

Акт
по камеральной проверке расходования средств, выделенных
на питание в муниципальном бюджетном дошкольном
образовательном учреждении «Детский сад №28»

16 августа 2021г.

г. Арзамас

В соответствии с планом контрольной деятельности отдела контрольно-ревизионной работы департамента внутреннего финансового и муниципального контроля администрации г. Арзамаса на 2021г, на основании распоряжения администрации г. Арзамаса от 22.07.2021г. №199-р «О проведении плановой камеральной проверки отдельных вопросов финансово-хозяйственной деятельности в отношении муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №28» в лице ведущего специалиста Крайновой Е.А. проведена проверка финансово-хозяйственной деятельности по вопросу расходования средств, выделенных на питание в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №28» за период 2020г. – истекший период 2021г.

Проверка начата 02 августа 2021г.

Срок проведения контрольного мероприятия - 11 рабочих дней.

Проверка осуществлялась по представленным документам с ведома заведующего МБДОУ д/с №28 Некрасовой И.Н. в присутствии главного бухгалтера Догадиной Е.Г.

Юридический адрес: 607228, Нижегородская область, г. Арзамас, проспект Ленина, д. 208А, ИНН 5243018834, ОГРН 1035200955833

В проверяемом периоде МБДОУ д/с №28 осуществляло деятельность по образовательным программам на основании лицензии серии 52Л01 № 0000164 рег. №10651 от 16.07.2012г, срок действия лицензии - бессрочно.

В нарушение приказа Министерства Финансов «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» №86н от 21.07.2011г. (с изм.):

- ч. II п.15 на официальном сайте www.bus.gov.ru не размещена информация о внесенных в устав изменениях, а именно:
 - изменения в устав муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №28» от 16.08.2019г. №1167;
 - изменения в устав муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №28» от 10.02.2021г. №149.

В случае принятия новых документов и (или) внесения изменений в документы, информация из которых была ранее размещена на официальном сайте, учреждение, не позднее **пяти** рабочих дней, следующих за днем принятия документов или внесения изменений в документы, предоставляет через официальный сайт уточненную структурированную информацию об учреждении с приложением соответствующих электронных копий документов.

- в разделе «Общая информация» указан неактуальный контактный телефон, 8(83147) 7-39-83, на момент проверки действовал номер (83147) 7-52-28.

В учреждении действует Устав муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад №28», утвержденный постановлением администрации г. Арзамаса от 31.12.2015г. №1560. Изменения в устав утверждены постановлением администрации г. Арзамаса от 12.07.2018г. №1029, от 16.08.2019г. №1167, от 10.02.2021г. №149.

Основной целью деятельности Учреждения является образовательная деятельность по образовательным программам дошкольного образования, присмотр и уход за детьми (пункт 2.3 Устава).

Пунктом 2.6. Устава учреждения (с изм.) «Учреждение вправе осуществлять иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности, лишь постольку, поскольку это служит достижению целей, ради которых оно создано, и соответствующие указанным целям. Учреждение осуществляет следующие иные виды деятельности, не являющиеся основными видами деятельности:

- 1) организация питания;
- 2) хозяйственная деятельность, направленная на обеспечение деятельности Учреждения и достижение целей его создания;
- 3) сдача в аренду имущества Учреждения с согласия комитета имущественных отношений города Арзамаса;
- 4) оказание платных образовательных услуг.

Пунктом 2.12. Устава учреждения (с изм.) «Организация питания детей возлагается на Учреждение. Учреждение обеспечивает сбалансированное четырехразовое питание воспитанников в соответствии с их возрастом. Нормы питания определяются действующим санитарным законодательством. Питание организуется в соответствии с примерным меню, утвержденным заведующим Учреждения, рассчитанным не менее чем на 2 недели. Контроль за разнообразием, витаминизацией блюд, закладкой продуктов питания, кулинарной обработкой и состоянием пищеблока, правилами хранения, соблюдением сроков реализации продуктов возлагается на заведующего Учреждения».

В проверяемом периоде действовала Учетная политика МБДОУ д/с №28:
- на 2020г. утвержденная приказом по учреждению от 30.12.2019г. №180 (ОД);

- на 2021г. утвержденная приказом по учреждению от 30.12.2020г №149 (ОД).

По состоянию на 01.08.2021г кредиторская задолженность перед поставщиками за полученные продукты питания составила:

➤ По бюджету в сумме 73778 руб. 40 коп.

Организации кредиторы:

- АМУП Столовая заготовочная - 42461 руб. 85 коп.

