

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
контрольно-счётной комиссии
Мирного
_____ О.Г. Плотникова
«19» сентября 2022 года

О Т Ч Е Т
о результатах контрольного мероприятия

«Проверка организации питания детей в дошкольных образовательных учреждениях»

1. Основание для проведения контрольного мероприятия: пункт 1.6 плана работы контрольно-счётной комиссии Мирного на 2022 год, Соглашение о взаимодействии между прокуратурой ЗАТО г. Мирный и контрольно-счётной комиссией Мирного от 03.03.2020 (в рамках проведения совместной проверки с прокуратурой ЗАТО г. Мирный исх. № 7-05-2021 от 18.10.2021).

2. Предмет контрольного мероприятия: нормативные правовые акты, распорядительные документы, регулирующие соблюдение организации питания детей в дошкольных образовательных учреждениях, бюджетные, бухгалтерские и финансовые документы, материалы, отчетность, выписки и т.д.

3. Объект контрольного мероприятия: Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение детский сад № 3 «Белоснежка» города Мирного Архангельской области.

4. Проверяемый период деятельности: документарная проверка организации питания в 2021 году, обследование эффективности и качества организации питания на объекте контроля в период 2022 года.

5. Срок проведения контрольного мероприятия: с 6 июня 2022 г. по 25 июля 2022 г.

6. Цели контрольного мероприятия:

- 1) проверить организацию питания детей в дошкольном учреждении;
- 2) проверить обоснованность расчета стоимости питания одного ребенка в день;
- 3) проверить соблюдение порядка финансирования;
- 4) проверить целевое и эффективное использование бюджетных средств, выделяемых на приобретение продуктов питания;
- 5) проверить соблюдение норм основных пищевых веществ и энергетической ценности (калорийности) продуктов питания;
- 6) проверить соблюдение утвержденного примерного двухнедельного меню с учетом возраста детей и сезонности;
- 7) провести анализ заключенных контрактов (договоров) в части поставок продуктов питания.

7. Краткая характеристика проверяемой сферы формирования и использования средств бюджета Мирного и деятельности объектов проверки:

Муниципальное казённое дошкольное образовательное учреждение детский сад № 3 «Белоснежка» города Мирного Архангельской области является муниципальным казённым учреждением. Функции и полномочия учредителя МКДОУ № 3 от имени городского округа Архангельской области «Мирный» осуществляет администрация Мирного. Отдельные функции и полномочия учредителя, определенные муниципальными правовыми актами, осуществляет МУ «Управление образования и социальной сферы». Главным распорядителем (распорядителем) бюджетных средств является МУ «Управление образования и социальной сферы».

8. По результатам контрольного мероприятия установлено следующее.

1). Нарушение получателем (главным распорядителем) бюджетных средств порядка планирования бюджетных ассигнований и методики, устанавливаемой соответствующим финансовым органом, включая порядок формирования и представления обоснований бюджетных ассигнований (при формировании проекта бюджета на 2021 год и плановый период 2022 и 2023 годов и в период 2021 года расчет размера родительской платы по присмотру и уходу за ребенком не производился; расчет затрат на приобретение продуктов питания (стоимость среднесуточного набора пищевой продукции для организации питания детей в дошкольных образовательных организациях) не откорректирован с учетом разделения детей на возрастные группы (1-3 года, 3-7 лет); не предусматривался уровень инфляции).

2). Нарушение порядка проведения оценки эффективности реализации государственных (муниципальных) программ (отсутствует целевой показатель (индикатор) непосредственного (ожидаемого) результата реализации мероприятия «Сохранение и укрепление здоровья детей» муниципальной программы «Развитие образовательной системы Мирного» в дошкольных образовательных организациях).

3). Нарушение порядка составления, утверждения и ведения бюджетной сметы государственного (муниципального) казенного учреждения (органа государственной власти (государственного органа), органа местного самоуправления (муниципального органа) и органа управления государственным внебюджетным фондом), порядка учета бюджетных и (или) денежных обязательств получателями бюджетных средств (в бюджетной смете от 11.01.2021 отсутствует дата составления получателем бюджетных средств и дата согласования главным распорядителем бюджетных средств; в бюджетной смете от 11.01.2021 и 30.12.2021 не заполнен код по Сводному реестру получателя и распорядителя бюджетных средств).

