АКТ

Выездной проверки исполнения бюджетного законодательства в части обоснованности цены контрактов, заключенных в 2019 году, в том числе обоснованности цены поставляемых продуктов питания Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждение «Детский сад № 2 пгт. Кировский Кировского района»

пгт. Кировский 09.04.2020г.

Финансовым управлением администрации Кировского муниципального района на основании поручения главы администрации Кировского муниципального района, приказа начальника финансового управления администрации КМР «О проведении внепланового контрольного мероприятия» от 18.02.2020г. № 9, главным специалистом 1 разряда отдела учета, отчетности и контроля финансового управления Анищенко Екатериной Викторовной проведена проверка Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждение «Детский сад № 2 пгт. Кировский Кировского района»

**Цель проверки:** Предупреждение и выявление нарушений законодательства Российской Федерации в части соблюдения организации питания.

**Проверяемый период:** с 01.01.2019г по 31.12.2019г.

**Срок проведения проверки:**

Проверка начата: 21.02.2020г.

Проверка окончена: 27.03.2020г.

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2 пгт. Кировский Кировского района» переименовано путем изменения типа существующего учреждения муниципального дошкольного образовательного казенного учреждения «Детский сад № 2 п. Кировский Кировского района» (на основании постановления администрации Кировского муниципального района № 476 от 30.10.2015г.), создано 25.06.1969г., зарегистрировано постановлением главы администрации Кировского района № 38 от 21.01.1993г.

Полное наименование – Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение «Детский сад № 2 пгт Кировский Кировского района».

Сокращенное наименование: МБДОУ «Д/С № 2 пгт. Кировский».

Сокращенное наименование может использоваться наряду с полным наименованием на печати, в официальных документах и в символике Образовательное организации.

Юридический адрес: 692091 Приморский край, Кировский район, пгт. Кировский, ул. Ленинская, 35.

Фактический адрес: тот же.

**Основные показатели деятельности учреждения и его структура.**

**Соответствие деятельности учреждения целям, предусмотренным его уставом.**

Учреждение является юридическим лицом. имеет самостоятельный баланс. Лицевые счета, открытые в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в финансовом органе. Исполняющем местный бюджет, печать со своим наименованием и индивидуальным номером налогоплательщика, другие печати, штампы, бланки. Учреждение является не коммерческой организацией.

Учредителем Образовательной организации и собственником ее имущества является администрация Кировского муниципального района Приморского края (далее по тексту – Учредитель).

Основными целями деятельности Образовательной организации являются:

* Предоставление общедоступного и бесплатного дошкольного образования по основным общеобразовательным программам – образовательным программам – образовательным программам дошкольного образования, в том числе для воспитанников с ограниченными возможностями здоровья;
* Обеспечение качества дошкольного образования и его соответствие федеральному государственному образовательному стандарту дошкольного образования.

Основными задачами деятельности Образовательной организации:

* Охрана и укрепление физического и психического здоровья детей, в том числе их эмоционального благополучия;
* Обеспечение равных возможностей для полноценного развития каждого ребенка в период дошкольного детства независимо от места жительства, пола, нации, языка, социального статуса, психофизиологических и других особенностей (в том числе ограниченных возможностей здоровья);
* Создание благоприятных условий развития детей в соответствии с их возрастными и индивидуальными особенностями и склонностями, развитие способностей и творческого потенциала каждого ребенка как субъекта отношений самим с собой, другими детьми, взрослыми и миром;
* Объединение обучения и воспитанников в целостный образовательный процесс на основе духовно-нравственных и социокультурных ценностей и принятых в обществе правил и норм поведения в интересах человека, семьи общества;
* Обеспечение вариативности и разнообразия содержания Программ и организационных форм дошкольного образования, возможности формирования Программ различной направленности с учетом образовательных потребностей, способностей и состояния здоровья детей;
* Формирования общей культуры личности детей. В том числе ценностей здорового образа жизни, развития их социальных, нравственных, эстетических, интеллектуальных, физических качеств, инициативности, самостоятельности и ответственности ребенка, формирование предпосылок учебной деятельности;
* Формирование социальной среды, соответствующей возрастным, индивидуальным, психологическим и физиологическим особенностям детей;
* Обеспечение психолого-педагогической поддержке семьи и повышение компетентности родителей (законных представителей) в вопросах развития и образования, охраны и укрепления здоровья детей.

Образовательная организация осуществляет следующие виды деятельности:

* Реализация основной общеобразовательной программы – образовательной программы дошкольного образования;
* Реализация дополнительных образовательных программ;
* Присмотр, уход за воспитанниками.

