении учетной политики» от 22.03.2022 г. № 01-07/43.

Положение об оплате труда и Положение о порядке премирования и материального стимулирования с 01.09.2022 г. от 31.08.2022 г. № 01-07/109/1 с изменениями от 23.12.2022 г. № 01-07/177.

Учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6 расчетов по оплате труда.

К проверке представлены первичные учетные документы, сформированные на бумажных носителях.

Журнал операций расчетов по заработной плате составляется на основании свода по расчетной ведомости (ф. 0504402) по итогам за месяц с приложением первичных документов: табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов о приеме и увольнении; приказов на премирование, приказов на предоставление очередных отпусков (записка-расчет об исчислении среднего заработка ф. 0504425), приказов о материальном стимулировании, приказов на замещение; листков нетрудоспособности и прочих документов.

Анализ начисления фонда оплаты труда и пособий по временной нетрудоспособности за счет средств работодателя за 9 месяцев 2023 года:

Начисление и выплата денежных средств по оплате 3 дней нетрудоспособности из средств работодателя за 9 месяцев 2023 года:

За счет бюджетных средств

№№ п/п	Месяц	Начислено по таблицам	Выплата факт по АЦК	Отклонение (+переплата,
-----------	-------	--------------------------	------------------------	----------------------------

				-недовыплачено)
1	Январь	10057,73	10057,73	0
2	Февраль			
3	Март	22117,22	11634,32	-10482,90
4	Апрель	9974,76	9320,54	-654,22
5	Май	1624,20		-1624,20
6	Июнь	3260,55	3236,55	-24,00
7	Июль			
8	Август			
9	Сентябрь			
	Итого	47034,46	34249,14	-12785,32

За счет средств от приносящей доход деятельности

№№ п/п	Месяц	Начислено по таблицам	Выплата факт по АЦК	Отклонение (+переплата, -недовыплачено)
1	Январь	1955,46	1955,46	0
2	Февраль	8788,67	8788,67	0
3	Март		12054,72	+12054,72
4	Апрель			
5	Май	9712,62	10419,22	+706,60
6	Июнь	10923,24	10923,24	0
7	Июль	6887,22	6887,22	0
8	Август	23640,69	23640,69	0
9	Сентябрь	23876,37	23875,37	-1,00
	Итого	85784,27	98544,59	+12760,32

Всего по двум источникам выплат:

Начислено по таблицам 132818,73 руб.

Фактически выплачено по АЦК 132793,73 руб.

Выплачено меньше 25,00 руб.

Начисление и выплата заработной платы за 9 месяцев 2023 года:

За счет бюджетных средств

№№ п/п	Месяц	Начислено по ж/о №6 расчетов по оплате труда	Начислено по таблицам	Выплата факт по АЦК	Отклонение (+переплата, -недовыплачено) по начислению
1	Январь	1244115,44	1270847,44		+26732,00
2	Февраль	1545653,37	1573989,37		+28336,00
3	Март	1234081,95	1219418,95		-14663,00
4	Апрель	1227754,74	1227754,74		
5	Май	1160951,15	1162306,28		+1355,13
6	Июнь	891735,57	891735,57		
7	Июль	793124,49	817177,89		+24053,40
8	Август	479875,03	509125,23		+29250,20
9	Сентябрь	2614303,57	2614303,57		
	Итого	11191595,31	11286659,04	11280492,41	+95063,73

По сравнению с начисленной суммой заработной платы по журналу операций № 6 расчетов по заработной плате фактически выплачено больше на 88897,10 руб.

По сравнению с суммой заработной платы, рассчитанной в таблицах, выплачено меньше на 6166,63 руб.

Согласно журналу операций № 6 расчетов по заработной плате начислен фонд оплаты труда по сравнению с расчетными таблицами больше на сумму 95063,73 руб. Страховые взносы фактически начисляются на фонд оплаты труда, рассчитанный в таблицах. Это ведет к излишне рассчитанным и уплаченным суммам из бюджетных средств. Излишне начислено страховых взносов за 9 месяцев 2023 г. за счет бюджета 26846,92 руб. (88897,10 руб. * 30,2%).

За счет средств от приносящей доход деятельности

№№ п/п	Месяц	Начислено по ж/о №6 расчетов по оплате труда	Начислено по таблицам	Выплата факт по АЦК	Отклонение (+переплата, -недовыплачено) по начислению
1	Январь	1266740,51	1211674,51		-55066,00
2	Февраль	949278,02	949278,02		
3	Март	1076894,34	1042233,28		-34661,06
4	Апрель	1269782,60	1269782,60		
5	Май	1588651,79	1589556,21		+904,42
6	Июнь	1185050,17	1185050,17		
7	Июль	1186852,86	1162799,46		-24053,40
8	Август	54222,32	24972,12		-29250,20
9	Сентябрь	58274,69	58274,69		
	Итого	8635747,30	8493621,06	8506518,06	-142126,24

По сравнению с начисленной суммой заработной платы по журналу операций № 6 расчетов по заработной плате фактически выплачено меньше на 129229,24 руб.

По сравнению с суммой заработной платы, рассчитанной в таблицах, выплачено больше на 12897,00 руб.

Согласно журналу операций № 6 расчетов по заработной плате начислен фонд оплаты труда по сравнению с расчетными таблицами меньше на сумму 142126,24 руб.

Страховые взносы фактически начисляются на фонд оплаты труда, рассчитанный в таблицах. Это ведет к занижению рассчитанных и уплаченных сумм из средств предпринимательской деятельности. Занижена начисленная сумма страховых взносов за 9 месяцев 2023 г. за счет приносящей доход деятельности 39027,23 руб. (129229,24 руб. * 30,2%).

За счет субсидий на иные цели

№№ п/п	Месяц	Начислено по ж/о №6 расчетов по оплате труда	Начислено по таблицам	Выплата факт по АЦК	Отклонение (+переплата, -недовыплачено)
1	Июнь	722068,45	722068,45	722068,45	0,00
	Итого	722068,45	722068,45	722068,45	0,00

Отклонений нет.

Всего по трем источникам выплат:

Начислено по ж/о № 6 20549411,06 руб.

Начислено по таблицам 20502348,55 руб.

Согласно журналу операций № 6 расчетов по заработной плате начислен фонд оплаты труда больше на 47062,51 руб., чем по расшифровкам в таблицах.

Фактически выплачено по АЦК 20509078,92 руб.

Выплачено меньше по сравнению с начисленной суммой фонда оплаты труда по журналу операций № 6 расчетов по заработной плате на 40332,14 руб.