- ИП Васин В.А. - 5208 руб. 90 коп.

- ИП Григорьев Д.В. - 26107 руб. 65 коп.

➤ По приносящей доход деятельности в сумме 40461 руб. 30 коп.

Организации кредиторы:

- ЗАО Арзамасский хлеб - 6870 руб. 59 коп.

- ООО ТД Милкпродопт - 20425 руб. 40 коп.

- ООО ТД Шахунское молоко – 13165 руб. 31 коп.

В соответствии с данными бухгалтерского учета МБДОУ д\с №28 поступление продуктов питания и расходование средств на продукты питания составило:

	Остаток продуктов на начало года, руб.	Поступило продуктов питания руб.	Израсходовано продуктов питания, руб.	Остаток продуктов на конец года, руб.
2020г				
За счет средств местного бюджета		958349,86	958349,86	
За счет родительских средств	21003,16	1051256,14	1051045,68	21213,62
<i>Всего за 2020г.</i>	21003,16	2009606,00	2009395,54	21213,62
январь 2021г - июль 2021г				
За счет средств местного бюджета		563142,66	563142,66	
За счёт родительских средств	21213,62	1038905,74	1027475,87	32643,49
<i>Всего за 2021г.</i>	21213,62	1602048,40	1590618,53	32643,49

В 2020г., январе – июле 2021г средняя годовая стоимость питания детей составила:

Год	Средняя стоимость по детям раннего возраста (ясли), руб.	Средняя стоимость по детям дошкольного возраста (сад), руб.
-----	---	---

2020г	92 руб. 98 коп.	119 руб. 81 коп.
2021г	91 руб. 82 коп.	117 руб. 12 коп.

В проверяемом периоде учёт продуктов питания велся в программе «Вижен-Софт: Питание в детском саду». В программе «Парус-Бюджет7-Бухгалтерия» оборотные ведомости по счёту 010502000 «Продукты питания» сформированы по источникам финансирования в суммовом выражении без разделения по наименованию и количеству продуктов питания.

В ходе проверки выборочно за период с января 2020г по июль 2021г. по данным оборотных ведомостей и первичных документов по приходу и расходу продуктов питания проанализированы ежедневные остатки продуктов, а также полнота и своевременность оприходования и списания продуктов питания. Установлено:

- отрицательные остатки по учету продуктов питания не допускаются.

Списание скоропортящихся продуктов с истекшим сроком реализации на питание детей не установлено.

Оприходование продуктов питания производилось в полном объеме, в соответствии с первичными оправдательными документами.

По оборотной ведомости остатки продуктов питания с конца месяца на начало следующего месяца переносятся верно.

Продукты питания приходятся с учетом стоимости стеклотары. Договорами и накладными отдельно стоимость стеклотары не выделяется.

Приказом от 12.03.2019г. №80 (ОД) «О постановке на учет и хранении невозвратной стеклотары» организация сбора и хранения на складе невозвратной стеклянной тары (банки) возложена на заведующего хозяйством Новикову Т.А. Стеклянная тара оприходуется на забалансовом счете «Материальные ценности, принятые на хранение» по стоимости:

- банка 3 литра – 5 рублей

- банка 1 литр – 2 рубля

- банка 0,5 литра – 1 рубль.

Списание стеклотары производится по факту ее продажи. Продажа стеклотары осуществляется на основании письменного заявления, заведующего хозяйством. В 2020 г Учреждением реализовано стеклотары на общую сумму 3147 рублей. Денежные средства, получаемые от продажи стеклотары в проверяемом периоде, перечислялись на лицевой счет Учреждения.

Воспитанники получают четырехразовое питание в группах с длительностью пребывания 10,5-12 часов: завтрак, второй завтрак, обед, ужин в соответствии с режимом дня Учреждения.

Ежедневно перед началом работы ответственным работником, назначенным приказом руководителя Учреждения, проводится осмотр работников, связанных с приготовлением и раздачей пищи. Результаты осмотра заносятся в «Гигиенический журнал (сотрудники)».

В 2020 году в учреждении организован питьевой режим с использованием кипяченой питьевой воды с соблюдением требований:

- кипятить воду нужно не менее 5 минут;
- до раздачи детям вода должна быть охлаждена до комнатной температуры;
- смену воды в емкости для ее раздачи необходимо проводить не реже, чем через 3 часа.

Время смены воды отмечается в графике.

В 2021 году в учреждении используется бутилированная вода.