Бухгалтерский учет исполнения бюджетной сметы МБДОУ «Д/С № 2 пгт. Кировский» на момент проверки осуществляется муниципальным казенным учреждением «Центр обслуживания муниципальных образовательных учреждений» (далее – МКУ «ЦОМОУ») на основании договора об оказании услуг по ведению бухгалтерского учета от 09.01.2018г. № 1, дополнительного соглашения № 1 от 01.02.2018г.

Право первой подписи при оформлении бухгалтерских документов принадлежит директору образовательного учреждения или лицу его замещающего и директору МКУ «ЦОМОУ». Все бухгалтерские документы, связанные с исполнением ПФХД, подписываются руководителем образовательного учреждения и главным бухгалтером МКУ «ЦОМОУ»

Право первой подписи в проверяемом периоде и на момент проверки принадлежит директору МБДОУ «Д/С № 2 пгт. Кировский» Ковалевой Ольге Константиновне.

Право подписи в проверяемом периоде принадлежит директору МКУ «ЦОМОУ» с 15.02.2018 г. и по 12.08.2019г. Давидчук Николаю Владимировичу, с 23.08.2019г. по 18.02.2020г. Пяткову Дмитрию Анатольевичу, с 10.03.2020г. и по настоящее время Веремейчик Ирине Анатольевне.

Главный бухгалтер с 01.08.2017г. по 31.10.2019г. Демченко Татьяна Михайловна, с 18.11.2019 и по настоящее время Поползин Игорь Валерьевич.

Проверяемое учреждение создано для выполнения полномочий предусмотренных пунктом 11 статьи 15 Федерального закона от 06.10.2003 № 131-ФЗ «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации».

Согласно Уставу учреждения организационно правовая форма – учреждение, тип учреждения – бюджетное, тип образовательной организации – дошкольная образовательная организация, вид деятельности – детский сад общеразвивающего вида.

Образовательная деятельность учреждения осуществляется на основании лицензии, выданной департаментом образования и науки Приморского края от 27.01.2016 года № 54.

Финансовое обеспечение деятельности учреждения осуществляется в соответствии с бюджетным кодексом Российской Федерации на основании бюджетной сметы.

**Проверка обоснованности заключения муниципального контракта на поставку продуктов питания.**

В проверяемом периоде с 01.01.2019 по 31.12.2019г. Учреждением закупка продуктов осуществлялась у единственного поставщика в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 93 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд».

Как показывает практика, закупки у единственного поставщика являются наиболее простым и удобным способом осуществления закупки, занимает меньше времени (в данном случае участники не подают заявки) по сравнению с конкурентным способом закупок. Однако, при данном способе, в отличие от конкурентных закупок, у заказчика отсутствует возможность выбора наиболее приемлемых условий исполнения контракта, отсутствует конкурентная процедура выбора поставщика, что ограничивает возможность снизить цену контракта или обеспечить наилучшие условия его выполнения. Существует большой риск закупить товары (работы, услуги) по завышенной цене.

Поставка продуктов питания в проверяемом периоде осуществлялась ИП Шулекина Л.Н., Общество с ограниченной ответственностью «Кировское молоко», ИП Мхитарян М.А.

В нарушение исполнения муниципального контракта продукты поступают не в соответствии со спецификацией:

Муниципальный контракт № 7 от 01.07.2019г. с ООО «Кировское молоко» на сумму 14 571,00 руб., а сумма счет - фактур и товарных накладных составила 27740,00 руб. (счет фактуры от 15.07.2019 № 3523 на сумму 7018,00руб., от 02.07.2019г. № 3297 на сумму 4938,00 руб., от 10.07.2019 № 3455 на сумму 4938,00 руб., от 31.07.2019 № 3769 на сумму 5098,00 руб., от 23.07.2019 № 3649 на сумму 5748,00 руб.). Количество товара увеличено или уменьшено, например:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | По спецификации к мун. контр. № 7 от 01.07.2019г. | По счет - фактурам за месяц (по факту) к мун. контр. № 7 от 01.07.2019г. |
| молоко | 32 л. | 82л. |
| сметана | 25 шт. (20 % по 0,4кг) | 60 шт. (15% по 0,4кг) |
| творог | 16 кг. | 40 кг. |
| биойогурт | 66 шт. | 32 бут. |

Муниципальный контракт с ИП Шулекина Л.П. № ДС2-08/19 от 01.08.2019 г. на сумму 148 130,00 руб., а сумма счет – фактур и товарных накладных 193 425,39 руб. (счет-фактуры от 26.08.2019 № 2608 на сумму 61 681,53 руб., от 19.08.2019г. № 1908 на сумму 44 876,65 руб., от 05.08.2019 № 0508 на сумму 34 807,35 руб., от 12.08.2019 № 1208 на сумму 48 809,86 руб., от 19.08.2019 № 1908-2 на сумму 3250,00 руб.) дополнительные соглашения к муниципальному контракту не вносились, нарушения на примере нескольких позиций.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | По спецификации к мун. контр. ДС2-08/19 от 01.08.2019 г. | По счет - фактурам за месяц (по факту) к мун. контр. ДС2-08/19 от 01.08.2019 г. |
| Капуста морская | 0 | 11,04 |
| Крупа манная | 10 | 14 |
| Мука | 20 | 25 |
| Крупа гречка | 20 | 35 |
| Крупа пшено | 20 | 24 |
| Крупа пшеничная | 20 | 11 |
| Крупа перловая | 20 | 24 |
| Сыр «витязь» | 6,0 | 9,706 |

И такие **нарушения** имеют место по всем месяцам проверяемого периода.