4). Расходование (использование) государственным (муниципальным) казенным учреждением (органом государственной власти (государственным органом), органом местного самоуправления (муниципальным органом) и органом управления государственным внебюджетным фондом) бюджетных средств на цели, не соответствующие утвержденной бюджетной смете (часть дорогостоящего оборудования на пищеблоке не используется, что свидетельствует о неэффективном использовании бюджетных средств, затраченных на приобретение данного имущества).

5). Нарушение руководителем экономического субъекта требований организации ведения бухгалтерского учета, хранения документов бухгалтерского учета и требований по формированию учетной политики (Учетной политикой не установлены требования к заполнению табеля учета посещаемости детей; Учетная политика не согласована с органом, осуществляющим функции и полномочия учредителя; не утверждена форма Реестра контрактов МКДОУ № 3; не установлены сроки и периодичность осуществления контроля за правильностью ведения Книги регистрации боя посуды; не определен порядок и периодичность списания посуды; не установлены сроки и периодичность проверки своевременности и правильности оформления первичных документов по учету продуктов питания и записей операций в Книгу учета материальных ценностей (ф. 0504042); не закреплены Правила округления натуральных показателей (килограммов, граммов, литров, штук и т.д. в меню); в нарушение пункта 6.2.1. Раздела 6 Учетной политики имеются меню, не утвержденные заведующим МКДОУ № 3; не установлен порядок проведения внеплановых проверок мест хранения продуктов питания и пищеблока).

б). Нарушение требований, предъявляемых к оформлению фактов хозяйственной жизни экономического субъекта первичными учетными документами (табели учета посещаемости детей заполнены неверно; родительская плата за декабрь 2021 года начислена в январе 2022 года; списание посуды производится без оформления данного факта хозяйственной жизни первичными учетными документами; форма представленных МКДОУ № 3 меню не соответствует требованиям действующего законодательства, иная форма меню и порядок его заполнения Учетной политикой не утверждены; в меню имеются исправления и подчистки, оформленные ненадлежащим образом; трем приказам присвоен один и тот же регистрацион-

ный номер и дата; в нарушение требований СанПиН 2.3/2.4.3590-20 в журнале бракеража готовой продукции не указаны дата и час изготовления блюда, результаты взвешивания блюда, установлены случаи проведения бракеража готовой продукции не комиссионно, а единолично одним из членов комиссии; в Журналах бракеража готовой продукции комиссией отражена органолептическая оценка и степень готовности блюд, которые не соответствуют меню-требованию на выдачу продуктов питания за указанный день; Журнал бракеража скоропортящихся пищевых продуктов, поступивших на пищеблок, не соответствует утвержденной форме; объяснительные шеф-повара по фактам замены блюд в утвержденном меню 2022 года фиксируют уже произведенные изменения без согласования с заведующим; отсутствует картотека технологических карт на все блюда, указанные в меню).

7). Нарушение требований, предъявляемых к оформлению и ведению регистров бухгалтерского учета (записи в Книге регистрации боя посуды (ф. 0504044) (далее – Книга) составлены и подписаны не ответственными лицами; листы в Книге не пронумерованы, не прошиты и не скреплены печатью или штампом учреждения, а также Книга не заверена подписью заведующего, в заголовочной части формы не заполнен код ОКПО; форма Книги учета материальных ценностей (ф. 0504042) не соответствует требованиям действующего законодательства, иная форма Книги (ф. 0504042) Учетной политикой не установлена; в Инвентарных карточках не обеспечено отражение полного объема информации об объектах, отсутствует должность, фамилия, инициалы и подпись лица, заполнившего документ).

8). Нарушение требований, предъявляемых к проведению и документальному оформлению результатов инвентаризации активов и обязательств (в Инвентаризационных описях №№ 00000018, 00000020, 00000034, 00000035 от 01.12.2021 указан период проведения инвентаризации (с 01.12.2021 по 17.12.2021), в Инвентаризационной описи № 00000026 указан период проведения инвентаризации (с 15.11.2021 по 30.11.2021), который не соответствует сроку, установленному Учетной политикой (с 20.11 по 01.12); инвентаризация имущества, отраженная в Инвентаризационных описях №№ 00000018, 00000020, проведена позже срока (16.12.2021 и 17.12.2021), установленного Учетной политикой; в Инвентаризационной описи № 00000026 от 15.11.2021 отсутствует дата расписки ответственного лица и заключительная страница Инвентаризационной описи; в нарушение пункта 3.18. Методических указаний по инвентаризации от 13.06.1995 № 49¹ продукты, поступившие 1 декабря 2021 года, оприходованы 01.12.2021 и учтены в Инвентаризационной описи № 00000034 от 01.12.2021).