Выборочно проведена проверка соблюдения норм закладки продуктов питания при приготовлении блюд «Гуляш (мясо говядины)», «Котлеты рубленые из птицы», «Куриная грудка отварная», «Плов из птицы», «Котлеты рыбные (минтай, горбуша)», «Рыба отварная (минтай, горбуша)», «Пудинг рыбный (минтай)». Нарушений не установлено.

В ходе камеральной проверки установлено, что в нарушение «Сборника рецептур блюд и кулинарных изделий для питания детей в дошкольных организациях» в учреждении приходится и списывается «Молоко» в единицах измерения «литр». Однако технологическими картами предусмотрено списание молока на приготовление блюд только в килограммах и граммах, что не соответствует единицам измерения оприходования и списания «Молока».

Согласно «Сборнику рецептур блюд и кулинарных изделий для предприятий общественного питания», а также представленными в ходе камеральной проверки технологическим картам, предусмотрено списание молока на приготовление блюд в килограммах или граммах. Однако, на основании накладных поступление молока в учреждение происходит в литрах, оприходование и списание молока происходит также в литрах.

Следует отметить, что согласно «ГОСТ 31450-2013 Межгосударственный стандарт. Молоко питьевое. Технические условия» (введен в действие Приказом Росстандарта от 28.06.2013 N 268-ст), 1 л. молока питьевого с массовой долей жира 2,5 % соответствует 1,028 кг молока питьевого с массовой долей жира 2,5 %.

Списание молока не в натуральных измерителях приводит к пересписанию продуктов питания.

Составление ежедневного меню-требования в программе «Вижен-Софт. Питание в детском саду» возложено на заведующего хозяйством Новикову Т.А. (приказы от 14.01.2020г №34 (ОД), от 21.01.2021г №42 (ОД)).

(Копии приказов прилагаются)

В проверяемом периоде действовало «Положение об организации питания воспитанников МБДОУ д/с №28», утвержденное приказами по учреждению от 15.07.2020г №78 (ОД), от 21.01.2021г №42 (ОД).

На основании технологических карт и количества находящихся на питании детей и сотрудников учреждения ответственным сотрудником составляются меню и меню-требования на следующий день.

Все меню-требования утверждены заведующим д/сада №28 Некрасовой И.Н.

В нарушение Приказа Минфина России от 30.03.2015 №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 проверяемом периоде в меню - требованиях на выдачу продуктов питания отсутствует подпись медицинской сестры, кроме того, в меню-требованиях с 15 по 28 января 2020г. отсутствует подпись повара.

В целях организации контроля за приготовлением пищи создана комиссия по закладке основных продуктов в котлы в составе:

- Некрасовой И.Н.,
- Догадиной Е.Г.,
- Новиковой Т.А.

Результаты оценки каждого готового блюда заносятся в «Журнал бракеража готовой пищевой продукции».

Выборочно за период с января 2020г. по июль 2021г. сверено количество детей, указанных в меню-требованиях, с количеством детей согласно табелей учёта посещаемости детей дошкольного учреждения, находящихся на питании.

Нарушений не установлено.

Снятие воспитанников с питания производится на основании заявления родителей (законных представителей) в устной или письменной форме. В случае отсутствия заявления родителей (законных представителей) воспитанник снимается с питания через 3 дня с момента отсутствия.

При отсутствии воспитанников менее 10% от количества фактически поставленных на питание воспитанников составляется «Акт распределения лишних порций». Меню-требование не переписывается.

При отсутствии воспитанников более 10% от количества фактически поставленных на питание воспитанников лишние порции завтрака отпускаются на группы по «Акту распределения лишних порций», меню требование переписывается, составляется «Акт бракеражной комиссии» для возврата продуктов питания, выписанные для приготовления обеда, полдника и ужина на склад.

В проверяемом периоде действовало «Положение о порядке питания сотрудников МБДОУ д/с №28», утвержденное приказами по учреждению от 30.06.2014г. №50/1, от 15.02.2021г. №48 (ОД).

Положением о порядке питания сотрудников, предусмотрено:

- Пунктом 2.2. норма питания сотрудников определяется решением собрания трудового коллектива.

- Пунктом 2.3. определено, что питание работников производится из общего котла.

Решением общего собрания работников МДОУ «Детский сад №28» определено, что обед работников состоит из первого блюда и хлеба.

Следует отметить, что в Положении о питании сотрудников, Протоколе общего собрания работников учреждения от 11.02.2021г. №2 не определена норма питания сотрудников, однако в меню-требованиях закладка продуктов проводится по норме детей раннего возраста (ясли).