Муниципальный контракт с ИП Шулекина Л.Н. № ДС2-01/19 от 09.01.2019 г. на сумму 52090,00 руб., № ДС2-01/19-2 от 09.01.2019 г. на сумму 8030,00руб., № ДС2-01/19-3 от 09.01.2019 г. на сумму 3000,00руб., а сумма счет – фактур и товарных накладных 144085,37 руб. (счет-фактуры от 21.01.2019г № 2101-2 на сумму 3000,00 руб., от 28.01.2019г. № 2801 на сумму 43821,99 руб., от 14.01.2019г. № 1401 на сумму 71808,50 руб., от 21.01.2019г. № 2101 на сумму 25454,88 руб.).

Муниципальный контракт с ИП Шулекина Л.Н. № ДС2-02/19 от 01.02.2019 г. на сумму 56090,00 руб., № ДС2-02/19-2 от 01.02.2019 г. на сумму 83818,00 руб., а сумма счет – фактур и товарных накладных 147817,13 руб. (счет-фактуры от 11.02.2019г № 1102-2 на сумму 3000,00 руб., от 18.02.2019г. № 1802 на сумму 40674,55 руб., от 25.02.2019г. № 2502 на сумму 26802,55 руб., от 11.02.2019г. № 1102 на сумму 21770,33 руб., от 04.02.2019г. № 0402 на сумму 55569,70 руб.).

Муниципальный контракт с ИП Шулекина Л.Н. № ДС2-03/19 от 01.03.2019 г. на сумму 56300,00 руб., № ДС2-03/19-2 от 01.03.2019 г. на сумму 85188,00 руб., а сумма счет – фактур и товарных накладных 141667,67 руб. (счет-фактуры от 04.03.2019г № 0403-2 на сумму 3000,00 руб., от 25.03.2019г. № 2503 на сумму 10705,00 руб., от 18.03.2019г. № 1803 на сумму 37479,38 руб., от 04.03.2019г. № 0403 на сумму 52698,64 руб., от 18.03.2019г. № 1103 на сумму 37784,65 руб.).

Муниципальный контракт с ИП Шулекина Л.Н. № ДС2-04/19 от 01.04.2019 г. на сумму 56 300 руб., № ДС2-04/19-2 от 01.04.2019 г. на сумму 85238 руб., а сумма счет – фактур и товарных накладных 226 792,93 руб. (счет-фактуры от 01.04.2019г № 0104 на сумму 56531,78 руб., от 15.04.2019г. № 1504 на сумму 65568,55 руб., от 01.04.2019г. № 0804 на сумму 43253,58 руб., от 01.04.2019г. № 1504-2 на сумму 15750,00 руб., от 22.04.2019г. № 2204 на сумму 45689,02 руб.).

Муниципальный контракт с ИП Шулекина Л.Н. № ДС2-05/19 от 06.05.2019 г. на сумму 55 800 руб., № ДС2-05/19-2 от 06.05.2019 г. на сумму 85 118 руб., а сумма счет – фактур и товарных накладных 177 065,93 руб. (счет-фактуры от 13.05.2019 № 1305 на сумму 41 121,83 руб., от 20.05.2019г. № 2005 на сумму 48281,87 руб., от 27.05.2019 № 2705 на сумму 45025,03 руб., от 27.05.2019 № 0605 на сумму 42637,20 руб., от 06.05.2019г. № 0605-2 на сумму 3000,00 руб.).

Муниципальный контракт с ИП Шулекина Л.Н. № ДС2-06/19 от 01.06.2019 г. на сумму 139940.00 руб., а сумма счет – фактур и товарных накладных 99342,36 руб. (счет-фактуры от 17.06.2019 № 1706 на сумму 43714,53 руб., от 24.06.2019г. № 2406 на сумму 55627,83 руб.).

Муниципальный контракт с ИП Шулекина Л.Н. № ДС2-07/19 от 01.07.2019 г. на сумму 150 800,00 руб., а сумма счет – фактур и товарных накладных 232 539,90 руб. (счет-фактуры от 08.07.2019 № 0807 на сумму 47284,15 руб., от 01.07.2019г. № 0107 на сумму 41092,49 руб., от 22.07.2019 № 2207 на сумму 54563,99 руб., от 15.07.2019 № 1507 на сумму 32023,57 руб., от 29.07.2019г. № 2907 на сумму 54325,7 руб., от 08.07.2019г. № 0807-2 на сумму 3250,00 руб.).