В процентном соотношении начисленный фонд оплаты труда по данным журнала операций № 6 расчетов по оплате труда из местного бюджета и от доходов от приносящей доход деятельности составляет:

№№ п/п	Месяц	Начислен ФОТ		Всего начислен ФОТ	Процентное соотношение	
		Из местного бюджета	От приносящей доход деятельности		Из местного бюджета	От приносящей доход деятельности
1	Январь	1244115,44	1266740,51	2510855,95	49,55	50,45
2	Февраль	1545653,37	949278,02	2494931,39	61,95	38,05
3	Март	1234081,95	1076894,34	2310976,29	53,4	46,6
4	Апрель	1227754,74	1269782,60	2497537,34	49,16	50,84
5	Май	1160951,15	1588651,79	2749602,94	42,22	57,78
6	Июнь	891735,57	1185050,17	2076785,74	42,94	57,06
7	Июль	793124,49	1186852,86	1979977,35	40,06	59,94
8	Август	479875,03	54222,32	534097,35	89,85	10,15
9	Сентябрь	2614303,57	58274,69	2672578,26	97,82	2,18
Итого		11191595,31	8635747,30	19827342,61	56,45	43,55

Суммы фонда оплаты труда, начисленного по журналу операций № 6 расчетов по оплате труда совпадают с оборотами фонда оплаты труда по главной книге (стр. 8):

- из средств приносящей доход деятельности 8635747,30 руб.
- из средств местного бюджета 11191595,31 руб.

Суммы начислений 3 дней пособий по временной нетрудоспособности из средств работодателя, начисленных согласно таблицам, и начисленным по главной книге, не совпадают (стр. 11):

Источник начислений	Согласно таблицам	Согласно главной книге	Расхождение (-недоначислено, +излишне начислено)
Из средств местного бюджета	47034,46	36799,56	-10234,90
От приносящей доход деятельности	85784,27	98065,99	+12281,72
Итого	132818,73	134865,55	+2046,82

Расхождение в учете по начислению пособий по временной нетрудоспособности из средств работодателя за счет бюджетных средств и за счет средств от приносящей доход деятельности ведет к неправильному начислению и перечислению страховых взносов из указанных источников выплат.

Страховые взносы начисляются на фонд оплаты труда, рассчитанный в таблицах.

Начисление страховых взносов в СФР (социальный фонд России) 30% из средств местного бюджета и от приносящей доход деятельности:

Месяц	Облагаемый общий ФОТ из всех источников выплат по журналу операций № 6 расчетов по оплате труда	Должна быть начислена сумма страховых взносов в СФР	Облагаемый фонд оплаты труда по таблицам	Начислена сумма страховых взносов в соответствии с ФОТ по таблицам	Отклонение (+излишне начислена, - недоначислена)

Январь	2510855,95	753256,79	2482521,95	744756,57	-8500,22
Февраль	2491931,39	747579,42	2520267,39	756080,28	+8500,86
Март	2310976,29	693292,89	2261652,23	678495,67	-14797,22
Апрель	2493537,34	748061,20	2493537,34	748061,19	-0,01
Май	2746602,94	823980,88	2748862,49	823980,89	+0,01
Июнь	2072785,74	621835,72	2072785,74	621835,72	
Июль	1979977,35	593993,21	1979977,35	593993,26	+0,05
Август	534097,35	160229,21	534097,35	160229,18	-0,03
Сентябрь	2668578,26	800573,48	2668578,26	800573,45	-0,03
Итого	19809342,61	5942802,80	19762280,10	5928006,21	-14796,59

Страховые взносы начисляются на фонд оплаты труда, рассчитанный в таблицах. Начисление страховых взносов в СФР (социальный фонд России) 30% за счет субсидий на иные цели:

Месяц	Облагаемый ФОТ по журналу операций № 6 расчетов по оплате труда	Должна быть начислена сумма страховых взносов в СФР	Облагаемый фонд оплаты труда по таблице	Начислена сумма страховых взносов в соответствии с ФОТ по таблице	Отклонение (+излишне начислена, - недоначислена)
Июнь	722068,45	216620,54	722068,45	216620,53	-0,01

Всего начислено страховых взносов в СФР 30% по главной книге 5928006,21 руб.:

- за счет местного бюджета 3368454,68 руб.
- от приносящей доход деятельности 2559551,53 руб.

Сумма начисленных страховых взносов по главной книге совпадает с суммой начисленных страховых взносов по таблицам.

Страховые взносы начисляются на фонд оплаты труда, рассчитанный в таблицах. Начисление страховых взносов от несчастных случаев на производстве 0,2% из средств местного бюджета и от приносящей доход деятельности:

Месяц	Облагаемый общий ФОТ из всех источников выплат по журналу операций № 6 расчетов по оплате труда	Должна быть начислена сумма страховых взносов в СФР	Облагаемый фонд оплаты труда по таблицам	Начислена сумма страховых взносов в соответствии с ФОТ по таблицам	Отклонение (+излишне начислена, - недоначислена)
Январь	2510855,95	5010,76	2482521,95	4954,09	-56,67
Февраль	2491931,39	4970,16	2520267,39	5026,83	+56,67
Март	2310976,29	4609,43	2261652,23	4510,78	-98,65
Апрель	2493537,34	4969,08	2493537,34	4969,08	
Май	2746602,94	5456,33	2748862,49	5456,33	
Июнь	2072785,74	4145,57	2072785,74	4145,57	
Июль	1979977,35	3959,95	1979977,35	3959,95	
Август	534097,35	1068,19	534097,35	1068,19	
Сентябрь	2668578,26	5283,01	2668578,26	5283,03	+0,02
Итого	19809342,61	39472,48	19762280,10	39373,85	-98,63

Всего начислено страховых взносов от несчастных случаев на производстве по главной книге 39213,39 руб.

- за счет местного бюджета 22388,49 руб.

- от приносящей доход деятельности 16824,90 руб.

Сумма начисленных страховых взносов по главной книге меньше суммы начисленных страховых взносов по таблицам на 160,46 руб.

Страховые взносы начисляются на фонд оплаты труда, рассчитанный в таблице. Начисление страховых взносов от несчастных случаев на производстве 0,2% за счет субсидий на иные цели:

Месяц	Облагаемый ФОТ по журналу операций № 6 расчетов по оплате труда	Должна быть начислена сумма страховых взносов в СФР	Облагаемый фонд оплаты труда по таблице	Фактически начислена сумма страховых взносов по главной книге	Отклонение (+излишне начислена, - недоначислена)
Июнь	722068,45	1444,14	722068,45	1604,60	+160,46

Сумма начисленных страховых взносов по главной книге за счет всех источников выплат 40817,99 руб.:

- за счет местного бюджета 22388,49 руб.

- от приносящей доход деятельности 16824,90 руб.

- за счет субсидий на иные цели 1604,60 руб.

Сумма начисленных страховых взносов по главной книге меньше суммы начисленных страховых взносов по таблицам на 160,46 руб.

За счет субсидий на иные цели излишне начислены страховые взносы от несчастных случаев на производстве в сумме 160,46 руб.

Таблицы для определения фонда оплаты труда и расчетов по страховым взносам, приложенные к журналу операций № 6 расчетов по оплате труда, не утверждены учетной политикой и не подписаны работником, ответственным за расчеты.

Оформление положений в учетной политике:

Расчет резерва отпусков:

Согласно приложению № 15 к приказу от 22.03.2022 г. № 01-07/43 «Об утверждении учетной политики» определен порядок расчета резервов по отпускам, но не указана периодичность отнесения расходов на финансовый результат. Фактически согласно главной книге списана часть расходов по резерву отпусков в июне 2023 г. Расчеты к журналу операций № 6 расчетов по оплате труда не приложено.