(Объяснительная прилагается)

В ходе камеральной проверки выявлено, что 24.01.2020г. расход продуктов питания на обед сотрудников, состоящий из супа молочного с макаронными изделиями, выполнен по норме детей старшего возраста (сад), а именно:

Наименование продуктов питания	Количество продуктов питания, подлежащих закладке по норме для детей раннего возраста (ясли), (персонал), г	Количество продуктов питания, подлежащих закладке по норме для детей старшего возраста (сад), г
Масло сладко-сливочное, несоленое	1	1,6
Молоко пастеризованное, 2,5% жирности	75,5	100,8
Макаронные изделия, высший сорт	12,5	16,4
Сахарный песок	1	1,6

В результате проверки норм закладок продуктов питания на обед персонала 04.02.2020г. установлено, что при определении количества продуктов питания, подлежащих закладке, для приготовления блюда «Суп крестьянский с крупой», присутствует позиция по говядине 1 категории в количестве 11г, тогда как по норме детей раннего возраста (ясли) меню-требованием, технологической картой данный ингредиент не предусмотрен.

(Объяснительная прилагается)

В проверяемом периоде 2020г. – июль 2021г. денежные средства за питание сотрудников удерживались ежемесячно из з/платы по личным заявлениям сотрудников.

Всего за 2020г. – июль 2021г. списано продуктов на питание сотрудников д/сада на общую сумму 44257 руб. 30 коп, в том числе:

- 2020г – 28160 руб. 79 коп.

- 2021г – 16096 руб. 51 коп.

Получено денежных средств за питание сотрудников д/сада на общую сумму 40805 руб. 13 коп, в том числе:

- 2020г – 28265 руб. 66 коп.

- 2021г – 12539 руб. 47 коп.

(Объяснительная прилагается)

Выборочно сверены обороты и остатки продуктов питания, указанные в оборотной ведомости, сформированной в программе «Вижен-Софт: Питание в детском саду», с оборотами и остатками Главной книги по счету 010532000 «Продукты питания» с января 2020г. по июль 2021 г. Расхождений не установлено.

По итогам камеральной проверки финансово-хозяйственной деятельности в части расходования средств, выделенных на питание, в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Детский сад №28» за период 2020г. – июль 2021г. выявлены нарушения:

✓ по «Сборнику рецептур блюд и кулинарных изделий для питания детей в дошкольных организациях»: молоко приходится и списывается в литрах, что не соответствует единицам измерения, которые предусмотрены технологическими картами, т.е. не в килограммах и граммах;

✓ по Приказу Минфина России от 30.03.2015 №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 меню - требованиях на выдачу продуктов питания в некоторых случаях отсутствует подпись медицинской сестры, подпись повара;

✓ по приказу Министерства Финансов «Об утверждении порядка предоставления информации государственным (муниципальным) учреждениям, ее размещения на официальном сайте в сети Интернет и ведения указанного сайта» №86н от 21.07.2011г. (с изм.): не актуализирована информация об учреждении на сайте www.bus.gov.ru, а именно,

- не размещена информация о внесенных в устав изменениях от 16.08.2019г. №1167, от 10.02.2021г. №149;
- фигурирует неактуальный номер телефона.

В соответствии с Федеральными стандартами внутреннего государственного (муниципального) финансового контроля муниципальному бюджетному дошкольному образовательному учреждению «Детский сад № 28» необходимо:

- Актуализировать информацию об учреждении на сайте www.bus.gov.ru;
- Приходовать и списывать «Молоко» в единицах измерения, предусмотренными технологическими картами;
- Проставлять в меню-требованиях подписи медицинской сестры и повара;
- Рассмотреть вопрос о привлечении к дисциплинарной ответственности лиц, допустивших нарушения.

Ответ по исполнению мероприятий по устранению выявленных нарушений с приложением копий подтверждающих документов, заверенных в установленном порядке, предоставить в отдел контрольно-ревизионной работы департамента внутреннего финансового и муниципального контроля администрации города Арзамаса в срок до 31.08.2021г.

Ведущий специалист отдела
контрольно-ревизионной работы департамента
внутреннего финансового и муниципального
контроля администрации г. Арзамаса



Крайнова Е.А.

Заведующий МБДОУ д/с №28



Некрасова И.Н.

Один экземпляр акта
с получил:

Заведующий МБДОУ д/с №28
«16» августа 2021г.



Некрасова И.Н.