Муниципальный контракт с ИП Шулекина Л.Н. № ДС2-09/19 от 02.09.2019 г. на сумму 151 910,00 руб., а сумма счет – фактур и товарных накладных 168 817,55 руб. (счет-фактуры от 02.09.2019 № 0209 на сумму 22813,12 руб., от 09.09.2019г. № 0909 на сумму 52024,43 руб., от 16.09.2019 № 1609 на сумму 48172,52 руб., от 16.09.2019 № 1609-2 на сумму 3250,00 руб., от 23.09.2019г. № 2309 на сумму 42557,48 руб.).

Муниципальный контракт с ИП Шулекина Л.Н. № ДС2-10/19 от 01.10.2019 г. на сумму 183 265,00 руб., а сумма счет – фактур и товарных накладных 242 568,99 руб. (счет-фактуры от 01.10.2019 № 0110 на сумму 73247,46 руб., от 07.10.2019г. № 0710 на сумму 37605,75 руб., от 07.10.2019 № 0710-2 на сумму 3250,00 руб., от 14.10.2019 № 1410 на сумму 50876,60 руб., от 21.10.2019г. № 2110 на сумму 45989,58 руб., от 28.10.2019г. № 2810 на сумму 31599,60 руб.).

Муниципальный контракт с ИП Шулекина Л.Н. № ДС2-11/19 от 01.11.2019 г. на сумму 183 265,00 руб., а сумма счет – фактур и товарных накладных 197 545,03 руб. (счет-фактуры от 05.11.2019 № 0511 на сумму 52119,93 руб., от 05.11.2019г. № 0511-2 на сумму 2750,00 руб., от 11.11.2019г. № 1111 на сумму 41758,62 руб., от 18.11.2019 № 1811 на сумму 3820 руб. от 55.11.2019г. № 5511 на сумму 77096,48 руб.).

Муниципальный контракт с ИП Шулекина Л.Н. № ДС2-12/19 от 02.12.2019 г. на сумму 187 485,00 руб., а сумма счет – фактур и товарных накладных 200 533,52 руб. (счет-фактуры от 09.12.2019 № 0912 на сумму 90442,72 руб., от 16.12.2019г. № 1612 на сумму 28665,80 руб., от 16.12.2019 № 1612-2 на сумму 2750,00 руб., от 23.12.2019 № 2312 на сумму 78675,00 руб.).

В ходе контрольных мероприятий директором Учреждения Ковалевой О.К. были представлены дополнительные соглашения к муниципальным контрактам № ДС2-01/19-2 от 15.01.2019г. на сумму 92796,60 руб., № ДС2-01/19 от 15.01.2019г. – 53814,77 руб., № ДС2-02/19 от 15.02.2019г. – 60294,28 руб., № ДС2-02/19-2 от 15.02.2019г. – 91508,85 руб., № ДС2-03/19 от 16.03.2019г. – 52698,38 руб., №ДС-03/19-2 от 16.03.2019г. – 92794,29 руб., №ДС2-12/19 от 15.12.2019г. – 203966,10 руб. и муниципальные контракты №ДС2-04/19-3 от 01.04.2019г. – 112 922,00 руб., №ДС2-05/19-3 от 06.05.2019 – 72000,50 руб., №ДС2-07/19-2 от 01.07.2019г. – 120 882,20 руб., №ДС2-10/19-2 ОТ 01.10.2019Г. – 95085,50 руб. Общая сумма дополнительных соглашений и муниципальных контрактов составила 1 048 763,00 руб. без листов согласования централизованной бухгалтерии. Со слов главного бухгалтера, МКУ «ЦОМОУ» данные дополнительные соглашения и муниципальные контракты не были представлены в бухгалтерию для принятия к учету и обработки первичных учетных данных.

В ходе проведения анализа потребности продуктов питания, при заключении муниципальных контрактов установлено, что заказывались продукты, которые с учетом наличия остатка по счету 105.32000 «Продукты питания» (далее – счет 105.32) можно было совсем не заказывать или заказывать в половину меньше.

В приложениях к акту проверки представлены оборотные ведомости продуктов питания числящихся на остатке по концу каждого месяца проверяемого периода на общую сумму 1 227 100,58 руб.

Кроме того переходящим остатком на январь 2019 года числились икра кабачковая 7,380\*120,83=891,71 руб. и котлеты 3,7\*230,12=851,43 руб. расход, которых проведен в ноябре 2019 года.