Согласно приложению № 4 к приказу от 22.03.2022 г. № 01-07/43 «Об утверждении учетной политики», утверждены унифицированные формы первичных учетных документов для отражения в бухгалтерском учете при начислении заработной платы.

Согласно приложению 12 утвержден перечень не унифицированных форм первичных документов, где также перечисляются и унифицированные формы из приложения 4. Формы не унифицированных первичных документов не прилагаются.

Согласно приложению № 4 к приказу от 22.03.2022 г. № 01-07/43 «Об утверждении учетной политики», по строке 23 утверждена форма расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам (4-ФСС). Изменения в учетную политику не внесены. С 2023 года применяется новая форма отчетности: отчет ЕФС-1, раздел 2.

Согласно приложению № 4 к приказу от 22.03.2022 г. № 01-07/43 «Об утверждении учетной политики», по строке 25 утверждена форма сведений о среднесписочной численности работников. Изменения в учетную политику не внесены. С 2020 г. отдельный отчет не заполняется. Он входит в состав формы расчета по страховым взносам (РСВ).

Согласно приложению № 4 к приказу от 22.03.2022 г. № 01-07/43 «Об утверждении учетной политики», по строке 18 не внесены изменения, что листки нетрудоспособности формируются на основании Приказа Министерства здравоохранения РФ от 23.11.2021 г. № 1089н «Об утверждении Условий и порядка формирования листков нетрудоспособности в форме электронного документооборота...».

Согласно приложению № 4 к приказу от 22.03.2022 г. № 01-07/43 «Об утверждении учетной политики» по строке 15 указано, что приказы о переводе работника на другую работу издаются в произвольной форме, тогда как для этого имеется унифицированная форма по ОКУД 0301004.

Согласно приложению № 4 к приказу от 22.03.2022 г. № 01-07/43 «Об утверждении учетной политики» по строке 29 указано, что сведения о доходах физического лица за год сдаются по форме 2-НДФЛ формы КНД 1151078. С 2021 г. справка «2-НДФЛ» как отдельная отчетность отменена – она включена в состав расчета 6-НДФЛ. С 2021 года работникам выдается справка о доходах и суммах налога физического лица формы КНД 1175018, утвержденная Приказом ФНС России от 15.10.2020 г. № ЕД-7-11/753. Изменения в учетную политику не внесены.

Учетной политикой не утверждены формы: регистра по учету налога на доходы физических лиц (НДФЛ), которая разрабатывается самостоятельно (письмо Минфина России от 21.01.2010 г. № 03-04-08/4-6) и форма карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.

Оформление табеля учета использования рабочего времени:

Согласно Приказу Минфина России от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, и Методических указаний по их применению», (с изменениями и дополнениями) в рамках формирования учетной политики должен быть выбран способ заполнения табеля (ф. 0504421). В учреждении в Учетной политике нет раздела по ведению и заполнению Табеля. Периоды заполнения и сроки представления в бухгалтерию должны быть определены актом учреждения в рамках формирования учетной политики в части графика документооборота. Необходимо внести изменения в Учетную политику учреждения.

Фактически Табели заполняются за первую и вторую половины месяца, учет ведется по каждому сотруднику по явкам.

В Положении об оплате труда МБУ «Комбинат питания»:

В Положении об оплате труда не предусмотрен Порядок начисления заработной платы из разных источников получения доходов.

Раздел 4 «Виды и порядок установления стимулирующих выплат»

- пункт 4.12 – всем сотрудникам премиальные выплаты по итогам работы определяются пропорционально фактически отработанному времени (за исключением руководителя, заместителя руководителя, главного бухгалтера учреждения). Таким образом, получается, что премиальная выплата руководителю, заместителю руководителя и главному бухгалтеру учреждения начисляется и выплачивается за неотработанный период времени.

Раздел 7 «Другие вопросы оплаты труда»

- пункт 7.2 - не указан вид пластиковых карт, на которые перечисляются денежные средства. С 01.07.2017 г. согласно ст. 30.5 Федерального закона № 161-ФЗ «О национальной платежной системе» заработная плата работников учреждений бюджетной сферы перечисляется только на карты платежной системы «МИР».

- пункт 7.5 – неправильно указан срок выплаты окончательного расчета при прекращении трудового договора в случае, если работник не работал в день увольнения. В случае перечисления денежных средств на банковскую карту расчет производится в день увольнения. При предъявлении требования о расчете выплата производится в случае получения денежных средств в кассе учреждения.

Оформление расчетных ведомостей:

В нарушение приказов Минфина от 30.03.2015 г. № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета... и методических указаний по их применению» и от 15.06.2020 г. № 103н «О внесении изменений в приказ № 52н» отсутствуют расчетные ведомости для начисления зарплаты за первую половину месяца и для начисления заработной платы в межрасчетный период.

В заголовочной части отсутствует дата заполнения ведомости.

В содержательной части отсутствует графа по удержанию НДФЛ с пособия по временной нетрудоспособности.

В табличной части нет суммированного итога по каждому столбцу.

Заработная плата начисляется в одной расчетной ведомости независимо от источников выплат. В связи с этим невозможно проверить начисление заработной платы по видам доходов:

- от субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания;
- от приносящей доход деятельности;
- от субсидий на иные цели.

Начисление и выплата заработной платы, отпускных, оформление приказов:

- Приказы для начисления заработной платы издаются на черновиках.
- Нумерация приказов проставляется вручную.
- В приказах на премирование не указывается источник дохода, из которого производится выплата.
- Нет приказов о начислении выплаты компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении в календарных днях. Бухгалтер самостоятельно определяет количество дней неиспользованного отпуска и начисляет компенсацию (приказ от 31.01.2023 г. № 4: уволена Ларина Т.В., бухгалтером начислена компенсация за неиспользованный отпуск за 11,67 кал. дн. в сумме 12589,48 руб.).
- В приказе на отпуск от 16.05.2023 г. № 4 Бахрошиной Е.И. указан расчетный период для отпуска за период работы с 17.10.2021 г. по 16.10.2023 г. и количество дней – 30 (9+21). В приказе нет разделения за какой период на сколько дней предоставлен отпуск.
- В приказе на отпуск от 16.05.2023 г. № 6 Биленко Е.С. указан расчетный период для отпуска за период работы с 28.02.2022 г. по 27.02.2024 г. на 23 кал. дня. В приказе не указано конкретно за какой период предоставлен отпуск. Также даты периода работы исправлены.
- Приказом от 31.05.2023 г. № 25 уволена Барина Г.В. 31.05.2023 г. Трудовой договор заключен 01.10.2021 г. В записке-расчете от 31.05.2023 г. произведен расчет количества дней неиспользованного отпуска: почему-то за период с 01.10.2021 г. по 24.10.2022 г. – 4 дня и за период с 25.10.2022 г. по 31.05.2023 г. 16,31 дня в сумме 12927,72 руб. (в т.ч. за 2022-2023 г.г. 10381,64 руб.). Период работы для расчета должен быть: с 01.10.2021 г. по 30.09.2022 г. и с 01.10.2022 г. по 31.05.2023 г. – 18,67 кал. дня. За период с 01.10.2022 г. по 31.05.2023 г. недоначислена компенсация за неиспользованный отпуск за 2,36 кал. дн. В сумме 1502,19 руб. Приказа для начисления компенсации за неиспользованный отпуск нет.
- В приказе на отпуск от 16.06.2023 г. № 25 Бариновой О.Н. указан расчетный период для отпуска за период работы с 27.12.2021 г. по 19.01.2024 г. и количество дней – 25 (11+14). В приказе нет разделения за какой период на сколько дней предоставлен отпуск. Неправильно указан период работы. Номер приказа совпадает с номером приказа от 31.05.2023 г.
- В приказе на отпуск от 16.06.2023 г. № 26 Васильевой У.К. указан расчетный период для отпуска за период работы с 08.11.2021 г. по 21.12.2023 г. и количество дней – 28 (11+17). В приказе нет разделения за какой период на сколько дней предоставлен отпуск. Неправильно указан период работы.
- Копия приказа на отпуск от 14.07.2023 г. № 03-03/73 на Скоробогатову С.Д. предоставлена для расчета на черновике. Также в приказе нет разделения за какой период и на сколько дней предоставлен отпуск.
- Приказом от 01.09.2023 г. № 52 принята на работу Иванова В.И. временно на период с 01.09.2023 г. по 31.08.2023 г.
- Приказом от 01.09.2023 г. № 54 принята на работу бухгалтером Архангельская Е.И. с 01.09.2023 г. на постоянной основе на полную ставку с табельным номером 00611. Приказом от 01.09.2023 г. № 55 ее же опять принимают на работу по внутреннему