9). Нарушение требований, предъявляемых к организации и осуществлению внутреннего контроля фактов хозяйственной жизни экономического субъекта (8 сентября 2021 года сдан Табель учета посещаемости детей за август 2021 года на одного ребенка, который посещал детский сад 15 дней в период с 02.08.2021 по 31.08.2021; не принимались меры по списанию просроченной кредиторской задолженности с 2014 года; места хранения продуктов проверены инвентаризационной комиссией в течение одного дня (01.12.2021); при сопоставлении фактического наличия продуктов питания в месте их хранения с данными бухгалтерского учета установлены расхождения; расхождения в количестве остатков продуктов питания на момент проведения инвентаризации (на 01.12.2021) в Инвентаризационной описи № 00000034 от 01.12.2021 и в Книге учета материальных ценностей (ф. 0504042)).

10). Нарушение требований, предъявляемых к правилам ведения бюджетного (бухгалтерского) учета (отсутствует учет естественной убыли; Инвентарные карточки не распечатываются).

11). Несоблюдение требований, в соответствии с которыми реестры закупок, осуществленных без заключения государственных или муниципальных контрактов (договоров), должны содержать следующие сведения: краткое наименование закупаемых товаров, работ и услуг; наименование и местонахождение поставщиков, подрядчиков и исполнителей услуг;

¹ Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств».

цену и дату закупки (в нарушение требований, установленных пунктом 2 статьи 73 БК РФ, представлен Реестр контрактов, осуществленных без заключения государственных контрактов, без указания местонахождения поставщиков, подрядчиков и исполнителей).

12). Нарушения при организации и проведении ведомственного контроля в сфере закупок в отношении подведомственных заказчиков (со стороны главного распорядителя бюджетных средств отсутствует контроль за деятельностью МКДОУ № 3 в части, касающейся обоснования цены муниципальных контрактов с единственным поставщиком, их согласования и заключения).

13). Нарушения при осуществлении закупок в части обоснования выбора объекта (объектов), определения и обоснования начальной (максимальной) цены контракта (договора), цены контракта (договора), заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной суммы цен единиц товара, работы, услуги (в нарушение пункта 3.7.1. Приказа Минэкономразвития от 02.10.2013 № 567 при обосновании цены контракта используется ценовая информация менее трех поставщиков продуктов питания).

14). Непредставление (ненаправление), несвоевременное представление (направление) информации (сведений) и (или) документов, подлежащих включению в реестр контрактов, заключенных заказчиками, реестр контрактов, содержащий сведения, составляющие государственную тайну, реестр недобросовестных поставщиков (подрядчиков, исполнителей) или представление (направление) недостоверной информации (сведений) и (или) документов, содержащих недостоверную информацию (не представлен реестр контрактов, соответствующий требованиям статьи 103 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ¹).

15). Иные нарушения (форма договора об образовании по образовательным программам дошкольного образования, применяемая МКДОУ № 3, не утверждена локальным нормативным актом; в Должностной инструкции № 9 младшего воспитателя, утвержденной приказом от 11.01.2021 № 2/1-О.д., присутствует ссылка на редакцию нормативного правового акта от 01.03.2022; работодатель не вправе заключать письменные договоры о материальной ответственности, если должность работника или конкретная поручаемая ему работа не предусмотрена Перечнем должностей и работ, утвержденным Постановлением Министерства труда Российской Федерации от 31.12.2002 № 85²; график выдачи пищи на летний период, не утвержден локальным нормативным актом).

9. Пояснения, замечания руководителя объекта контрольного мероприятия на результаты контрольного мероприятия: нет.

10. Предложения (рекомендации):

1). Рассмотреть материалы, принять меры по устранению выявленных нарушений, замечаний и недостатков.

2). С целью устранения выявленных в ходе контрольного мероприятия нарушений, замечаний и недостатков направить представление Муниципальному казённому дошкольному образовательному учреждению детский сад № 3 «Белоснежка» города Мирного Архангельской области.

Инспектор аппарата
контрольно-счётной комиссии Мирного

О.Л. Житникова

Житникова Ольга Леонидовна
8 (81834) 5-02-74

¹ Федеральный закон от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (с изменениями).

² Постановление Министерства труда Российской Федерации от 31.12.2002 № 85 «Об утверждении перечней должностей и работ, замещаемых или выполняемых работниками, с которыми работодатель может заключать письменные договоры о полной индивидуальной или коллективной (бригадной) материальной ответственности, а также типовых форм договоров о полной материальной ответственности».