В результате в **нарушение** статьи 34 Бюджетного кодекса Российской Федерации неэффективное использование бюджетных средств и средств родительской платы общая сумма за 2019 год составила 1 227 100,88 руб.

***Из выше указанного следует, что закупка продуктов велась не в соответствии с муниципальными контрактами.***

**Проверка учета продуктов питания и организация питания.**

МБОУ «Детский сад № 2 пгт. Кировский» к проверке представлено примерное 10-ти дневное меню для питания воспитанников на 2019 год (далее – примерное меню), утвержденное заведующей МБДОУ «Д/С № 2 пгт. Кировский» от 09.01.2019 года Ковалевой О.К.

В **нарушение**  пункта 15.5 СанПин 2.4.1.3049-13 утвержденное директором примерное меню не соответствует Приложению 12 СанПиНа 2.4.1.3049-13.

В **соответствии с** пунктом 6.11 СанПиН 2.4.5.2409-08 и пункта 15.5 СанПин 2.4.1.3049-13 технологические карты оформлены согласно рекомендациям (приложения 5 и приложения 7 соответственно настоящих санитарных правил).

**Специалистами учреждения производится приготовление блюд при отсутствии технологических карт**, например: котлета рыбная, пельмени с мясом, суп рисовый, пудинг печеночный со сметаной, суп гречневый, салат из морской капусты и т.д.

А также в ходе контрольного мероприятия установлено **несоответствие выхода блюд для кормления детей за 1 прием пищи технологическим картам**, например:

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Наименование блюда | Номер технологической карты | Выход блюда согласно, технологической карты, грамм | | Выход блюда согласно меню – требования, грамм | | Отклонение, грамм | |
| Дети 1-3 лет | Дети 3-7 лет | Дети 1-3 лет | Дети 3-7 лет | Дети 1-3 лет | Дети 3-7 лет |
| Котлета мясная | 49 | 65 | 75 | 70 | 80 | -5 | -5 |
| Бутерброд с сыром | 85 | 34 | 55 | 45 | 50 | -11 | 5 |
| Гуляш из мяса | 50 | 100 | 120 | 50 | 60 | 50 | 60 |
| Огурец соленый | 102 | 40 | 50 | 20 | 30 | 20 | 20 |

В результате отклонений меню – требований на выдачу продуктов питания и технологических карт. А также их отсутствие, **в ходе контрольного мероприятия не возможно установить необходимый перечень продуктов питания для приготовления данных блюд, а также их количество.**

Согласно п. 14.23 Сан ПиНа 2.4.1.3049-13 выдача готовой продукции разрешается только после проведения контроля бракеражной комиссии в составе не менее 3 человек.

Положение о бракеражной комиссии МБДОУ «Д/С № 2 пгт. Кировский» утверждено приказом директора от 30.01.2019г. № 58 (далее по тексту – Положение о бракеражной комиссии).

Под пунктом 1.1 Положения о бракеражной комиссии установлено, что в целях осуществления качественного и систематического контроля организации питания детей, качества доставляемых продуктов и соблюдения санитарно-гигиенических требований при приготовлении и раздаче пищи в МБДОУ «Д/С № 2 пгт. Кировский» создается и действует бракеражная комиссия.

Бракеражная комиссия создается приказом директора садика на начало учебного года в соответствии с под пунктом 2.2 Положения о бракеражной комисии.

Бракеражная комиссия утверждена приказом директора МБДОУ «Д/С № 2 пгт. Кировский» от 23.01.2019г. № 59.

В **соответствии** с п. 14.23 СанПиНа 2.4.1.3049-13 результаты контроля регистрируются в журнале бракеража готовой кулинарной продукции.

Выдача готовой пищи осуществляется только после оценки качества блюд бракеражной комиссией. Результат бракеража регистрируется в Журнале бракеража готовой кулинарной продукции форма которого соответствует рекомендуемой формы (таблица 1 приложения № 8 СанПиН 2.4.1.3049-13).

**В нарушении пункта 14.23 СанПин 2.4.1.3049-13 в «Журнале бракеража готовой кулинарной продукции» отсутствует информация о часе изготовления блюда (27.02.2019г., 28.02.2019г., 01.03.2019г.).**

Записи блюд кулинарного изделия в Журнале бракеража готовой продукции соответствуют блюдам, указанным в меню-требовании.

*Проверка меню - требований на выдачу продуктов питания по садику показала следующее.*

В **нарушение** пункта 7 статьи 9 Федерального закона 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете» (далее- 402 ФЗ от 06.12.2011г.) в меню требовании на выдачу продуктов питания исправления оформляются ненадлежащим образом.