совместительству уборщиком служебных помещений с 01.09.2023 г. постоянно на 0,5 ставки с табельным номером 00612. Как можно дважды принять на работу одного и того же человека и присвоить разные табельные номера?

В январе 2023 г. директор Меркулова Т.В. сама на себя издает приказ об увольнении 16.01.2023 г. (приказ № 1). Бухгалтер начисляет компенсацию за неиспользованный отпуск за 42 календарных дня при представлении записки-расчета специалиста кадровой службы.

17.01.2023 г. Меркулова Т.В. сама на себя издает приказ о приеме на работу директором с 17.01.2023 г. (приказ № 2).

Приказом от 14.07.2023 г. № 03-03/82 Меркулова Т.В. сама на себя издала приказ о предоставлении очередного отпуска с 01.08.2023 г. по 16.08.2023 г.

Выборочно проверено оформление реестров на перечисление заработной платы, пособий по временной нетрудоспособности по журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами.

07.04.2023 г. выплачена зарплата за вторую половину марта 2023 г. Списки перечисляемой в банк зарплаты составлены самим учреждением без отметки банка об исполнении. Не подписаны главным бухгалтером.

21.04.2023 г. выплачена зарплата за первую половину апреля 2023 г. Списки перечисляемой в банк зарплаты составлены самим учреждением без отметки банка об исполнении. Не подписаны главным бухгалтером. Не во всех списках предусмотрена подпись руководителя учреждения. А где предусмотрена – там ее нет.

Выплата материальной помощи и премии в связи с юбилейными датами:

В учреждении несколько раз выплачивалась материальная помощь. Копии документов, являющихся основанием для выплаты, не приложены.

В мае 2023 г. согласно расчетным таблицам, начислена материальная помощь Поповой Т.Н., а приказ на выплату издан 01.06.2023 г. № 01-07/70.

Приказом от 28.09.2023 г. № 01-07/113 выплачена материальная помощь Матвеевой Н.С., где указано о кончине ее отца 12.08.2023 г., а свидетельство о смерти выдано 10.08.2023 г.

Согласно Положению о порядке премирования и материального стимулирования работников МБУ «Комбинат питания», утвержденным приказом от 31.08.2022 г. № 01-07/109/1 разделом 3 «прочие основания для выплат стимулирующего характера» пунктом 3.2.1. предусмотрена премия по случаю юбилеев сотрудников, которая не может превышать 5000,00 руб.

- приказом от 18.01.2023 г. № 01-07/17 Мартюшевой И.В. выплачивается премия в размере 5750,00 руб. (50 лет).

- приказом от 24.04.2023 г. № 01-07/55 Архангельской Е.И. выплачивается премия в размере 5750,00 руб. (60 лет).

Сверх установленного лимита по Положению выплачено 1500,00 руб.

Контроль соответствия отчета «О численности и средней заработной платы категорий работников сферы образования» учету за 9 месяцев 2023 года.

Учет расчетов по оплате труда ведется в журнале операций № 6 «Журнал операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям».

Журнал операций расчетов по заработной плате, денежному довольствию и стипендиям составляется учреждением на основании свода Расчетно-платежных ведомостей (ф. 0504401) (Расчетных ведомостей (ф. 0504402) с приложением первичных документов: Табелей учета использования рабочего времени (ф. 0504421), приказов (выписок) о зачислении, увольнении, перемещении, отпусках (для штатных сотрудников); документов, подтверждающих право на получение государственных пособий, пенсий, выплат, компенсаций.

Свод ведомостей составляется отдельно по операциям за счет различных источников финансового обеспечения.

В Главную книгу (ф. 0504072) переносятся обороты по операциям, отраженным в Журнале операций расчетов по заработной плате, за исключением операций, которые отражаются в соответствующих Журналах операций.

Учреждение должно руководствоваться собственным положением по оплате труда, в котором должны быть предусмотрены особенности начисления заработной платы за счёт субсидий (КФО 4, КФО 5) и за счёт средств, полученных по предпринимательской деятельности (КФО 2). Окончательно системы оплаты труда устанавливаются локальным нормативным актом учреждения (положение об оплате труда и стимулировании работников).

Отчет «О численности и средней заработной платы категорий работников сферы образования».

Данный отчет заполняется и ведется по правилам заполнения № П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников". Согласно Приказа Росстата от 24.11.2021 года №832 (ред. от 05.04.2022) "Об утверждении Указаний по заполнению форм федерального статистического наблюдения №П-1 "Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг", №П-2 "Сведения об инвестициях в нефинансовые активы", №П-3 "Сведения о финансовом состоянии организации", №П-4 "Сведения о численности и заработной плате работников", №П-5(м) "Основные сведения о деятельности организации". в целях обеспечения сопоставимости данных о заработной плате по видам экономической деятельности, а также международных сопоставлений при заполнении статистической отчетности по труду в фонд заработной платы включаются начисленные организациями суммы оплаты труда в денежной и неденежной формах за отработанное и неотработанное время, компенсационные выплаты, связанные с условиями труда и режимом работы, доплаты и надбавки, премии, единовременные поощрительные выплаты, а также оплата питания и проживания, имеющая систематический характер.

Данные о численности и заработной плате работников в форме № П-4 за отчетный месяц заполняют юридические лица - коммерческие организации, не являющиеся субъектами малого предпринимательства, и некоммерческие организации, кроме организаций, у которых средняя численность работников в течение двух предыдущих лет не превышает 15 человек, включая работающих по совместительству и договорам гражданско-правового характера, и годовой оборот организации в течение двух предыдущих лет не превышает 800 млн рублей, а также юридические лица, являющиеся владельцами лицензии на добычу полезных ископаемых, юридические лица, зарегистрированные или прошедшие реорганизацию в текущем или предыдущем году, - независимо от средней численности работников и объема оборота организации.

В отчете «О численности и средней заработной платы категорий работников сферы образования» показываются начисленные работникам денежные суммы оплаты труда за отчетный период (с учетом налога на доходы физических лиц и других удержаний в соответствии с законодательством Российской Федерации) независимо от источников их выплаты, статей бюджетов и предоставленных налоговых льгот в соответствии с платежными документами, по которым с работниками производятся расчеты по заработной плате, премиям и так далее, независимо от срока их фактической выплаты.

Средняя заработная плата в целом по организации является расчетным показателем и исчисляется в среднем на одного работника или на единицу отработанного ими времени.

На уровне организации средняя заработная плата может исчисляться отдельно по каждой категории работников: среднесписочной численности работников; средней численности внешних совместителей; средней численности работников, выполнявших работы по договорам гражданско-правового характера.

Средняя заработная плата в организации рассчитывается путем деления фонда начисленной заработной платы соответствующей категории работников на среднюю

численность той же категории работников (среднемесячная заработная плата) или на количество отработанных ими человеко-часов (среднечасовая заработная плата) за определенные периоды времени (период с начала года, год).

При определении среднемесячной заработной платы на одного работника с начала года, за год необходимо полученное число разделить на количество месяцев в периоде.

В ходе контроля соответствия отчёта «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования» сравнивались данные, отраженные в журнале операций №6, Главной книге учреждения, комплексной системы «АЦК-Финансы» и данные в отчёте «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования» (отчет по труду) за 2023 год:

Месяц	Данные в отчете по труду (ФОТ тыс.руб.)	Журнал №6 (тыс.руб.)	Главная книга (тыс.руб.)	АЦК (расходы по КОСГУ 211, тыс.руб.)
Январь	2 474,1	2 510,9	2 510,9	741,2
Февраль	2 528,7	2 494,86	2 494,86	2 931,27
Март	2 258,9	2 310,98	2 310,98	2 136,05
Апрель	2 495,1	2 497,54	2 497,54	2 420,88
Май	2 737,2	2 749,60	2 749,60	2 858,54
Июнь	2 799,1	2 798,85	2 798,85	2 900,2
Июль	1 983,5	1 979,98	1 979,98	2 549,5
Август	534,1	534,1	534,1	1 024,76
Сентябрь	2 672,5	2 672,58	2 672,58	1 140,55
Итого за 9 месяцев	20 483,2	20 549,41	20 549,41	18 702,95

Таким образом выявлены расхождения: между данными отчета по труду и оборотами в Главной книге учреждения и в журнале операций №6.

Произведен контроль соответствия пояснительной записки к отчету по труду за 2023 год с Журналом операций №6 и с данными комплексной системы «АЦК-Финансы».

При сверке Пояснительной записки к отчету по труду за 2023 год Таблицы 1 по 3 дням больничного листа за счет работодателя с Журналом операций №6 выявлено следующее:

Месяц	Пояснительная записка к отчёту (тыс.руб.)	Журнал №6 (тыс. руб.)	АЦК (расходы по КОСГУ 266, тыс.руб.)
Январь	12,0	12,01	10,06
Февраль	8,8	8,79	9,0
Март	22,1	22,12	17,28
Апрель	10,0	9,97	13,96
Май	11,3	11,34	9,08
Июнь	6,5	14,18	8,1
Июль	5,3	6,89	14,65
Август	25,2	23,64	10,09
Сентябрь	23,9	23,88	35,05
ИТОГО за 9 месяцев:	125,1	132,82	127,27

Таким образом выявлены расхождения: между данными в пояснительной записке к отчету по труду за 2023 год и данными в Журнале операция №6 учреждения. Данное расхождение не является нарушением, т.к. НДФЛ с больничного листа может перечисляться позже (расчетным периодом с начала 2023 года считается период с 23 числа прошлого месяца до 22 числа текущего месяца).

Контроль эффективности использования фонда оплаты труда.

С 01.11.2002 в Тихвинском районе для организации питания муниципальных образовательных учреждений функционировал МП «Комбинат питания учебных заведений», который ликвидирован 22 марта 2022 года путем реорганизации в форме преобразования. С 23 марта 2022 года в Тихвинском районе для организации питания создан МБУ «Комбинат питания».

Согласно данным по показателю заработной платы представленным МБУ «Комбинат питания» по некоторым должностям сотрудников (поварам, буфетчикам, мойщикам посуды, шеф-поварам, кухонным рабочим) средняя заработная плата в учреждении в 2022 году составляла 20 031,84 руб., что на 11% больше, чем в МП «Комбинат питания»; размер средней заработной платы в январе-августе 2023 года - 22 080,86 руб., что на 11% больше, чем в 2022 году; с сентября прирост по заработной плате составил 23%, что дало показатель средней заработной платы по указанным должностям – 27 195,12 руб.

Должность	Количество ставок	Размер оплаты труда МП «Комбинат питания учебных заведений»	Размер зарплаты в 2022 году в МБУ «Комбинат питания»	% прироста	Размер зарплаты январь-август 2023 году в МБУ «Комбинат питания»	% прироста	Размер зарплаты сентябрь-октябрь 2023 году в МБУ «Комбинат питания»	% прироста
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Повар	37,1	18 500,00	21 249,13	15%	22 936,09	8%	28 294,57	23%
Повар (младший)	8,5	17 500,00	19 445,77	11%	21 177,75	9%	26 145,77	23%
Кухонный рабочий*	11	-	18 625,28		20 077,24	8%	23 704,42	18%
Буфетчик	9	18 000,00	20 145,77	12%	23 434,04	16%	24 581,29	5%
Мойщик посуды	32,5	17 200,00	17 980,07	5%	21 290,75	18%	24 474,82	15%
Шеф-повар	9,5	20 500,00	22 745,04	11%	23 569,30	4%	35 969,84	53%

*Данные о зарплате в МП «Комбинат питания учебных заведений» отсутствуют

Контроль расходования средств (согласно калькуляции) по кодам финансового обеспечения.

В соответствии с положениями пункта 21 Инструкции по применению Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 N 157н, в целях организации и ведения бухгалтерского учета, утверждения Рабочего плана счетов применяются следующие коды вида финансового обеспечения (деятельности) (далее - КВФО) для отражения финансовыми органами субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) операций, осуществляемых в рамках полномочий по кассовому обслуживанию бюджетных учреждений:

- 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);
- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 - субсидии на иные цели и пр.

Применение КВФО 2 (приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)), 3 (средства во временном распоряжении), 4 (субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания), 5 (субсидии на иные цели), 6 (субсидии на цели осуществления капитальных вложений) могут применяться, если для операций со средствами учреждений по каждому из вышеперечисленных видов финансового обеспечения открыт отдельный лицевой счет.