Кроме того, в **нарушение** пункта 2 статьи 9, 402-ФЗ от 06.12.2011г. и приложения № 2 Приказа Минфина РФ от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета и Методических указаний по их применению» (далее - Приказ 173 от 15.12.2010) в представленных меню требованиях на выдачу продуктов питания заполняются не все реквизиты, а именно единица измерения, количество порций, выход – вес порций, нет подписи руководителя учреждения в графе «утверждаю», в большинстве меню – требований нет подписей или бухгалтера или кладовщика или повара.

В меню – требовании отсутствует номер технологической карты, согласно которой на приготовление блюда затребовано то или иное количество продуктов. Не указывается плановая и фактическая стоимость питания.

А также, в меню-требовании на выдачу продуктов питания имеет место количество продуктов подлежащих закладке **не соответствующие** ежедневному меню и в **нарушение** пункта 6.9 СанПин 2.4.5.2409-08 не соблюдается по массе порций блюд дифференцированно для каждого возраста:

10.01.2019г. в меню – требовании на выдачу продуктов питания предусмотрено «колбаса отварная», расхода колбасы не было;

11.01.2019г. по меню предусмотрено «свекольник со сметаной», расхода свеклы не было;

19.01.2019г. по меню – требованию «творожная запеканка», проходит списание риса 4,0 кг., в тоже время как по технологической карте в творожную запеканку не кладется рис (4\*70,0=280,00);

25.01.2019г. по меню – требованию нет шоколада, а по накопительной ведомости по расходу продуктов проходит списание 126 шт. шоколада. По меню – требованию не проходят бананы, а по накопительной ведомости по расходу продуктов проходит списание бананов 4,4 кг. (4,4\*130,0=572,00);

29.01.2019г. по меню – требованию салат из свежих огурцов 2,0 кг. и помидор 2,0 кг., а по накопительной ведомости по расходу продуктов не проходит списание огурцов и помидор, а также их нет ни на остатке на начало месяца, ни по приходу, ни по расходу;

13.03.2019г. по меню – требованию нет закладки свинины, а по накопительной ведомости по расходу продуктов 4,0 кг. (4\*395,00=1580,00)

18.03.2019г. по меню – требованию нет яблок, а по накопительной ведомости по расходу продуктов списание 4,6 кг. (4,6\*140,00=644,00);

20.03.2019г. по меню – требованию омлет с колбасой, но нет списания колбасы ни по меню – требованию ни по накопительной ведомости по расходу продуктов;

26.03.2019г. по меню – требованию нет блюд со свининой, а по накопительной ведомости по расходу продуктов списание 3,0 кг. По меню – требованию нет варенца, а по накопительной ведомости по расходу продуктов списание 16 бут. По меню – требованию и по накопительной ведомости по расходу продуктов списание капусты свежей 7,0 кг., но только нет блюд из капусты (3\*395,00=1185,00; 7\*45,00=315,00).

***В результате чего стоимость необоснованно списанных продуктов питания составила – 4576,00 руб.***

Имеет место то, что на складе ни на остатке ни по приходу нет продуктов, а их списывают по меню – требованию, например:

04.02.2019г. на полдник «макароны отварные с сыром» 1,7\*370=629,00 руб., по оборотным ведомостям сыра нет.

05.02.2019г. на завтрак «хлеб пшеничный с сыром» 1,2\*370=444,00 руб. по оборотным ведомостям сыра нет

06.02.2019г. на завтрак «хлеб пшеничный с сыром» 1,5\*370=555,00 руб., сыра нет ни на остатке, ни по приходу.

07.02.2019г. на завтрак «каша геркулесовая на сухих сливках», отсутствует геркулес 2\*53=106,00 руб.

12.03.2019г. и 26.03.2019г. на завтрак «каша геркулесовая» 3,8\*60=228,00 руб., геркулеса нет.

21.03.2019г.,28.03.2019г., 29.03.2019г. на обед «кисель» 6,6\*130=858,00 руб., ни на остатке, ни по приходу киселя нет.

В феврале месяце по меню – требованию списываю кисель на 11,1кг.\*130=1443,00руб., а на остатке всего 9,8 кг.

В июне месяце по меню – требованиям списывают сахар 39,2 кг.\*60= 2592,00 руб., муку 22,6\*35=791,00 руб., но ни сахара ни муки на остатке, ни по приходу, ни по расходу нет.