В МБУ «Комбинат питания» используются КВФО 2, 3, 4, 5.

Расчет стоимости на оказание услуг питания на одного воспитанника в день в оздоровительных лагерях с дневным пребыванием утвержден директором МБУ «Комбинат питания» 10 апреля 2023 года и распределен следующим образом:

- Продукты питания 72,50%
- Заработная плата 18,00%
- Начисления на оплату труда 5,44%
- Моющие средства 1,56%
- Медицинское обследование работников столовых 2,5%

Расчет стоимости на оказание услуг питания на одного воспитанника в лагерь в МОУ ДО «Огонёк» утвержден директором МБУ «Комбинат питания» 10 апреля 2023 года и распределен следующим образом:

- Продукты питания 73,50%
- Заработная плата 18,00%
- Начисления на оплату труда 5,44%
- Моющие средства 1,56%
- Медицинское обследование работников столовых 1,5%

Из АЦК-финансы на момент проверки для анализа представлены данные:

Учреждение	КВФО	Код субсидии	Выплаты		КОСГУ	%
			План с изменениями 2023 год	Исполнение с учетом восстановления		
МБУ "Комбинат питания"	5	50240103201	326 622,24	326 622,24	2.1.1	17,91%
МБУ "Комбинат питания"	5	50240103201	98 712,50	98 712,50	2.1.3	5,41%
МБУ "Комбинат питания"	5	50240103201	45 364,20	45 364,20	2.2.6	2,49%
МБУ "Комбинат питания"	5	50240103201	1 325 079,80	1 325 079,80	3.4.2	72,64%
МБУ "Комбинат питания"	5	50240103201	28 307,26	28 307,26	3.4.6	1,55%
Итого:			1 824 086,00	1 824 086,00		100,00%
МБУ "Комбинат питания"	5	502401S4410	395 446,21	395 446,21	2.1.1	18,00%
МБУ "Комбинат питания"	5	502401S4410	119 512,63	119 512,63	2.1.3	5,44%
МБУ "Комбинат питания"	5	502401S4410	54 923,09	54 923,09	2.2.6	2,50%
МБУ "Комбинат питания"	5	502401S4410	1 592 769,47	1 592 769,47	3.4.2	72,50%
МБУ "Комбинат питания"	5	502401S4410	34 272,00	34 272,00	3.4.6	1,56%
Итого:			2 196 923,40	2 196 923,40		100,00%
Итого:			4 021 009,40	4 021 009,40		

Сравнив фактически сложившееся процентное соотношение с утвержденными расчетами, по субсидии на организацию отдыха детей в каникулярное время (неконкурсные) отклонение не выявлено, по субсидии по организации отдыха и оздоровления детей и подростков выявлено отклонение по всем КОСГУ:

Учреждение	Код субсидии	КОСГУ	% факт	% по утв. Расчету	Отклонение
МБУ "Комбинат питания"	50240103201	2.1.1	17,91%	18,00%	-0,09%
МБУ "Комбинат питания"	50240103201	2.1.3	5,41%	5,44%	-0,03%
МБУ "Комбинат питания"	50240103201	2.2.6	2,49%	1,50%	0,99%
МБУ "Комбинат питания"	50240103201	3.4.2	72,64%	73,50%	-0,86%
МБУ "Комбинат питания"	50240103201	3.4.6	1,55%	1,56%	-0,01%

питания"					
Итого:			100,00%	100,00%	0,00%
МБУ "Комбинат питания"	502401S4410	2.1.1	18,00%	18,00%	0,00%
МБУ "Комбинат питания"	502401S4410	2.1.3	5,44%	5,44%	0,00%
МБУ "Комбинат питания"	502401S4410	2.2.6	2,50%	2,50%	0,00%
МБУ "Комбинат питания"	502401S4410	3.4.2	72,50%	72,50%	0,00%
МБУ "Комбинат питания"	502401S4410	3.4.6	1,56%	1,56%	0,00%
Итого:			100,00%	100,00%	0,00%

Расчет стоимости на оказание услуг питания на одного обучающего в день МБУ «Комбинат питания» утверждён директором МБУ «Комбинат питания» 28 июня 2023 года и составляет:

- Продукты питания 65,02%
- Заработная плата 22,67%
- Начисления на оплату труда 6,84%
- Вывоз отходов, дератизация, ремонт оборудования, прочие расходы на работы и услуги по содержанию имущества 0,81%
- Коммунальные услуги 1,8%
- Аренда склада 0,3%
- Транспортные услуги 1,36%
- Моющие средства, прочие расходы по увеличению стоимости материальных запасов 1,2%

При анализе данных, отраженных в системе АЦК-Финансы на момент проверки, по субвенции по предоставлению бесплатного питания обучающимся по основным общеобразовательным программам в муниципальных образовательных организациях в Ленинградской области, обучающимся по имеющим государственную аккредитацию основным общеобразовательным программам в частных общеобразовательных организациях, расположенных на территории Ленинградской области:

Учреждение	КВФО	Выплаты		КОСГУ	Код субсидии
		План с изменениями 2023 год	Исполнение с учетом восстановления		
МБУ "Комбинат питания"	4	6 524 249,78	2 353 707,35	2.1.1	40140271440
МБУ "Комбинат питания"	4	1 971 807,84	717 417,02	2.1.3	40140271440
МБУ "Комбинат питания"	4	200 000,00	129 808,43	2.2.2	40140271440
МБУ "Комбинат питания"	4	20 000,00	0,00	2.2.3	40140271440
МБУ "Комбинат питания"	4	385 629,30	323 232,47	2.2.4	40140271440
МБУ	4	126 895,88	47 050,95	2.2.5	40140271440

"Комбинат питания"					
МБУ "Комбинат питания"	4	150 000,00	126 045,74	2.2.6	40140271440
МБУ "Комбинат питания"	4	10 967,14	10 057,73	2.6.6	40140271440
МБУ "Комбинат питания"	4	18 772 438,32	13 766 988,51	3.4.2	40140271440
МБУ "Комбинат питания"	4	694 344,54	650 852,70	3.4.6	40140271440
Итого:		28 856 332,80	18 125 160,90		

Сравнив фактически сложившееся процентное соотношение с утвержденными расчетами, выявлено отклонение по каждому КОСГУ:

Учреждение	КВФО	КОСГУ	Код субсидии	% факт.	% по увт.расчёту.	Отклонение
МБУ "Комбинат питания"	4	2.1.1	40140271440	13,04%	22,67%	-9,63%
МБУ "Комбинат питания"	4	2.1.3	40140271440	3,96%	6,84%	-2,88%
МБУ "Комбинат питания"	4	2.2.2	40140271440	0,72%	1,36%	-0,64%
МБУ "Комбинат питания"	4	2.2.3	40140271440	0,00%	1,80%	-1,80%
МБУ "Комбинат питания"	4	2.2.4	40140271440	1,78%	0,30%	1,48%
МБУ "Комбинат питания"	4	2.2.5	40140271440	0,96%	0,81%	0,15%
МБУ "Комбинат питания"	4	2.2.6	40140271440	Учтено в суммарном объёме КОСГУ 225		
МБУ "Комбинат питания"	4	2.6.6	40140271440	Учтено в суммарном объёме КОСГУ 211		
МБУ "Комбинат питания"	4	3.4.2	40140271440	75,96%	65,02%	10,94%
МБУ "Комбинат питания"	4	3.4.6	40140271440	3,59%	1,20%	2,39%
Итого:				100,00%	100,00%	0,00%

Контроль соблюдения правильности начисления наценки на продукты питания.