***На данный момент остается открытым вопрос, что вообще было приготовлено и чем питались дети.***

В **нарушение** пункта 15.5. СанПин 2.4.1.3049-13 имеет место повторение одних и тех же блюд и кулинарных изделий в последующие 2-3 дня:

01.04.2019 г. на завтрак «вафля», 02.04.2019г. на завтрак «вафля», 04.04.2019г. на завтрак «хлеб с сыром», 05.04.2019г. на завтрак «хлеб с сыром», 08.04.2019г. на завтрак «хлеб с маслом и сыром», 19.04.2019г. на обед «каша рисовая». 22.04.2019г. на обед «плов рисовый», 23 05.2019г. на завтрак «суп вермишелевый молочный на сухих сливках», 24.05.2019г. на обед «салат из отварной свеклы с соленым огурцом» «суп вермишелевый», 28.05.2019г. на завтрак «хлеб с сыром», 29.05.2019г. на завтрак «хлеб с сыром», 30.05.2019г. на обед «суп гречневый», 31.05.2019г. на обед «каша гречневая», 13.09.2019г. на завтрак «хлеб пшеничный с маслом»,16.09.2019г. на завтрак «хлеб с маслом и сыром», 17.09.2019г. на завтрак «хлеб с маслом и сыром».

И такие **нарушения** имеют место по всем месяцам проверяемого периода.

В **нарушение** пункта 1, подпункта 4.1, 4.2 пункта 4 Постановления «Об установлении родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных образовательных организациях, дошкольных группах муниципальных бюджетных общеобразовательных организаций, осваивающих образовательные программы дошкольного образования, группах кратковременного пребывания детей дошкольного возраста (присмотр и уход) Кировского муниципального района» директором Учреждения, согласно меню – требования на питание детей использовалось более чем 90% от положенных 90,00 рублей, а именно на примере нескольких дней 01.02.2019г. - 141,00руб., 04.02.2019г. – 106,30руб., 05.02.2019г. – 149,73 руб.,06.02.2019г. – 142,28 руб.,07.02.2019г. – 132,80руб., 04.03.2019г. – 117,43 руб., 12.03.2019г. – 118,91руб., 13.03.2019г. – 102,33 руб., 14.03.2019г. – 172,43руб., 18.03.2019г. – 95,08 руб., 19.03.2019г.-101,65 руб., 20.03.2019г. – 95,03 руб., 21.03.2019г. – 136,55 руб., 13.06.2019г. – 133,87 руб., 14.06.2019г. – 184,36 руб., 17.06.2019г. – 96,46 руб., 18.06.2019г. – 142,07 руб., 19.06.2019г. – 79,56 руб. В общем, средняя стоимость одного дня в 2019 году выходила 138,37 руб. (израсходовали на продукты питания в 2019 году 2 507 313,27 руб. / 18576 дето дни).

И такие **нарушения** имеют место по всем месяцам проверяемого периода.

В соответствии с пунктом 14.1 СанПиНа 2.4.1.3049-13 входной контроль поступающих продуктов должен осуществляться ответственным лицом, результаты контроля должны регистрироваться в журнале бракеража.

**Объектом контроля за проверяемый период данный журнал не велся, нарушая пункт 14.1 СанПин 2.4.1.3046-13.**

Поступившие в Учреждение продукты питания на основании товарной накладной принимаются материально ответственным лицом.

Продукты питания поступают непосредственно в места хранения (на склад, в кладовую), прием осуществляет материально ответственное лицо (кладовщик) на основании первичных учетных документов. Материально ответственное лицо обязано вести учет продуктов питания в Книге учета материальных ценностей по наименованиям, сортам и количеству согласно п. 119 Инструкции № 157н.

**В ходе контрольного мероприятия МБДОУ «Д/С № 2 пгт. Кировский» не представлена Книга учета материальных ценностей (форма 0504042).**

Затем приходные документы поступают в централизованную бухгалтерию для отражения материальных запасов в регистрах бухгалтерского учета. Бухгалтерия обязана контролировать поступление и списание продуктов питания и сверять данные по бухгалтерскому учету с записями склада (кладовой). А также контролировать нормативный расход продуктов питания, согласно, утвержденных технологических карт.

А также проверкой установлено, что кладовщик и директор Учреждения одно лицо Ковалева О.К.

***В ходе контрольного мероприятия установлено, что централизованной бухгалтерией при списании продуктов питания не осуществляется контроль за нормативным расходом продуктов питания согласно утвержденных технологических карт.***

**Проверка правильности начисления и своевременного**

**взимания родительской платы**

Начисление родительской платы в 2019 году осуществлялась на основании постановления главы администрации Кировского муниципального района от 18.12.2018 года № 255 «Об установлении размера родительской платы за присмотр и уход за детьми в муниципальных бюджетных образовательных организациях, дошкольных группах муниципальных бюджетных общеобразовательных организаций, осваивающих образовательные программы дошкольного образования, группах кратковременного пребывания детей дошкольного возраста (присмотр и уход) Кировского муниципального района».

Учет родительской платы в детском саду ведется на счете 2.20503000 «Расчеты по доходам об оказании платных услуг». Аналитический учет ведется в ведомостях по расчетам с родителями за содержание детей в детских учреждениях автоматизировано по группам. Информация из ведомостей заносится в Журнал операций № 5.

В ходе проверки было установлено.

Информация о состоянии расчетов по родительской плате, отраженная в Журнале операций № 5 соответствует информации, отраженной в Главной книге, по состоянию:

- на 01.01.2019 года задолженность – 26 461,75 руб., переплата – 147 768,22 руб. Итого переплата – 121 306,47 руб.;

- на 01.01.2020 года задолженность – 29 471,22 руб., переплата – 319 672,71 руб. Итого переплата – 290 201,49 руб.

В ходе ревизии была проведена проверка обоснованности и правильности предоставления льгот по оплате за содержание детей в детском дошкольном учреждении. В результате проверки нарушений не установлено. Льготы предоставлялись в соответствии с постановлением администрации муниципального района, на основании соответствующих справок на обеспечение льгот, предоставленных родителями.

Были установлены факты наличия на балансе Учреждения долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности по родительской плате за детей, которые уже не являются воспитанниками Учреждения.

Так, по состоянию: - на 01.01.2019 года задолженность составила: переплата – 64 261,36 руб., недоплата – 4 388,51 руб.;

- на 01.01.2020 года задолженность составила: переплата – 58 826,97 руб., недоплата – 6 917,80 руб.

***В ходе настоящей проверки установлено финансовых***

***нарушений на общую сумму 4 648,6 тыс. руб., в том числе:***

*- сумма нарушений по муниципальным контрактам 1 710,9 тыс. руб.;*

*- не принятые к учету дополнительные соглашения к муниципальным контрактам и муниципальные контракты на общую сумму 1 048,7 тыс. руб.;*

*- в нарушение ст. 34 БК РФ неэффективное использование бюджетных средств и родительской платы сумма составила 1 227,1 тыс. руб.*

*- сумма необоснованно списанных продуктов питания 4,6 тыс. руб.*

*- сумма задолженности по родительской плате по состоянию на 01.01.2019г. – 26,4тыс. руб., на 01.01.2020 г. – 29,4 тыс. руб.*

*- сумма переплаты по родительской плате по состоянию на 01.01.2019г. – 147,7 тыс. руб., на 01.01.2020г. – 319,6 тыс. руб.*

*- сумма долгосрочной дебиторской задолженности по родительской плате по состоянию на 01.01.2019г. – 4,3 тыс. руб., на 01.01.2020г. – 6,9 тыс. руб.*

*- сумма долгосрочной кредиторской задолженности по родительской плате по состоянию на 01.01.2019г. – 64,2 тыс. руб., на 01.01.2020г. – 58,8 тыс. руб.*

***Предложения и рекомендации***

*МКУ «ЦОМОУ» Кировского муниципального района и МБДОУ «Д/С № 2 пгт. Кировский» устранить нарушения, установленные в ходе проведения проверки. Нарушения, которые устранить не возможно, принять к сведению и впредь подобные нарушения не допускать.*

*Книгу учета продуктов, меню – требование, журнал бракеража готовых блюд вести в соответствии с бухгалтерским учетом.*

*Составить недостающие технологические карты.*

*Отпуск продуктов питания со склада осуществлять по меню – требованию, которое должно быть составлено в 2-х экземплярах, один из которых с распиской повара в получении продуктов остается у кладовщика, второй у повара.*

*Приготовление блюд осуществлять в соответствии с составленным меню. Замену продуктов осуществлять надлежащим образом.*

*Количества приготовления блюд осуществлять исходя из фактического пребывания детей в Учреждении. В случаях изменения количества, указанными в меню – требовании, свыше 3-х человек составлять расчет изменения потребности в продуктах питания. При увеличении потребности в продуктах питания выписывать дополнительное меню – требование на склад, а при уменьшении потребности в продуктах питания излишки сдавать на склад и оформлять меню – требование с указанием на ней «Возврат».*

*Бухгалтерии вести контроль, за соблюдением норм списания продуктов питания, систематически проверять своевременность, полноту и правильность записей прихода и расхода продуктов питания.*

*При расчете продуктов питания на очередной период учитывать фактическое посещение детей и остатки продуктов питания на складе.*

*Согласно пункта 4.3.11 Порядка «Осуществления внутреннего муниципального финансового контроля в сфере бюджетных правоотношений финансовым управлением администрации Кировского муниципального района» от 28.02.2020г. № 56 объект контроля вправе представить письменные возражения на акт выездной проверки (ревизии) в течении пяти рабочих дней со дня его получения.*

Акт составлен 09.04.2020г. на 14 листах с приложениями на 24 листах.

Главный специалист 1 разряда отдела

учета, отчетности и контроля

\_финансового управления\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Е.В. Анищенко

(Должность органа контроля) (подпись) (Ф.И.О.)

Акт получил(а) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ на \_\_\_\_ листах с приложениями на \_\_\_\_листах.

Подпись руководителя

организации с указанием

должности \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Место печати

Организации