В соответствии с п. 121 Инструкции № 157н продукция, изготовленная в учреждении для целей продажи, – готовая продукция отражается на счете 0 105 37 000 «Готовая продукция – иное движимое имущество учреждения».

При этом готовая продукция принимается к учету по плановой (нормативно-плановой) себестоимости (п. 122 Инструкции № 157н).

Для каждого изделия собственного производства рассчитывается цена реализации. Цены реализации блюд определяются методом калькуляции на основании указанных в сборниках рецептур норм закладки сырья.

Исходя из того, что государственное учреждение признается некоммерческой организацией, определенная калькуляционным способом цена реализации изделия собственного производства является нормативно-плановой себестоимостью.

Специально для предприятий общепита разработана Методика учета сырья, товаров и производства в предприятиях массового питания различных форм собственности (Утверждена Роскомторгом 12.08.1994 N 1-1098/32-2). В п. 4.1 данной Методики обозначено: продукты и товары в кладовой (на складе) учитываются по ценам приобретения с добавлением наценки., предприятия общественного питания могут пользоваться положениями Методических рекомендаций по формированию и применению свободных цен и тарифов на продукцию, товары и услуги (утверждены Минэкономки России 06.12.1995 N СИ-484/7-982 (направлены для использования письмом Минэкономки России от 20.12.1995 N 7-1026). Эти Рекомендации вправе применять все хозяйствующие субъекты независимо от организационно-правовых форм и ведомственной принадлежности, изготавливающие (оказывающие) и реализующие на территории РФ продукцию, товары и услуги в валюте РФ. В п. 4.7 данных Рекомендаций указано: на предприятиях общественного питания цены на реализуемую продукцию и товары могут быть сформированы исходя из свободных отпускных цен либо цен закупки на эту продукцию (товары) с учетом торговой надбавки и наценки.

Сумма торговой наценки представляет собой разницу между продажной стоимостью и ценой приобретения товара. Продажная цена - это рыночная стоимость, по которой предприятие общепита продает товар своим клиентам. Данное правило работает в отношении не только перепродаваемых товаров, но и продуктов, используемых для приготовления блюд, то есть отпускаемых на производство. Продукты можно учитывать по продажным ценам в том случае, если стоимость готового изделия получается в результате калькуляции. Если же конечная стоимость готового блюда устанавливается приказом руководителя, продукты по продажным ценам не учитываются. А вот при формировании продажной стоимости товаров (продуктов) так можно поступить: определяется стоимость, по которой товар (продукт) перепродается или передается на производство, и разница между этой стоимостью и ценой приобретения данного товара (продукта) является торговой наценкой. Это первый возможный способ определения продажной стоимости. Второй способ - применение торговой наценки, установленной в процентах. В этом случае продажная стоимость получается в результате умножения покупной стоимости товара (продукта) на предусмотренный процент торговой наценки.

Согласно постановлению Правительства Ленинградской области от 25.06.2001 года №55 «Об установлении предельных уровней единой наценки на продукцию (товары), реализуемые на предприятиях общественного питания при общеобразовательных организациях и профессиональных образовательных организациях на территории Ленинградской области» предельные уровни единой наценки на продукцию (товары), реализуемую на предприятиях общественного питания (независимо от форм собственности) при общеобразовательных школах и учреждениях начального профессионального образования на территории Ленинградской области установлены в следующем размере:

а) на покупные товары в мелкой расфасовке промышленного производства, реализуемые без дополнительной обработки (молоко, молочнокислые продукты, соки, кондитерские изделия) - в размере 25 процентов;

б) на хлеб и хлебобулочные изделия промышленного производства - в размере 30 процентов;

в) на продукцию собственного производства предприятий общественного питания, производимую на средства, предусмотренные в бюджетах муниципальных образований на текущий год и направляемые на льготное или бесплатное питание учащихся, а также на средства учащихся, работников общеобразовательных организаций

и профессиональных образовательных организаций на основе абонементного обслуживания скомплектованными рационами, не допуская реализации продукции собственного производства одного и того же наименования по разным ценам - в размере 47 процентов.

При выборочной проверке правильности начисления наценки нарушений не выявлено.

Наименование продукта	№ и дата товарной накладной	Стоимость по товарной накладной	Стоимость по калькуляционной карте	Дата калькуляционной карты	Размер наценки
Масло сливочное	№3493 от 26.05.2023 г	572,00	840,84	13.06.2023	47%
Апельсин	№15058 от 30.05.2023 г	150,00	220,50	13.06.2023	47%
Морковь	№РТ-6840 от 30.05.2023 г	49,00	72,03	13.06.2023	47%
Хлеб дарницкий	№36963 от 31.05.2023 г	87,97	114,36	13.06.2023	30%
Батон нарезной из муки в/с	№27098 от 20.04.2023 г	139,79	181,73	21.04.2023	30%
Коктейль молочный	№3533 от 29.05.2023 г	37,81	47,26	13.06.2023	25%

Информация о результатах контрольного мероприятия:

Выявлено:

1. Учетная политика МБУ «Комбинат питания» не соответствует требованиям приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (с изменениями и дополнениями);
2. Учетная политика МБУ «Комбинат питания» не соответствует требованиям Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
3. Материальные ценности в МБУ «Комбинат питания» списываются с бухгалтерского учета без основания;
4. Наименование и нормы блюда на 1 ребенка не совпадают с калькуляционными картами;
5. Цены + наценки в МБУ «Комбинат питания» по продуктам питания и калькуляционным картам не соответствуют друг другу;
6. В ходе проверки директору МБУ «Комбинат питания» была дана сшитая и склеенная на скотч папка с копиями первичных документов, используемых в ходе проверки, для заверения. Папка в учреждении была расшита. Главный бухгалтер подтвердила данный факт, директор сказала, что не расшивали. При возврате в комитет по образованию выявлено, что некоторые копии документов, касающиеся документов по заработной плате, были заменены. Последний лист копии был изъят учреждением.
7. Начисление заработной платы из разных источников дохода ведется в одной расчетной ведомости без подразделения по источникам. В связи с этим не представляется возможным проверить правильность начисления заработной платы.
8. Свод начислений и расшифровка по источникам дохода по заработной плате и страховым взносам ведется в таблицах, не утвержденных учетной политикой и никем не подписанных.
9. Имеется расхождение начисленной заработной платы по журналу операций № 6 расчетов по оплате труда и начисленным страховым взносам в сравнении с таблицами.
10. Не представлены к проверке бухгалтерские справки формы по ОКУД 0504833, прилагающиеся к журналу операций № 8 по прочим документам для проверки правильности начисления страховых взносов.
11. Имеются расхождения по начислению и выплате пособий по временной нетрудоспособности из средств работодателя (3 дня) из разных источников дохода. Всего фактически выплачено меньше в сумме по двум источникам дохода (за счет местного бюджета и от приносящей доход деятельности) на 25,00 руб.
12. Сумма выплаченной заработной платы согласно данным АЦК по сравнению с начисленной суммой согласно журналу операций № 6 расчетов по оплате труда не совпадает.
13. Несоответствие начисленной заработной платы из разных источников дохода ведет к неправильному начислению и перечислению страховых взносов.
14. Учетная политика недоработана. Не вносятся изменения по бухгалтерскому учету и отчетности.
15. Не приложены образцы форм неунифицированных документов.
16. По резерву отпусков не определена периодичность отнесения расходов на финансовый результат. Нет расчетов по списанию расходов.
17. Учетной политикой не утверждена форма регистра по учету налога на доходы физических лиц и форма карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.
18. В учетной политике нет раздела по ведению и заполнению Табеля учета использования рабочего времени.
19. В Положении об оплате труда не предусмотрен Порядок начисления заработной платы из разных источников получения дохода.
20. Премииальные выплаты по итогам работы руководителю, заместителю руководителя и главному бухгалтеру согласно Положению выплачиваются без учета отработанного времени.

21. Не указан вид пластиковых карт, на которые перечисляется заработная плата.
22. Неправильно указан срок выплаты окончательного расчета работникам в случае, если работник не работал в день увольнения.
23. Отсутствуют расчетные ведомости по начислению заработной платы за первую половину месяца и в межрасчетный период.
24. Не полностью оформляются расчетные ведомости.
25. Приказы в бухгалтерию издаются на черновиках, нумерация проставляется вручную.
26. В приказах на премирование не указывается источник дохода, из которого производится начисление.
27. Отсутствуют приказы на выплату компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении.
28. Не всегда правильно указывается рабочий период для начисления компенсации за неиспользованный отпуск.
29. Допускаются исправления в приказах.
30. Невнимательно проставляется период работы при приеме на работу по срочному трудовому договору.
31. При предоставлении работнику работы по внутреннему совместительству оформляется отдельный приказ о приеме на работу.
32. Директор учреждения сама на себя издает приказы.
33. Списки по перечислению заработной платы в банк согласно журналу операций № 2 с безналичными денежными средствами оформляются бухгалтером без отметки банка об исполнении. Списки не подписаны главным бухгалтером. Не во всех списках предусмотрена подпись руководителя учреждения, а где предусмотрена – там ее нет.
34. К приказам на выплату материальной помощи не приложены копии документов, являющихся основанием для начисления.
35. Положением о порядке премирования и материального стимулирования предусмотрена премия по случаю юбилейных дат сотрудников, которая не может превышать 5000,00 руб. Двоим сотрудникам выплачена сумма сверх заложенной в Положении на 1500,00 руб. (2 чел. * 750,00 руб.).
36. Процентное соотношение из расчета стоимости на оказание услуг питания на одного обучающего в день МБУ «Комбинат питания», утвержденного директором МБУ «Комбинат питания» не соответствует фактически сложившемуся, выявлено отклонение по каждому КОСГУ.
37. Расхождения: между данными отчета по труду и оборотами в Главной книге учреждения и в журнале операций №6.

Рассмотреть выявленные нарушения и принять меры по устранению причин и условий, способствующих совершению указанных нарушений.

Предложения по контрольному мероприятию:

1. Привести в соответствующий вид учетную политику в учреждении и своевременно вносить в нее изменение;
2. Учетную политику в МБУ «Комбинат питания» вести по требованиям приказа Минфина России от 30 декабря 2017 г. N 274н "Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки" (с изменениями и дополнениями);
3. Разработать план в учетной политике по учету и списанию материальных ценностей;
4. Бухгалтерский учет вести в строгом соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; приказом Минфина РФ от 01.12.2010 N

157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению", приказом Минфина 174н от 16 декабря 2010 г. «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина № 157н от 1 декабря 2010 г. «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина РФ от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти, органами местного самоуправления, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению";

5. Привести в надлежащий вид цены по продуктам питания в МБУ «Комбинат питания».

6. Доработать Учетную политику, внести изменения с связи с последними Указаниями.

7. Доработать Положения об оплате труда и о порядке премирования и материального стимулирования.

8. Суммы начисленной заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности из средств работодателя согласно журналу операций № 6 расчетов по оплате труда и страховых взносов по журналу операций № 8 по прочим операциям должны совпадать с расшифровками по источникам доходов.

9. Компенсацию за неиспользованный отпуск начислять на основании приказов.

10. Правильно вести учет рабочих периодов, за которые начисляется компенсация за неиспользованный отпуск.

11. Правильно вести начисление заработной платы в расчетных ведомостях.

12. Правильно издавать приказы при предоставлении работнику работы по внутреннему совместительству и совмещению профессий.

13. Реестры на выплату заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности подписывать главный бухгалтером и руководителем учреждения.

14. Выплату премий производить в соответствии с Положением о порядке премирования и материального стимулирования.

15. Доработать Учетную политику, внести изменения с связи с последними Указаниями.

16. Доработать Положения об оплате труда и о порядке премирования и материального стимулирования.

17. Суммы начисленной заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности из средств работодателя согласно журналу операций № 6 расчетов по оплате труда и страховых взносов по журналу операций № 8 по прочим операциям должны совпадать с расшифровками по источникам доходов.

18. Компенсацию за неиспользованный отпуск начислять на основании приказов.

19. Правильно вести учет рабочих периодов, за которые начисляется компенсация за неиспользованный отпуск.

20. Правильно вести начисление заработной платы в расчетных ведомостях.

21. Правильно издавать приказы при предоставлении работнику работы по внутреннему совместительству и совмещению профессий.

22. Реестры на выплату заработной платы и пособий по временной нетрудоспособности подписывать главный бухгалтером и руководителем учреждения.

23. Выплату премий производить в соответствии с Положением о порядке премирования и материального стимулирования.

24. Обеспечить и взять под особый контроль чёткое соблюдение расходования бюджетных средств в соответствии с утвержденными расчетами в разрезе направленностей.

25. Усилить контроль за заполнением и ведением отчета «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования»;

26. Усилить контроль за заполнением пояснительной записки к отчету «О численности и средней заработной плате категорий работников сферы образования»

Информацию о результатах исполнения настоящих рекомендаций по итогам проверки с приложением копий документов, подтверждающих его исполнение, представить в комитет образования администрации Тихвинского района не позднее 18 декабря 2023 года.

Информация о результатах контрольного мероприятия будет размещена на официальном сайте Российской Федерации в сети «Интернет».

Председатель комиссии
главный бухгалтер комитета по образованию

Отопкова К.С.

Члены комиссии:

Заместитель главного бухгалтера
по экономике

Стефаненко А.Н.

Заместитель главного бухгалтера

Филиппова М.Д.

Ведущий бухгалтер

Виленская Е.Д.

Ведущий бухгалтер

Плиткина Н.В.

Копию акта контрольного мероприятия
получил: _____

(дата, подпись, ФИО должностного лица)